

شركة الرازي الطبية
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس المحتويات

<u>صفحة</u>	
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٣٩	إيضاحات حول القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة الرازي الطبية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي: -

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص سياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد وان في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات	
إجراءات المراجعة التي قمنا بها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات: - تقييم بيئة الرقابة الداخلية: قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدى فعالية وكفاءة نظم الرقابة المرتبطة بإثبات الإيرادات في كل نشاط على حدة، بما في ذلك ضوابط الموافقات وإثبات العمليات المحاسبية ذات الصلة. - التحقق من صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات: تم فحص العمليات التي تمت خلال نهاية العام للتأكد من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المالية الصحيحة وفقاً لمعيار ١٥. - إجراء اختبارات الفحص المستندي: مراجعة الفواتير ومستندات و مقارنة العمليات مع السياسات المحاسبية للتأكد من توافقها مع معايير التقارير المالية. - تنفيذ إجراءات تحليلية: تحليل اتجاهات الإيرادات لكل نشاط على حدة، مقارنة بالفترة السابقة، وتقييم مدى اتساقها مع توقعات الإدارة، وفحص أي تبينات جوهرية.	بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٦١,٣٥١,٤١٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦١,٣٣٣,٨٣١ ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء. نتيجة إلى المخاطر الجوهرية المتعلقة بعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، تم الاعتراف بإيرادات المنتجات والخدمات مسألة تدقيق رئيسية. تم توضيح السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات بالإيضاح رقم ١٦/٣، وتم عرض تفاصيل الإيرادات بالإيضاح رقم ٢٢

تقرير المراجع المستقل

(٤/٢)

الى السادة / مساهمي الرازي الطبية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الامور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور المراجعة الرئيسية
وجود المخزون و تقييمه	
اشتملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لمعالجة المخاطر الجوهرية المرتبطة بالمخزون على ما يلي:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ رصيد المخزون ١٨,٣٢٤,٥٠٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢١,٩٩٥,٨٢٥ ريال سعودي).
تقييم مدى توافق السياسة المحاسبية للمخزون مع المعايير المحاسبية المطبقة والتأكد من تطبيقها بشكل سليم في القوائم المالية.مراجعة إجراءات الشركة لتعكس نتائج الجرد الفعلي في السجلات المحاسبية.	يُعد المخزون أحد العناصر الجوهرية في القوائم المالية نظرًا لما يلي:
حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة لمراقبة عملية العدّ والتحقق من تنفيذها وفق الضوابط الرقابية المناسبة.	يعد تحديد التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق من الأحكام الجوهرية و لأحكام والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد مستوى الانخفاض في قيمة المخزون.
اختبار المعالجات المحاسبية لنتائج الجرد الفعلي والتأكد من دقة تسجيلها في السجلات المالية.	تقوم الشركة بعمل حجم كبير من المعاملات اليومية علي أصناف مخزون مختلفة في مواقع متعددة بأحجام كبيرة مما يزيد من المخاطر المتعلقة بوجود المخزون.
فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، اشتملت إجراءات المراجعة لدينا على:	تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية للمخزون في (الإيضاح رقم ٣)، كما تم عرض تفاصيل المخزون في (الإيضاح رقم ٨).
مراجعة عمليات الشراء الخاصة بالمخزون واختبار مجموعة مختارة من الفواتير والمستندات الداعمة لضمان صحة التكلفة المسجلة.	
تحليل متوسط تكاليف المخزون والتأكد من عدم وجود أخطاء حسابية قد تؤثر على القيمة المسجلة.	
فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، شملت إجراءاتنا ما يلي:	
مقارنة أسعار البيع الحديثة بعد خصم تكاليف البيع مع القيمة الدفترية للمخزون لتقييم الحاجة إلى أي تخفيضات في القيمة.	
مراجعة تقارير المخزون البطيء الحركة أو التالف والتحقق من مدى كفاية أي مخصصات انخفاض في القيمة.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحا لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

الذخيرة

هاتف 966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي الرازي الطبية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تمتة)

(٤/٣)

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات ونظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

الذبح

هاتف 966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

(٤/٤)

الى السادة / مساهمي الرازي الطبية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
القصيم: ١١ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٩ أبريل ٢٠٢٥ م

الخبر

هاتف 966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير متداولة
١٢,٠٠٦,٠٠٧	١٤,٢٧٢,٢٨٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧,٣٤٤,٥٠٩	٤,١٠٤,٢٨٣	٦	موجودات حق استخدام، بالصافي
٤٧٣,٧٠٨	٣٣٨,٥٦٠	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٩,٨٢٤,٢٢٤	١٨,٧١٥,١٢٣		إجمالي الموجودات الغير المتداولة
			الموجودات متداولة
٢١,٩٩٥,٨٢٥	١٨,٣٢٤,٥٠٩	٨	المخزون
٨٤٣,٦٨٤	٢,١٥٠,٠٤٥	٩	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
١٢٧,٨٣٢	--	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٩٢٥,٦٢١	٩٠٧,٠٤٥	١١	مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٧٠٠,٣٩٨	٧٦٧,١٠٧	١٢	النقد ومافي حكمه
٢٥,٥٩٣,٣٦٠	٢٢,١٤٨,٧٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٥,٤١٧,٥٨٤	٤٠,٨٦٣,٨٢٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦,٦٩٦,١٨٨	٦,٦٩٦,١٨٨	١٤	علاوة الاصدار
٥٦١,٣٢٣	٥٦١,٣٢٣	١٦	احتياطي نظامي
(١١٢,٨٠٦)	(٣٦,٢٠٥)		احتياطي آخر
٢٤,٥٧١	٢٠٠,٤٣٨		أرباح مبقاة
٢٢,٣٦٩,٢٧٦	٢٢,٦٢١,٧٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير متداولة
١,١٥٥,٣٢٤	١,١٥٠,٧٧٨	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٨٢٥,٩٧٩	٢,٨٠٨,١٥٦	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء الغير متداول
١,٧٧٥,١٢٨	٢,٧٦٧,٧٦٣	١٨	قروض أجل - الجزء الغير المتداول
٨,٧٥٦,٤٣١	٦,٧٢٦,٦٩٧		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			المطلوبات متداولة
١٠,٥٣٥,٨١٧	٧,٨٢١,٢١٦	١٩	ذمم دائنة تجارية
٢,١٥٦,٠٧٧	١,١٢٤,٥١٦	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٩٣٤,١٢١	١,٩٤٠,١٤١	١٨	قروض أجل طويل الأجل - الجزء المتداول
٢٦٦,١٢٦	٢٧٥,٧١٧	٢٠	مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٩,٧٣٦	٣٥٣,٧٩٨	٢١	مخصص الزكاة
١٤,٢٩١,٨٧٧	١١,٥١٥,٣٨٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٣,٠٤٨,٣٠٨	١٨,٢٤٢,٠٨٥		إجمالي المطلوبات
٤٥,٤١٧,٥٨٤	٤٠,٨٦٣,٨٢٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

يوسف عبدالله يوسف العريني

المدير التنفيذي المكلف

محمد حسن داود

المدير المالي

احمد عبد الخالق ابراهيم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٦١,٣٣٣,٨٣١	٦١,٣٥١,٤١٩	٢٢	المبيعات
(٤٣,٧٤٩,٧٢١)	(٤٤,٧٦٢,٦١٠)	٢٣	تكلفة المبيعات
١٧,٥٨٤,١١٠	١٦,٥٨٨,٨٠٩		مجمل الربح
(١٣,٥٨٨,٤٢٣)	(١٣,٤٨٢,٠٦٢)	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٦٥٦,٥٤٢)	(٢,٦٧٢,١٣٨)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٩,٦٨٠)	--	١-٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المكون
١,٣٢٩,٤٦٥	٤٣٤,٦٠٩		ربح التشغيل
٢٧٤,١٧٩	٦٥٨,٢٥٢	٢٦	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٥١٧,٩٤٠)	(٥٦٣,١٩٦)	٢٧	اعباء تمويلية
١,٠٨٥,٧٠٤	٥٢٩,٦٦٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣٩٩,٧٣٦)	(٣٥٣,٧٩٨)	٢١	مصروف الزكاة
٦٨٥,٩٦٨	١٧٥,٨٦٧		صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر			
(١١,٩٣٥)	٧٦,٦٠١	١٧	بنود لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
٦٧٤,٠٣٣	٢٥٢,٤٦٨		مكاسب/ (الخسائر) الاكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم			
٠,٤٥	٠,١٢	٢٩	الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبدالله يوسف العريني

المدير التنفيذي المكلف
محمد حسن داود

المدير المالي
احمد عبدالخالق ابراهيم

شركة الرازي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	علاوة اصدار أسهم	رأس المال	ايضاح
٢٣,٥٩٢,١٤٣	١,٨١٩,٨٨٨	(١٠٠,٨٧١)	٤٩٢,٧٢٦	٦,١٨٠,٤٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	
٦٨٥,٩٦٨	٦٨٥,٩٦٨	--	--	--	--	
(١١,٩٣٥)	--	(١١,٩٣٥)	--	--	--	
--	(٦٨,٥٩٧)	--	٦٨,٥٩٧	--	--	
(١٤٦,٧١٢)	--	--	--	(١٤٦,٧١٢)	--	
٦٦٢,٥٠٠	--	--	--	٦٦٢,٥٠٠	--	
(٢,٤١٢,٦٨٨)	(٢,٤١٢,٦٨٨)	--	--	--	--	١٥
٢٢,٣٦٩,٢٧٦	٢٤,٥٧١	(١١٢,٨٠٦)	٥٦١,٣٢٣	٦,٦٩٦,١٨٨	١٥,٢٠٠,٠٠٠	
٢٢,٣٦٩,٢٧٦	٢٤,٥٧١	(١١٢,٨٠٦)	٥٦١,٣٢٣	٦,٦٩٦,١٨٨	١٥,٢٠٠,٠٠٠	
١٧٥,٨٦٧	١٧٥,٨٦٧	--	--	--	--	
٧٦,٦٠١	--	٧٦,٦٠١	--	--	--	
٢٢,٦٢١,٧٤٤	٢٠٠,٤٣٨	(٣٦,٢٠٥)	٥٦١,٣٢٣	٦,٦٩٦,١٨٨	١٥,٢٠٠,٠٠٠	

٢٠٢٣ م:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

الخسائر الاكتوارية الناتجة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين

المحول للاحتياطي النظامي

اتعاب مهني مرتبطة بالادراج الجارى في سوق نمو

استرداد جزء من مصروفات الادراج من المساهمين

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٤ م:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

صافي ربح السنة

مكاسب الاكتوارية الناتجة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبدالله يوسف العريني

المدير التنفيذي المكلف
محمد حسن داود

المدير المالي
احمد عبدالخالق ابراهيم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١,٠٨٥,٧٠٤	٥٢٩,٦٦٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
١,٣٥٣,٣٨١	١,٤٩٦,٢٨٤	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤,٥٨١	١٤٤,٩٢٥	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٢٦٣,٢٦٨	٢,١٨٥,٤٤٩	٦	إطفاء موجودات حق استخدام
٩,٦٨٠	--	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	٥٢٩,٣٠٣	٨	مخصص مخزون متقادم
(٦,٢٢٣)	--	٢٦	أرباح رأسمالية
--	(٤٨٤,٠٨٠)	٢٦	ارباح اسبعاد عقود ايجار
٥١٧,٩٤٠	٥٦٣,١٩٦	٢٧	تكاليف تمويل
٢٦٦,٩٥٨	٢٨٠,٤٦٦	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل على السنة
٥,٥٦٥,٢٨٩	٥,٢٤٥,٢٠٨		
			التغيرات في:
٤٢٩,٢٦٣	٣,٢٣٧,٠١٣		مخزون
(٢٥,٠٩٣)	(١,٣٠٦,٣٦١)		ذمم مدينة تجارية
(١٢٧,٨٣٢)	١٢٧,٨٣٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧٧,٦٢١)	١,٠١٨,٥٧٦		مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٨٧,٧٢٣	(٢,٧١٤,٦٠١)		ذمم تجارية دائنة
(١١٥,٥٤١)	٩,٥٩١		مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٢٣٦,١٨٨	٥,٦١٧,٢٥٨		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٨,٢٦٧)	(٢٦٠,٢٨٥)	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة خلال السنة
(٤١٠,٧١٥)	(٣٩٩,٧٣٦)		الزكاة المدفوعة خلال السنة
٥,٧٧٧,٢٠٦	٤,٩٥٧,٢٣٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٤,٧٨٠,٣٨٩)	(٣,٨٥٧,٥٥٧)	٥	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨٧,٠٤٣)	(٩,٧٧٧)	٧	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٢٥,٠٠٠	--		متحصلات من إستيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٠٤٢,٤٣٢)	(٣,٨٦٧,٣٣٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبدالله يوسف العريني

المدير التنفيذي المكلف
محمد حسن داود

المدير المالي
احمد عبدالخالق ابراهيم

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأنشطة التمويلية
(١٤٦,٧١٢)	--	--	اتعاب مهنية مرتبطه بالادراج الجارى في سوق نمو
٦٦٢,٥٠٠	--	--	استرداد جزء من مصروفات الادراج من المساهمين
(١١٣,٥٣٢)	(٢٦٥,١٥٥)	٢٧	اعباء تمويلية مسددة
(١,٩٨٥,٥٨٠)	(٢,٧٥٦,٦٩٤)	٦	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
٣,٠٠١,٠٠٠	٣,٠٠٠,١٠٠	١٨	متحصلات من مرابحات إسلامية
(٢٩١,٧٥١)	(١,٠٠١,٤٤٥)	١٨	المسدد من المرابحات
(٢,٤١٢,٦٨٨)	--	١٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢٨٦,٧٦٣)	(١,٠٢٣,١٩٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٥١,٩٨٩)	٦٦,٧٠٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٥٢,٣٨٧	٧٠٠,٣٩٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٠٠,٣٩٨	٧٦٧,١٠٧	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٩٨٤,٩٢٦	١,٠٩٥,٢٨١	٦	معاملات غير نقدية:
١١,٩٣٥	٧٦,٦٠١	١٧	إضافات موجودات حق إستخدام
٦٨,٥٩٧	--	--	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
			احتياطي نظامي

رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبدالله يوسف العريني

المدير التنفيذي المكلف
محمد حسن داود

المدير المالي
احمد عبدالخالق ابراهيم

١. التكوين والنشاط

تأسست مؤسسة الرازي الطبية كمؤسسة فردية سعودية تحت السجل التجاري رقم الصادر ١١٢٩٠٠٠٨١١ (رقم الموحد ٧٠٠٦١٥٤٠٩٥) من البدائع بتاريخ ١٥ رجب ١٤٢٧ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٠٦ م. وتم التحويل إلى شركة سعودية ذات مسئولية محدودة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٠ م. و قد قامت الشركة بتعديل الكيان القانوني من ذات مسؤوليه محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وتم تعديل عقد التأسيس بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ م وتعديل السجل التجاري بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ م. كما تم زيادة رأس المال نتيجة دخول مساهمين جدد وزيادة رأس المال إلى ١٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم اجتماع الشركاء بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ م والاتفاق على طرح أولى للشركة في السوق المالية السعودية (نمو).

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو طريق الملك عبد العزيز - البدائع - القصيم، المملكة العربية السعودية.

قامت الشركة بالإعلان في السوق المالية السعودية (تداول) أنه سيتم إدراج و بدء تداول أسهم شركة الرازي الطبية في نمو- السوق الموازي اعتباراً من يوم ٣ ذو الحجة هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م برمز تداول ٩٥٧٢ و بالرمز الدولي SA.15R0E4Li18.

تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- ١- شراء وبيع الادوية والمستلزمات الطبية والمستحضرات الصيدلانية والعشبية والتجميلية وكل ما يتعلق بها بالجملة والتجزئة
- ٢- أنشطة صحة الانسان
- ٣- النقل والتخزين
- ٤- الأنشطة العقارية
- ٥- الأنشطة العلمية والتقنية

تتضمن القوائم المالية المرفقة بيانات الفروع ورخص البلدية الآتية: -

الاسم التجاري	رقم السجل التجاري	المدينة
صيدلية مور الطبية	١١٢٩٠٠٠٥٣٤	البدائع
مستودع بنتم للأدوية	١١٢٩٠٠٤٣٩٢	البدائع

فيما يلي بيانات رخص البلدية الآتية:

الاسم التجاري	رقم رخصة البلدية	المدينة
صيدلية الرازي الطبية	٤٣٠٦٩١٠٠٠٩٧	بلدية البدائع
صيدلية الرازي الطبية	٣٩٠٩٦٧٤٢٥٦	بلدية البدائع
مستودع بنتم للأدوية	٤٢٠٢٣٨٨٩٨٨٥	بلدية البدائع
صيدلية الرازي الطبية- مور البدائع	٤١٠١٢٥٥٩٤١٦	بلدية البدائع
صيدلية الرازي الطبية	٤٠٠٩٢١٦٣٨٨٣	بلدية البدائع
صيدلية الرازي الطبية	٤١٠٩٣٥٣٧٥٥٩	بلدية الخبراء
صيدلية الرازي الطبية	٤٣١٠٩٨٧١٣٨٤	بلدية البكيرية
صيدلية مور الطبية	٤١٠٣٢٦١٣١٣٦	بلدية البكيرية
صيدلية الرازي الطبية	٤٣١٠٩٨٨٢١٩٢	بلدية الرس
صيدلية الرازي الطبية	٣٩٠٥٥١٦٩	بلدية الرس
صيدلية الرازي الطبية	٤٣٠٩٩٦٥٠٥٢٠	بلدية الرس
صيدلية الرازي الطبية	٤٤٠٢١٠٤٩١٨٥١	بلدية المجمععة
صيدلية مور الطبية	٤٤٠١١٠٢٦٨٩٨٦	بلدية المجمععة
صيدلية الرازي الطبية	٤٢٠٥٥٠٢٤٨٩٨	بلدية غرب بريدة
صيدلية الرازي الطبية	٤٣١٠٩٨٣٨٧٣٨	بلدية شقراء
صيدلية الرازي الطبية	٣٥٣٤٧٧١	بلدية عنيزة
صيدلية مور الطبية	٤٣٠٢٦٤٥٢٥٣٢	بلدية البدائع

٢. أسس الإعداد والقياس

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢/٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) وبالقائمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذمم التجارية المدينة وموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وباستخدام مبدأ الإشتقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة وهي الريال السعودي (العملة الوظيفية وعملة العرض).

٤/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والمبيعات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد السنة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة (إيضاح ٤).

٥/٢ الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في اعداد هذه القوائم المالية للشركة. وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان مشتق ضمناً في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

٢/٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.
			تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢/٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
توضح متطلبات توقيت الإعراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح بالإستثناء الجديد بإلغاء الإعراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.	١ يناير ٢٠٢٦	عرض وإفصاح الأدوات المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧
كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.			
بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.	١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨
علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل – مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.			
يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.			

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢/٣ المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي.

تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها بإستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

٤/٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم الممتلكات، الآلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي هبوط في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على أنها هبوط في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحفوظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع، فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات، حيث يتم احتساب الاستهلاك على أساس الاستخدام المتوقع:

بيان	النسبة
مباني وتحسينات على أصول مستأجرة	٥- ٨ %
تجهيزات وتركيبات	١٠ %
وسائل نقل	٢٥ %
عدد وأدوات وقوالب	١٠ %
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ %
أجهزه كهربائيه وحواسب	٢٥ %
برنامج حاسبي	٢٥ %

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤/٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذٍ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

٥/٣ المشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، الآلات والمعدات.

٦/٣ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص برامج حاسب آلي وتقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاثبات الأولى لها بالتكلفة. تقاس الموجودات غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل خلق منافع اقتصادية مستقبلية إضافية لمجموعة الأصول التي تم تكبد هذه النفقات بخصوصها وعندما يكون من الممكن وبشكل موثوق قياس هذه النفقات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، وتتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث انخفاض في القيمة، ويتم تعديل قيمتها بأثر مستقبلي عند الضرورة. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تراخيص برامج حاسب آلي ٢٥%

٧/٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون بصورة أساسية على مبدأ المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضاره للموقع وبحالته الراهنة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري للمخزون ناقصاً التكاليف اللازمة لاتمام البيع. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة الناتجة عن احضار المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة.

٨/٣ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للاستخدام (إن وجدت) من قبل الشركة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٩/٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عمومًا بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

٦. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩/٣ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله. وتتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية بشكل أساسي عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
- الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية غير المشتقة

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الاستثمار في أدوات الملكية.

تصنيف الأدوات المالية

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. ولا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها بقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية) يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقا لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظامًا لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠/٣ القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الإقرار بها أولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الإقرار بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

١١/٣ السلف والقروض

بعد الإثبات الأولي يقاس السلف والقروض التي تتحمل فائدة (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والدائنون الآخرون) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

١٢/٣ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الإقرار بالمبدي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الإقرار بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

١٣/٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

١٤/٣ المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

١٥/٣ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة – مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير مولة.

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

الالتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الإقرار بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥/٣ مزايا الموظفين (تتمة)

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والساد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصصة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

١٦/٣ الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات له.
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع تحصيله في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

إثبات الإيرادات عندما يكون هناك عقد مع العميل لنقل المنتجات ذات الصلة عبر مختلف فئات المنتجات والمناطق الجغرافية. يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص للالتزام الأداء ذلك. يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية. وتتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري.

بيع البضائع

تدير الشركة سلسلة من متاجر البيع بالتجزئة- صيدليات - لبيع الأدوية والعطور ومستحضرات التجميل وأدوات ومنتجات التجميل. يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل (أي عند شراء العميل للبضائع من منافذ البيع بالتجزئة). يستحق دفع سعر المعاملة فوراً في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل. ومع ذلك بعض المبيعات تتم من خلال بعض العملاء وتقوم الشركة بالاعتراف بالذمم المدينة عند نقل السيطرة حيث إن ذلك يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في العوض غير مشروط حيث لا يلزم سوي مرور الوقت قبل استحقاق السداد و مع ذلك توصلت الإدارة إلى أن العوائد التاريخية تعتبر غير جوهرية وبالتالي لم تقم الإدارة باحتسابها.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦/٣ الإيرادات (تتمة)

الإيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى المبالغ المستردة من بيعات الخردة والأرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى. يتم الاعتراف بإيرادات مبيعات الخردة والأرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى في قائمة قائمة الربح والخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق الشركة في استلام الدفعة.

١٧/٣ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

١٩/٣ التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الالتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٠/٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام في الفترة التي يتم فيها إتمامها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٢١/٣ المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية أخرى.

٢٢/٣ الإحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي حتى ١ يناير ٢٠٢٣ كان على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. علماً بأن النظام الأساسي الجديد للشركة لا يتضمن تكوين إحتياطي نظامي.

٢٣/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

لدى الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من شركات ذات صلة وشركات شقيقة ومديرين وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي يمارس عليها المديرين وموظفي الإدارة العليا تأثيراً هاماً، تقوم الشركة خلال السياق العادي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة. في تاريخ كل مركز مالي يتم الإفصاح عن تلك الأطراف ذات العلاقة وطبيعة وحجم المعاملات معها خلال الفترة / السنة المعنية بالإضافة إلى الأرصدة المستحقة من / إلى تلك الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحات حول القوائم المالية.

٢٤/٣ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقد الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار مالم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

أ) حق استخدام الأصول

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، عندما تتكبد الشركة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذو الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم إطفاء حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. يتم إطفاء حق استخدام الأصل ذو الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الإطفاء في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) – الانخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة.

يتم إدراج الإيجارات المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة والتي أدت إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣/٤ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب) التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. تقوم الشركة باستخدام معدل إقتراض متزايد إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة، تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيلية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبخفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من عقد الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل) كلما:

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغير في المؤشر أو المعدل أو التغير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

ت) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطة المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراسات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٦).

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن إحتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة (غير موجودة)، تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية (إيضاح ٥).

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب إحصائية التعثر (إيضاح ٩ و ١١)

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية (إيضاح ٨).

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية (إيضاح ٥).

الموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الإقتصادي لها ويتم تقييم الإنخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على إحتمال الإنخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها، بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي (إيضاح ٧).

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل الالتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

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

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

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة، بحسب طبيعتها، عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتضمن تقدير هذه الالتزامات المتأصلة ممارسة أحكام هامة وعمل تقديرات لنتائج أحداث مستقبلية.

الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور كما هو مبين في القوائم المالية، وأن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق المزيد من التدفقات النقدية من أعمالها ونجاحها في زيادة رأس مالها من خلال طرح حقوق الأولوية، وقد أجرت الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار وليس لدى الإدارة علم بأي شك جوهري قد يؤثر شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقييم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات منافع انتهاء الخدمة وتكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى إبداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إنهاء الخدمة وإغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الخسائر الأتتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن أرصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإعراف الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٩).

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

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

أراضي*	مباني وتحسينات على أصول مستأجره	تجهيزات وتركيبات	وسائل نقل	عدد وأدوات وقوالب	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربائية وحواسيب	المعدات والآلات	مشروعات تحت التنفيذ**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التكلفة									
٢,٥٠٠,٠٥٠	٦,٩٠٨,٧٦٠	٤,١١٦,٧٨٢	٦٢٠,٩٩٥	٨٢,٥٤٧	١٠٨,٠٤٢	١,٩٩٩,٤٩٦	--	١,٠٧٣,٠٢٨	١٧,٤٠٩,٧٠٠
٢٤٧,٢٥٠	١١,٠٧٤	١,٤٥٠	١٤٩,٥٣٠	٣٥٨	٣٤,٤٩١	١٨٨,٠٢٤	٧٠,٩١٧	٣,١٥٤,٤٦٣	٣,٨٥٧,٥٥٧
--	٣,٢٥٠,٠٢٦	٢٦٤,٤٧٥	--	١٧,٧٨٦	٢٧,٩٧٦,٠	--	--	(٣,٥٦٠,٢٦٣)	--
--	--	--	--	--	--	--	--	(٩٥,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)
٢,٧٤٧,٣٠٠	١٠,١٦٩,٨٦٠	٤,٣٨٢,٧٠٧	٧٧٠,٥٢٥	١٠٠,٦٩١	١٧٠,٥٠٩	٢,١٨٧,٥٢٠	٧٠,٩١٧	٥٧٢,٢٢٨	٢١,١٧٢,٢٥٧
الاستهلاك المتراكم									
--	٢,٣٢٠,٠٠٣	١,٤٢٠,٤٣٢	٣٣٨,٢٣٨	٣١,٦٥٨	٢٧,٧٠٩	١,٢٦٥,٦٥٣	--	--	٥,٤٠٣,٦٩٣
--	٦٦٠,٤١٧	٣٩٥,٦٥٧	١٤٣,٨٢٧	٧,٨٤٢	١٣,٧٢٧	٢٧٤,١١٢	٧٠٢	--	١,٤٩٦,٢٨٤
--	٢,٩٨٠,٤٢٠	١,٨١٦,٠٨٩	٤٨٢,٠٦٥	٣٩,٥٠٠	٤١,٤٣٦	١,٥٣٩,٧٦٥	٧٠٢	--	٦,٨٩٩,٩٧٧
صافي القيمة الدفترية									
٢,٧٤٧,٣٠٠	٧,١٨٩,٤٤٠	٢,٩٦٢,٢٦٨	٢٨٨,٤٦٠	٦١,١٩١	١٢٩,٠٧٣	٦٤٧,٧٥٥	٧٠,٢١٥	٥٧٢,٢٢٨	١٤,٢٧٢,٢٨٠
٢,٥٠٠,٠٥٠	٤,٥٨٨,٧٥٧	٢,٦٩٦,٣٥٠	٢٨٢,٧٥٧	٥٠,٨٨٩	٨٠,٣٣٣	٧٣٣,٨٤٣	--	١,٠٧٣,٠٢٨	١٢,٠٠٦,٠٠٧

* يتمثل بند أضافات الأراضي في قطعة أرض تم شراؤها خلال العام بمدينة القصيم بمنطقة "البدائع" من أجل إقامة فرع خاص بالشركة بقيمة ٢٤٧,٢٥٠ ريال سعودي وقد تم دفع إجمالي قيمة العقد خلال العام وكذلك تم الانتهاء من إجراءات نقل الملكية وكافة الإجراءات النظامية ذات العلاقة. علما بأنه لا توجد أطراف ذات علاقة ضمن هذه الصفقة.

** يتضمن مشروعات تحت التنفيذ تجهيزات لفرع الرازي في منطقة عنيزة- القصيم، ومن المتوقع الانتهاء منها خلال النص الثاني من عام ٢٠٢٥ م.

*** تتمثل تحويلات المخزون في خامات ومشتريات تم تحويلها الي بند المخزون حيث تم استرجاعها بالكامل خلال العام الحالي.

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

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أراضي*	مباني وتحسينات على أصول مستأجره	تجهيزات وتركيبات	وسائل نقل	عدد وأدوات وقوالب	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربائية وحواسيب	مشروعات تحت التنفيذ*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>التكلفة</u>								
--	٦,٠٦٥,٦٧٣	٣,٩٣٤,٨٧٨	٦٧١,٤٩٥	٧٨,٥١٠	٩١,٢٧٨	١,٧٨٥,٥١٨	٥٢,٤٥٩	١٢,٦٧٩,٨١١
٢,٥٠٠,٠٥٠	٤٣,٧٥٨	٣٣,١١٨	--	٢,٧١٧	١٤,٠٠٨	١٠٨,٦٩٧	٢,٠٧٨,٠٤١	٤,٧٨٠,٣٨٩
--	٧٩٩,٣٢٩	١٤٨,٧٨٦	--	١,٣٢٠	٢,٧٥٦	١٠٥,٢٨١	(١,٠٥٧,٤٧٢)	--
--	--	--	(٥٠,٥٠٠)	--	--	--	--	(٥٠,٥٠٠)
٢,٥٠٠,٠٥٠	٦,٩٠٨,٧٦٠	٤,١١٦,٧٨٢	٦٢٠,٩٩٥	٨٢,٥٤٧	١٠٨,٠٤٢	١,٩٩٩,٤٩٦	١,٠٧٣,٠٢٨	١٧,٤٠٩,٧٠٠
<u>مجمع الاستهلاك</u>								
--	١,٧٣٠,٩٧٢	١,٠٤٥,٧٠٥	٢٤٠,٣٦٨	٢٤,٠٠٠	١٨,٤٩٠	١,٠٢٢,٥٠٠	--	٤,٠٨٢,٠٣٥
--	٥٨٩,٠٣١	٣٧٤,٧٢٧	١٢٩,٥٩٣	٧,٦٥٨	٩,٢١٩	٢٤٣,١٥٣	--	١,٣٥٣,٣٨١
--	--	--	(٣١,٧٢٣)	--	--	--	--	(٣١,٧٢٣)
--	٢,٣٢٠,٠٠٣	١,٤٢٠,٤٣٢	٣٣٨,٢٣٨	٣١,٦٥٨	٢٧,٧٠٩	١,٢٦٥,٦٥٣	--	٥,٤٠٣,٦٩٣
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
٢,٥٠٠,٠٥٠	٤,٥٨٨,٧٥٧	٢,٦٩٦,٣٥٠	٢٨٢,٧٥٧	٥٠,٨٨٩	٨٠,٣٣٣	٧٣٣,٨٤٣	١,٠٧٣,٠٢٨	١٢,٠٠٦,٠٠٧
--	٤,٣٣٤,٧٠١	٢,٨٨٩,١٧٣	٤٣١,١٢٧	٥٤,٥١٠	٧٢,٧٨٨	٧٦٣,٠١٨	٥٢,٤٥٩	٨,٥٩٧,٧٧٦

*يتمثل بند إضافات الأراضي في قطعة أرض تم شراؤها خلال العام بمدينة القصيم بمنطقة "البدائع" من أجل مبني إداري للشركة بقيمة ٢,٥٠٠,٠٥٠ ريال سعودي. وقد تم دفع إجمالي قيمة العقد خلال العام وكذلك تم الانتهاء من إجراءات نقل الملكية وكافة الإجراءات النظامية ذات العلاقة. علماً بأنه لا توجد أطراف ذات علاقة ضمن هذه الصفقة.

** يتضمن مشروعات تحت التنفيذ تجهيزات لفرع الرازي في منطقة عنيزة والمبنى الجديد الكائن بمنطقة البدائع عام ٢٠٢٣ م، ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٤ م.

١/٥ تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤	١,١٢٢,٢١٢	١,٠١٥,٠٣٦
٢٥	٢٩٩,٢٥٨	٢٧٠,٦٧٦
٢٣	٧٤,٨١٤	٦٧,٦٦٩
	١,٤٩٦,٢٨٤	١,٣٥٣,٣٨١

مصرفات بيع وتوزيع
مصرفات عمومية وإدارية
تكلفة المبيعات

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

٦. موجودات حق استخدام والتزام عقود الإيجار

موجودات حق استخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة
١٢,١٩٤,٠٣٣	١٤,١٧٨,٩٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
١,٩٨٤,٩٢٦	١,٠٩٥,٢٨١	الإضافات خلال السنة
--	(٦,١٢٣,٩٤٧)	استبعادات خلال السنة
--	٢٦٨,٠٨٢	تسويات خلال السنة
١٤,١٧٨,٩٥٩	٩,٤١٨,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة
٤,٥٧١,١٨٢	٦,٨٣٤,٤٥٠	الإطفاء المتراكم
٢,٢٦٣,٢٦٨	٢,١٨٥,٤٤٩	الرصيد كما في ١ يناير
--	(٣,٧٠٥,٨٠٧)	الإطفاء خلال السنة
٦,٨٣٤,٤٥٠	٥,٣١٤,٠٩٢	أطفاء الاستبعادات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٧,٣٤٤,٥٠٩	٤,١٠٤,٢٨٣	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد في نهاية السنة

تم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
١,٦٩٧,٤٤٩	١,٦٣٩,٠٨٧	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤٥٢,٦٥٥	٤٣٧,٠٩٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
١١٣,١٦٤	١٠٩,٢٧٢	
٢,٢٦٣,٢٦٨	٢,١٨٥,٤٤٩	

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة كالاتي:

١/٦ فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير
٧,٦٢١,١٨٦	٧,٩٨٢,٠٥٦	الإضافات خلال السنة
١,٩٨٤,٩٢٦	١,٠٩٥,٢٨١	مصرفات تمويل (إيضاح ٢٧)
٣٦١,٥٢٤	٢٤٦,١٦٧	استبعاد عقود خلال السنة
--	(٢,٥٨٤,٣٩٧)	تسويات خلال السنة
--	(٤٩,٧٤١)	مدفوعات خلال السنة
(١,٩٨٥,٥٨٠)	(٢,٧٥٦,٦٩٤)	الرصيد في نهاية السنة
٧,٩٨٢,٠٥٦	٣,٩٣٢,٦٧٢	التزامات عقود إيجار الجزء المتداول
٢,١٥٦,٠٧٧	١,١٢٤,٥١٦	التزامات عقود إيجار الجزء غير المتداول
٥,٨٢٥,٩٧٩	٢,٨٠٨,١٥٦	

شركة الرازي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧. موجودات غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة
٣٦٢,٠٧٩	٦٤٩,١٢٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢٨٧,٠٤٣	٩,٧٧٧	الإضافات خلال السنة
٦٤٩,١٢٢	٦٥٨,٨٩٩	الرصيد في نهاية السنة
١٠٠,٨٣٣	١٧٥,٤١٤	الإطفاء المتراكم
٧٤,٥٨١	١٤٤,٩٢٥	الرصيد كما في ١ يناير
١٧٥,٤١٤	٣٢٠,٣٣٩	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
		الرصيد في نهاية السنة
٤٧٣,٧٠٨	٣٣٨,٥٦٠	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد في نهاية السنة

٨. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المخزون
٢١,٩٩٥,٨٢٥	١٨,٨٥٣,٨١٢	المخزون
--	(٥٢٩,٣٠٣)	يخصم: مخصص مخزون متقادم
٢١,٩٩٥,٨٢٥	١٨,٣٢٤,٥٠٩	

وفيما يلي حركة مخصص مخزون متقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد اول السنة
--	--	المكون خلال السنة
--	٥٢٩,٣٠٣	رصيد نهاية السنة
--	٥٢٩,٣٠٣	

٩. ذمم تجارية مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ذمم مدينة تجارية
٨٦٠,٩٧٠	٢,١٦٧,٣٣١	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٧,٢٨٦)	(١٧,٢٨٦)	
٨٤٣,٦٨٤	٢,١٥٠,٠٤٥	

بلغت التحصيلات في الفترة اللاحقة مبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي من ارصدة الذمم المدينة التجارية القائمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٧٩٠ ألف ريال سعودي) وحسب أفضل تقديرات الادارة وجد ان المخصص ليس ذو أثر جوهري ولم يتم تأثير القوائم المالية بها.

١/٩ وفيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد اول السنة
٧,٦٠٦	١٧,٢٨٦	المكون خلال السنة
٩,٦٨٠	--	رصيد نهاية السنة
١٧,٢٨٦	١٧,٢٨٦	

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

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة
تتمثل اهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
يوسف بن عبد الله	أحد كبار	إيداعات	--	(٤١,٧٢٠)
يوسف العريني	المساهمين	مسحوبات	--	٢١,٣٠٠
		مبيعات	--	٢٠,٤٢٠
شركة أزود	شركة شقيقة	مصرفات بالإنابة	--	(٣١,٨١٧)
للصناعة -		تحصيلات	١٢٧,٨٣٢	--
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)		تسديدات من شركة الرازي الطبية (شركة سعودية مساهمة) لصالح شركة أزود للصناعة - (شركة سعودية مساهمة مقفلة)	--	٧,٥٨١
		إيجار مستودع بنتم من أزود	--	(٢٣,٠٠٠)
		نقل ملكية أصل ثابت (سيارة موديل ٢٠١٥ م) الى شركة أزود للصناعة - (شركة سعودية مساهمة مقفلة)	--	٢٥,٠٠٠
		مشتريات	--	(١١,٨٧١)
		مصرفات كهرباء و صيانة وحراسة ومياه وسكن موظفين محملة على شركة أزود للصناعة - (شركة سعودية مساهمة مقفلة)	--	١٦١,٩٣٩
مستحق من أطراف ذات علاقة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة أزود للصناعة - (شركة مساهمة سعودية مقفلة)			--	١٢٧,٨٣٢

١١. مصرفات مدفوعة مقدما ونعم مدينه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦١,٣٧٥	٧٥٧,٦٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣٧,٧٦٨	٨١٨,٨٧٦	موردين دفعات مقدمة
١٤٤,٩٤٤	١٥٠,٢١٩	عهد وسلف عاملين
--	٧٥,٠٦٩	ضريبة القيمة المضافة
--	٦,١٦٧	تأمينات لدى الغير
٦٢,٩٥٨	١١٧,٦٣٢	أخرى
٩٠٧,٠٤٥	١,٩٢٥,٦٢١	

١٢. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٩٣,٦١٤	٦١٨,١٢٨	النقد لدى البنوك
--	٧٢,٣٥٤	عهد نقدي
٧٣,٤٩٣	٩,٩١٦	النقد في الصندوق
٧٦٧,١٠٧	٧٠٠,٣٩٨	

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الارصدة البنكية علي أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أنها محتفظ بها لدي مؤسسات مصرفية محلية و دولية ذات سمعة طيبة و عالية التصنيف الائتماني، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للشركة.و لذلك فان احتمالية التعثر تستند إلي العوامل المستقبلية أو أية حالات تعثر ناتجة عن خسائر تكاد تكون ضئيلة أو معدومة.

١٣. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغ رأس المال مبلغ ١٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم نقدية عادية. (٢٠٢٣م: بلغ رأس المال مبلغ ١٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم نقدية عادية).

١٤. علاوة الإصدار

تتمثل علاوة الإصدار في قيمة المحصل الزائد من المساهمين نتيجة الفرق بين القيمة الاسمية والسوقية للسهم في تاريخ التقييم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,١٨٠,٤٠٠	٦,٦٩٦,١٨٨	كما في ١ يناير
(١٤٦,٧١٢)	--	يخصم: مصاريف التقييم المرتبطة بالادراج الجارى في سوق نمو
٦٦٢,٥٠٠	--	استرداد مصروفات سابقة متعلقة بالطرح
٦,٦٩٦,١٨٨	٦,٦٩٦,١٨٨	الاجمالى

١٥. توزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا توجد توزيعات خلال السنة (٢٠٢٣م: وافق المساهمون في ٢١ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٤م وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية العادية علي توزيع أرباح نقدية بقيمة ١,٨١٩,٨٨٨ ريال سعودي بما يعادل ١.١٩٧ ريال سعودي للسهم الواحد و كذلك أقر مجلس الادارة بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢٣م الموافق ١٥ صفر ١٤٤٥م طبقاً للصلاحيات المخولة له من قبل الجمعية العمومية العادية الموافقة علي توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٥٩٢,٨٠٠ بما يعادل بقيمة ٠.٣٩ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٦. إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي حتى ١ يناير ٢٠٢٣ كان على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. علماً بأن النظام الأساسي الجديد للشركة لا يتضمن تكوين احتياطي نظامي.

١٧. التزامات المنافع المحددة للموظفين

١/١٧ التقديرات المستخدمة في احتساب التزام نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

(النسبة المئوية سنوياً)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
%٥,٠٠	%٥		المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
%٥,٥١	%٥,٠٦		معدل الخصم

٢/١٧ فما يلي حركة على الالتزامات مزايا للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,١٥٥,٣٢٤	٨٨١,٨١٤	الرصيد في ١ يناير
٢٨٠,٤٦٦	٢٦٦,٩٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
٥١,٨٧٤	٤٢,٨٨٤	ايعاء تمويلية (إيضاح ٢٧)
(٢٦٠,٢٨٥)	(٤٨,٢٦٧)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
(٧٦,٦٠١)	١١,٩٣٥	(مكاسب) / خسائر اكنوارية من قياس المزايا منافع الموظفين
١,١٥٠,٧٧٨	١,١٥٥,٣٢٤	الرصيد في نهاية السنة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تم تحميل تكلفة الخدمة الحالية على قائمة الربح او الخسارة كالاتى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ايضاح	
٢٢٤,٣٧٣	٢٢٦,٩١٤	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
٤٢,٠٧٠	٢٦,٦٩٦	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
١٤,٠٢٣	١٣,٣٤٨	٢٣	تكلفة المبيعات
٢٨٠,٤٦٦	٢٦٦,٩٥٨		

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

١٧. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣/١٧ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عام	تغيير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
معدل الخصم	٪١+	١,٠٣٩,٨٩٢	١,٠٦٦,٩٣٥
	٪١-	١,٢٨٣,٥٥١	١,٢٥١,٠٦٣
الراتب طويل الأجل	٪١+	١,٢٨٢,٨٧٩	١,٢٥١,٠٣٥
	٪١-	١,٠٣٨,٤٢١	١,٠٦٦,٩٢٢
معدل الوفيات	٪١٠+	١,١٣٩,٤١٢	١,١٤٣,٩١٣
	٪١٠-	١,١٦١,٧٦٠	١,١٦٦,٣٤٩
معدلات دوران الموظفين	٪١٠+	١,١٣١,٠٣١	١,١٣٢,٤٤٨
	٪١٠-	١,١٧١,٢٥٥	١,١٧٩,٣٨٧

١٨. قروض أجلة

١/١٨ قروض أجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مربحات اسلامية ربح مؤجل
٥,٣٣٠,٧١٦	٣,٠٨٨,٠٨٠	
(٦٢٢,٨١٢)	(٣٧٨,٨٣١)	
٤,٧٠٧,٩٠٤	٢,٧٠٩,٢٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير المربحات المستلمة خلال السنة المسدد خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٢,٧٠٩,٢٤٩	--	
٣,٠٠٠,١٠٠	٣,٠٠١,٠٠٠	
(١,٠٠١,٤٤٥)	(٢٩١,٧٥١)	
٤,٧٠٧,٩٠٤	٢,٧٠٩,٢٤٩	

٢/١٨ فيما يلي تصنيف المربحات من بين متداول وغير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجزء الغير متداول الجزء متداول
٢,٧٦٧,٧٦٣	١,٧٧٥,١٢٨	
١,٩٤٠,١٤١	٩٣٤,١٢١	
٤,٧٠٧,٩٠٤	٢,٧٠٩,٢٤٩	

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل حسب الشريعة الإسلامية مع مصرف الراجحي بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ٣,٠٠٠,١٠٠ ريال سعودي بسعر ٥,٥٠٪ سنوي لغرض تمويل رأس المال العامل لمدة ٣٦ شهر، وقامت الشركة بسداد أقساط القرض بداية من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م على أقساط متساوية بناء على العقد المبرم مع البنك.

بلغت إجمالي تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بالمربحات إسلامية خلال السنة ٢٦٥,١٥٥ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١١٣,٥٣٢ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧)

١٩. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الموردين أوراق الدفع
٧,٥٥٣,٤٧٣	٩,٥٠٤,٦٦٥	
٢٦٧,٧٤٣	١,٠٣١,١٥٢	
٧,٨٢١,٢١٦	١٠,٥٣٥,٨١٧	

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

٢٠. مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٧,١٦٩	١٨٩,١٧٢	مصرفات مستحقة
--	٥٩,٠٤٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٨,٩٥٧	٢٧,٥٠٠	أخرى
٢٦٦,١٢٦	٢٧٥,٧١٧	

٢١. مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٠٨٠١٧٩٥٣٩ صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

ب- الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٨٥,٧٠٤	٥٢٩,٦٦٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤٩,٠٠٠	--	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٣١٩,٥٢١	--	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٥٤,٢٢٥	٥٢٩,٦٦٥	صافي الربح المعدل
		يضاف إليه:
١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال
--	١٩٠,٣٨٧	أرباح مبقاة
--	(٣٦,٢٠٥)	احتياطي آخر
٤٩٢,٧٢٦	٥٦١,٣٢٣	الاحتياطيات
٨٤١,١٥٣	--	المخصصات
--	١,١٥٠,٧٧٨	مخصص نهاية الخدمة
٧,٩٨٢,٠٦٦	٣,٩٣٢,٦٧٢	إلتزامات عقود تأجير تمويل
٦,٦٩٦,١٨٨	٦,٦٩٦,١٨٨	علاوة الاصدار
٢,٧٠٩,٢٤٩	٤,٧٠٧,٩٠٤	قروض أجله
٣٣,٩٢١,٣٨٢	٣٢,٤٠٣,٠٤٧	المجموع
		يطرح منه:
(١٢,٠٠٦,٠٠٧)	(١٤,٢٧٢,٢٨٠)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٧٣,٧٠٨)	(٣٣٨,٥٦٠)	موجودات غير ملموسة
(٧,٣٤٤,٥٠٩)	(٤,١٠٤,٢٨٣)	حق استخدام اصول
(١٩,٨٢٤,٢٢٤)	(١٨,٧١٥,١٢٣)	المجموع
١٤,٠٩٧,١٥٨	١٣,٦٨٧,٩٢٤	وعاء الزكاة الشرعية
١٤,٥٣٥,٢٠٥	١٤,١٥١,٩٢٢	وعاء الزكاة الشرعية وفقاً للائحة جباية الزكاة
١٥,٩٨٩,٤٣٠	١٤,١٥١,٩٢٢	صافي وعاء الزكاة الشرعية
٣٩٩,٧٣٦	٣٥٣,٧٩٨	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من الوعاء

ت- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤١٠,٧١٥	٣٩٩,٧٣٦	الرصيد في بداية السنة
٣٩٩,٧٣٦	٣٥٣,٧٩٨	المحمل خلال السنة
(٤١٠,٧١٥)	(٣٩٩,٧٣٦)	المدفوع خلال السنة
٣٩٩,٧٣٦	٣٥٣,٧٩٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة الرازي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٢. المبيعات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٠,٣١٢,٣١٣	٣٥,٠٧٤,٦٠٦	ادوية
١٣,١٨١,٩٨٥	١١,٩٢٠,٥٨٠	مستلزمات أطفال
٩,٥٣٥,٠٧٧	٧,٠٣٠,٨٧٣	مستحضرات تجميل
٤,٣٤٧,٥٩٣	٣,٦٦٨,٨١٥	معدات طبية
٣,٩٥٦,٨٦٣	٣,٦٥٦,٥٤٥	مستلزمات طبية
٦١,٣٣٣,٨٣١	٦١,٣٥١,٤١٩	

* تتمثل المبيعات في عمليات بيع داخل المملكة العربية السعودية ولا يوجد أي عمليات بيع خارج المملكة، إن توقيت تحقيق المبيعات في نقطة زمني واحد.

فيما يلي توزيع المبيعات بين العملاء والاطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦١,٣١٣,٤١١	٦١,٣٥١,٤١٩	مبيعات عملاء محلية
٢٠,٤٢٠	--	مبيعات أطراف ذات علاقة
٦١,٣٣٣,٨٣١	٦١,٣٥١,٤١٩	

٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٣,٢٠٦,٥٥٢	٤٣,٧٤٣,٤٣١	تكلفة البضائع المباعة
--	٥٢٩,٣٠٣	مخصص مخزون متقادم (إيضاح رقم ٨)
٣٢٥,٢١٩	٢٨٦,٨٠٧	رواتب واجور وما في حكمها
١١٣,١٦٤	١٠٩,٢٧٢	إطفاء موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
٦٧,٦٦٩	٧٤,٨١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٣,٣٤٨	١٤,٠٢٣	مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
١١,٣٦٠	٤,٩٦٠	إيجارات
١٢,٤٠٩	--	مصروفات شحن
٤٣,٧٤٩,٧٢١	٤٤,٧٦٢,٦١٠	

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

٢٤. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٢٠٣,٤٩٧	٤,٥٨٨,٩١٨	رواتب واجور وما في حكمها
١,٦٩٧,٤٤٩	١,٦٣٩,٠٨٧	إطفاء موجودات حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
١,٠٤٩,١٨٨	١,٤٩٥,٦٦٦	رسوم واقامات
٩٦٤,٧٦٧	١,٣٤٥,٣٩٠	عمولات مبيعات
١,٠١٥,٠٣٦	١,١٢٢,٢١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٩١٨,٢٨٩	٩٦٥,٠٠٣	بدلات
٨٣٢,٧٥٥	٨٠١,٠٠٩	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٣٩٧,٩٥٤	٣٨٥,٧٥٣	مصروفات بنكية
٢٢٦,٩١٤	٢٢٤,٣٧٣	مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٢٨٣,٢٦٧	١٨٧,٩١١	مصروفات صيانة عامة
١٨١,٥٦٤	١٨٠,٩١٨	مصروفات السيارات والنقل
١٠٢,٢٣٧	١٨٠,٢٠٢	إيجارات
١٤٠,١٣٦	١٠١,٨٠١	مصروفات تعبئة وتغليف
٢٦٩,٢٨٩	٩٧,٨١٢	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١٠٢,٨٨٤	٤٧,٢٢٤	مصروف تأمين طبي وعلاج
١٨,٧٩٨	٢٧,٧٢٨	مصروفات سكن موظفين
٥٤,٥٣٤	٢١,٩٢٨	مصروفات نظافة
٧٨,٥٨٧	٢٠,٦٨٥	مصروف طعام ومياه وبوفيه
٥١,٢٧٨	٤٨,٤٤٢	أخرى
١٣,٥٨٨,٤٢٣	١٣,٤٨٢,٠٦٢	

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٧٥,٧١٥	٨٦٠,٤٢٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٢٩,٣٨٣	٥٠٦,٣٦٩	رسوم تأمينات اجتماعية
٤٥٢,٦٥٥	٤٣٧,٠٩٠	إطفاء حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
٢٧٠,٦٧٦	٢٩٩,٢٥٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٨٣,٦٩٣	١٦٣,١٦٢	مصروفات أتعاب مهنية واستشارية
٧٤,٥٨١	١٤٤,٩٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٧٠,٠٠٠	١٢١,١٤٤	رسوم اشتراك بخدمات الكترونية
٢٦,٦٩٦	٤٢,٠٧٠	مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٦,٥٦٢	١١,٦٢٨	مصروفات إنتقال وسفر
٦٦,٥٨١	٨٦,٠٧٠	أخرى
٢,٦٥٦,٥٤٢	٢,٦٧٢,١٣٨	

٢٦. إيرادات (مصروفات) تشغيلية أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
--	٤٨٤,٠٨٠	أرباح استبعاد و تسويات عقود ايجار
١٧٩,٦٤٣	٢١٧,٥٥٨	إيرادات ايجارات
٦,٢٢٣	--	أرباح رأسمالية
٨٨,٣١٣	(٤٣,٣٨٦)	أخرى
٢٧٤,١٧٩	٦٥٨,٢٥٢	

٢٧. اعباء تمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١٣,٥٣٢	٢٦٥,١٥٥	قروض أجل (إيضاح ١٨)
٣٦١,٥٢٤	٢٤٦,١٦٧	عقود تأجير تمويلي (إيضاح ٦)
٤٢,٨٨٤	٥١,٨٧٤	مصرفات تمويلية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٥١٧,٩٤٠	٥٦٣,١٩٦	

٢٨. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الاساسي بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين من الاسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٨٥,٩٦٨	١٧٥,٨٦٧	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
١,٥٢٠,٠٠٠	١,٥٢٠,٠٠٠	عدد الاسهم
٠.٤٥	٠.١٢	ربحية السهم الأساسية من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفض بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية إن وجدت.

خلال السنة لا يوجد أسهم مصدرة / مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم لمخفض لا يختلف عن ربح السهم الاساسي.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

١/٢٩ إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتنال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة، قروض، ذمم تجارية دائنة ومصرفات مستحق وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢/٢٩ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى.

٢/٢/٢٩ مخاطر التغير في أسعار الشراء الأخرى

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٣/٢٩ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللمحد من المخاطر الائتمانية قامت الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
٨٤٣,٦٨٤	٢,١٥٠,٠٤٥	٩ ذمم مدينة تجارية
٦١٨,١٢٨	٦٩٣,٦١٤	١٢ النقد وما حكمه
٣٤٩,٠٨٧	٢٠٧,٩٠٢	١١ أرصدة مدينة أخرى
١,٨١٠,٨٩٩	٣,٠٥١,٥٦١	

٤/٢٩ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مضمومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	الإجمالي
٧,٨٢١,٢١٦	--	--	٧,٨٢١,٢١٦
٢٧٥,٧١٧	--	--	٢٧٥,٧١٧
١,٩٤٠,١٤١	٢,٧٦٧,٧٦٣	٤,٧٠٧,٩٠٤	٤,٧٠٧,٩٠٤
١,١٢٤,٥١٦	٢,٨٠٨,١٥٦	٣,٩٣٢,٦٧٢	٣,٩٣٢,٦٧٢
١١,١٦١,٥٩٠	٥,٥٧٥,٩١٩	١٦,٧٣٧,٥٠٩	١٦,٧٣٧,٥٠٩
١٠,٥٣٥,٨١٧	--	--	١٠,٥٣٥,٨١٧
٢٦٦,١٢٦	--	--	٢٦٦,١٢٦
٩٣٤,١٢١	١,٧٧٥,١٢٨	٢,٧٠٩,٢٤٩	٢,٧٠٩,٢٤٩
٢,١٥٦,٠٧٧	٥,٨٢٥,٩٧٩	٧,٩٨٢,٠٥٦	٧,٩٨٢,٠٥٦
١٣,٨٩٢,١٤١	٧,٦٠١,١٠٧	٢١,٤٩٣,٢٤٨	٢١,٤٩٣,٢٤٨

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية وقروض، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات النقدية.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥/٢٩ إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للالشركاء ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تبلغ نسبة صافي إلتزامات الشركة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٣,٠٤٨,٣٠٨	١٨,٢٤٢,٠٨٥	إجمالي المطلوبات
(٧٠٠,٣٩٨)	(٧٦٧,١٠٧)	يخصم: نقد وما في حكمه
٢٢,٣٤٧,٩١٠	١٧,٤٧٤,٩٧٨	صافي المطلوبات
٢٢,٣٦٩,٢٧٦	٢٢,٦٢١,٧٤٤	إجمالي حقوق الملكية
%٩٩	%٧٧	صافي الإلتزامات إلى حقوق الملكية

٣٠. الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لا يوجد إرتباطات الرأسمالية لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولا توجد على الشركة التزات محتملة مقابل الجزء المغطي من خطابات الضمان البنكية او اعتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

٣١. المعلومات القطاعية

قطاع التشغيل

نشاط الشركة يتمثل في قطاع رئيسي واحد يتمثل في نشاط الصيدليات وقطاع جغرافي واحد.

عمليات تشغيل

تتضمن القوائم المالية للشركة المرفقة اعلاه نتائج عمليات تشغيل صيدلية القصيم التخصصي بناء علي العقد المبرم بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م بقيمة إيجارية ٢٩٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً لمدة سبع سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣ م. بموجب هذا العقد تقوم شركة الرازي الطبية باستئجار و إدارة صيدلية مجمع شركة القصيم التخصصي و التي موقعها محافظة الرس بالقصيم علي ان تكون مسؤولية الصيدلية خلال فترة الايجار كاملة من قبل شركة الرازي الطبية وبه كافة السلطات و الصلاحيات بناء علي هذا العقد. علماً بأنه تم انتهاء العلاقة التعاقدية مع شركة القصيم التخصصي لتشغيل الصيدلية منذ تاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٠٦، ولم يعد يوجد أي علاقة منذ ذلك التاريخ.

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

٣٣. أحداث لاحقة

كما لم تقع أي أحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي و التي تتطلب تعديلاً أو افصاحاً في هذه القوائم المالية.

٣٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م.