

شركة الرازي الطبية  
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس المحتويات

صفحة

٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٠ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي شركة الرازي الطبية  
(شركة مساهمة مدرجة)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/١)

### الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة الرازي الطبية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥،
- 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 جوهرية 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 وآداب 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
بلغت الإيرادات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٤,٣٨٤,٣١١ يال سعودي (٢٠٢٤م: ٦١,٣٥١,٤١٩ ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات: تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإيرادات بيع المنتجات، ومدى توافقها مع متطلبات معيار التقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.	فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المرتبطة بدورة الإيرادات، بما في ذلك ضوابط إصدار الفواتير، وتسليم المنتجات، وإغلاق العمليات بنهاية العام.
يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحول السيطرة على المنتجات إلى العملاء.	فحص عينة من عمليات بيع المنتجات والمستندات الداعمة ذات الصلة لتحديد التزامات الأداء وشروط التسليم وتوقيت انتقال السيطرة.
نتيجة إلى المخاطر الجوهرية المتعلقة بعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، وكذلك حيث تمثل الإيرادات مقياس رئيس للاداء تم الاعتراف بإيرادات بيع المنتجات والخدمات كمسألة تدقيق رئيسية.	اختبار صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات من خلال مراجعة الفواتير الصادرة قرب نهاية السنة المالية (إجراءات القطع)، والتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة.
تم توضيح السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات بالإيضاح رقم ٣ وتم عرض تفاصيل الإيرادات بالإيضاح رقم ٢٠.	تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لمقارنة اتجاهات الإيرادات لكل نوع نشاط على حدي بالفترات السابقة وتحليل أي تباينات جوهرية.
	تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية

الخير

هاتف 31952 | ص.ب 4636  
فاكس 31952 | 966 138933378

جدة

هاتف 21454 | ص.ب 15651  
فاكس 21454 | 966 126522894

الرياض

هاتف 11557 | ص.ب 69658  
فاكس 11557 | 966 112065444



### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً 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.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم 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 الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو مجتمعة، 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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال 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.



## تقرير المراجع المستقل

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

(٣/٣)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، 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.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم 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 نُعد 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: ١٧ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٥ أبريل ٢٠٢٦

أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٧٧)  
القصيم: ١٧ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٥ أبريل ٢٠٢٦

شركة الرازي الطبية  
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير متداولة</b>
١٤,٢٧٢,٢٨٠	١٤,٦٣١,٨٣٩	٥	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٤,١٠٤,٢٨٣	٩,١٥٧,٤٤٧	١/٦	موجودات حق استخدام، بالصافي
٣٣٨,٥٦٠	٢٠٤,٨٣١	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٨,٧١٥,١٢٣	٢٣,٩٩٤,١١٧		<b>إجمالي الموجودات الغير المتداولة</b>
			<b>الموجودات متداولة</b>
١٨,٣٢٤,٥٠٩	٢٣,٦٤٢,٩٣٠	٨	المخزون
٢,١٥٠,٠٤٥	٤,٤٢٤,٥٨٥	٩	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٩٠٧,٠٤٥	٩٥٧,٦٠٤	١٠	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٧٦٧,١٠٧	٣١٢,٥٣٤	١١	التقيد ومافي حكمه
٢٢,١٤٨,٧٠٦	٢٩,٣٣٧,٦٥٣		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٤٠,٨٦٣,٨٢٩	٥٣,٣٣١,٧٧٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٦,٦٩٦,١٨٨	٦,٦٩٦,١٨٨	١٣	علاوة الاصدار
٥٦١,٣٢٣	—	١٤	احتياطي نظامي
(٣٦,٢٠٥)	٢٣,٨٥٥		احتياطي آخر
٢٠٠,٤٣٨	١,٥٨١,٢٢٣		أرباح مبقاة
٢٢,٦٢١,٧٤٤	٢٣,٥٠١,٢٦٦		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير متداولة</b>
١,١٥٠,٧٧٨	١,٢٠٩,٥٦٧	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٨٠٨,١٥٦	٧,٦٢٧,٥٨٢	٣/٦	التزامات عقود إيجار - الجزء الغير متداول
٢,٧٦٧,٧٦٣	١,٠١٦,٥٢٨	١٦	قروض أجل - الجزء غير المتداول
٦,٧٢٦,٦٩٧	٩,٨٥٣,٦٧٧		<b>إجمالي المطلوبات الغير متداولة</b>
			<b>المطلوبات متداولة</b>
٧,٨٢١,٢١٦	١٦,٠٧٧,٥٢٦	١٧	ذمم دائنة تجارية
١,١٢٤,٥١٦	١,٥٢٨,٢٥٨	٣/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٩٤٠,١٤١	١,٧٥١,٢٣٥	١٦	قروض أجل طويل الأجل - الجزء المتداول
٢٧٥,٧١٧	٣٧٠,٧٥٥	١٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٣,٧٩٨	٢٤٩,٠٥٣	١٩	مخصص الزكاة
١١,٥١٥,٣٨٨	١٩,٩٧٦,٨٢٧		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١٨,٢٤٢,٠٨٥	٢٩,٨٣٠,٥٠٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٤٠,٨٦٣,٨٢٩	٥٣,٣٣١,٧٧٠		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٦١,٣٥١,٤١٩	٧٤,٣٨٤,٣١١	٢٠	الإيرادات
(٤٤,٧٦٢,٦١٠)	(٥٥,٠٨٦,٤٤٦)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٦,٥٨٨,٨٠٩	١٩,٢٩٧,٨٦٥		مجمل الربح
(١٣,٤٨٢,٠٦٢)	(١٤,٧٤٣,١٩٣)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٦٧٢,١٣٨)	(٢,٩٨٠,٥٢٧)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٤٣٤,٦٠٩	١,٥٧٤,١٤٥		ربح التشغيل
٦٥٨,٢٥٢	٣٧٦,٨٦١	٢٤	إيرادات أخرى، بالصافي
(٥٦٣,١٩٦)	(٨٨٢,٤٩١)	٢٥	إعفاء تمويلية
٥٢٩,٦٦٥	١,٠٦٨,٥١٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣٥٣,٧٩٨)	(٢٤٩,٠٥٣)	١٩	مصروف الزكاة
١٧٥,٨٦٧	٨١٩,٤٦٢		صافي ربح السنة
			<b>بنود الدخل الشامل الآخر</b>
٧٦,٦٠١	٦٠,٠٦٠	١٥	بنود لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٥٢,٤٦٨	٨٧٩,٥٢٢		
٠,١٢	٠,٥٤	٢٦	ربحية السهم 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 مدرجة)

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	علاوة اصدار أسهم	رأس المال	ايضاح
٢٢,٣٦٩,٢٧٦	٢٤,٥٧١	(١١٢,٨٠٦)	٥٦١,٣٢٣	٦,٦٩٦,١٨٨	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤ م: الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧٥,٨٦٧	١٧٥,٨٦٧	--	--	--	--	١٥ صافي ربح السنة
٧٦,٦٠١	--	٧٦,٦٠١	--	--	--	١٥ مكاسب الاكتوارية الناتجة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٢,٤٦٨	١٧٥,٨٦٧	٧٦,٦٠١	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢,٦٢١,٧٤٤	٢٠٠,٤٣٨	(٣٦,٢٠٥)	٥٦١,٣٢٣	٦,٦٩٦,١٨٨	١٥,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٢,٦٢١,٧٤٤	٢٠٠,٤٣٨	(٣٦,٢٠٥)	٥٦١,٣٢٣	٦,٦٩٦,١٨٨	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥ م: الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨١٩,٤٦٢	٨١٩,٤٦٢	--	--	--	--	١٥ صافي ربح السنة
٦٠,٠٦٠	--	٦٠,٠٦٠	--	--	--	١٥ مكاسب الاكتوارية الناتجة من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٩,٥٢٢	٨١٩,٤٦٢	٦٠,٠٦٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	٥٦١,٣٢٣	--	(٥٦١,٣٢٣)	--	--	١٤ أقفال الإحتياطي النظامي
٢٣,٥٠١,٢٦٦	١,٥٨١,٢٢٣	٢٣,٨٥٥	--	٦,٦٩٦,١٨٨	١٥,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥٢٩,٦٦٥	١,٠٦٨,٥١٥		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> صافي ربح السنة قبل الزكاة
			<b>تسويات:</b>
١,٤٩٦,٢٨٤	١,٦١١,٢٧٢	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٤,٩٢٥	١٣٧,٧٤١	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,١٨٥,٤٤٩	١,٨٤٩,٣٦٥	٦	إطفاء موجودات حق استخدام
٥٢٩,٣٠٣	٥١٨,١٦٣	٨	مخصص الإنخفاض في القيمة و مخزون بطيء الحركة
--	(٦,٠٢٥)	٢٤	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٨٤,٠٨٠)	(٩٤,١٤٦)	٢٤	أرباح عقود إيجارات تمويلية مستبعدة
٥٦٣,١٩٦	٨٨٢,٤٩١	٢٥	أعباء تمويلية
٢٨٠,٤٦٦	٢٥٥,٦٠٨	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل على السنة
٥,٢٤٥,٢٠٨	٦,٢٢٢,٩٨٤		
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
			مخزون
٣,٢٣٧,٠١٣	(٥,٨٣٦,٥٨٤)		ذمم مدينة تجارية
(١,٣٠٦,٣٦١)	(٢,٢٧٤,٥٤٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٧,٨٣٢	--		مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٠١٨,٥٧٦	(٥٠,٥٥٩)		ذمم تجارية دائنة
(٢,٧١٤,٦٠١)	٨,٢٥٦,٣١٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٥٩١	٥٣,٠٣٨		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥,٦١٧,٢٥٨	٦,٣٧٠,٦٤٩		
(٢٦٠,٢٨٥)	(١٩٤,٥١١)	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة خلال السنة
(٣٩٩,٧٣٦)	(٣٥٣,٧٩٨)	١٩	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٤,٩٥٧,٢٣٧	٥,٨٢٢,٣٤٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
(٣,٨٥٧,٥٥٧)	(١,٩٧٤,٨٠٦)	٥	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٧٧٧)	(٤,٠١٢)	٧	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
--	١٠,٠٠٠		متحصلات من إستبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٨٦٧,٣٣٤)	(١,٩٦٨,٨١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٢٦٥,١٥٥)	(٣٨٣,٨٣١)		إعفاء تمويلية مسددة
(٢,٧٥٦,٦٩٤)	(١,٩٨٤,١٢٣)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
٣,٠٠٠,١٠٠	--	١٦	متحصلات من مرابحات إسلامية
(١,٠٠١,٤٤٥)	(١,٩٤٠,١٤١)	١٦	المسدد من المرابحات الإسلامية
(١,٠٢٣,١٩٤)	(٤,٣٠٨,٠٩٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٦,٧٠٩	(٤٥٤,٥٧٣)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٠٠,٣٩٨	٧٦٧,١٠٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٦٧,١٠٧	٣١٢,٥٣٤	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			<b>معاملات غير نقدية:</b>
١,٠٩٥,٢٨١	٧,٨٤٢,٦١٣	٦	إضافات موجودات حق إستخدام
(٢٤,٧٢٧)	(٢,٣٠٨)	١٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
--	٤٢,٠٠٠	١٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	(٥٦١,٣٢٣)		احتياطي نظامي

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.

#### ١. التكوين والنشاط

تأسست مؤسسة الرازي الطبية كمؤسسة فردية سعودية تحت السجل التجاري رقم الصادر ١١٢٩٠٠٠٨١١ (الرقم الموحد ٧٠٠٦١٥٤٠٩٥) من البدائع بتاريخ ١٥ رجب ١٤٢٧ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠٠٦ م. وتم التحويل إلى شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٠ م. وقد قامت الشركة بتبديل 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).

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 15RoE4Li18.

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

تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

أنشطة الصيدليات - البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية - النقل البري للبضائع - تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية - خدمات شحن وتفريق السلع بصفة عامة - مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية - مخازن مستحضرات التجميل - مخازن المستحضرات الصيدلانية - المجمعات الطبية المتخصصة - المجمعات الطبية العامة - العيادات الطبية - التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد.

تتضمن القوائم المالية المرفقة بيانات الفروع ورخص البلدية الآتية: -

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

فيما يلي بيانات رخص البلدية الآتية:

المدينة	رقم رخصة البلدية	الاسم التجاري
بلدية البدائع	٤٣٠٦٩١٠٠٠٩٧	صيدلية الرازي الطبية
بلدية البدائع	٣٩٠٩٦٧٤٢٥٦	صيدلية الرازي الطبية
بلدية البدائع	٤٥٠٩١٥٢٨٣٥٦٨	مستودع بنتم للأدوية
بلدية البدائع	٤١٠١٢٥٥٩٤١٦	صيدلية الرازي الطبية- مور البدائع
بلدية البدائع	٤٠٠٩٢١٦٣٨٨٣	صيدلية الرازي الطبية
بلدية الخبراء	٤١٠٩٣٥٣٧٥٥٩	صيدلية الرازي الطبية
رياض الخبراء	٤٣٠٢٦٤٥٢٥٣٢	صيدلية مور الطبية
بلدية البكيرية	٤٣١٠٩٨٧١٣٨٤	صيدلية الرازي الطبية
بلدية البكيرية	٤٦٠٧١٨٢٨٨٩٤٠	صيدلية الرازي الطبية
بلدية البكيرية	٤١٠٣٢٦١٣١٣٦	صيدلية مور الطبية
بلدية الرس	٣٩٠٥٥١٦٩	صيدلية الرازي الطبية
بلدية الرس	٤٣٠٩٩٦٥٠٥٢٠	صيدلية الرازي الطبية
بلدية الرس	٤٦٠٣١٦٩٥٢٧٧٢	صيدلية الرازي الطبية
بلدية غرب بريدة	٤٢٠٥٥٠٢٤٨٩٨	صيدلية الرازي الطبية
بلدية بريدة	٤٦١٢١٩٩١٧٧٠١	صيدلية الرازي الطبية
بلدية عنيزة	٣٥٣٤٧٧١	صيدلية الرازي الطبية
بلدية عنيزة	٤٦١٠١٩٢٠٠١٧٧	صيدلية الرازي الطبية
بلدية عنيزة	٤٦١١١٩٦٠٣٢٠٩	صيدلية الرازي الطبية
بلدية عنيزة	٤٧٠٣٢٠٨٤٥٤٥٠	صيدلية الرازي الطبية
بلدية المذنب	٤٥٠٥١٣٨٠٣٧٩٠	صيدلية الرازي الطبية
بلدية المذنب	٤٧٠٣٢٠٩٦١٧٢٧	صيدلية الرازي الطبية

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

## ٢. أسس الإعداد والقياس

### ١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

### ٢/٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى.

### ٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وجميع القيم مقربة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٤/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفصاحات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والإفصاحات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية (شركة مساهمة مدرجة). وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الإعداد بإيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

### ١/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٥ م

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٥ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
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.	لا يوجد أثر جوهري على القوائم المالية.
			تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر	

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد  
لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

تقييم الإدارة	ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
تعتزم الإدارة تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه، وتتوقع ألا يترتب على تطبيقه أي أثر جوهري على القوائم المالية.	توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح بالإستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف 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 في المعيار الدولي للتقارير المالية ٧.			
تعتزم الإدارة تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه، وتتوقع ألا يترتب على تطبيقه أي أثر جوهري على القوائم المالية.	تُعَدّل هذه التعديلات متطلبات (الاستخدام الخاص) وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ فيما يتعلق بالعقود التي تُعرّض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٧.	١ يناير ٢٠٢٦	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على مصادر طبيعية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	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.	تعتزم الإدارة تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه، وتتوقع أن يترتب على تطبيقه أثر جوهري على عرض القوائم المالية، ستقوم الشركة بمراجعة وتحديث السياسات المحاسبية المعمول بها حالياً لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي رقم (١٨)، ستقوم الشركة بإعادة عرض أرقام المقارنة للسنة السابقة عند الاقتضاء، وذلك لضمان اتساق المقارنة وتقديم معلومات مفهومة للمستخدمين عن التأثيرات الناتجة من تطبيق المعيار الجديد. ستلتزم الإدارة بتعزيز مستوى الإفصاح في القوائم المالية.
			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.	
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.	تعتزم الإدارة تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه، وتتوقع ألا يترتب على تطبيقه أي أثر جوهري على القوائم المالية.

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. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣/٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة

يتم استدراك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خاصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصا قيمتها التخريدية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في الاستهلاكات:

بيان	النسبة
مبانى	٥%
تحسينات على أصول مستأجرة	٥ - ٨ %
تجهيزات وتركيبات	١٠%
وسائل نقل	٢٥%
عدد وأدوات ومعدات وقوالب	١٠%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%
أجهزه كهربائية وحواسب	٢٥%

وبالنسبة للإضافات والإستبعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر التالي للإقتناء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه إستبعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستبعاد).

يتم عدم الاعتراف ببند ممتلكات وآلات ومعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منها. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوبا على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

#### المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي .

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغيير في التقديرات المحاسبية.

#### تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الانتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الاستهلاك).

في إطار منهج التجزئة. لا تعترف الشركة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة

#### المشروعات تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشروعات تحت التنفيذ حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في إستهلاكها.

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

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣/٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

##### رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

#### ٤/٣ 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 الأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

#### 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 الاطفاء 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 إن وجدت.

يتم اطفاء حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. يتم اطفاء 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 الاطفاء في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبنء 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 الأيجارات 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 ضمن المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

##### 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 تأجيرية،
- 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 كبنء 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 بخضم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخضم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير 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 بخضم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

##### 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 البنوء 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.

##### ٥/٣ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص برامج حاسب آلي وتقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاتبات الأولى لها بالتكلفة. تقاس الموجودات غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة ان 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 الى حدوث انخفاض في القيمة، ويتم تعديل قيمتها بأثر مستقبلي عند الضرورة. تندرج 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%

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٦/٣ المخزون

يتم تقييم المخزون فيما عدا التالف بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (أيهما أقل). ويتم إثبات الانخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروفات خلال الفترة التي نشأ فيها ذلك الانخفاض. أي رد لقيمة الانخفاض يتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي نشأت فيها ذلك الرد.

يتم تحديد التكلفة كما يلي:

البند	طريقة تحديد التكلفة
مخزون أدوات ومستلزمات التجميل	متوسط التكاليف المرجح و تشمل التكلفة على تكلفة الشراء، وحيثما ينطبق ذلك، التكاليف المباشرة والنفقات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية.

#### صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للشركة ناقصاً ومصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادة على أساس فردي.

إن تخفيض المخزون أقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقع تحققها من بيعها .

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتخفيض عند إجراء الجرد للمخزون. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم حسب كل فئة من قوائم الجرد كجزء من التقرير المالي.

#### ٧/٣ 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 عموماً 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.

##### 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 الأخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الأخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالإلتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية بشكل اساسي عند:

- إنتهاء 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 إلغائها أو انتهاءها. 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٧/٣ الأدوات المالية (تتمة)

##### 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 – الإستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا 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 الإعراف 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 الدخل في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها 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.

##### الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

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.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

##### إعادة التصنيف

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

##### مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً 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).

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٨/٣ 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 باستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

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

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً 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.

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 شهراً 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 إنخفاض 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 الإنخفاض. 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 الإنخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الإنخفاض 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.

##### الإنخفاض 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 لوحد 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 الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٨/٣ الإنخفاض في القيمة (تتمة)

##### الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 للتقد. 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 الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

#### ٩/٣ الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

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

#### ١٠/٣ 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.

#### ١١/٣ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار 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.

#### ١٢/٣ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام 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 الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الإلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للإلتزام 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 بالإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فائدة.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٥/٣ الإحتياطي الإكتواري

تحتفظ الشركة بشكل منفصل باحتياطي اكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كجزء من حقوق الملكية في الإحتياطيات الأخرى. يتم احتساب هذا الإحتياطي على أساس التقييم الإكتواري ويمثل القيمة الحالية للالتزام المستقبلي الذي تدين به الشركة لموظفيها مقابل المزايا التي سيحصلون عليها عند الانتهاء من خدمتهم. يتم تحميل الإحتياطي الإكتواري من خلال الدخل الشامل الأخر ويخضع الإحتياطي للتغيير مع الأخذ في الإعتبار الزيادة / الإنخفاض في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة الناشئة عن التعديلات المالية والديموغرافية والخبرة.

#### ١٦/٣ 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 في حالة الإستقالة المستحق وفقاً لنظام العمل. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

##### طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب الإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الأخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الإعترااف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام 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.

##### يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

##### تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة .

يتم الإعترااف بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة.

##### تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الإلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة .

##### أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر.

##### مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

##### تكاليف مزايا التقاعد

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

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٧/٣ 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 بالباقي 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 ومع ذلك توصلت الإدارة إلى أن العوائد التاريخية تعتبر غير جوهرية وبالتالي لم تقم الإدارة باحتسابها.

##### 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 إستلام الدفعة.

##### الإيرادات من عقود الإيجار:

- عند إبرام عقد إيجار مع مستأجر، تقوم الشركة بإثبات القيمة الإيجارية لسنة ميلادية فقط ضمن بند "الإيرادات غير المكتسبة" في قائمة المركز المالي، ويقابلها إثبات ذمم مدينة تجارية على المستأجر، بغض النظر عن مدة العقد الكلية إذا كان عقد إيجار طويل الأجل.
- يتم الاعتراف بالإيرادات دورياً (شهرياً أو ربع سنوياً) في قائمة الدخل عند تحقق الاستحقاق الفعلي للإيراد خلال فترة السنة الميلادية.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٨/٣ تكلفة الإيرادات والمصروفات

##### تكلفة مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بتكاليف الإيرادات المتعلقة بالإيرادات المعترف بها في وقت محدد عند نقل السيطرة إلى العميل.

##### مصاريف عمومية وإدارية

تشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم التوزيع بين مصاريف التسويق والمصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الحاجة، على أساس ثابت.

##### مصاريف البيع والتسويق

مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تنشأ من جهود الشركة الناشئة من وراء وظائف المبيعات والتسويق.

##### تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

#### ١٩/٣ 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.

##### ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

##### ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، 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 كمحصّل 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.

#### ٢٠/٣ التوبيخ متداول / غير متداول

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

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه 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 إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم توبيخ الإلتزام 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 الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٢١/٣ توزيعات الأرباح

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

#### ٢٢/٣ المعلومات القطاعية

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

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

#### ٢٣/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

لدي الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من المساهمين 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 ترجمة العملات 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 بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات 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 باستثناء 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 - 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 إلتزام مزايا الموظفين

يتم إحتساب إلتزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل بإستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية.

#### 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 إحتماالية التعثر.

#### ٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

##### 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.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحة 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.

##### إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تلفاً 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.

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

##### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل الإلتزام 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 الإلتزام 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. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

**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 الإلتزام 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 بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لا توجد تقلبات بين المستويات.

#### ٤ - استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

##### الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

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

##### الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. أن 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 لقدرتها على الاستمرار وليس لدي الإدارة علم بأي شك جوهري قد يثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم 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 إنتهاء الخدمة وإغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تتطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

##### الخسائر الإنتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإنتمان 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.

##### 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.

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

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات على أصول مستأجره	تجهيزات وتركيبات	وسائل نقل	عدد وأدوات ومعدات وقوالب	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربائية وحواسيب	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢,٧٤٧,٣٠٠	٣,٢٥٠,٠٢٦	٦,٩١٩,٨٣٤	٤,٣٨٢,٧٠٧	٧٧٠,٥٢٥	١٧١,٦٠٨	١٧٠,٥٠٩	٢,١٨٧,٥٢٠	٥٧٢,٢٢٨	٢١,١٧٢,٢٥٧
إضافات السنة	--	--	١٢,٢٣٥	٥٣,٤٩٨	١١٦,٧١٧	٦,٢٦١	٣٥,٥٧٦	٣٨٤,٢٦٨	١,٣٦٦,٢٥١	١,٩٧٤,٨٠٦
المحول من المشروعات	--	٤٤,٢٣٤	٣,٥٨٧	٤٨٢,٨٥٣	--	--	--	١٦,٧٩٠	(٥٤٧,٤٦٤)	--
الإستبعادات	--	--	--	--	(٣٣,٤٧٨)	--	--	--	--	(٣٣,٤٧٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٧٤٧,٣٠٠	٣,٢٩٤,٢٦٠	٦,٩٣٥,٦٥٦	٤,٩١٩,٠٥٨	٨٥٣,٧٦٤	١٧٧,٨٦٩	٢٠٦,٠٨٥	٢,٥٨٨,٥٧٨	١,٣٩١,٠١٥	٢٣,١١٣,٥٨٥
الإستهلاك المتراكم										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	--	٦٤,٣٢٣	٢,٩١٦,٠٩٧	١,٨١٦,٠٨٩	٤٨٢,٠٦٥	٤٠,٢٠٢	٤١,٤٣٦	١,٥٣٩,٧٦٥	--	٦,٨٩٩,٩٧٧
إستهلاك السنة	--	١٥٥,٧٧٦	٥٤٩,٤٨٦	٤٣٣,٤٢٠	١٤٥,٣٦٣	١٦,٣٩٤	١٧,٩٢٢	٢٩٢,٩١١	--	١,٦١١,٢٧٢
إستهلاك الإستبعادات	--	--	--	--	(٢٩,٥٠٣)	--	--	--	--	(٢٩,٥٠٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	--	٢٢٠,٠٩٩	٣,٤٦٥,٥٨٣	٢,٢٤٩,٥٠٩	٥٩٧,٩٢٥	٥٦,٥٩٦	٥٩,٣٥٨	١,٨٣٢,٦٧٦	--	٨,٤٨١,٧٤٦
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٧٤٧,٣٠٠	٣,٠٧٤,١٦١	٣,٤٧٠,٠٧٣	٢,٦٦٩,٥٤٩	٢٥٥,٨٣٩	١٢١,٢٧٣	١٤٦,٧٢٧	٧٥٥,٩٠٢	١,٣٩١,٠١٥	١٤,٦٣١,٨٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٧٤٧,٣٠٠	٣,١٨٥,٧٠٣	٤,٠٠٣,٧٣٧	٢,٥٦٦,٦١٨	٢٨٨,٤٦٠	١٣١,٤٠٦	١٢٩,٠٧٣	٦٤٧,٧٥٥	٥٧٢,٢٢٨	١٤,٢٧٢,٢٨٠

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

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

الأجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أجهزة كهربائية وحواسب	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات ومعدات وقوالب	وسائل نقل	تجهيزات وتركيبات	تحسينات على أصول مستأجرة	مباني	أراضي	التكلفة
١٧,٤٠٩,٧٠٠	١,٠٧٣,٠٢٨	١,٩٩٩,٤٩٦	١٠٨,٠٤٢	٨٢,٥٤٧	٦٢٠,٩٩٥	٤,١١٦,٧٨٢	٦,٩٠٨,٧٦٠	--	٢,٥٠٠,٠٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٨٥٧,٥٥٧	٣,١٥٤,٤٦٣	١٨٨,٠٢٤	٣٤,٤٩١	٧١,٢٧٥	١٤٩,٥٣٠	١,٤٥٠	١١,٠٧٤	--	٢٤٧,٢٥٠	الإضافات
--	(٣,٥٦٠,٢٦٣)	--	٢٧,٩٧٦	١٧,٧٨٦	--	٢٦٤,٤٧٥	--	٣,٢٥٠,٠٢٦	--	المحول من المشروعات
(٩٥,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	تحويلات الي المخزون
٢١,١٧٢,٢٥٧	٥٧٢,٢٢٨	٢,١٨٧,٥٢٠	١٧٠,٥٠٩	١٧١,٦٠٨	٧٧٠,٥٢٥	٤,٣٨٢,٧٠٧	٦,٩١٩,٨٣٤	٣,٢٥٠,٠٢٦	٢,٧٤٧,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٤٠٣,٦٩٣	--	١,٢٦٥,٦٥٣	٢٧,٧٠٩	٣١,٦٥٨	٣٣٨,٢٣٨	١,٤٢٠,٤٣٢	٢,٣٢٠,٠٠٣	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٤٩٦,٢٨٤	--	٢٧٤,١١٢	١٣,٧٢٧	٨,٥٤٤	١٤٣,٨٢٧	٣٩٥,٦٥٧	٥٩٦,٠٩٤	٦٤,٣٢٣	--	إستهلاك السنة
٦,٨٩٩,٩٧٧	--	١,٥٣٩,٧٦٥	٤١,٤٣٦	٤٠,٢٠٢	٤٨٢,٠٦٥	١,٨١٦,٠٨٩	٢,٩١٦,٠٩٧	٦٤,٣٢٣	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٢٧٢,٢٨٠	٥٧٢,٢٢٨	٦٤٧,٧٥٥	١٢٩,٠٧٣	١٣١,٤٠٦	٢٨٨,٤٦٠	٢,٥٦٦,٦١٨	٤,٠٠٣,٧٣٧	٣,١٨٥,٧٠٣	٢,٧٤٧,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٠٠٦,٠٠٧	١,٠٧٣,٠٢٨	٧٣٣,٨٤٣	٨٠,٣٣٣	٥٠,٨٨٩	٢٨٢,٧٥٧	٢,٦٩٦,٣٥٠	٤,٥٨٨,٧٥٧	--	٢,٥٠٠,٠٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,١٢٢,٢١٢	١,٢٠٨,٤٥٥	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
٢٩٩,٢٥٨	٣٢٢,٢٥٤	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٧٤,٨١٤	٨٠,٥٦٣	٢١	تكلفة الإبرادات
١,٤٩٦,٢٨٤	١,٦١١,٢٧٢		

٢/٥ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ كما في تاريخ القوائم المالية في تكلفة إنشاء بعض المشروعات والتي لم يتم الانتهاء من تنفيذها بعد، ويتم رسملة التكاليف المتعلقة بهذه المشروعات ضمن مشروعات تحت التنفيذ إلى حين الانتهاء من إنشائها وجاهزيتها للاستخدام، حيث يبدأ استهلاكها لاحقاً وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة لدى الشركة.

فيما يلي بيان بمشروعات تحت التنفيذ :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٥,٦٠٣	٧١٦,٥٥٥	أ	أعمال تجهيزات صيدليات
٥٥٦,٦٢٥	٥٥٦,٦٢٥	ب	أعمال مباني وتجهيزات
--	١١٧,٨٣٥	ت	أعمال توسيعات المخزن الرئيسي
٥٧٢,٢٢٨	١,٣٩١,٠١٥		

أ- إنشاء صيدلية بمدينة البدائع، ومن المتوقع الانتهاء من إنشائها خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ م

ب- إنشاء مبنى بمدينة عنيزة ومن المتوقع الانتهاء من إنشائه خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٦ م.

ت- توسعات في المخزن الرئيسي للشركة بمدينة البدائع، ومن المتوقع الانتهاء من تنفيذها خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٧ م.

٣/٥ الأعباء التمويلية والرسملة

لم يتم رسملة أية أعباء تمويلية خلال السنة وكذلك سنة المقارنة.

٤/٥ الرهونات

لا يوجد أي رهن على ممتلكات والآلات والمعدات.

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

٦. موجودات حق استخدام والتزام عقود الإيجار

١/٦ أصول حق الاستخدام، بالصافي

تتمثل غالبية عقود الإيجار لدى الشركة في عقود إيجار صيدليات ومباني، وتتراوح مدد هذه العقود بين سنتين إلى خمس وعشرين سنة. ويكون المقابل الإيجاري ثابتاً في معظم التعاقدات، ويتم سداه على أساس سنوي أو نصف سنوي وفقاً لشروط كل عقد. وقد تم رسملة تلك العقود وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) وباستخدام معدلات خصم من ٤% إلى ٥,٥%.

فيما يلي الحركة على حساب أصول حق الاستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>التكلفة</b>
١٤,١٧٨,٩٥٩	٩,٤١٨,٣٧٥		الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٩٥,٢٨١	٧,٨٤٢,٦١٣		الإضافات خلال السنة
(٥,٨٥٥,٨٦٥)	(٢,٨٤٢,٥٤٤)	٦/٦	استبعادات خلال السنة
٩,٤١٨,٣٧٥	١٤,٤١٨,٤٤٤		الرصيد في نهاية السنة
			<b>الإطفاء المتراكم</b>
٦,٨٣٤,٤٥٠	٥,٣١٤,٠٩٢		الرصيد كما في ١ يناير
٢,١٨٥,٤٤٩	١,٨٤٩,٣٦٥	٤/٦	الإطفاء خلال السنة
(٣,٧٠٥,٨٠٧)	(١,٩٠٢,٤٦٠)	٦/٦	أطفاء الاستبعادات خلال السنة
٥,٣١٤,٠٩٢	٥,٢٦٠,٩٩٧		الرصيد في نهاية السنة
			<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٤,١٠٤,٢٨٣	٩,١٥٧,٤٤٧		الرصيد في نهاية السنة

٢/٦ فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٧,٩٨٢,٠٥٦	٣,٩٣٢,٦٧٢		الرصيد في ١ يناير
١,٠٩٥,٢٨١	٧,٨٤٢,٦١٣		الإضافات خلال السنة
٢٤٦,١٦٧	٤٤٠,٩٠٨	٢٥	أعباء تمويلية
(٢,٦٣٤,١٣٨)	(١,٠٣٤,٢٣٠)	٦/٦	استبعاد وتسويات عقود خلال السنة
--	(٤٢,٠٠٠)	١٨	المحول إلى المصروفات المستحقة
(٢,٧٥٦,٦٩٤)	(١,٩٨٤,١٢٣)		مدفوعات خلال السنة
٣,٩٣٢,٦٧٢	٩,١٥٥,٨٤٠		الرصيد في نهاية السنة

٣/٦ فيما يلي التزامات الإيجار كما تم تبويبها في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٢٤,٥١٦	١,٥٢٨,٢٥٨	التزام متداول
٢,٨٠٨,١٥٦	٧,٦٢٧,٥٨٢	التزام غير متداول
٣,٩٣٢,٦٧٢	٩,١٥٥,٨٤٠	

٤/٦ تم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٦٣٩,٠٨٧	١,٣٨٧,٠٢٤	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
٤٣٧,٠٩٠	٣٦٩,٨٧٣	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٩,٢٧٢	٩٢,٤٦٨	٢١	تكلفة المبيعات
٢,١٨٥,٤٤٩	١,٨٤٩,٣٦٥		

٥/٦ بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣٢١,٦١١ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٨٥,١٦٢ ريال سعودي) ولا يوجد تعهدات مرتبطة بتلك العقود، تم تسجيل تلك المبالغ كإيجارات تشغيلية ولم يتم تضمينها مع أصول حق الاستخدام.

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

٦. موجودات حق استخدام والتزام عقود الإيجار (تتمة)

٦/٦ يوضح الجدول أدناه نتائج إستبعايدات عقود إيجار خلال السنة كالاتي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
(٥,٨٥٥,٨٦٥)	(٢,٨٤٢,٥٤٤)	١/٦	تكلفة حق استخدام أصول
٣,٧٠٥,٨٠٧	١,٩٠٢,٤٦٠	١/٦	مجمع الإطفاء حق استخدام أصول
٢,٦٣٤,١٣٨	١,٠٣٤,٢٣٠	٢/٦	إلتزامات عقود الإيجار
٤٨٤,٠٨٠	٩٤,١٤٦	٢٤	أرباح عقود إيجار تمويلي مستبعدة

٧/٦ التقديرات الرئيسية وتقدير مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد أو فترات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار أو عدم إنتهائه مؤكداً بشكل معقول، مع الأخذ في الاعتبار عوامل أخرى مثل:

- التحسينات الجوهرية على العقار المستأجر التي تم إجراؤها أو من المتوقع إجراؤها على مدى مدة العقد والتي من المتوقع أن يكون لها منافع اقتصادية جوهرية للشركة.
- التكاليف المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار، مثل تكاليف التفاوض وتكاليف الانتقال وتكاليف تحديد أصل أساسي آخر مناسب للاحتياجات للشركة.
- أهمية ذلك الأصل الأساسي لعمليات الشركة.

٧. موجودات غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٦٤٩,١٢٢	٦٥٨,٨٩٩		<b>التكلفة</b>
٩,٧٧٧	٤,٠١٢		الرصيد كما في ١ يناير
٦٥٨,٨٩٩	٦٦٢,٩١١		الإضافات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١٧٥,٤١٤	٣٢٠,٣٣٩		<b>الإطفاء المتراكم</b>
١٤٤,٩٢٥	١٣٧,٧٤١	٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
٣٢٠,٣٣٩	٤٥٨,٠٨٠		الإطفاء خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٣٣٨,٥٦٠	٢٠٤,٨٣١		<b>صافي القيمة الدفترية</b>
			الرصيد في نهاية السنة

تتمثل الأصول غير الملموسة في أنظمة التشغيل والبرامج الخاصة بالشركة، والتي تشمل نظم المعلومات والتطبيقات المستخدمة في إدارة العمليات التشغيلية والمالية. ويتم الاعتراف بهذه الأصول وقياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٨، حيث يتم رسمة تكاليف الحصول على أو تطوير هذه الأنظمة عندما تتحقق معايير الاعتراف المحاسبي، ويتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتوقع لها.

٨. المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٨,٨٥٣,٨١٢	٢٣,٧٩٢,٠٠٤		المخزون
(٥٢٩,٣٠٣)	(١٤٩,٠٧٤)	١/٨	يخصم: الإنخفاض في القيمة و مخزون بطئ الحركة
١٨,٣٢٤,٥٠٩	٢٣,٦٤٢,٩٣٠		

١/٨ وفيما يلي حركة مخصص مخزون متقادم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
--	٥٢٩,٣٠٣		رصيد اول السنة
٥٢٩,٣٠٣	٥١٨,١٦٣	٢١	المكون خلال السنة
--	(٨٩٨,٣٩٢)		المستخدم خلال السنة
٥٢٩,٣٠٣	١٤٩,٠٧٤		رصيد نهاية السنة

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

٩. ذمم تجارية مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,١٦٧,٣٣١	٤,٤٤١,٨٧١	ذمم مدينة تجارية
(١٧,٢٨٦)	(١٧,٢٨٦)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢,١٥٠,٠٤٥</u>	<u>٤,٤٢٤,٥٨٥</u>	

١/٩ فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:  
قامت إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) «الأدوات المالية»، وذلك باستخدام منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى تحليل أعمار الديون والخبرة التاريخية في التعثر، مع تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية ذات الصلة أخذاً في الاعتبار أن فترة الائتمان الممنوحة للعملاء ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٥٥,٣٢٤	١,٣٤٩,٤١٩	غير مستحق
١,٢١٢,٠٠٧	٣,٠٩٢,٤٥٢	من ١ إلى ٩٠ يوم
٢,١٦٧,٣٣١	٤,٤٤١,٨٧١	الإجمالي
(١٧,٢٨٦)	(١٧,٢٨٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢,١٥٠,٠٤٥</u>	<u>٤,٤٢٤,٥٨٥</u>	

٢/٩ بلغت التحصيلات في الفترة اللاحقة مبلغ ٤,٤٠٩,١٣٨ ريال سعودي من أرصدة الذمم المدينة التجارية القائمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١,٦٧٢,٣٧٧ ريال سعودي) ولم يتم أخذها في الإعتبار عند احتساب مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة العملاء.

٣/٩ لدي الشركة عميل رئيسي بلغ رصيده القائم ٩٩٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة. (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: عميل رئيسي بلغ رصيده القائم ٧٥٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة).

١٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٧٤,٠٤٠	٢٥١,٥٠٤		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣٧,٧٦٨	٤٣٢,٨٠١	١/١٠	موردين دفعات مقدمة
١٤٤,٩٤٤	٧٥,٩١٠		عهد وسلف عاملين
٨٧,٣٣٥	١٤٣,٨٢٣	٢/١٠	إيجارات مقدمة
--	٤٧,٣٩٩		ضريبة القيمة المضافة
٦٢,٩٥٨	٦,١٦٧		أخرى
<u>٩٠٧,٠٤٥</u>	<u>٩٥٧,٦٠٤</u>		

١/١٠ تمثل أرصدة دفعات مقدمة للموردين مبالغ مدفوعة مقابل توريد بضاعة، وقد تم استلام تلك البضاعة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية.

٢/١٠ تتمثل قيمة إيجارات مقدمة في قيمة المقدم لعقود تأجير تشغيلي ومدتها أقل من سنة.

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

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٩٣,٦١٤	٢٢٩,٨١٤	النقد لدى البنوك
٧٣,٤٩٣	٨٢,٧٢٠	النقد في الصندوق
٧٦٧,١٠٧	٣١٢,٥٣٤	

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الارصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أنها محتفظ بها لدى 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 إلى العوامل المستقبلية أو أية حالات تعثر ناتجة عن خسائر تكاد تكون ضئيلة أو معدومة.

١٢. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ١,٥٢٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤ م: ١٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ١,٥٢٠,٠٠٠ سهم) وقيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم نقدية عادية.

١٣. علاوة الإصدار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م بلغ صافي علاوة الإصدار مبلغ ٦,٦٩٦,١٨٨ ريال سعودي والتي تتمثل في قيمة المحصل الزائد من المساهمين نتيجة الفرق بين القيمة الاسمية والسوقية للسهم في تاريخ التقييم .

١٤. احتياطي نظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ م، تم إلغاء متطلب تكوين احتياطي نظامي المنصوص عليه في النظام السابق، وبتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٥ م، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والبالغ ٥٦١,٣٢٣ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

١/١٥ فما يلي حركة على الالتزامات مزايا للموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,١٥٥,٣٢٤	١,١٥٠,٧٧٨		الرصيد في ١ يناير
			<b>المحمل على قائمة الربح أو الخسارة</b>
٢٨٠,٤٦٦	٢٥٥,٦٠٨	٣/١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥١,٨٧٤	٥٧,٧٥٢	٢٥	أعباء تمويلية
٣٣٢,٣٤٠	٣١٣,٣٦٠		
(٧٦,٦٠١)	(٦٠,٠٦٠)		<b>المحمل ضمن الدخل الشامل الآخر</b>
			مكاسب اکتوارية من إعادة القياس
(٢٦٠,٢٨٥)	(١٩٤,٥١١)		المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
١,١٥٠,٧٧٨	١,٢٠٩,٥٦٧		الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

#### ١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢/١٥ تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

(النسبة المئوية سنوياً)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠٠%	٥,٠٠%	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
٥,٥١%	٥,٠٠%	معدل الخصم

٣/١٥ تم تحميل تكلفة الخدمة الحالية للسنة على قائمة الربح او الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٢٤,٣٧٣	٢٠٤,٤٨٦	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
٤٢,٠٧٠	٣٨,٣٤٢	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٤,٠٢٣	١٢,٧٨٠	٢١	تكلفة المبيعات
٢٨٠,٤٦٦	٢٥٥,٦٠٨		

٤/١٥ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تغيير في الافتراض	عامل
١,٠٣٩,٨٩٢	١,١٢٩,٣٠٧	٪١+	معدل الخصم
١,٢٨٣,٥٥١	١,٢٧٢,٥٢٨	٪١-	
١,٢٨٢,٨٧٩	١,٢٧٢,٥٠٠	٪١+	الراتب طويل الأجل
١,٠٣٨,٤٢١	١,١٢٩,٢٩٣	٪١-	
١,١٣٩,٤١٢	١,١٨٦,٩٢٧	٪١٠+	معدل الوفيات
١,١٦١,٧٦٠	١,٢١٠,٢٠٧	٪١٠-	
١,١٣١,٠٣١	١,١٧٠,٧٣٠	٪١٠+	معدلات دوران الموظفين
١,١٧١,٢٥٥	١,٢٢٩,٤٢١	٪١٠-	

٥/١٥ فيما يلي التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصومة لمزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٣,٠٦٩	٧٦,٨٠٢	خلال سنة واحدة
٧٩٧,١٠٤	٨٣٧,٨٢٥	من سنة إلى خمس سنوات
١,١٧٥,٨٨٩	١,٢٣٥,٩٦١	أكثر من خمس سنوات
٢,٠٤٦,٠٦٢	٢,١٥٠,٥٨٨	

#### ١٦. قروض أجلية

أبرمت الشركة اتفاقيتان تسهيلات بنكية ومرابحات إسلامية بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ م و ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ م مع مصرف الراجحي بغرض تمويل راس المال العامل وأنشطة الشركة وبضمان كفالة شخصية لبعض المساهمين وسند لأمر بمبلغ ٣,٤٩٧,٨٢٩ ريال سعودي وتحمل كافة التسهيلات البنكية بهامش ربح ثابت بسعر (٥,٢٥ ٪ : ٥,٥ ٪).

#### ١/١٦ قروض أجلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٣٣٠,٧١٦	٣,٠٠٦,٧٤٤	مرابحات اسلامية
(٦٢٢,٨١٢)	(٢٣٨,٩٨١)	تكاليف مؤجلة
٤,٧٠٧,٩٠٤	٢,٧٦٧,٧٦٣	

شركة الرازي الطبية  
(شركة مساهمة مدرجة)

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

١٦. قروض أجله (تتمة)

٢/١٦ فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٧٠٩,٢٤٩	٤,٧٠٧,٩٠٤	الرصيد في ١ يناير
٣,٠٠٠,١٠٠	--	المربحات المستلمة خلال السنة
(١,٠٠١,٤٤٥)	(١,٩٤٠,١٤١)	المسدد خلال السنة
٤,٧٠٧,٩٠٤	٢,٧٦٧,٧٦٣	الرصيد في نهاية السنة

٣/١٦ فيما يلي تصنيف المربحات من بين متداول وغير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٧٦٧,٧٦٣	١,٠١٦,٥٢٨	الجزء الغير متداول
١,٩٤٠,١٤١	١,٧٥١,٢٣٥	الجزء متداول
٤,٧٠٧,٩٠٤	٢,٧٦٧,٧٦٣	

٤/١٦ بلغت إجمالي تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بالمربحات إسلامية خلال السنة ٣٨٣,٨٣١ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٦٥,١٥٥ ريال سعودي) (إيضاح ٢٥)

٥/١٦ تعهدات القروض

تتطلب اتفاقية القروض الأجله من الشركة بعض التعهدات مثل الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة والحفاظ على نسب مالية محددة بالإضافة إلى بعض التعهدات الأخرى، والشركة ملتزمة بتلك التعهدات.

١٧. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٥٥٣,٤٧٣	١٦,٠١٥,٢٢٧	الموردين
٢٦٧,٧٤٣	٦٢,٢٩٩	أوراق الدفع
٧,٨٢١,٢١٦	١٦,٠٧٧,٥٢٦	

لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتسدد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

١٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٨٩,١٧٢	٢٧٠,٢٧٨		مصروفات مستحقة
٢٧,٥٠٠	٣٣,١٢٥		إيرادات مؤجلة
--	٤٢,٠٠٠	٢/٦	إيجارات مستحقة
--	٢٠,٥٠٠		بدلات مجلس الإدارة مستحقة
٥٩,٠٤٥	--		ضريبة القيمة المضافة
-	٤,٨٥٢		أخرى
٢٧٥,٧١٧	٣٧٠,٧٥٥		

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

## ١٩. مخصص الزكاة

### ١/١٩ مكونات الوعاء الزكوي

فيما يلي احتساب مصروف الزكاة وفقاً لمتطلبات الهيئة لتقديم الاقرارات الزكوية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٢٩,٦٦٥	١,٠٦٨,٥١٥	<b>الربح المعدل</b>
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
--	٥٢,٠٠٠	<b>يضاف</b>
٥٢٩,٦٦٥	١,١٢٠,٥١٥	بدلات ومكافآت مجلس الادارة
		صافي الربح المعدل
		<b>الوعاء الزكوي</b>
		<b>يضاف</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٦٩٦,١٨٨	٦,٦٩٦,١٨٨	علاوة الاصدار
(٣٦,٢٠٥)	٢٣,٨٥٥	احتياطي اخر
(٣٣٩,٢٧٨)	٧٦١,٧٦١	أرباح مبقاة
٥٦١,٣٢٣	--	الاحتياطيات
٢٢,٠٨٢,٠٢٨	٢٢,٦٨١,٨٠٤	اجمالي التعديلات الزكوية
		<b>الإلتزامات وما في حكمها</b>
٣,٩٣٢,٦٧٢	٧,٦٢٧,٥٨٢	إلتزامات عقود الإيجار
١,١٥٠,٧٧٨	١,٢٠٩,٥٦٧	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤,٧٠٧,٩٠٤	١,٠١٦,٥٢٨	قروض وتسهيلات بنكية
٩,٧٩١,٣٥٤	٩,٨٥٣,٦٧٧	إجمالي الإضافات
		<b>يحسم</b>
		<b>صافي الممتلكات وما في حكمها</b>
(١٤,٢٧٢,٢٨٠)	(١٤,٦٣١,٨٣٩)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
(٣٣٨,٥٦٠)	(٢٠٤,٨٣١)	موجودات غير ملموسة
(٤,١٠٤,٢٨٣)	(٩,١٥٧,٤٤٧)	موجودات حق استخدام
(١٨,٧١٥,١٢٣)	(٢٣,٩٩٤,١١٧)	إجمالي الخصمات
١٣,٦٨٧,٩٢٤	٩,٦٦١,٨٧٩	إجمالي الوعاء الزكوي المعتمد
٢٢,١٤٨,٧٠٦	١,١٢٠,٥١٥	الحد الأدنى للوعاء وفقاً للمادة ٢٧
٢٢,٦٢١,٧٤٤	٢٣,٨٠٢,٣١٩	الحد الأعلى للوعاء وفقاً للمادة ٢٨
١٤,١٥١,٩٢٢	٩,٦٦١,٨٧٩	الوعاء الزكوي المعتمد
٣٥٣,٧٩٨	٢٤٩,٠٥٣	إجمالي الزكاة المستحقة

### ٢/١٩ حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩٩,٧٣٦	٣٥٣,٧٩٨	الرصيد في بداية السنة
٣٥٣,٧٩٨	٢٤٩,٠٥٣	المحمل خلال السنة
(٣٩٩,٧٣٦)	(٣٥٣,٧٩٨)	المدفوع خلال السنة
٣٥٣,٧٩٨	٢٤٩,٠٥٣	الرصيد في نهاية السنة

## ١٩. الموقف الزكوي والضريبي (تتمة)

### ٣/١٩ الموقف الزكوي والضريبي

#### الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٠٨٦٢١٧٨٤٢ صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلام الرابط النهائي عن تلك الفترات ولا توجد أي فروقات مستحقة.

#### ضريبة القيمة المضافة

الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها النظامية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

وقد تم فحص ضريبة القيمة المضافة للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقد تم سداد كافة الفروقات حتى تاريخه.

#### ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وتوريدها في مواعيدها النظامية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

وقد تم فحص ضريبة الاستقطاع للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقد تم سداد كافة الفروقات حتى تاريخه.

## ٢٠. الإيرادات، بالاصافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أدوية ومعدات ومستلزمات طبية مستحضرات تجميل ومستلزمات أطفال
٤٢,٣٩٩,٩٦٦	٥٧,٦٢٩,٨٥٣	
١٨,٩٥١,٤٥٣	١٦,٧٥٤,٤٥٨	
٦١,٣٥١,٤١٩	٧٤,٣٨٤,٣١١	

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

## ٢١. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	تكلفة البضائع المباعة
٤٣,٧٤٣,٤٣١	٥٤,٠٠٨,٩٦٤		مخصص مخزون متقادم
٥٢٩,٣٠٣	٥١٨,١٦٣	١/٨	رواتب واجور وما في حكمها
٢٨٦,٨٠٧	٣٥٨,٢٧٧		إطفاء موجودات حق استخدام
١٠٩,٢٧٢	٩٢,٤٦٨	٤/٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤,٨١٤	٨٠,٥٦٣	١/٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٠٢٣	١٢,٧٨٠	٣/١٥	إيجارات
٤,٩٦٠	١٣,٨٨٢		مصرفات شحن
--	١,٣٤٩		
٤٤,٧٦٢,٦١٠	٥٥,٠٨٦,٤٤٦		

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

٢٢. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤,٥٨٨,٩١٨	٥,٧٣٢,٤٣٩		رواتب وأجور وما في حكمها
١,٣٤٥,٣٩٠	١,٤٧٥,٧٢٥		عمولات مبيعات
١,٤٩٥,٦٦٦	١,٤٥٩,٤٣٢		رسوم وإقامات
١,٦٣٩,٠٨٧	١,٣٨٧,٠٢٤	٤/٦	إطفاء موجودات حق استخدام أصول
١,١٢٢,٢١٢	١,٢٠٨,٤٥٥	١/٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٦٥,٠٠٣	١,١١٥,٠٣٩		بدلات
٨٠١,٠٠٩	٧١٧,٢٨٣		كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٣٨٥,٧٥٣	٣٩٤,٣١٧		مصروفات بنكية
١٨٠,٢٠٢	٢٦٠,٤٥٧		إيجارات
١٨٠,٩١٨	٢٣٥,٢٦٨		مصروفات السيارات والنقل
١٨٧,٩١١	١٥٩,٣٠٩		مصروفات صيانة عامة
٩٧,٨١٢	١٣٤,٧٨٢		دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١٠١,٨٠١	١١٦,٩٦٦		مصروفات تعبئة وتغليف
٢٢٤,٣٧٣	٢٠٤,٤٨٦	٣/١٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٤٧,٢٢٤	٩٢,٠٢٦		مصروف تأمين طبي وعلاج
٢١,٩٢٨	١٥,٣٦٧		مصروفات نظافة
٢٠,٦٨٥	١٠,٧٣١		مصروف طعام ومياه وبوفيه
٢٧,٧٢٨	٨,٩٦٦		مصروفات سكن موظفين
٤٨,٤٤٢	١٥,١٢١		أخرى
١٣,٤٨٢,٠٦٢	١٤,٧٤٣,١٩٣		

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٨٦٠,٤٢٢	١,٠٧٤,٨٣٢		رواتب وأجور وما في حكمها
٥٠٦,٣٦٩	٤٠٤,٤٥٠		رسوم تأمينات اجتماعية
٤٣٧,٠٩٠	٣٦٩,٨٧٣	٤/٦	إطفاء حق استخدام أصول
٢٩٩,٢٥٨	٣٢٢,٢٥٤	١/٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٣,١٦٢	٣٥٠,٠٧١		مصروفات أتعاب مهنية واستشارية
١٤٤,٩٢٥	١٣٧,٧٤١	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢١,١٤٤	١٢٤,٩١٥		رسوم اشتراك بخدمات الكترونية
٣٧,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	٣/٢٨	بدلات حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة
--	٤٧,٢٧٢		إيجارات
٤٢,٠٧٠	٣٨,٣٤٢	٣/١٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١١,٦٢٨	٩٥٠		مصروفات إنتقال وسفر
٤٩,٠٧٠	٥٧,٨٢٧		أخرى
٢,٦٧٢,١٣٨	٢,٩٨٠,٥٢٧		

٢٤. إيرادات أخرى، بالصادفي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤٨٤,٠٨٠	٩٤,١٤٦	٦/٦	أرباح عقود إيجار تمويلي مستبعدة
٢١٧,٥٥٨	٢٧٦,٦٩٠		إيرادات إيجارات
--	٦,٠٢٥		أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣,٣٨٦)	--		أخرى
٦٥٨,٢٥٢	٣٧٦,٨٦١		

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

## ٢٥. أعباء تمويلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٦٥,١٥٥	٣٨٣,٨٣١	٤/١٦	تكلفة التمويل المحملة المتعلقة بالمرابحات الإسلامية
٢٤٦,١٦٧	٤٤٠,٩٠٨	٢/٦	مصروف الفوائد المحملة على التزامات إيجار
٥١,٨٧٤	٥٧,٧٥٢	١/١٥	تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين
٥٦٣,١٩٦	٨٨٢,٤٩١		

## ٢٦. ربحية السهم

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٧٥,٨٦٧	٨١٩,٤٦٢	الربح العائد إلى مساهمى الشركة
١,٥٢٠,٠٠٠	١,٥٢٠,٠٠٠	عدد الاسهم
٠,١٢	٠,٥٤	ربحية السهم الأساسية من ربح السنة العائد إلى مساهمى الشركة

## ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضه 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 مصدره / مخفضه وبالتالي فان ربح السهم لمخفض لا يختلف عن ربح السهم الاساسى.

## ٢٧. المعلومات القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع اعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في نشاط الصيدليات ، كما أن نشاط الشركة يتمثل في قطاع جغرافي واحد في المملكة العربية السعودية.

## ٢٨. أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

### ١/٢٨ أرصدة مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركة أي أرصدة لأطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

### ٢/٢٨ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في التمويل وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة، وفيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة والمعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال السنة:

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
شركة أزود للصناعة - (شركة مساهمة)	شركة شقيقة	تخصيلات	١٢٧,٨٣٢	--

٣/٢٨ موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك)، بلغ بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة كما يلي:

موظفو الإدارة العليا الرئيسيين	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
	اجمالي رواتب وتعويض كبار الموظفين	٥٧٦,٠٠٠	٥٨٨,٠٠٠
	التزامات منافع الموظفين	٢٤,٠٠٠	٤٩,٠٠٠
	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	٣٧,٠٠٠	٥٢,٠٠٠

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

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 بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات 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 إمتثال 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 ومصرفيات مستحقة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

٢/٢٩ مخاطر السوق

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

٢/٢٩ مخاطر التغيير 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 المقدر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
٢,١٥٠,٠٤٥	٤,٤٢٤,٥٨٥	٩ ذمم مدينة تجارية
٦٩٣,٦١٤	٢٢٩,٨١٤	١١ النقد وما حكمه
٢٠٧,٩٠٢	١٢٩,٤٧٦	١٠ أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٥١,٥٦١	٤,٧٨٣,٨٧٥	

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

## ٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### ٤/٢٩ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما 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 مخصومة.

الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦,٠٧٧,٥٢٦	--	١٦,٠٧٧,٥٢٦	ذمم دائنة تجارية
٣٧٠,٧٥٣	--	٣٧٠,٧٥٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٦٧,٧٦٣	١,٠١٦,٥٢٨	١,٧٥١,٢٣٥	مرايحات إسلامية
٩,١٥٥,٨٤٠	٧,٦٢٧,٥٨٢	١,٥٢٨,٢٥٨	إلتزامات عقود الإيجار
٢٤٩,٠٥٣	--	٢٤٩,٠٥٣	الزكاة
٢٨,٦٢٠,٩٣٧	٨,٦٤٤,١١٠	١٩,٩٧٦,٨٢٧	
الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٨٢١,٢١٦	--	٧,٨٢١,٢١٦	ذمم دائنة تجارية
٢٧٥,٧١٧	--	٢٧٥,٧١٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧٠٧,٩٠٤	٢,٧٦٧,٧٦٣	١,٩٤٠,١٤١	مرايحات إسلامية
٣,٩٣٢,٦٧٢	٢,٨٠٨,١٥٦	١,١٢٤,٥١٦	إلتزامات عقود الإيجار
٣٥٣,٧٩٨	--	٣٥٣,٧٩٨	الزكاة
١٧,٠٩١,٣٠٧	٥,٥٧٥,٩١٩	١١,٥١٥,٣٨٨	

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.

### 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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٨,٢٤٢,٠٨٥	٢٩,٨٣٠,٥٠٤	إجمالي المطلوبات
(٧٦٧,١٠٧)	(٣١٢,٥٣٤)	يخصم: نقد وما في حكمه
١٧,٤٧٤,٩٧٨	٢٩,٥١٧,٩٧٠	صافي المطلوبات
٢٢,٦٢١,٧٤٤	٢٣,٥٠١,٢٦٦	إجمالي حقوق الملكية
%٧٧	%١٢٦	صافي الإلتزامات إلى حقوق الملكية

### ٢٩. الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لا يوجد إرتباطات رأسمالية لدي الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كما تبلغ الإلتزامات المتوقعة لإستكمال المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣٤٠ الف ريال سعودي .

### ٣٠. أرقام المقارنة

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

### ٣١. أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة أو الإفصاحات بالقوائم المالية فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في الإفصاحات حول القوائم المالية.

### ٣٢. إعتناء القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م.