

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة "أ"

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي		نقد ونقد مماثل
٤,٠٥٤,٧٠٥	١٣,٠٠٠,٠٥٦	٥	نم مدينة
١٠,٣٣٤,٦٧٢	٢٠,٤٩٦,٤٩٢	٦	مخزون - بالصافي
١٣٥,٦٦١,٩٩١	١٣٩,٨٤١,٢٤٣	٧	أرصدة مدينة أخرى
٩,٢٦٦,٦٥٧	١١,٥٨٤,٩٩٢	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٤٦,٩٦٣	-	١/٩	مجموع الموجودات المتداولة
١٥٩,٩٦٤,٩٨٨	١٨٤,٩٢٢,٧٨٣		الموجودات غير المتداولة
٣٤,٥٨١,٠٦٠	٤٤,٣١١,٣٤٢	١٠	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١,٥١١,٣٧٠	١,٣٤١,٣٥٤	١١	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٢٣,٢٨٣,٦٨٧	١٦٨,٩٣٩,٦٥٧	١٢	موجودات حق الإستهلاك - بالصافي
١٥,٠٨٤,٨٠٣	٤٢,٤٨٢,٠٧١	١٣	مشاريع تحت التنفيذ
١٧٤,٤٦٠,٩٢٠	٢٥٧,٠٧٤,٤٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٣٤,٤٢٥,٩٠٨	٤٤١,٩٩٧,٢٠٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٧٢,٩٢٨,٩٢٦	١٠٢,٩٣٩,١٣٨		نم دائنة
٢٠,٢٤٣,٥١٢	٢٨,٢٧٩,٠١٨	١٢	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٣٣٢,٢٧٤	١٢,٢٢٧,٨٠٧	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩/ب	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٢٦٣,٤١٦	١,٧٢١,٩١٢	١٥	مخصص الزكاة
١٠٧,٧٦٨,١٢٨	١٦٥,١٦٧,٨٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٢,٨٢٧,٨٢٣	١٤٠,٦٠٦,٧٨٢	١٢	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥,٢٣٥,٤٤٤	٦,٤٣٨,٣٩٦	١٦	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
١٠٨,٠٦٣,٢٦٧	١٤٧,٠٤٥,١٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١٥,٨٣١,٣٩٥	٣١٢,٢١٣,٠٥٣		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢,٣٦٢,٢٨٩	٢,٣٦٢,٢٨٩	١٨	إحتياطي نظامي
٢١,٢٣٢,٢٢٤	٣٢,٤٢١,٨٦٥		أرباح مبقاة
١١٨,٥٩٤,٥١٣	١٢٩,٧٨٤,١٥٤		مجموع حقوق المساهمين - قائمة "ج"
٣٣٤,٤٢٥,٩٠٨	٤٤١,٩٩٧,٢٠٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة
عمر خوجه

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
عبدالعزیز خوجه

المدير المالي
رامي ممدوح

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قائمة " ب "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		صافي المبيعات
٣٦٧,٠٧٥,٤٨٧	٤٠٧,٧٣٩,٥٩٩		تكلفة المبيعات
(٢٤٨,٣٦٢,٤٢٦)	(٢٧٨,٥٣٤,٢٤٤)	١٩	مجمّل ربح النشاط
١١٨,٧١٣,٠٦١	١٢٩,٢٠٥,٣٥٥		مصاريف بيع وتوزيع
(٨٤,٤٨٧,٨٤٤)	(١٠٠,٤١١,٣١٨)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,١٢٦,٥٦٣)	(١٤,٧٤٥,١٦١)	٢١	مخصص انخفاض بالمخزون
-	(١٠٠,٥٣٨)	٧	صافي دخل النشاط الرئيسي
٢٤,٠٩٨,٦٥٤	١٣,٩٤٨,٣٣٨		فوائد تمويلية
(٤,٤١٢,٥٣٥)	(٦,٠٤٤,٨٥٠)	٢٢	إيرادات أخرى
١,٤٨٩,٠٦٦	٥,٥٨٤,٥٨٠	٢٣	دخل السنة قبل الزكاة
٢١,١٧٥,١٨٥	١٣,٤٨٨,٠٦٨		فروقات زكوية
-	(٣٦٣,٣٢٨)	١٥	الزكاة
(٢,٠٩٧,٦٧٧)	(١,٧٣١,٧٨٥)	١٥	دخل السنة بعد الزكاة - قائمة " ج "
١٩,٠٧٧,٥٠٨	١١,٣٩٢,٩٥٥		الدخل الشامل الآخر
			البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الدخل
٢,٨٦٥,٣٨٨	(٢٠٣,٣١٤)	١٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٨٦٥,٣٨٨	(٢٠٣,٣١٤)		(الخصارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر - قائمة "ج"
٢١,٩٤٢,٨٩٦	١١,١٨٩,٦٤١		إجمالي الدخل الشامل - قائمة " ج "
٢,٠١	١,٢٠	٢٤	حصة السهم الاساسية والمخفضة من صافي دخل السنة

رئيس مجلس الإدارة
عمر خوجه

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
عبدالعزیز خوجه

المدير المالي
رامي ممدوح

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة "ج"

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مضافة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٥٩٤,٥١٣	٢١,٢٣٢,٢٢٤	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	
١١,٣٩٢,٩٥٥	١١,٣٩٢,٩٥٥	-	-	
(٢٠٣,٣١٤)	(٢٠٣,٣١٤)	-	-	١٦
١١,١٨٩,٦٤١	١١,١٨٩,٦٤١	-	-	
-	-	-	-	
١٢٩,٧٨٤,١٥٤	٣٢,٤٢١,٨٦٥	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة
دخل السنة بعد الزكاة - قائمة "ب"
إعادة تقييم التزامات المناافع المحددة
إجمالي الدخل الشامل
المحول للإحتياطي النظامي
الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"

٨,٧٠٢,٨٨٥	٧,٩٧٤,٨٨٥	١٦٨,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	
-	(٦,٤٩١,٢٦٨)	-	٦,٤٩١,٢٦٨	
٨٧,٩٤٨,٧٣٢	-	-	٨٧,٩٤٨,٧٣٢	
١٩,٠٧٧,٥٠٨	١٩,٠٧٧,٥٠٨	-	-	
٢,٨٦٥,٣٨٨	٢,٨٦٥,٣٨٨	-	-	١٦
٢١,٩٤٢,٨٩٦	٢١,٩٤٢,٨٩٦	-	-	
-	(٢,١٩٤,٢٨٩)	٢,١٩٤,٢٨٩	-	
١١٨,٥٩٤,٥١٣	٢١,٢٣٢,٢٢٤	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة
المحول إلى رأس المال (٣)
زيادة رأس مال (٤)
دخل السنة بعد الزكاة - قائمة "ب"
إعادة تقييم التزامات المناافع المحددة
إجمالي الدخل الشامل
المحول للإحتياطي النظامي
الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"

(٣) بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٣ م، قرر الشركاء زيادة رأس المال من ٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
عبدالعزيز خوجه
المدير المالي
رامي ممدوح

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة المجتمع رائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قائمة "د"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي ٢١,١٧٥,١٨٥	ريال سعودي ١٣,٤٨٨,٠٦٨		دخل السنة قبل الزكاة - قسمة "ب"
			التعديلات لتسوية دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
-	١٠٠,٥٣٨	٧	مخصص انخفاض بالمخزون
٤,٣٤٠,٥٩١	٨,٣١٦,٣٧٨	١٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٧,٥٢٤,٢٦٦	٢٠,٩٨٣,٢٢٨	١٢	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠١٦	١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٤١٢,٥٣٥	٦,٠٤٤,٨٥٠	٢٢	فوائد تمويلية
١,٦٦٥,٧٩٥	١,٣٣٩,٣٧٠	١٦	إلتزامات منافع الموظفين المحددة - المحمل
	١٨٦,٠١٥		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٧٧٦,٣٢٦	(١,٠٥٢,١٧٦)		(أرباح) خسائر استبعاد حق استخدام موجودات
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٧٦٤,٢٠٠	(١٠,١٦١,٨٢٠)		نم مدينة
(٨,٨٣٠,٤٣٧)	(٤,٢٧٩,٧٩٠)		مخزون
(٢,٩٣٤,٢٠٨)	(٢,٣١٨,٣٤٠)		أرصدة مدينة أخرى
(٧,٠٥٦)	٦٤٦,٩٦٣		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٤,٧١١,٥٥١)	٣٠,٠١٠,٢١٢		نم دائنة
١,٢٠٩,٢٩١	٧,٨٩٥,٥٣٣		أرصدة دائنة أخرى
١٩,٥٥٤,٩٣٧	٧١,٣٦٩,٠٤٥		صافي التدفق النقدي المتحقق من العمليات
(٥٠٧,٣٤١)	(٢,٦٣٦,٦١٧)	١٥	زكاة مدفوعة
(٥٠٧,٩٩٦)	(٥٨٦,٨٣٣)	١٦	إلتزامات منافع الموظفين المحددة - المنفوع
١٨,٥٣٩,٦٠٠	٦٨,١٤٥,٥٩٥		صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥,٩١٣,٠٦١)	(٧,٩٢٠,٢٨٥)	١٠	إضافات ممتلكات ومعدات
-	١٠١,٣٩٤		النقد المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٣,٦٦٧,٢٠٠)	(٣٢,٤٧٨,٤٣٦)		إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١٩,٥٨٠,٢٦١)	(٤٠,٢٩٧,٣٢٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦,٦٧٥,٥٠٠)	(٣٠,٩٠٢,٩١٧)	١٢	إلتزام عقود الإيجار - المدفوع
٢٧,٥٥٣,٤٧٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٧٧,٩٧٠	(١٨,٩٠٢,٩١٧)		صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة التمويلية
(١٦٢,٦٩١)	٨,٩٤٥,٣٥١		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المماثل
٤,٢١٧,٣٩٦	٤,٠٥٤,٧٠٥		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٤,٠٥٤,٧٠٥	١٣,٠٠٠,٠٥٦	٥	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة - قائمة "أ"
			معلومات هامة لأنشطة غير نقدية
٨٧,٩٤٨,٧٣٢	-		تحويل إلى رأس المال من مستحق لأطراف ذات علاقة
٦,٤٩١,٢٦٨	-		تحويل إلى رأس المال من الأرباح المبقاة
١,٩١٧,٩٩٤	١٠,٤١٣,٧٨٤		المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات
٣,٠٣٠,١٥٣	٥,١٠٣,١١٩		المحول من استهلاك موجودات حق الاستخدام إلى مشاريع تحت التنفيذ
٢٣٧,٦٧٢	٢٢٩,٤٩٧		المحول من فوائد إلتزام عقود الإيجار إلى مشاريع تحت التنفيذ

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

رئيس مجلس الإدارة
عمر خوجه

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
عبدالعزیز خوجه

المدير المالي
رامي ممدوح

شركة المجتمع رائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. الكيان القانوني والنشاط

- شركة المجتمع رائدة الطبية - مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٤١٥٣٤ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٣ م. يتمثل نشاط الشركة في أنشطة الصيدليات.
- قامت الشركة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ م بتحويل الكيان القانوني من مؤسسة فردية إلى شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مقيدة بإسم شركة المجتمع جدة للأدوية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٤١٥٣٤ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٣ م.
- تم بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ م تحويل كل من مؤسسة صيدلية المجتمع جدة رقم ٢ سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٢٦ ومؤسسة صيدلية المجتمع المتطورة الطبية سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٦٦٦٠ إلى فروع لشركة المجتمع جدة للأدوية سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٤١٥٣٤ بما لهما من حقوق وما عليهما من التزامات.
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم تحويل كل من شركة المجتمع رائدة الطبية سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٢٨٢٦٥١ ومؤسسة صيدلية المجتمع الحديثة سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٣٤٦١٧ ومؤسسة صيدلية المجتمع المصيف للأدوية سجل تجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٧٢٣٤ إلى فروع لشركة المجتمع جدة للأدوية سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٤١٥٣٤ بما لهم من حقوق وما عليهم من التزامات.
- بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٢٢ م، قرر الشركاء تغيير إسم الشركة من شركة المجتمع جدة للأدوية إلى شركة المجتمع رائدة الطبية.
- بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، تم تحويل شركة المجتمع رائدة الطبية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقللة.
- تم بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة وتم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازي "نمو".
- يقع عنوان الشركة في المقر التالي:
جدة - حي الحمدانية
ص.ب: ٢٣٧٦١

شركة المجتمع رائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

- تدرج السجلات الفرعية التالية تحت السجل الرئيسي للشركة:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة
شركة المجتمع رائدة الطبية	١٠١٠٤٤١٥٦٥	الرياض
شركة المجتمع جدة للأدوية	١٠١٠٤٤٢٣٦٨	الرياض
شركة المجتمع جدة للأدوية	١٠١٠٥٦٨٨٢٤	الرياض
صيدلية المجتمع المصيف للأدوية	١٠١١١٤٥٤٢٩	الخرج
صيدلية المجتمع الحديثة	٤٠٣٠١٣٤٦١٧	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠١٦٤١٥٧	جدة
شركة المجتمع جدة للأدوية	٤٠٣٠١٧٦٦٦٠	جدة
شركة المجتمع جدة للأدوية لأنظمة التبريد	٤٠٣٠٢٦٥٦٩٠	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٢٨٢٦٥١	جدة
شركة المجتمع جدة للأدوية	٤٠٣٠٢٨٦٩٢٦	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٢٨٩٣٨٣	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٣٢٤٧٩٠	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٣٦٧٧٣٤	جدة
شركة المجتمع رائدة للتخزين	٤٠٣٠٤٢٤٥٠٩	جدة
شركة المجتمع جدة للأدوية	٤٠٣٠٤٢٧٩٦٥	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٤٢٨٩٧٥	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٤٤٠٩٥٦	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٤٥٥٣٤٧	جدة
شركة المجتمع جدة للأدوية	٤٠٣١٠٩٩٧٦٨	مكة المكرمة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣١٢١٢٧٨٨	مكة المكرمة
شركة المجتمع الحديثة للأدوية	٤٠٣١٢٥٧٧٨٢	مكة المكرمة
صيدلية المجتمع المصيف	٤٠٣٢٠٤٨٤٥٦	الطائف
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٢٢٤٩٦٧٢	الطائف
شركة المجتمع المصيف للأدوية	٤٦٠٢٠٠٧٢٣٤	رابغ
شركة المجتمع جدة للأدوية	٤٦٢٧٠٠٠٠٢٤	رابغ
شركة المجتمع الحديثة للأدوية	٤٦٥٠٢٢٨٠٤٩	المدينة المنورة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٦٥٠٢٣٧١٦١	المدينة المنورة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٥٩٠٠١٢٧٩٠١	جيزان
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٤٨٦٤٥٣	جدة
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٧٠٠١١٦٠٨٧	ينبع
شركة المجتمع رائدة الطبية	٤٠٣٠٥٠٣٠٨٠	جدة

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الإمتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية. باستثناء إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

أن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي هي كما يلي:

أ. النقد والنقد المماثل

يشتمل النقد والنقد المماثل على النقد في البنوك والنقد في الصندوق، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغير في القيمة.

ب. الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي. يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

ج. المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. ويشتمل على جميع التكاليف المتكبدة الأخرى لإيصال المخزون لموقعه وحالته الراهنة.
- صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة لبنود المخزون التالفة وبطيئة الحركة.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

د. الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والإنخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الإستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

تحسينات على أملاك الغير	١٠% أو مدة الإيجار أيهما أقل
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة وكمبيوتر	٢٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%

- يتم حذف الموجودات المباعة أو المستعبده وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والمعدات تكلفة إستبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
- تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية آخر تقرير مالي.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة للموجود.

هـ. الموجودات غير الملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون أن يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على أعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الأعمار الإنتاجية التالية للموجودات غير الملموسة.
- كافة المصاريف المتكبدة داخلياً من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الدخل الشامل إلا إذا شكلت جزءاً من موجود آخر يستوفي معايير الاعتراف بالموجودات، ويتم الإطفاء بالنسب السنوية التالية:

تقريباً ١٠%

و. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

بالنسبة للممتلكات والمعدات، تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إسترداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإنخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الإلتزام والبيع) بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الاعتراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

ز. مشاريع تحت التنفيذ

تمثل مشاريع تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة بالمشاريع الجارية، وسيتم رسملتها كمتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع. المشاريع تحت التنفيذ يتم تنفيذها بالتكلفة ناقص أي خسارة انخفاض في القيمة المسجلة. تشمل التكلفة المصاريف التي تعود مباشرة إلى اقتناء البند. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس الأساس الذي تقوم عليه نفس فئة الموجودات الأخرى، عندما تكون الموجودات متاحة لاستخدام المقصود.

ح. الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا. وتمثل للالتزامات على أساس شروط الإئتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

ط. عقود الإيجار

تحدد المنشأة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام موجود محدد لفترة من الزمن يجب على المنشأة تقييم ما إذا كان:

- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود المحدد بدرجة كبيرة.
- حق توجيه السيطرة على استخدام الموجود المحدد. تحفظ المنشأة بهذا الحق عندما يكون لديها حق اتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير طريقة استخدام الموجود ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية استخدام الموجود ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للمنشأة توجيه استخدام الموجود في حالة:
- للمنشأة الحق في تشغيل الموجود، أو
- صممت المنشأة الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامها ولأي غرض.

لا يتم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المنشأة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار

حق استخدام الموجودات

- تقوم المنشأة بإثبات حق استخدام الموجودات والالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يقاس حق استخدام الموجودات مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزام عقد التأجير المعدل بأي مدفوعات لعقد الإيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للموجود الأساسي أو لاستعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، مطروحاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- يتم لاحقاً استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى العمر الإنتاجي لها أو عقد الإيجار أيهما أقل. ويتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لحق استخدام الموجودات على نفس أساس الممتلكات والمعدات بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الموجودات بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس الالتزام عقد الإيجار.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

التزام عقد الإيجار

- يتم بتاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المنفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الموجود محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار:
- دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل يتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المنشأة للمبلغ المتوقع دفعة بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المنشأة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.
- عندما يعاد قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات إلى الصفر.

ي. الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤). وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

ك. المخصصات والبنود المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو إستراتيجي) على المنشأة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.
- لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

ل. الزكاة

يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي. الفرق بين مخصص الزكاة والربط النهائي الذي تجريه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يُقَدَّر على حساب قائمة الدخل عند استلام ربط الزكاة النهائي.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

م. منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- الشركة العامة للتأمينات الاجتماعية:

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وتقوم الإدارة بإحساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام وحدة الإئتمان المخططة. وتقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية والنتيجة عن الافتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الاعتراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الدخل الشامل.

ن. الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتوجب على الشركة تجنّب إحتياطي نظامي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي الدخل سنوياً ويجوز وقف التجنّب متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال.

س. المبيعات

- الاعتراف بالمبيعات:

تشتمل المبيعات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل تقديم البضائع في السياق العادي لأنشطة المنشأة. يتم عرض الإيرادات بعد خصم الضرائب والخصومات والمرتجعات وتدرج المنشأة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بشكل موثوق به ومن المحتمل أن تكون قابلة تحصيل المستحقات ذات الصلة مضمونة بشكل معقول. تعترف الشركة بالمبيعات بناءً على نموذج من خمس خطوات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود المبرمة مع العميل).
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر البيع للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء المنشأة) التزامات الأداء.

تعترف الشركة بالإيراد عندما (أو) يتم الوفاء بالتزام أداء، عند تسليم البضاعة ونقل السيطرة عليها إلى العملاء.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)

- مبيعات فروع الصيدليات

تشغل الشركة سلسلة من فروع الصيدليات لبيع التجزئة للأدوية والعطور ومستحضرات التجميل وأدوات ومنتجات التجميل. ويتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل (أي النقطة التي يشتري عندها العميل البضائع في الصيدليات). ويستحق دفع سعر المعاملة فوراً عند مرحلة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل. غير أن بعض المبيعات تجرى من خلال شركات تأمين وشركة نوبكو بموجب برنامج "وصفتي". وتعترف الشركة بالحسابات المدينة عند تحويل السيطرة حيث إن ذلك يمثل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها الحق في العوض غير مشروط، ذلك أن مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع. وتتمثل سياسة الشركة في بيع منتجاتها إلى عملائها مع الحق في إرجاع بعضها خلال ساعات قليلة تعتقد الإدارة بأن المرتجعات المتوقعة المحتسبة بناء على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية.

- نقاط الولاء

تطبق الشركة برنامج عملاء التميز يتيح لعملائها جميع نقاط عند شرائهم منتجات من الصيدليات التابعة للشركة ويمكن عندئذ استبدال النقاط بخصم على المشتريات المستقبلية. ولا ينشأ عن نقاط الولاء التزام في نهاية السنة كون أن صلاحية النقاط تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

- العنصر التمويلي الهام

لا تتوقع إدارة الشركة حصولها على أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

- حقوق إرجاع البضائع

تتمثل سياسة الشركة في بيع منتجاتها إلى عملائها مع الحق في إرجاع بعضها خلال ساعات قليلة. تعتقد الإدارة بأن المرتجعات المتوقعة المحتسبة بناء على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية.

- خصومات الكمية

تتمثل سياسة الشركة في بيع منتجاتها إلى عملائها الأفراد بالتجزئة ولا يتم تقديم خصومات كميات.

ع. مصاريف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى إنشاء الموجودات المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة إكمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود المؤهل للغرض المحدد من استخدامه. الموجودات المؤهلة هي تلك التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد لها. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ف. المصروفات

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة المبيعات، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية وعمومية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

ص. ترجمة العملات الأجنبية

تتم تقييم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. ويتم تثبيت أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

ق. قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع موجود أو يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة في ظروف إعتيادية منظّمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وبغض النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٦)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).
- وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقرير المالي، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات والتي توصف على النحو التالي:
 - المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة ويمكن للشركة الوصول لها بتاريخ القياس.
 - المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست قابلة للملاحظة.

ر. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالي لأحد الكيانات وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

أ. الموجودات المالية:

تتضمن الموجودات المالية:

- النقد
- حق تعاقدى لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر
- حق تعاقدى لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان.
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

التصنيف والاعتراف الأولي

- تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
 - الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل، أو من خلال الدخل الشامل الآخر).
 - الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
 - يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في الشركة لإدارة الموجودات المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الدخل أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. أما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.
- عند الاعتراف الأولي بقيس الشركة موجوداتها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل الشامل.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة الشركة اختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر غير الموحد، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل على أنها دخل عندما يثبت حق الشركة في استلام الدفعات.
- إن خسائر انخفاض القيمة وعكس خسائر انخفاض القيمة على الاستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل الشامل حسب مقتضى الحال.

أدوات الدين:

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلال:

- التكلفة المطفأة:

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الاستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن قائمة الدخل الشامل عندما يتم إلغاء الإعراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الإعراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الاستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. التغييرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر غير الموحد باستثناء الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل الشامل. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر غير الموحد من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الشامل، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الاستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم الاعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الاعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية.

طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبق الشركة النهج المبسط الذي تسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبني للمستحقات.

ب. المطلوبات المالية:

تصنف المطلوبات المالية:

- التزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى شركة أخرى.
- التزام تعاقدى لتبادل الأدوات المالية مع شركة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للشركة.
- عقد غير مشتق تكون الشركة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة أرصدة دائنة أخرى.

القياس في الفترة اللاحقة

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات المالية بعد الإقرار المبني بالتكلفة المطفأة.

تقاص الأدوات المالية

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

استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود، أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمر في السيطرة على الموجودات تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد يدفعها. إذا قامت الشركة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري تستمر الشركة بالاعتراف بالموجودات المالية والاعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.
- عند إلغاء الاعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل الشامل. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة على كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI. فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق الاعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قام الصندوق باختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقة.
- يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء استحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل الشامل.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٤. التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الجوهرية

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

الإستمرارية

قامت الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لديها الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ترى إدارة الشركة عدم وجود أمور جوهرية قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وخلصت إلى أنه لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس الإستمرارية.

الأحكام الهامة:

- يتم تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء من خلال قيام الشركة بتقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه.
- لعدم إمكانية تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار، يتم تقدير معدل الإقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار على أساس معدل الفائدة الذي قد تضطر الشركة دفعه للإقتراض على مدى فترة مماثلة ولضمان مماثل للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الإقتصادية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

- تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض أدناه الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.
- يتم احتساب التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المخططة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الاكتوارية. يتضمن الإيضاح (١٦) الافتراضات الرئيسية.
 - يتم تكوين مخصص للذمم المدينة بناءً على السياسات والتقديرات المعتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
 - يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطي الحركة عند الضرورة بناءً على السياسات والتقديرات المعتمدة من قبل إدارة المنشأة بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي.
 - يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التندني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
 - يتم تكوين مخصص للدعاوى القضائية المرفوعة ضد المنشأة بناءً على دراسة قانونية مناسبة يعدها المستشار القانوني وإدارة المنشأة. علاوة على ذلك، تسلط الدراسة الضوء على المخاطر المحتملة التي قد لا يتم حسابها في المستقبل. تتم مراجعة هذه التقييمات القانونية بشكل دوري.
 - تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تندني في قيمتها ويتم أخذ هذا التندني في قائمة الدخل الشامل.
 - إن احتساب الزكاة يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق بينود معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٥. نقد ونقد مماثل

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٢,٨٩٩,٠٤٥	١٢,٣٥١,١٦٦	نقد في الصندوق
١,١٥٥,٦٦٠	٦٤٨,٨٩٠	المجموع
٤,٠٥٤,٧٠٥	١٣,٠٠٠,٠٥٦	

٦. ذمم مدينة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم عملاء (*)
١٠,٣٣٤,٦٧٢	٢٠,٤٩٦,٤٩٢	

(*) فيما يلي تحليل لأعمار ذمم العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	المستحق من ١ إلى ٩٠ يوم
١٠,٣٣٤,٦٧٢	٢٠,٤٩٦,٤٩٢	المستحق من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
-	-	المستحق من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
-	-	المستحق من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
-	-	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٠,٣٣٤,٦٧٢	٢٠,٤٩٦,٤٩٢	الإجمالي

ب. تتضمن الذمم المدينة مبلغ ١٩,٨٤١,٤٦٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مبلغ ٩,١٦٤,٠٣٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) ذمة تعود لجهة حكومية تتعلق بمبيعات برنامج وصفتي، وقد تم تحصيلها خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية. هذا وقد بلغت إجمالي المبيعات ضمن برنامج وصفتي ٩٥,٣٩٧,٧٤٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٧٨,٧٦٨,٩٢٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٧. مخزون -بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أدوية
٧٠,٣٥٩,٢٢٤	٥٩,٨٣٥,٥٥٠	مواد تجميل
٤١,٧١٦,٧٩٧	٤٤,٢٦٨,٢٢٢	أدوات طبية
١٨,٢١٧,٨١٧	١٦,٧٧٧,٥٤٦	حليب
٩,٦٤٧,٩٤٣	١٤,٧٨٠,٦٧٣	المجموع
١٣٩,٩٤١,٧٨١	١٣٥,٦٦١,٩٩١	مخصص انخفاض بالقيمة - إيضاح (ب/٧)
(١٠٠,٥٣٨)	-	الصافي
١٣٩,٨٤١,٢٤٣	١٣٥,٦٦١,٩٩١	

ب. كانت الحركة على مخصص انخفاض بالقيمة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة (*)
١٠٠,٥٣٨	-	الرصيد في نهاية السنة
١٠٠,٥٣٨	-	

(*) يمثل هذا البند مخصص انخفاض قيمة المخزون الناتج من الاعتراف بالمخزون بالقيمة البيعية أو التكلفة أيهما أقل (صافي القيمة القابلة للتحقق). وبموجب الاتفاقيات مع الموردين، فإن الشركة تقوم بإرجاع المخزون بطي الحركة ومنتهي الصلاحية.

٨. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أمتلات ضريبة القيمة المضافة
٤,٤١٩,٤١١	١,١٦٥,٢٧٣	دفعات مقدمة للموردين
٣,٤٧٩,٥٨٩	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٧٣,٠٧٨	٦,٥٢٨,١٧٤	سلف وعهد موظفين
٨١٠,٠٦٤	١,٢٥٠,٩٨٧	خطبات ضمان
٣٠٢,٨٥٠	١١٧,٦٠٠	تأمين مسترد
-	٢٠٤,٦٢٣	المجموع
١١,٥٨٤,٩٩٢	٩,٢٦٦,٦٥٧	

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٩. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

أ. مستحق من طرف ذو علاقة:

يوسف عمر يوسف خرجة

ب. مستحق لأطراف ذات علاقة:

عمر يوسف يولداش خرجة
المجموع

الرصيد في بداية السنة مدین	الرصيد في نهاية السنة مدین	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
ريال سعودي ٦٤٦,٩٦٣	ريال سعودي -	سلف	نائب رئيس مجلس إدارة

الرصيد في بداية السنة دائن	الرصيد في نهاية السنة دائن	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
ريال سعودي ٨,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٢٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويلية	رئيس مجلس إدارة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تتمة)

ج. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

المعاملات		٢٠٢٣	٢٠٢٢
طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	ريال سعودي	ريال سعودي
عضو مجلس إدارة	سلف	(٢٤٦,٩٦٣)	٧,٠٥٦
رئيس مجلس إدارة	تمويلية	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٦٠٣,٤٧٠
	سدادات	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٥٥٠,٠٠٠)
عمر يوسف بولاش خوجة	المحول تحت حساب	-	(١٦,٦٦٢,٧١٧)
	زيادة رأس المال	-	١٦٠,٠٠٠
	الدفعات الإيجارية	٥٥٥,٠٠٠	
ج. إن شروط وأسعار المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تم إعتقادها من قبل إدارة الشركة. - إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة لا يستحق عليها فوائد كما أنه لا يوجد جدول زمني محدد للسداد. - بلغ مجموع عقود الإيجار المبرمة مع رئيس مجلس الإدارة حتى نهاية مدة العقود ٦٦٧,٣٤٦,١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٠٢,٠٠٠ ريال سعودي (٨٨٠,٠٠٠ ريال سعودي) والتي تظهر ضمن التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية المخصصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٦,٩٤٧,٨٢١ ريال سعودي (٢٠٢,٠٠٠ ريال سعودي) بينما بلغ الإيجار السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ١,١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢,٠٠٠ ريال سعودي). - بلغت مكافآت مجلس الإدارة مبلغ ٨٦١,١٥٩,١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مبلغ ٨٤٩,٣٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م). - بلغت منافع الإدارة العليا كما يلي:			
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
مكافآت موظفين قصيرة الاجل		٥٦٤,٠٠٠	٥٦٤,٠٠٠
مكافآت نهاية الخدمة		٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠
إجمالي المكافآت		٦٠٧,٠٠٠	٦٠٧,٠٠٠

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

١٠. ممتلكات ومعدات - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

تصنيفات على المأجور	سيارات	أجهزة وكبيوتر	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥١,١٨٢,٥٦٠	٣,٤٤٩,٨٠٨	٢,٤١٢,٣٤٨	٣,٣٣٨,٤٣٨	١٤,٧٩٩,٨٠٦	٧٥,١٨٢,٩٦٠
٣,٤٨١,٦٢٥	٢٩٢,٨٧٦	٦٩,٦١٥	-	٤,٠٧٦,١٦٩	٧,٩٢٠,٢٨٥
(٣٤٦,٧٣٥)	(١٩٢,٠٠٠)	-	(٢٩,١٧٢)	(١٥٧,٣٦٢)	(٧٢٥,١٦٩)
٨,٦٧٩,٠٤٣	-	-	١,٧٣٤,٧٤١	-	١٠,٤١٣,٧٨٤
٦٧,٩٩٦,٤٩٣	٣,٥٥٠,٦٨٤	٢,٤٨١,٩٦٣	٥,٠٤٤,٠٠٧	١٨,٧١٨,٧١٣	٩٢,٧٩١,٨٦٠
٢٦,٠٣٣,٥٩١	٢,٠٧٦,٩٥٠	٢,١٩٩,٠١٨	١,٦٤٢,٤٧٥	٨,٦٤٩,٨٦٦	٤٠,٦٠١,٩٠٠
٤,٨٩٢,٩١٠	٤٦١,٠٢٥	٨٩,٠٧٩	٦١١,٤٧٠	٢,٢٦١,٨٩٤	٨,٣١٦,٣٧٨
(١٧٧,٥٢١)	(١٩١,٩٩٧)	-	(١٠,٧٢١)	(٥٧,٥٢١)	(٤٣٧,٧٦٠)
٣,٠٧٤,٨٩٠	٢,٣٤٥,٩٧٨	٢,٢٨٨,٠٩٧	٢,٤٣٠,٢٢٤	١٠,٨٥٤,٢٣٩	٤٨,٤٨٠,٥١٨
٣٢,٢٤٧,٥١٣	١,٢٠٤,٧٠٦	١٩٣,٨٦٦	٢,٨٠٠,٧٨٣	٧,٨٦٤,٤٧٤	٤٤,٣١١,٣٤٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة

الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
المحلول من مشرعي التقييد - إيضاح (١٢)
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المشرع

الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة المتبقية

(٣) بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٢٠٧٤: ١٧,٢٥٤,٨٨٨ ريال سعودي (١٨,٩٠١,٠٧٤ ريال سعودي).

ب. تم توزيع مصاريف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٤٨٤,٧٤٠	٣,٩٠٥,٣٥٦
٨٣١,٦٣٨	٤٣٥,٢٣٥
٨,٣١٦,٣٧٨	٤,٣٤٠,٥٩١

مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح (٢٠)
مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢١)
المجموع

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١١. موجودات غير ملموسة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		تقريب	
التكلفة		ريال سعودي	
الرصيد في بداية السنة		١,٧٠٠,٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة		١,٧٠٠,٠٠٠	
الإطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة		١٨٨,٦٣٠	
الإطفاء خلال السنة		١٧٠,٠١٦	
الرصيد في نهاية السنة		٣٥٨,٦٤٦	
صافي القيمة الدفترية		١,٣٤١,٣٥٤	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة		١,٧٠٠,٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة		١,٧٠٠,٠٠٠	
الإطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة		١٨,٦٣٠	
الإطفاء خلال السنة		١٧٠,٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة		١٨٨,٦٣٠	
صافي القيمة الدفترية		١,٥١١,٣٧٠	

١٢. موجودات حق الإستخدام - بالصافي

أ. قامت الشركة بإبرام عقود إيجار تخص فروع الصيدليات والمستودعات كما يلي:

- تتراوح مدة العقود من سنة إلى عشرين سنة.
- يتم دفع القيمة الإيجارية للأصول المستأجرة كل ستة أشهر وكل سنة.
- يلتزم المستأجر بسداد باقي القيمة الإيجارية المتبقية للأصول المستأجرة في حال تركها قبل نهاية العقود.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تكملة)

ب. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
المجموع	مستودعات	صتليات	المجموع	مستودعات	صتليات	المجموع	مستودعات	صتليات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٦,٠١٣,٧٤٧	٩,٦١٠,١٤٠	١٦٦,٤٠٣,٦٠٧	١٩٦,١٠٤,٨١٠	٨,٦٦٩,٤٢٠	١٨٧,٤٢٥,٣٩٠	١٨٧,٤٢٥,٣٩٠	٨,٦٦٩,٤٢٠	١٨٧,٤٢٥,٣٩٠	١٨٧,٤٢٥,٣٩٠
٥٠,٣٠١,٨٦١	٢٢,٠٦٠	٥٠,٢٧٩,٨٠١	٨٩,٢٨٥,٠٥٤	-	٨٩,٢٨٥,٠٥٤	٨٩,٢٨٥,٠٥٤	-	٨٩,٢٨٥,٠٥٤	٨٩,٢٨٥,٠٥٤
(٣٠,٢١٠,٧٩٨)	(٩٦٢,٧٨٠)	(٢٩,٢٤٨,٠١٨)	(٤٢,٤٩٨,٥٠٨)	-	(٤٢,٤٩٨,٥٠٨)	(٤٢,٤٩٨,٥٠٨)	-	(٤٢,٤٩٨,٥٠٨)	(٤٢,٤٩٨,٥٠٨)
١٩٦,١٠٤,٨١٠	٨,٦٦٩,٤٢٠	١٨٧,٤٣٥,٣٩٠	٢٤٢,٨٩١,٣٥٦	٨,٦٦٩,٤٢٠	٢٣٤,٢٢١,٩٣٦	٢٣٤,٢٢١,٩٣٦	٨,٦٦٩,٤٢٠	٢٣٤,٢٢١,٩٣٦	٢٣٤,٢٢١,٩٣٦
٥٧,٧٣٦,١٣٥	١,٧٤١,٨٠٤	٥٥,٩٩٤,٣٣١	٧٢,٨٧١,١٢٣	٢,٣١٧,٧٧٣	٧٠,٤٥٣,٣٥٠	٧٠,٤٥٣,٣٥٠	٢,٣١٧,٧٧٣	٧٠,٤٥٣,٣٥٠	٧٠,٤٥٣,٣٥٠
٢٠,٥٥٤,٤١٩	٦٢٥,٩٦٩	١٩,٩٢٨,٤٥٠	٢٦,٠٨٦,٣٤٧	٥٧٦,٣٩٩	٢٥,٥٠٩,٩٤٨	٢٥,٥٠٩,٩٤٨	٥٧٦,٣٩٩	٢٥,٥٠٩,٩٤٨	٢٥,٥٠٩,٩٤٨
(٥,٤٦٩,٤٣١)	-	(٥,٤٦٩,٤٣١)	(٢٤,٩٥٥,٧٧١)	-	(٢٤,٩٥٥,٧٧١)	(٢٤,٩٥٥,٧٧١)	-	(٢٤,٩٥٥,٧٧١)	(٢٤,٩٥٥,٧٧١)
٧٢,٨٢١,١٢٣	٢,٣١٧,٧٧٣	٧٠,٥٠٣,٣٥٠	٧٣,٩٥١,٦٩٩	٢,٩٤٤,١٧٢	٧١,٠٠٧,٥٢٧	٧١,٠٠٧,٥٢٧	٢,٩٤٤,١٧٢	٧١,٠٠٧,٥٢٧	٧١,٠٠٧,٥٢٧
١٢٣,٢٨٣,٦٨٧	٦,٣٠١,٦٤٧	١١٦,٩٨٢,٠٤٠	١٦٨,٩٣٩,٦٥٧	٥,٧٢٥,٢٤٨	١٦٣,٢١٤,٤٠٩	١٦٣,٢١٤,٤٠٩	٥,٧٢٥,٢٤٨	١٦٣,٢١٤,٤٠٩	١٦٣,٢١٤,٤٠٩

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

مجمع الاستهلاك

الرصيد في بداية السنة
الإستهلاك المتعلق بحق الإستخدام - إيضاح (١٢ج)
إستبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة للتفريضة

ج. تم توزيع مصاريف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٧٧١,٨٤٠	١٨,٨٨٤,٩٠٥	١٥,٧٧١,٨٤٠	١٨,٨٨٤,٩٠٥
١,٧٥٢,٤٢٦	٢,٠٩٨,٣٢٣	١,٧٥٢,٤٢٦	٢,٠٩٨,٣٢٣
٣,٠٣٠,١٥٣	٥,١٠٣,١١٩	٣,٠٣٠,١٥٣	٥,١٠٣,١١٩
٢٠,٥٥٤,٤١٩	٢٦,٠٨٦,٣٤٧	٢٠,٥٥٤,٤١٩	٢٦,٠٨٦,٣٤٧

مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح (٢٠)
مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢١)
مشاريع تحت التنفيذ - إيضاح (١٢)
المجموع

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

د. إن الحركة على حساب إلتزامات عقود الإيجار خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١١٧,٩٣٨,٨٢٣	١٢٣,٠٧١,٣٣٥	إضافات خلال السنة
٥٠,٣٠١,٨٦١	٨٩,٢٨٥,٠٥٤	فوائد الإلتزامات عقود الإيجار (*)
٤,٤٧١,١٩٢	٦,٠٢٧,٢٤٦	المدفوع خلال السنة
(٢٦,٦٧٥,٥٠٠)	(٣٠,٩٠٢,٩١٧)	إستبعادات خلال السنة
(٢٢,٩٦٥,٠٤١)	(١٨,٥٩٤,٩١٨)	الرصيد في نهاية السنة
١٢٣,٠٧١,٣٣٥	١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	

(*) تم توزيع فوائد إلتزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف تمويلية - إيضاح (٢٢)
٤,٢٣٣,٥١٠	٥,٧٩٧,٧٤٩	مشاريع تحت التنفيذ - إيضاح (١٣)
٢٣٧,٦٨٢	٢٢٩,٤٩٧	المجموع
٤,٤٧١,١٩٢	٦,٠٢٧,٢٤٦	

ه. الحد الأدنى للمدفوعات والقيمة الحالية لإلتزامات عقود الإيجارات التمويلية تتألف مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة الحالية لإلتزامات عقود الإيجارات مقلبل حق الإستخدام - الجزء المتداول
٢٠,٢٤٣,٥١٢	٢٨,٢٧٩,٠١٨	القيمة الحالية لإلتزامات عقود الإيجارات مقلبل حق الإستخدام - الجزء غير المتداول
١٠٢,٨٢٧,٨٢٣	١٤٠,٦٠٦,٧٨٢	

و. وفي ما يلي توضيح لإستحقاق الإلتزامات الإيجارية السنوية خلال فترة العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	السنة الأولى إلى السنة الخامسة
٧٦,٥٧٣,٣٨٠	١٠٤,٦٢٣,٧٩٢	السنة السادسة إلى السنة العاشرة
٤٠,٤٠٦,٥٩٧	٥٠,٣١٠,٢٨٩	السنة الحادية عشر إلى نهاية العقود
٦,٠٩١,٣٥٨	١٣,٩٥١,٧١٩	

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٣. مشاريع تحت التنفيذ

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٦٧,٧٧٢	١٥,٠٨٤,٨٠٣	إضافات خلال السنة
١٣,٦٦٧,٢٠٠	٣٢,٤٧٨,٤٣٦	المحول خلال السنة للممتلكات والمعدات
(١,٩١٧,٩٩٤)	(١٠,٤١٣,٧٨٤)	المحول من موجودات حق الاستخدام (*)
٣,٢٦٧,٨٢٥	٥,٣٣٢,٦١٦	المجموع
١٥,٠٨٤,٨٠٣	٤٢,٤٨٢,٠٧١	

(*) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام -إيضاح (١٢)
٣,٠٣٠,١٥٣	٥,١٠٣,١١٩	فوائد التزامات عقود الإيجار -إيضاح (١٢)
٢٣٧,٦٨٢	٢٢٩,٤٩٧	المجموع
٣,٢٦٧,٨٣٥	٥,٣٣٢,٦١٦	

ب. تمثل هذه المشاريع إنشاء مستودعات وفروع صيدليات للشركة ومن المتوقع استكمالها خلال الربع الأخير من سنة ٢٠٢٤ م وبتكلفة تقديرية ٥٧,٤٣٧,٤٠٣ ريال سعودي.

١٤. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
٤,٠٣٦,٥٦٩	١١,٣٨٠,٩٠١	ذمم موظفين
٦٣,٠٢٠	٤٦,٤٨٩	أخرى
٢٣٢,٦٨٥	٨٠٠,٤١٧	المجموع
٤,٣٣٢,٢٧٤	١٢,٢٢٧,٨٠٧	

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٥. مخصص الزكاة

أ. كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٦٣,٤١٦	٦٧٣,٠٨٠	فروقات زكوية
٣٦٣,٣٢٨	-	المسدد خلال السنة
(٢,٦٣٦,٦١٧)	(٥٠٧,٣٤١)	صافي مخصص الزكاة بعد التسديدات
(٩,٨٧٣)	١٦٥,٧٣٩	مخصص الزكاة للسنة الحالية - قائمة " ب "
١,٧٣١,٧٨٥	٢,٠٩٧,٦٧٧	رصيد مخصص الزكاة في نهاية السنة - قائمة " أ "
١,٧٢١,٩١٢	٢,٢٦٣,٤١٦	

ب. إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الاموال الخاضعة للزكاة
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٢,٣٦٢,٢٨٩	١٦٨,٠٠٠	مخصصات
٤,٦٤٨,٦١١	٦,٤٢١,٣٤٣	أرصدة دائنة
٦,٨٩٤,١٠٤	٥,٢٦٢,٤٩٧	إلتزامات عقود الإيجار
١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	١٢٣,٠٧١,٣٣٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
٢١,٢٣٢,٢٢٤	١,٤٨٣,٦١٧	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
٣٠٧,٠٢٣,٠٢٨	٢٣٩,٤٠٦,٧٩٢	

البند واجبة الحسم من الاموال الخاضعة للزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ممتلكات ومعدات
٤٤,٣١١,٣٤٢	٣٤,٥٨١,٠٦٠	موجودات غير ملموسة
١,٣٤١,٣٥٤	١,٥١١,٣٧٠	موجودات حق الإستخدام
١٦٨,٩٣٩,٦٥٧	١٢٣,٢٨٣,٦٨٧	مشروع تحت التنفيذ
٤٢,٤٨٢,٠٧١	١٥,٠٨٤,٨٠٣	إجمالي الموجودات واجبة الحسم من الأموال الخاضعة للزكاة
٢٥٧,٠٧٤,٤٢٤	١٧٤,٤٦٠,٩٢٠	وعاء الزكاة بدون صافي ربح السنة المعدل
٤٩,٩٤٨,٦٠٤	٦٤,٩٤٥,٨٧٢	الزكاة = (وعاء الزكاة بدون صافي ربح السنة المعدلة × ٢,٥٧٧٦٨٣٦١ %) (وعاء الزكاة بدون صافي ربح السنة المعدل
١,٢٨٧,٥١٧	١,٦٧٤,٠٩٩	صافي ربح السنة المعدل
١٧,٧٧٠,٧٣٤	٢٣,٥٧٢,٦٨٢	الزكاة = (صافي ربح السنة المعدل × ٢,٥ %) (صافي ربح السنة المعدل
٤٤٤,٢٦٨	٥٨٩,٣١٧	مبلغ الزكاة المستحقة
١,٧٣١,٧٨٥	٢,٢٦٣,٤١٦	

ج. قدمت الشركة إقرارها الزكوي وقوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة عن هذه السنة، كما صدر آخر ربط زكوي على حسابات الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن عام ٢٠٢٠ م بقيمة ٣٦٣,٣٢٨ ريال سعودي تم سدادها بالكامل.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٦. التزامات منافع الموظفين المحددة

— لدى الشركة نظام نهاية الخدمة للموظفين ("الأعضاء"). ويخوّل النظام الأعضاء دفع مبلغ إجمالي مرتبط بطول الخدمة والرواتب في وقت التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة. لا يتم تمويل هذا النظام حيث أنه لا يوجد أي رصيد متجمع حالياً (سواء من مساهمة صاحب العمل و / أو الموظفين) تجاه الوفاء بالتزامات الشركة بموجب البرنامج. يخضع النظام وفقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية.

— فيما يلي مكونات صافي مصاريف المنافع المعترف بها في قائمة الدخل والمبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر وفي قائمة المركز المالي:

١-١٦ التزام مقابل الاستحقاقات المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٢٣٥,٤٤٤	٦,٤٣٨,٣٩٦

التزام معترف به لمنفعة محددة

٢-١٦ الحركة بالقيمة الحالية للالتزامات بالإستحقاقات المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٧٦٤,٠٠٨	٥,٢٣٥,٤٤٤
١,٨٤٤,٨٢٠	١,٥٨٦,٤٧١
(٥٠٧,٩٩٦)	(٥٨٦,٨٣٣)
(٢,٨٦٥,٣٨٨)	٢٠٣,٣١٤
٥,٢٣٥,٤٤٤	٦,٤٣٨,٣٩٦

الرصيد في بداية السنة

تكلفة السنة

المسدد خلال السنة

الخسائر (الأرباح) الإكتوارية الناتجة عن إعادة القياس

القيمة الحالية للالتزامات المحددة في نهاية السنة

٣-١٦ المصروفات المعترف به في قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٦٦٥,٧٩٥	١,٣٣٩,٣٧٠
١٧٩,٠٢٥	٢٤٧,١٠١
١,٨٤٤,٨٢٠	١,٥٨٦,٤٧١

تكلفة الخدمة الحالية

صافي مصروف الفائدة - إيضاح (٢٢)

المجموع

١-٣-١٦ تم توزيع تكلفة الحالية لمنافع الموظفين على بنود قائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٣٢,٥٣١	١,١٩٥,٣٠٨
١٣٣,٢٦٤	١٤٤,٠٦٢
١,٦٦٥,٧٩٥	١,٣٣٩,٣٧٠

مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح (٢٠)

مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢١)

المجموع

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)

٤-١٦ الخسارة (الربح) الإكتوارية المعترف بها في بنود الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٨٦٥,٣٨٨)	٢٠٣,٣١٤	الخسائر (الأرباح) الإكتوارية خلال السنة
(٢,٨٦٥,٣٨٨)	٢٠٣,٣١٤	صافي الخسارة (الأرباح) الإكتوارية في نهاية السنة

١-٤-١٦ كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الإكتوارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٥,٠٠	%٤,٨	معدل الخصم
%٢,٠٠	%١	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب

٥-١٦ حساسية الالتزام مقابل المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٣١,٥٨٣	٧,٠٥٧,٦١٤	نقص بنسبة ١%
٥,٢٣٥,٤٤٤	٦,٤٣٨,٣٩٦	أساس
٤,٨١٥,٧٢١	٥,١٩٥,٠٤١	زيادة بنسبة ١%
٤,٧٧٧,٦٢٧	٥,٨٦٧,٤٣٩	نقص بنسبة ١%
٥,٢٣٥,٤٤٤	٦,٤٣٨,٣٩٦	أساس
٥,٧٦٩,٤١٢	٧,١٠٤,٨٦٤	زيادة بنسبة ١%

١٧. رأس المال

- تم بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٢م زيادة رأس مال الشركة من ٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تم بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٢م، تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة
- تم ادراج أسهم الشركة في السوق الموازي "نمو" حيث حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٩,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٨. إحتياطي نظامي

طبقاً لآخر تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فقد تم إلغاء الشرط الإلزامي بتكوين إحتياطي نظامي. وفقاً لهذا التغيير قامت الشركة بتعديل نظامها الأساس.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٩. تكلفة المبيعات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٨٣١,٥٥٤	١٣٥,٦٦١,٩٩١	مخزون في بداية السنة
٢٥٧,١٩٢,٨٦٣	٢٨٢,٨١٤,٠٣٤	مشتريات - بالصفحي
(١٣٥,٦٦١,٩٩١)	(١٣٩,٩٤١,٧٨١)	مخزون في نهاية السنة - إيضاح (٧)
٢٤٨,٣٦٢,٤٢٦	٢٧٨,٥٣٤,٢٤٤	الصفحي

٢٠. مصاريف بيع وتوزيع

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٣٤٦,٨١١	٤٨,١٢٤,٣٠٨	رواتب وأجور وملحقها
١٥,٧٧١,٨٤٠	١٨,٨٨٤,٩٠٥	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٩٠٥,٣٥٦	٧,٤٨٤,٧٤٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٧,٠٣٦,٢٤٠	٦,٥٥٣,٥٧٢	رسوم حكومية
٣,٤٤٦,٢٢١	٤,٠٧٠,٥٢١	مرافق خنمية
٢,٥٨٣,٨٧١	٢,٥٠٥,٥٧١	تأمينات إجتماعية
١,٤٠٢,٣٢٨	٢,٤٣٢,٩٣٨	عمولات و حوافز
١,٦١١,٦٩٣	١,٨٠٧,٥٤٩	مصاريف بنكية
١,٥٣٢,٥٣١	١,١٩٥,٣٠٨	إلتزامات منافع الموظفين
١,٠٢٦,٤٥٧	١,٥٦٤,٣٧٤	تأمين طبي
١,٥٩٦,٣١٨	١,٤٣١,٩٤٩	مستلزمات و مطبوعات
١,١٦٣,٣٢٩	١,١١٣,٩٧٩	سيارات ومحروقات
١٩٢,٨٩١	٩٩٢,٥٤٦	تسويق
٣٢٥,٩٥٥	٧١٨,٥٠٦	صيانة وإصلاح
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٧٦,٠٠٣	١,٣٦٠,٥٣٧	أخرى
٨٤,٤٨٧,٨٤٤	١٠٠,٤١١,٣١٨	المجموع

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٢١. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٨٢,٢٠٢	٤,٢٠٢,٢٤٠	إستشارات مهنية
٣,٥٩٥,٣٧٥	٤,١٨٤,٧٢٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٧٥٢,٤٢٦	٢,٠٩٨,٣٢٣	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
٣٧٢,٨٤٩	١,١٥٩,٨٦١	مكافأة مجلس الإدارة
٤٣٥,٢٣٥	٨٣١,٦٣٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٧٨١,٨٠٤	٧٢٩,٠٢٢	رسوم حكومية
٥٣٢,١٠٦	٤٧٧,٣١٦	مستلزمات و مطبوعات
٢٨٧,٠٩٧	٢٧٨,٣٩٧	تأمينات إجتماعية
١٧١,٠٧١	٢١٤,٢٣٨	مرافق خدمية
١٧٩,٨٢٨	١٦٢,٧١٩	ضيافة
١٣٣,٢٦٤	١٤٤,٠٦٢	إلتزامات منافع الموظفين
٢٠٣,٣٠٦	٢٦٢,٦٢٣	أخرى
<u>١٠,١٢٦,٥٦٣</u>	<u>١٤,٧٤٥,١٦١</u>	المجموع

٢٢. فوائد تمويلية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٣٣,٥١٠	٥,٧٩٧,٧٤٩	فوائد التزامات عقود الإيجار - إيضاح (١٢)
١٧٩,٠٢٥	٢٤٧,١٠١	فوائد إعادة قياس منافع الموظفين المحددة - إيضاح (١٦)
<u>٤,٤١٢,٥٣٥</u>	<u>٦,٠٤٤,٨٥٠</u>	الصافي

٢٣. إيرادات و(مصاريف) أخرى - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٦٣,١٦٨	١,٣٨٧,٦١٢	دعم حكومي
١,٨٠٢,٢٢٤	٣,٣٣٠,٨٠٧	عرض أصناف جديدة وتأجير مساحات بيعية
(١,٧٧٦,٣٢٦)	١,٠٥٢,١٧٦	أرباح (خسائر) استبعاد حق استخدام موجودات
-	(١٨٦,٠١٥)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>١,٤٨٩,٠٦٦</u>	<u>٥,٥٨٤,٥٨٠</u>	الصافي

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٢٤. ربحية السهم

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حصة السهم من صافي دخل النشاط الرئيسي
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي دخل النشاط الرئيسي
٢٤,٠٩٨,٦٥٤	١٣,٩٤٨,٣٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	ربح السهم
٢,٥٤	١,٤٧	
١٩,٠٧٧,٥٠٨	١١,٣٩٢,٩٥٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	صافي دخل السنة
٢,٠١	١,٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		ربح السهم

٢٥. معلومات القطاعات

- يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة حيث تزاوُل هذه الوحدة تقديم خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي)، والذي يخضع لمخاطر ومناقص مختلفة عن مخاطر ومناقص القطاعات الأخرى.
- تتألف الشركة من وحدات أعمال حسب الخدمات الخاصة بها ولديها قطاع واحد قابل للإفصاح:
- قطاع الصيدليات: يشمل هذا القطاع خدمات بيع الأدوية والمستلزمات الطبية ومواد التجميل في مختلف فروع الصيدليات التابعة للشركة.
- تقدم الشركة جميع خدماتها في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) داخل المملكة العربية السعودية.

٢٦. الموجودات والمطلوبات المالية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الموجودات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة نقصاً الإنخفاض في القيمة
٤,٠٥٤,٧٠٥	١٣,٠٠٠,٠٥٦	نقد ونقد ممثل
١٠,٣٣٤,٦٧٢	٢٠,٤٩٦,٤٩٢	نم مدينة
٢,٧٣٨,٤٨٣	٥,٥٣٢,٣٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٦٤٦,٩٦٣	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٧٧٤,٨٢٣	٣٩,٠٢٨,٨٧٣	المجموع
		المطلوبات المالية
		مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧٢,٩٢٨,٩٢٦	١٠٢,٩٣٩,١٣٨	نم دائنة
٤,٣٣٢,٢٧٤	١٢,٢٢٧,٨٠٧	أرصدة دائنة أخرى
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٢٣,٠٧١,٣٣٥	١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	إلتزامات عقود الإيجار
١٣٥,٤٠٣,٦٠٩	٣٠٤,٠٥٢,٧٤٥	المجموع

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٢٧. إدارة المخاطر المالية

- تشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على النقد والنقد المماثل والذمم والأرصدة المدينة الأخرى كما تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة.
- تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغيرات البيئية والمناخية. تشرف الإدارة العليا في الشركة على إدارة هذه المخاطر. تراجع الشركة وتوافق على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، والتي يتم تلخيصها أدناه:

أ. مخاطرة رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان إستمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطرة سعر الصرف

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطرة سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.

ج. مخاطرة سعر الفائدة

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطرة سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإيداع في البنوك أو عمليات الإقراض.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.

د. مخاطرة السعر الأخرى

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- إن الشركة غير خاضعة لمخاطرة السعر الأخرى.

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطرة الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة مالية من القيام بتنفيذ لإلتزاماته.
- تم وضع سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال الفترة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تكملة)

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطرة عدم القدرة على سداد الالتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطرة السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريج استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. وفيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات المالية:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة	القيمة الفترية	أكثر من سنة
١ سنة أو أقل	أكثر من سنة	القيمة الفترية	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة
البيان	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة	القيمة الفترية	أكثر من سنة
نعم دائمة	١٠٢,٩٣٩,١٣٨	-	١٠٢,٩٣٩,١٣٨	-
إثرامات عقود الإيجل	٢٨,٧٧٩,٠١٨	١٤٠,٦٠٦,٧٨٢	١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	٢٠,٢٤٣,٥١٢
أرصدة دائمة أخرى	١٢,٢٢٧,٨٠٧	-	١٢,٢٢٧,٨٠٧	٤,٣٣٢,٢٧٤
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
المجموع	١٦٣,٤٤٥,٩٦٣	١٤٠,٦٠٦,٧٨٢	٣٠٤,٥٥٦,٧٤٥	١٠٢,٨٢٧,٨٢٣
			١٠٥,٥٠٤,٧١٢	٢٠٨,٣٣٢,٥٣٥

- فيما يلي تفاصيل رأس المال العامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٤,٩٢٢,٧٨٣	(١٦٥,١٦٧,٨٧٥)	١٥٩,٩٦٤,٩٨٨	(١٠٧,٧٦٨,١٢٨)
١٩,٧٥٤,٩٠٨	٥٢,١٩٦,٨٦٠		

الموجودات المتداولة

المطلوبات المتداولة

الصافي

شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٢٨. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
الافصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢)	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	١ يناير ٢٠٢٣
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	١ يناير ٢٠٢٣
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)	١ يناير ٢٠٢٣
الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية	١ يناير ٢٠٢٣

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عند تصنيف المطلوبات كمتداول وغير متداول، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي (٧) ومعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تعزيز الإفصاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (S١) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالإستدامة، والمعيار الدولي للتقرير المالي (S٢) - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (يعتمد التطبيق على تبني السلطات التنظيمية للمعيارين)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	١ يناير ٢٠٢٥
عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية	

لا تتوقع إدارة الشركة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٦ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤م.

٣٠. عام

أ. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع عرض أرقام السنة الحالية.

ب. إن الأرقام الواردة في القوائم المالية مقربة لأقرب ريال سعودي.