

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

الفهرس

قائمة	صفحة	تقرير المراجع المستقل
-	١ - ٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
" أ "	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
" ب "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
" ج "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
" د "	٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٨ - ٣٧	



تقرير المراجع المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المجتمع الرائدة الطبية - شركة مساهمة سعودية، ويشار إليها فيما بعد بـ ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداق الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف تم معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
وجود المخزون بلغ إجمالي المخزون حوالي ١٤٤,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٣٩,٩ مليون ريال سعودي). لدى الشركة نظام جرد منظم ودوري للمستودعات والصيدليات على مدار السنة وبشكل دائم. تتعامل الشركة مع قيم كبيرة لبنود المخزون في مئات المواقع مع حجم كبير من المعاملات اليومية، مما يزيد المخاطر المرتبطة بالمخزون، وعليه فقد تم اعتبار هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي. أنظر الإيضاح (٣-ج) حول القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية الجوهرية، والإيضاح (٤) التقديرات والإفتراسات والأحكام المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم (٧) تفاصيل الإفصاح عن المخزون.	تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى ما يلي: حصلنا على فهم بالإجراءات الرقابية المتعلقة بالجرد الدوري وإجراءات وتعليمات الجرد المتعلقة بالقيام بعملية الجرد من قبل الإدارة في نهاية السنة. قمنا بتقييم وفهم وتنفيذ أنظمة رقابة الشركة على وجود المخزون. قمنا باختبار فعالية أنظمة الرقابة على وجود المخزون. حضور الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المستودعات والصيدليات، وملاحظة إجراءات الجرد من قبل اللجان المعنية من الإدارة. اختيار عينة من اصناف المخزون وفحصها ومطابقة الكميات مع النظام وفهم كيفية معالجة الفروقات. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة المجتمع الرائدة الطبية - شركة مساهمة سعودية (تتمه)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمه)	كيف تم معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<u>موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار</u> بلغ صافي موجودات حق الاستخدام ١٦٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي)، مقابل التزامات عقود إيجار بمبلغ ١٧٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١٦٨,٨ مليون ريال سعودي) .. يتم بتاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفوعات الإيجار التي يتم دفعها على مدة عقد الإيجار. نظراً لأهمية قيمة موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، وإلى قيام إدارة الشركة بتطبيق أحكام هامة لتحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء من خلال تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه، فقد تم اعتبار هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي. أنظر الإيضاح (٣-ط) حول القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية الجوهرية، والإيضاح (٤) التقديرات والإفتراسات والأحكام المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم (١١) تفاصيل الإفصاح عن موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار.	تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى ما يلي: حصلنا على فهم لعملية تحديد مدة عقود الإيجار وعملية الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لكافة العقود المبرمة من قبل إدارة الشركة. إختبار عينة من عقود الإيجار وتقييم مدى ملائمة مدة عقد الإيجار التي حددتها إدارة الشركة. قمنا بإعادة احتساب عينة من احتساب الإدارة لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. قمنا بتقييم مدى ملائمة معدل الخصم المستخدم لحساب القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار. حصلنا على فهم لعملية اختبار التدني لموجودات حق الاستخدام من قبل إدارة الشركة. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٤ م فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ م بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع تأكيد أو إستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال مراجعتنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن تحريفات جوهرية.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة، وهم مجلس إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

أ.م.ع.

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة المجتمع الرائدة الطبية - شركة مساهمة سعودية (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن طلال أبو غزاله وشركاه



وليد أحمد بامعروف

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٨)

التاريخ: ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية

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

قائمة "أ"

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي		نقد ونقد مماثل
١٣,٠٠٠,٠٥٦	٢,١٧٩,٥٤٨	٥	نعم مدينة
٢٠,٤٩٦,٤٩٢	٣٣,٦٨٢,٠٠٠	٦	مخزون - بالصادف
١٣٩,٨٤١,٢٤٣	١٤٤,٣٨٨,٩١٥	٧	أرصدة مدينة أخرى
١١,٥٨٤,٩٩٢	٧,٨٨١,٤٣٠	٨	مجموع الموجودات المتداولة
١٨٤,٩٢٢,٧٨٣	١٨٨,١٣١,٨٩٣		الموجودات غير المتداولة
٤٤,٣١١,٣٤٢	٨٨,٦٨٩,٣٥٤	٩	ممتلكات ومعدات - بالصادف
١,٣٤١,٣٥٤	١,١٧١,٣٢٤	١٠	موجودات غير ملموسة - بالصادف
١٦٨,٩٣٩,٦٥٧	١٦٦,٣٩٧,٨٢٧	١١	موجودات حق الإستخدام - بالصادف
٤٢,٤٨٢,٠٧١	١٥,٠٧٤,٤٦٢	١٢	مشاريع تحت التنفيذ
٢٥٧,٠٧٤,٤٢٤	٢٧١,٣٣٢,٩٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٤١,٩٩٧,٢٠٧	٤٥٩,٤٦٤,٨٦٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٠٢,٩٣٩,١٣٨	١١٤,٩٣٨,٧٦٠		نعم دائنة
٢٨,٢٧٩,٠١٨	٣٠,٥٣٠,٨٠٦	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٩٧,٤٤٣	١٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢,٢٢٧,٨٠٧	٩,٢٠٥,٢٩٢	١٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٧٢١,٩١٢	٣٤٩,٥٠٩	١٥	مخصص الزكاة
١٦٥,١٦٧,٨٧٥	١٧٥,١٢١,٨١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٤٠,٦٠٦,٧٨٢	١٣٩,٨٧٨,٣٩٤	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦,٤٣٨,٣٩٦	٦,٣٢٤,٠٢٣	١٦	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
١٤٧,٠٤٥,١٧٨	١٤٦,٢٠٢,٤١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١٢,٢١٣,٠٥٣	٣٢١,٣٢٤,٢٢٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢,٣٦٢,٢٨٩	٢,٣٦٢,٢٨٩	١٨	إحتياطي نظامي
٣٢,٤٢١,٨٦٥	٤٠,٧٧٨,٣٤٤		أرباح مبقاة
١٢٩,٧٨٤,١٥٤	١٣٨,١٤٠,٦٣٣		مجموع حقوق المساهمين - قائمة "ج"
٤٤١,٩٩٧,٢٠٧	٤٥٩,٤٦٤,٨٦٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

رئيس مجلس الإدارة
عمر خوجه

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز خوجه

المدير المالي
رامي ممدوح

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

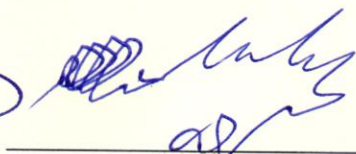
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قائمة " ب "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٠٧,٧٣٩,٥٩٩	٤٣٠,٧٥٠,٢٩٢	١٩	صافي المبيعات
(٢٧٨,٥٣٤,٢٤٤)	(٢٨٨,٦٢٧,٢٢٤)	٢٠	تكلفة المبيعات
١٢٩,٢٠٥,٣٥٥	١٤٢,١٢٣,٠٦٨		مجمّل ربح النشاط
(١٠٠,٤١١,٣١٨)	(١٢٠,٤٩٧,٧٤٧)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٧٤٥,١٦١)	(١٣,٨٨٩,٠٤٣)	٢٢	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠٠,٥٣٨)	-	٧	مخصص انخفاض بالمخزون
١٣,٩٤٨,٣٣٨	٧,٧٣٦,٢٧٨		صافي دخل النشاط الرئيسي
(٦,٠٤٤,٨٥٠)	(٧,٩٧٠,٧٢٦)	٢٣	فوائد تمويلية
٥,٥٨٤,٥٨٠	٨,٥٢١,٠٤٨	٢٤	إيرادات أخرى
١٣,٤٨٨,٠٦٨	٨,٢٨٦,٦٠٠		دخل السنة قبل الزكاة
(٣٦٣,٣٢٨)	(٩,٨٧٢)	١٥	فروقات زكوية
(١,٧٣١,٧٨٥)	(٣٤٩,٥٠٩)	١٥	الزكاة
١١,٣٩٢,٩٥٥	٧,٩٢٧,٢١٩		دخل السنة بعد الزكاة - قائمة " ج "
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الدخل			
(٢٠٣,٣١٤)	٤٢٩,٢٦٠	١٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٠٣,٣١٤)	٤٢٩,٢٦٠		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) - قائمة "ج"
١١,١٨٩,٦٤١	٨,٣٥٦,٤٧٩		إجمالي الدخل الشامل - قائمة " ج "
١,٢٠	٠,٨٣	٢٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"



رئيس مجلس الإدارة
عمر خوجه



الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز خوجه



المدير المالي
رامي ممدوح

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

قائمة " ج "

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٩,٧٨٤,١٥٤	٣٢,٤٢١,٨٦٥	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٩٢٧,٢١٩	٧,٩٢٧,٢١٩	-	-	الرصيد في بداية السنة
٤٢٩,٢٦٠	٤٢٩,٢٦٠	-	-	دخل السنة بعد الزكاة - قائمة "ب"
٨,٣٥٦,٤٧٩	٨,٣٥٦,٤٧٩	-	-	إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة
١٣٨,١٤٠,٦٣٣	٤٠,٧٧٨,٣٤٤	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"
١١٨,٥٩٤,٥١٣	٢١,٢٣٢,٢٢٤	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,٣٩٢,٩٥٥	١١,٣٩٢,٩٥٥	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٢٠٣,٣١٤)	(٢٠٣,٣١٤)	-	-	دخل السنة بعد الزكاة - قائمة "ب"
١١,١٨٩,٦٤١	١١,١٨٩,٦٤١	-	-	إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة
١٢٩,٧٨٤,١٥٤	٣٢,٤٢١,٨٦٥	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

رئيس مجلس الإدارة
عمر خوجه

الرئيس التنفيذي
عبدالعزيز خوجه

المدير المالي
رامي ممدوح

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قائمة "د"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي ١٣,٤٨٨,٠٦٨	ريال سعودي ٨,٢٨٦,٦٠٠		دخل السنة قبل الزكاة - قائمة "ب"
			التعديلات لتسوية دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٥٣٨	-	٧	مخصص انخفاض بالمخزون
٨,٣١٦,٣٧٨	١٤,٤٧١,٠٧١	٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢٠,٩٨٣,٢٢٨	٢٦,٥٨٥,٤٠٠	١١	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧٠,٠١٦	١٧٠,٠٣٠	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٠٤٤,٨٥٠	٧,٩٧٠,٧٢٦	٢٣	فوائد تمويلية
١,٣٣٩,٣٧٠	١,٤١٢,٦٧٧	١٦	إلتزامات منافع الموظفين المحددة - المحمل
١٨٦,٠١٥	٦٠٥,٩٨٣	٢٤	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣٢٠,٨٨٥	٢٤	خسائر استبعاد مشاريع تحت التنفيذ
(١,٠٥٢,١٧٦)	(٢٨٨,١٨٨)	٢٤	(أرباح) استبعاد موجودات حق استخدام
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,١٦١,٨٢٠)	(١٣,١٨٥,٥٠٨)		ذمم مدينة
(٤,٢٧٩,٧٩٠)	(٤,٥٤٧,٦٧٢)		مخزون
(٢,٣١٨,٣٤٠)	٣,٧٠٣,٥٦٢		أرصدة مدينة أخرى
٦٤٦,٩٦٣	-		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠,٠١٠,٢١٢	١١,٩٩٩,٦٢٢		ذمم دائنة
٧,٨٩٥,٥٣٣	(٣,٠٢٢,٥١٥)		أرصدة دائنة أخرى
٧١,٣٦٩,٠٤٥	٥٤,٤٨٢,٦٧٣		صافي التدفق النقدي المتحقق من العمليات
(٢,٦٣٦,٦١٧)	(١,٧٣١,٧٨٤)	١٥	زكاة مدفوعة
(٥٨٦,٨٣٣)	(١,٣٨٤,٥٧١)	١٦	إلتزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوع
٦٨,١٤٥,٥٩٥	٥١,٣٦٦,٣١٨		صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧,٩٢٠,٢٨٥)	(٨,١٤٩,٧٤٢)	٩	إضافات ممتلكات ومعدات
١٠١,٣٩٤	١٩٢,٠٥٥		النقد المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٢,٤٧٨,٤٣٦)	(٢٠,٠٦١,٩١٠)		إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٤٠,٢٩٧,٣٢٧)	(٢٨,٠١٩,٥٩٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠,٩٠٢,٩١٧)	(٣٤,٢٦٤,٦٧٢)	١١	إلتزام عقود الإيجار - المدفوع
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٤٤٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٨,٩٠٢,٩١٧)	(٣٤,١٦٧,٢٢٩)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨,٩٤٥,٣٥١	(١٠,٨٢٠,٥٠٨)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المماثل
٤,٠٥٤,٧٠٥	١٣,٠٠٠,٠٥٦		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
١٣,٠٠٠,٠٥٦	٢,١٧٩,٥٤٨	٥	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة - قائمة "أ"
			معلومات هامة لأنشطة غير نقدية
١٠,٤١٣,٧٨٤	٥١,٤٩٧,٣٧٩	١٢و٩	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات
٥,١٠٣,١١٩	٤,٣٣٠,٠٣١	١٢و١١	المحول من إستهلاك موجودات حق الاستخدام إلى مشاريع تحت التنفيذ
٢٢٩,٤٩٧	١٨,٧١٤	١٢و١١	المحول من فوائد إلتزام عقود الإيجار إلى مشاريع تحت التنفيذ

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

رئيس مجلس الإدارة
عمر خوجه

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز خوجه

المدير المالي
رامي مطوح

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١. الكيان القانوني والنشاط

- شركة المجتمع الرائدة الطبية - مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٤١٥٣٤ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ 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 الرائدة 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 الرائدة الطبية.
 - بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، تم تحويل شركة المجتمع الرائدة الطبية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة.
 - 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 الحميدة
ص.ب: ٢٣٦٢٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)

- تدرج السجلات الفرعية التالية تحت السجل الرئيسي للشركة:

إسم الفرع	رقم السجل	المدينة
شركة المجتمع رائدة الطبية	١٠١٠٤٤١٥٦٥	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
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

- القوائم المالية المرفقة تشمل أصول وإلتزامات ونشاط الشركة للسجلات التجارية الموضحة أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الامتثال للمعايير الدولية 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 التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام 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 الإقرار المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الإئتمانية 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 ٢٠٢٤م (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 الدفري 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 الدفري 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 الإتمام 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 ٢٠٢٤ م (تتمة)

ز. مشاريع تحت التنفيذ

تمثل مشاريع تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة بالمشاريع الجارية، وسيتم رسملتها كممتلكات 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 البنود. 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 التزامات على أساس شروط الإئتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة 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 لإستخدام 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. تحتفظ المنشأة بهذا الحق عندما يكون لديها حق إتخاذ 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 ٢٠٢٤م (تتمة)

التزام عقد الإيجار

- يتم بتاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة 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. مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة

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 يُقيد على حساب قائمة الدخل عند استلام ربط الزكاة النهائي.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الأرصدة المدينة أو الأرصدة الدائنة في قائمة المركز المالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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. وتتعترف 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 بإحتساب إلتزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل بإستخدام وحدة الإئتمان المخططة. وتقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية والناجمة عن الإفتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الإعتراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الدخل الشامل.

ن. الإحتياطي النظامي

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.

س. المبيعات

- الإعتراف 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 قابلية 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: الإعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء المنشأة) إلتزامات الأداء.

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

- 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 المحسوبة بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)

نقاط الولاء

تطبق الشركة برنامج عملاء التميز يتيح لعملائها تجميع 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 ان صلاحية النقاط تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

العنصر التمويلي الهام

لا تتوقع ادارة 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 المراجعات المتوقعة المحسوبة بناء على نمط المراجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية.

خصومات الكمية

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

ع. المنح الحكومية

يتم التعامل مع الاستفادة من القروض الحكومية الممنوحة بمعدل فائدة أدنى من السعر السائد في السوق باعتبارها منح حكومية، ويتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة المطفأة ويتم قياس الاستفادة من معدل الفائدة الأدنى من السعر السائد في السوق من خلال الفرق بين القيمة الدفترية المبدئية للقروض والعوائد المستلمة كمسححة حكومية.

ف. 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.

ص. المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية

يتم إثبات المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

ق. 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.

ر. حصة السهم من الأرباح

• حصة السهم الأساسية

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

• حصة السهم المخفضة

تحتسب الحصة المخفضة للسهم من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة، بالإضافة إلى المتوسط المرجح للأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة للتخفيض إلى أسهم عادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)

ش. قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع موجود أو يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة في ظروف إعتيادية منظمّة 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 المشاركون 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 التاجير 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.

ت. 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. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.

- عند الاعتراف الأولي تقيس 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 ٢٠٢٤م (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 الإستثمار 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 الإعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الإعتراف 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 وليبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الإستثمار 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 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 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 ٢٠٢٤م (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 المبدئي 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 المبدئي

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 الإعراف المبدئي 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 تقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم تَقم 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 قامت الشركة 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 المبقاة.
- 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 ٢٠٢٤ 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 الاستمرارية.

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 للالتزامات 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 التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الاكتوارية. يتضمن الإيضاح (١٦) الافتراضات الرئيسية.
 - يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي وبالرجوع الى عدد من العوامل للتأكد من عدم المبالغة في تقديرات الأصول المالية بسبب عدم قابلية التحصيل، في ظل التقديرات على أساس جودة وعمر الذمم المدينة والضمانات المالية المقدمة والتصنيفات الائتمانية للعملاء. بالإضافة الى ذلك، يتم اخذ البيانات والمؤشرات الاقتصادية بعين الاعتبار.
 - 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 اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
 - يتم تكوين مخصص للدعوى 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 بالتكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.
 - إن احتساب الزكاة يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببنود 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 ٢٠٢٤ م (تتمة)

٥. نقد ونقد مماثل

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
١٢,٣٥١,١٦٦	١,٦١٦,٤٧٠	نقد في الصندوق
٦٤٨,٨٩٠	٥٦٣,٠٧٨	المجموع
١٣,٠٠٠,٠٥٦	٢,١٧٩,٥٤٨	

٦. ذمم مدينة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم عملاء (*)
٢٠,٤٩٦,٤٩٢	٣٣,٦٨٢,٠٠٠	

(*) فيما يلي تحليل لأعمار ذمم العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	المستحق من ١ إلى ٩٠ يوم
٢٠,٤٩٦,٤٩٢	٣٣,٦٨٢,٠٠٠	المستحق من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
-	-	المستحق من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
-	-	المستحق من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
-	-	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٠,٤٩٦,٤٩٢	٣٣,٦٨٢,٠٠٠	الإجمالي

ب. تتضمن الذمم المدينة مبلغ ٣١,٩٨٩,٢٣٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مبلغ ١٩,٨٤١,٤٦٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ١١٥,٣٩٠,٦٧٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٩٥,٣٩٧,٧٤٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٧. مخزون - بالصادفي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٣٥٩,٢٢٤	٨١,٣٨٣,٠٨٨	أدوية
٤١,٧١٦,٧٩٧	٣٥,٢١٠,٧٦٢	مواد تجميل
١٨,٢١٧,٨١٧	١٧,٨٩٢,٨٤٨	أدوات طبية
٩,٦٤٧,٩٤٣	٩,٩٤٠,٥٩٠	حليب
١٣٩,٩٤١,٧٨١	١٤٤,٤٢٧,٢٨٨	المجموع
(١٠٠,٥٣٨)	(٣٨,٣٧٣)	مخصص انخفاض بالقيمة - ايضاح (٧/ب)
١٣٩,٨٤١,٢٤٣	١٤٤,٣٨٨,٩١٥	الصادفي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠٠,٥٣٨	رصيد في بداية السنة
١٠٠,٥٣٨	-	المكون خلال السنة (*)
-	(٦٢,١٦٥)	مخصص انتفت الحاجة اليه
١٠٠,٥٣٨	٣٨,٣٧٣	الرصيد في نهاية السنة

(*) يمثل هذا البند مخصص انخفاض قيمة المخزون الناتج من الاعتراف بالمخزون بالقيمة البيعية او التكلفة أيهما اقل (صادفي 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 ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٧٣,٠٧٨	٣,٧٥٢,٣١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤١٩,٤١١	٢,٥٢٩,١٥٣	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٣,٤٧٩,٥٨٩	٨٥٤,١٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٨١٠,٠٦٤	٦٣٨,٦٩٣	سلف وعهد موظفين
٣٠٢,٨٥٠	١٠٧,١٠٠	خطابات ضمان
١١,٥٨٤,٩٩٢	٧,٨٨١,٤٣٠	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تكملة)

٩. مستلزمات ومعدات - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الإستبعادات خلال السنة

المحول من مشاريع التفتيش - إيضاح (١٢)

الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك الموزع

الرصيد في بداية السنة

الإستهلاك خلال السنة

الإستبعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الإستبعادات خلال السنة

المحول من مشاريع التفتيش - إيضاح (١٢)

الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك الموزع

الرصيد في بداية السنة

الإستهلاك خلال السنة

الإستبعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

الجموع	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة وكبيوتر	سيارات	على أراضي	تخصيصات على فروع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مستأجرة	صيانة مستأجرة
٩٢,٧٩١,٨٦٠	١٨,٧١٨,٧١٣	٥,٠٤٤,٠٠٧	٢,٤٨١,٩١٣	٣,٥٥٠,٦٨٤	-	٦٢,٩٩٦,٤٩٣
٨,١٤٩,٧٤٢	٢,٣٣٩,٦٦٠	١,٦٤٠,٨٧٧	١,٤٧١,٠٧٠	٣٥٥,٣٥٠	٢١٨,٧٥٧	٢,١٢٤,٠٢٨
(١,٨٢٥,١٠٦)	(٢٥٤,٥٦٣)	(٤٩,٠١٣)	(٧,١٧٨)	(٥٧,٠٠٠)	-	(١,٤٥٧,٣٥٢)
٥١,٤٩٧,٣٧٩	١٠,٠٧٦,٥٢٥	٣,١٦٨,٩١٦	-	-	٢٢,٢٩٣,٩١٣	١٥,٩٥٨,٠١٥
١٥٠,٦١٣,٨٧٥	٣٠,٨٨٠,٣٤٥	٩,٨٠٤,٧٨٧	٣,٩٤٥,٨٥٥	٣,٨٤٩,٠٣٤	٢٢,٥١٢,١٧٠	٧٩,٩٢١,١٨٤
٤٨,٤٨٠,٥١٨	١٠,٨٥٤,٣٣٩	٢,٢٤٣,٣٢٤	٢,٢٨٨,٠٩٧	٢,٣٤٥,٩٧٨	-	٣٠,٧٤٨,٩٨٠
١٤,٤٧١,٠٧١	٤,٤١٨,٠٥٩	١,٣٠٧,٤٣٩	٢١٢,٩٥١	٤٨٩,٤٤٥	١,٢١٤,٦٥٠	٦,٨٢٨,٥٢٧
(١,٠٢٧,٠٦٨)	(١١٧,٢٢٨)	(١٢,١٩٩)	(٥,٥٠٤)	(٣٦,٧٣٦)	-	(٨٥٥,٤٠١)
٦١,٩٢٤,٥٢١	١٥,١٥٥,٠٧٠	٣,٥٣٨,٤٦٤	٢,٤٩٥,٥٤٤	٢,٧٩٨,٦٨٧	١,٢١٤,٦٥٠	٣٦,٧٢٢,١٠٦
٨٨,٦٨٩,٣٥٤	١٥,٧٢٥,٢٧٥	٦,٢٦٦,٣٢٣	١,٤٥٠,٣١١	١,٠٥٠,٣٤٧	٢١,٢٩٨,٠٢٠	٤٢,٨٩٩,١٧٨
٧٥,١٨٢,٩٦٠	١٤,٧٩٩,٨٠٦	٣,٣٣٨,٤٣٨	٢,٤١٢,٣٤٨	٣,٤٤٩,٨٠٨	-	٥١,١٨٢,٥٦٠
٧,٩٢٠,٣٨٥	٤,٠٧٦,١٦٩	-	٦٩,٦١٥	٢٩٢,٨٧٦	-	٣,٤٨١,٦٢٥
(٧٢٥,١٦٩)	(١٥٧,٢٦٢)	(٢٩,١٧٢)	-	(١٩٢,٠٠٠)	-	(٣٤٦,٧٣٥)
١٠,٤١٣,٧٨٤	-	١,٧٣٤,٧٤١	-	-	-	٨,١٧٩,٠٤٣
٩٢,٧٩١,٨٦٠	١٨,٧١٨,٧١٣	٥,٠٤٤,٠٠٧	٢,٤٨١,٩١٣	٣,٥٥٠,٦٨٤	-	٦٢,٩٩٦,٤٩٣
٤٠,٦٠١,٩٠٠	٨,٦٤٩,٨٦٦	١,٦٤٢,٤٧٥	٢,١٩٩,٠١٨	٢,٠٧٨,٩٥٠	-	٢٦,٠٣٣,٥٩١
٨,٣١٦,٣٧٨	٢,٣٦١,٨٩٤	٦١١,٤٧٠	٨٩,٠٧٩	٤٦١,٠٢٥	-	٤,٨٩٢,٩١٠
(٤٣٧,٧٦٠)	(٥٧,٥٢١)	(١٠,٧٢١)	-	(١٩١,٩٩٧)	-	(١٧٧,٥٢١)
٤٨,٤٨٠,٥١٨	١٠,٨٥٤,٣٣٩	٢,٢٤٣,٣٢٤	٢,٢٨٨,٠٩٧	٢,٣٤٥,٩٧٨	-	٣٠,٧٤٨,٩٨٠
٤٤,٣١٦,٣٤٢	٧,٨٦٤,٤٧٤	٢,٨٠٠,٧٨٣	١٩٣,٨٦٦	١,٢٠٤,٧٠٦	-	٣٢,٢٤٧,٥١٣

بلغت تكلفة المستلزمات والمعدات والامتلاكات المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٢١,٨٢٠,٣٢٣ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧,٢٥٤,٨٨٨ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

ب. تم توزيع مصاريف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٤٨٤,٧٤٠	١٣,٠٢٣,٩٦١
٨٣١,٦٣٨	١,٤٤٧,١١٠
٨,٣١٦,٣٧٨	١٤,٤٧١,٠٧١

مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح (٢١)
مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢٢)
المجموع

١٠. موجودات غير ملموسة - بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي:

تقريب	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
١٨٨,٦٣٠	٣٥٨,٦٤٦	٣٥٨,٦٤٦
١٧٠,٠١٦	١٧٠,٠٣٠	١٧٠,٠٣٠
٣٥٨,٦٤٦	٥٢٨,٦٧٦	٥٢٨,٦٧٦
١,٣٤١,٣٥٤	١,١٧١,٣٢٤	١,١٧١,٣٢٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التكلفة
الرصيد في بداية السنة
الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المستراكم
الرصيد في بداية السنة
الإطفاء خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١. موجودات حق الاستخدام - بالمصافي

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

- تتراوح مدة العقود من سنة إلى عشرين سنة.

- يتم دفع القيمة الإيجارية للأصول المستأجرة كل سنة أشهر وكل سنة.

- يلتزم المستأجر بسداد باقي القيمة الإيجارية المتبقية للأصول المستأجرة في حال تركها قبل نهاية العقد.

ب. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
المجموع	مستودعات	صيدليات	المجموع	مستودعات	صيدليات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٦,١٠٤,٨١٠	٨,٦٦٩,٤٢٠	١٨٧,٤٣٥,٣٩٠	٢٤٢,٨٩١,٣٥٦	٨,٦٦٩,٤٢٠	٢٣٤,٢٢١,٩٣٦
٨٩,٢٨٥,٠٥٤	-	٨٩,٢٨٥,٠٥٤	٣٨,٧٥٦,٨٠٠	-	٣٨,٧٥٦,٨٠٠
(٤٢,٤٩٨,٥٠٨)	-	(٤٢,٤٩٨,٥٠٨)	(١٨,٦٤٠,٢٦٥)	(١,٧٦١,٦٤٨)	(١٦,٨٧٨,٦١٧)
٢٤٢,٨٩١,٣٥٦	٨,٦٦٩,٤٢٠	٢٣٤,٢٢١,٩٣٦	٢٦٣,٠٠٧,٨٩١	٦,٩٠٧,٧٧٢	٢٥٦,١٠٠,١١٩
٧٢,٨٢١,١٢٣	٢,٣٦٧,٧٧٣	٧٠,٤٥٣,٣٥٠	٧٣,٩٥١,٦٩٩	٢,٩٤٤,١٧٢	٧١,٠٠٧,٥٢٧
٢٦,٠٨٦,٣٤٧	٥٧٦,٣٩٩	٢٥,٥٠٩,٩٤٨	٣٠,٩١٥,٤٣١	٣١٠,٤٠١	٣٠,٦٠٥,٠٣٠
(٢٤,٩٥٥,٧٧١)	-	(٢٤,٩٥٥,٧٧١)	(٨,٢٥٧,٠٦٦)	(٩٦٠,٠٣١)	(٧,٢٩٧,٠٣٥)
٧٣,٩٥١,٦٩٩	٢,٩٤٤,١٧٢	٧١,٠٠٧,٥٢٧	٩٦,٦١٠,٠٦٤	٢,٢٩٤,٥٤٢	٩٤,٣١٥,٥٢٢
١٢٨,٩٣٩,٦٥٧	٥,٧٢٥,٢٤٨	١٢٣,٢١٤,٤٠٩	١٢٦,٣٩٧,٨٢٧	٤,٦١٣,٢٣٠	١٢١,٧٨٤,٥٩٧

مجمع الاستهلاك

الرصيد في بداية السنة

الإستهلاك المتعلق بحق الاستخدام - إيضاح (ج/١١)

إستثمارات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

ج. تم توزيع مصارف الاستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٨٨٤,٩٠٥	٢٣,٩٢٦,٨٦٠	١٨,٨٨٤,٩٠٥	٢٣,٩٢٦,٨٦٠
٢,٠٩٨,٣٢٣	٢,٦٥٨,٥٤٠	٢,٠٩٨,٣٢٣	٢,٦٥٨,٥٤٠
٥,١٠٣,١١٩	٤,٣٣٠,٠٣١	٥,١٠٣,١١٩	٤,٣٣٠,٠٣١
٢٦,٠٨٦,٣٤٧	٣٠,٩١٥,٤٣١	٢٦,٠٨٦,٣٤٧	٣٠,٩١٥,٤٣١

مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح (٢١)

مصاريف إدارية وصومية - إيضاح (٢٢)

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 ٢٠٢٤ م (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٢٣,٠٧١,٣٣٥	١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	إضافات خلال السنة
٨٩,٢٨٥,٠٥٤	٣٨,٧٥٦,٨٠٠	فوائد الإلتزامات عقود الإيجار (*)
٦,٠٢٧,٢٤٦	٧,٧٠٢,٦٥٩	المدفوع خلال السنة
(٣٠,٩٠٢,٩١٧)	(٣٤,٢٦٤,٦٧٢)	إستبعادات خلال السنة
(١٨,٥٩٤,٩١٨)	(١٠,٦٧١,٣٨٧)	الرصيد في نهاية السنة
١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	١٧٠,٤٠٩,٢٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف تمويلية - إيضاح (٢٣)
٥,٧٩٧,٧٤٩	٧,٦٨٣,٩٤٥	فوائد مرسلة على مشاريع تحت التنفيذ - إيضاح (١٢)
٢٢٩,٤٩٧	١٨,٧١٤	المجموع
٦,٠٢٧,٢٤٦	٧,٧٠٢,٦٥٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة الحالية للإلتزامات عقود الإيجارات مقابل حق الإستخدام - الجزء المتداول
٢٨,٢٧٩,٠١٨	٣٠,٥٣٠,٨٠٦	القيمة الحالية للإلتزامات عقود الإيجارات مقابل حق الإستخدام - الجزء غير المتداول
١٤٠,٦٠٦,٧٨٢	١٣٩,٨٧٨,٣٩٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	السنة الأولى إلى السنة الخامسة
١٠٤,٦٢٣,٧٩٢	١٠٨,٣٦٦,٦٤٢	السنة السادسة إلى السنة العاشرة
٥٠,٣١٠,٢٨٩	٥٠,٠٤٥,٨١٨	السنة الحادية عشر إلى نهاية العقود
١٣,٩٥١,٧١٩	١١,٩٩٦,٧٤٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

١٢. مشاريع تحت التنفيذ

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٠٨٤,٨٠٣	٤٢,٤٨٢,٠٧١	الرصيد في بداية السنة
٣٢,٤٧٨,٤٣٦	٢٠,٠٦١,٩١٠	إضافات خلال السنة
-	(٣٢٠,٨٨٥)	استبعاد خلال السنة
(١٠,٤١٣,٧٨٤)	(٥١,٤٩٧,٣٧٩)	المحول الى ممتلكات والمعدات - إيضاح (٩)
٥,٣٣٢,٦١٦	٤,٣٤٨,٧٤٥	المحول من موجودات حق الاستخدام (*)
<u>٤٢,٤٨٢,٠٧١</u>	<u>١٥,٠٧٤,٤٦٢</u>	المجموع

(*) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٠٣,١١٩	٤,٣٣٠,٠٣١	الإستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام - إيضاح (١١)
٢٢٩,٤٩٧	١٨,٧١٤	فوائد التزامات عقود الإيجار - إيضاح (١١)
<u>٥,٣٣٢,٦١٦</u>	<u>٤,٣٤٨,٧٤٥</u>	المجموع

ب. تمثل هذه المشاريع إنشاء مستودعات وفروع صيدليات للشركة ومن المتوقع استكمالها خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٥ م وبتكلفة تقديرية ٣١,٤٥٠,٧٤٣ ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

١٣. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

أ. مستحق لأطراف ذات علاقة:

طبيعة العلاقة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة لشاشات المضيفة	ريال سعودي	ريال سعودي
عمر يوسف يولدش خوجة	٩٧,٤٤٣	-
المجموع	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٠,٠٩٧,٤٤٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

ب. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

طبيعة المعاملة	٢٠٢٤	٢٠٢٣	المعاملات
عمر يوسف يولدش خوجة	ريال سعودي	ريال سعودي	
تمويلية	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	
سدلات	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
الدفعت الإيجارية	-	٥٥٥,٠٠٠	
سلف	-	(٦٤٦,٩٦٣)	
مشتريك	١٥٧,٤٩٣	-	
سدلات	٦٠,٠٥٠	-	

- إن شروط وأسعار المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تمت الموافقة عليها من قبل الإدارة وتم إعتماها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.
- 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 ١٣,٩٠٦,٦٦٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١٠,٣٤٦,٦٦٧ ريال سعودي) والتي تظهر ضمن التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٩,٧٨٧,٠٨٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦,٩٤٧,٨٢١ ريال سعودي). بينما بلغ الإيجار السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ١,٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,١١٠,٠٠٠ ريال سعودي).
- بلغت مكافآت مجلس الإدارة مبلغ ١,٣٦٣,٩١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مبلغ ١,١٥٩,٨٦١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).
- بلغت منافع الإدارة العليا كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	مكفلات موظفين قصيرة الاجل
٥٦٤,٠٠٠	٥٦٤,٠٠٠	
٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	مكفلات نهلية لخدمة
٦٠٧,٠٠٠	٦٠٧,٠٠٠	إجمالي المكفلات

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

١٤. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
١١,٣٨٠,٩٠١	٨,١٤٠,١٢٢	حجوزات على المقاولين
٧٤٥,٠٨٤	٦٩٩,٣٤٧	دفعات مقبلة من عملاء
٥٥,٣٣٣	٣٦٠,٢٥٤	نعم موظفين
٤٦,٤٨٩	٥,٥٦٩	المجموع
١٢,٢٢٧,٨٠٧	٩,٢٠٥,٢٩٢	

١٥. مخصص الزكاة

أ. كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٦٣,٤١٦	١,٧٢١,٩١٢	فروقات زكوية
٣٦٣,٣٢٨	٩,٨٧٢	المسند خلال السنة
(٢,٦٣٦,٦١٧)	(١,٧٣١,٧٨٤)	صافي مخصص الزكاة بعد التسديدات
(٩,٨٧٣)	-	مخصص الزكاة للسنة الحالية - قائمة "ب"
١,٧٣١,٧٨٥	٣٤٩,٥٠٩	رصيد مخصص الزكاة في نهاية السنة - قائمة "أ"
١,٧٢١,٩١٢	٣٤٩,٥٠٩	

ب. إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

٢٠٢٤	الوعاء الزكوي لسنة ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	صافي الأرباح الدفترية
٨,٢٨٦,٦٠٠	إجمالي التعديلات الزكوية
١٦٢,٤١٦	صافي الأرباح الزكوية
٨,٤٤٩,٠١٦	الإضافات
	حقوق الملكية
١٣٨,٤٩٠,١٤٢	التزامات وما في حكمها
١٤٦,٢٠٢,٤١٧	إجمالي التعديلات الزكوية
١٦٢,٤١٦	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
٢٨٤,٨٥٤,٩٧٥	الحسميات
	صافي الأصول الثابتة وما في حكمها
٢٧١,٣٣٢,٩٦٧	إجمالي الحسميات
٢٧١,٣٣٢,٩٦٧	الوعاء الزكوي
١٣,٥٢٢,٠٠٨	الزكاة للسنة الحالية (وعاء الزكاة x ٢,٥٨٤٧%) - قائمة "ب"
٣٤٩,٥٠٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

ج. إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الاموال الخاضعة للزكاة
ريال سعودي	رأس المال
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٢,٣٦٢,٢٨٩	مخصصات
٤,٦٤٨,٦١١	أرصدة دائنة
٦,٨٩٤,١٠٤	إلتزامات عقود الإيجار
١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
٢١,٢٣٢,٢٢٤	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
٣٠٧,٠٢٣,٠٢٨	
	البنود واجبة الحسم من الاموال الخاضعة للزكاة
	ممتلكات ومعدات
٤٤,٣١١,٣٤٢	موجودات غير ملموسة
١,٣٤١,٣٥٤	موجودات حق الإستخدام
١٦٨,٩٣٩,٦٥٧	مشاريع تحت التنفيذ
٤٢,٤٨٢,٠٧١	إجمالي الموجودات واجبة الحسم من الأموال الخاضعة للزكاة
٢٥٧,٠٧٤,٤٢٤	وعاء الزكاة بدون صافي ربح السنة المعدل
٤٩,٩٤٨,٦٠٤	الزكاة = (وعاء الزكاة بدون صافي ربح السنة المعدل x ٢,٥٧٧٦٨٣٦١%)
١,٢٨٧,٥١٧	صافي ربح السنة المعدل
١٧,٧٧٠,٧٣٤	الزكاة = (صافي ربح السنة المعدل x ٢,٥%)
٤٤٤,٢٦٨	مبلغ الزكاة المستحقة
١,٧٣١,٧٨٥	

د. قدمت الشركة إقرارها الزكوي وقوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة زكاة عن هذه السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

١٦. إلتزامات منافع الموظفين المحددة

- لدى الشركة نظام نهاية الخدمة للموظفين ("الأعضاء"). ويخول 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 الإستحقاقات المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٢٤,٠٢٣	٦,٤٣٨,٣٩٦	إلتزام معترف به لمنفعة محددة

٢-١٦ الحركة بالقيمة الحالية لإلتزامات الإستحقاقات المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٣٨,٣٩٦	٥,٢٣٥,٤٤٤	الرصيد في بداية السنة
١,٦٩٩,٤٥٨	١,٥٨٦,٤٧١	تكلفة السنة
(١,٣٨٤,٥٧١)	(٥٨٦,٨٣٣)	المسدد خلال السنة
(٤٢٩,٢٦٠)	٢٠٣,٣١٤	(الأرباح) الخسائر الإكتوارية الناتجة عن إعادة القياس
٦,٣٢٤,٠٢٣	٦,٤٣٨,٣٩٦	القيمة الحالية للإلتزامات المحددة في نهاية السنة

٣-١٦ المصروفات المعترف به في قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٢,٦٧٧	١,٣٣٩,٣٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢٨٦,٧٨١	٢٤٧,١٠١	صافي مصروف الفائدة - إيضاح (٢٢)
١,٦٩٩,٤٥٨	١,٥٨٦,٤٧١	المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٦٠,٧٢٩	١,١٩٥,٣٠٨	مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح (٢٠)
١٥١,٩٤٨	١٤٤,٠٦٢	مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢١)
١,٤١٢,٦٧٧	١,٣٣٩,٣٧٠	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	(الأرباح) الخسائر الإكتوارية خلال السنة
٢٠٣,٣١٤	(٤٢٩,٢٦٠)	صافي (الأرباح) الخسارة الإكتوارية في نهاية السنة
٢٠٣,٣١٤	(٤٢٩,٢٦٠)	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
%٤,٨٠	%٥,٧	معدل الخصم
%١,٠٠	%١	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب

٥-١٦ حساسية الالتزام مقابل المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقص بنسبة ١%
٧,٠٥٧,٦١٤	٦,٨٩٤,١١٠	أساس
٦,٤٣٨,٣٩٦	٦,٣٢٤,٠٢٣	زيادة بنسبة ١%
٥,١٩٥,٠٤١	٥,٨٤٣,٩٥٥	
٥,٨٦٧,٤٣٩	٥,٧٩٤,٧٥٩	نقص بنسبة ١%
٦,٤٣٨,٣٩٦	٦,٣٢٤,٠٢٣	أساس
٧,١٠٤,٨٦٤	٦,٩٤٤,٥٧٤	زيادة بنسبة ١%

١٧. رأس المال

- تم بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٢ م زيادة رأس مال الشركة من ٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تم بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة
- تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازي "نمو" حيث حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 التغير قامت الشركة بتعديل نظامها الأساس ولم يصدر أي قرار بخصوص الرصيد المكون سابقاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

١٩. صافي المبيعات

يتم الاعتراف بمبيعات فروع الصيدليات عند نقطة من الزمن.

٢٠. تكلفة المبيعات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٥,٦٦١,٩٩١	١٣٩,٩٤١,٧٨١
٢٨٢,٨١٤,٠٣٤	٢٩٣,١١٢,٧٣١
(١٣٩,٩٤١,٧٨١)	(١٤٤,٤٢٧,٢٨٨)
٢٧٨,٥٣٤,٢٤٤	٢٨٨,٦٢٧,٢٢٤

مخزون في بداية السنة

مشتريات - بالصافي

مخزون في نهاية السنة - إيضاح (٧)

الصافي

٢١. مصاريف بيع وتوزيع

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨,٧٤٧,٣٠٨	٥٥,٦٤٤,٨٠٧
١٨,٨٨٤,٩٠٥	٢٣,٩٢٦,٨٦٠
٧,٤٨٤,٧٤٠	١٣,٠٢٣,٩٦١
٦,٥٥٣,٥٧٢	٧,١٠٦,٠٧٨
٤,٠٧٠,٥٢١	٥,٤٠٠,٦٣٦
٢,٤٣٢,٩٣٨	٢,٢٨٦,٧٥٣
١,٨٨٢,٥٧١	١,٩١٦,٥٦٧
١,٤٣١,٩٤٩	١,٦٠٤,٦٢٣
١,٥٦٤,٣٧٤	١,٤٩٩,٧٨٢
١,٨٠٧,٥٤٩	١,٤٩٢,٢٣٣
١,١٩٥,٣٠٨	١,٢٦٠,٧٢٩
١,١١٣,٩٧٩	١,٠٧٨,٨٢٢
٧١٨,٥٠٦	١,٠٧٩,١٨٠
٩٩٢,٥٤٦	٧٨٥,١٦٤
١٧٠,٠١٦	١٧٠,٠٣٠
١,٣٦٠,٥٣٦	٢,٢٢١,٥٢٢
١٠٠,٤١١,٣١٨	١٢٠,٤٩٧,٧٤٧

رواتب وأجور وملحقاتها

إستهلاك موجودات حق الإستخدام - إيضاح (١١)

إستهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح (٩)

رسوم حكومية

مياه وكهرباء

عمولات وحوافز

تأمينات إجتماعية

مستلزمات و مطبوعات

تأمين طبي

مصاريف بنكية

إلتزامات منافع الموظفين - إيضاح (١٦)

سيارات ومحروقات

صيانة وإصلاح

تسويق

إطفاء موجودات غير ملموسة - إيضاح (١٠)

أخرى

المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٢٢. مصاريف إدارية وعمومية
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٠٢,٢٤٠	١,١٤٤,٧٧٥	إستشارات مهنية
٤,١٨٤,٧٢٢	٤,٨٣٨,٦٧٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٢,٠٩٨,٣٢٣	٢,٦٥٨,٥٤٠	إستهلاك موجودات حق الاستخدام - إيضاح (١١)
١,١٥٩,٨٦١	١,٣٦٣,٩١٧	مكافأة مجلس الإدارة
٨٣١,٦٣٨	١,٤٤٧,١١٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح (٩)
٧٢٩,٠٢٢	٧٨٩,٥٦٤	رسوم حكومية
٤٧٧,٣١٦	٥٣٤,٨٧٤	مستلزمات و مطبوعات
٢٧٨,٣٩٧	٢١٢,٩٥٢	تأمينات إجتماعية
٢١٤,٢٣٨	٢٨٤,٢٤٤	مرافق خدمية
١٦٢,٧١٩	١٦٢,٤١٦	ضيافة
١٤٤,٠٦٢	١٥١,٩٤٨	إلتزامات منافع الموظفين - إيضاح (١٦)
٢٦٢,٦٢٣	٣٠٠,٠٢٤	أخرى
١٤,٧٤٥,١٦١	١٣,٨٨٩,٠٤٣	المجموع

٢٣. فوائد تمويلية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٩٧,٧٤٩	٧,٦٨٣,٩٤٥	فوائد الإلتزامات عقود الإيجار - إيضاح (١١)
٢٤٧,١٠١	٢٨٦,٧٨١	فوائد إعادة قياس منافع الموظفين المحددة - إيضاح (١٦)
٦,٠٤٤,٨٥٠	٧,٩٧٠,٧٢٦	الصافي

٢٤. إيرادات و(مصاريف) أخرى - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٣٠,٨٠٧	٧,٧٢٠,٤١٨	عرض أصناف جديدة وتأجير مساحات بيعية
١,٣٨٧,٦١٢	١,٣٧٧,١٤٥	دعم حكومي
١,٠٥٢,١٧٦	٢٨٨,١٨٨	أرباح (خسائر) استبعاد حق استخدام موجودات
-	٦٢,١٦٥	مخصص انخفاض بالقيمة انتفت الحاجة اليه
-	(٣٢٠,٨٨٥)	خسائر استبعاد مشاريع تحت التنفيذ
(١٨٦,٠١٥)	(٦٠٥,٩٨٣)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٥٨٤,٥٨٠	٨,٥٢١,٠٤٨	الصافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٢٥. ربحية السهم

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حصة السهم من صافي دخل النشاط الرئيسي
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي دخل النشاط الرئيسي
١٣,٩٤٨,٣٣٨	٧,٧٣٦,٢٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	ربح السهم
١,٤٧	٠,٨١	
		حصة السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة
		صافي دخل السنة
١١,٣٩٢,٩٥٥	٧,٩٢٧,٢١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	ربح السهم
١,٢٠	٠,٨٣	

٢٦. 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 ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع 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.

٢٧. أحداث لاحقة

- قامت الشركة خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية بالاستثمار في شركة طبيب المجتمع للرعاية الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٥٠٪ من رأس مالها البالغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويتمثل نشاطها في تشغيل مراكز رعاية طبية عاجلة داخل فرع صيدليات شركة المجتمع الرائدة الطبية أو خارجها وإنشاء وتشغيل المجمعات الطبية وإدارتها لتقديم الخدمات الطبية.
- قامت الشركة خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع مصرف الإنماء بقيمة ٤٥ مليون ريال سعودي. ولم يتم استغلال هذه التسهيلات بعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٢٨. الموجودات والمطلوبات المالية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الموجودات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة مطفاة نقصاً الإخفيض في القيمة
١٣,٠٠٠,٠٥٦	٢,١٧٩,٥٤٨	نقد ونقد مماثل
٢٠,٤٩٦,٤٩٢	٣٣,٦٨٢,٠٠٠	نعم مدينة
٥,٥٣٢,٣٢٥	٣,٢٧٤,٩٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٠٢٨,٨٧٣	٣٩,١٣٦,٤٩٤	المجموع
		المطلوبات المالية
		مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفاة
١٠٢,٩٣٩,١٣٨	١١٤,٩٣٨,٧٦٠	نعم دائنة
١٢,١٧٢,٤٧٤	٨,٨٤٥,٠٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٩٧,٤٤٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	١٧٠,٤٠٩,٢٠٠	إلتزامات عقود الإيجار
٣٠٣,٩٩٧,٤١٢	٣١٤,٢٩٠,٤٤١	المجموع

٢٩. 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 وإلتزامات 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 بالعملات 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 الاقتراض.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة المعادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية القردية 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 التزاماته.
- 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.

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 تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. وفيما يلي تحليل الاستحقاقات للمطلوبات المالية:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة	القيمة التقديرية	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة	القيمة التقديرية	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة
نعم دائنة	١١٤,٩٣٨,٧٦٠	-	ريال سعودي	١١٤,٩٣٨,٧٦٠	-	ريال سعودي	١٠٢,٩٣٩,١٣٨	-
إتزامات عقود الإيجار	٣٠,٥٣٠,٨٠٦	١٣٩,٨٧٨,٣٩٤	ريال سعودي	١٧٠,٤٠٩,٧٠٠	٢٨,٢٧٩,٠١٨	ريال سعودي	١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	١٤٠,٦٠٦,٧٨٢
أرصدة دائنة أخرى	٩,٢٠٥,٢٩٢	-	ريال سعودي	٩,٢٠٥,٢٩٢	١٢,٢٢٧,٨٠٧	ريال سعودي	١٢,٢٢٧,٨٠٧	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٠,٠٩٧,٤٤٣	-	ريال سعودي	٢٠,٠٩٧,٤٤٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
المجموع	١٧٤,٧٧٢,٣٠١	١٣٩,٨٧٨,٣٩٤	ريال سعودي	٢١٤,٦٥٠,٦٩٥	١٢٣,٤٤٥,٩٦٣	ريال سعودي	١٤٠,٦٠٦,٧٨٢	٣٠٤,٥٥٧,٧٤٥

- فيما يلي تفاصيل رأس المال العامل:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الموجودات المتداولة	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات المتداولة	١٨٤,٩٢٢,٧٨٣	١٨٨,١٣١,٨٩٣
الصافي	(١٦٥,١٢٧,٨٧٥)	(١٧٥,١٢١,٨١٠)
	١٩,٧٥٤,٩٠٨	١٣,٠١٠,٠٨٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٣٠. 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 ٢٠٢٤ 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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عند تصنيف المطلوبات كمتداول و غير 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

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
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 بالاستدامة، والمعيار الدولي للتقرير المالي (S٢) - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (يعتمد التطبيق على تبني السلطات التنظيمية للمعايير)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على تصنيف و قياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧)	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض و الإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الإفصاحات للشركات التابعة بدون المساهمة العامة	١ يناير ٢٠٢٧

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

٣١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م.

٣٢. عام

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

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