

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

الفهرس

قائمة	صفحة	
-	١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
" ب "	٦	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
" ج "	٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
" د "	٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٩ - ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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، وبيشار اليها فيما بعد بـ ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها 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، حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الإهتمام العام، 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

وجود المخزون

بلغ صافي المخزون حوالي ١٩٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١٤٤,٤ مليون ريال سعودي). لدى الشركة نظام جرد منظم ومستمر للمستودعات والصيدليات على مدار السنة ويشكل دائم. تتعامل الشركة مع قيم كبيرة لبضود 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية، والإيضاح (٤) التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم (٨) تفاصيل الإفصاح عن المخزون.

كيف تم معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى ما يلي:
حصلنا على فهم بالإجراءات الرقابية المتعلقة بالجرد الدوري واختبار فعالية إجراءات وتعليمات الجرد المتعلقة بالقيام بعملية الجرد من قبل الإدارة في نهاية السنة.
قمنا بتقييم تصميم 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.

<p>الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <p>موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار</p> <p>بلغ صافي موجودات حق الاستخدام ١٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، مقابل التزامات عقود إيجار بمبلغ ١٦٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١٧٠,٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم بتاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم دفعها على مدة عقد الإيجار.</p> <p>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.</p> <p>أنظر الإيضاح (٣-ط) حول القوائم المالية بشأن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية، والإيضاح (٤) التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم (١٢) تفاصيل الإفصاح عن موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار.</p>	<p>الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <p>التغير في الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات</p> <p>بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ١٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٨٨,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم إدارة الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات بشكل سنوي، ويتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الممتلكات والمعدات وتقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل.</p> <p>قامت الإدارة الهندسية في الشركة بإعداد دراسة حول الأعمار الإنتاجية المتوقعة لفئة من الممتلكات والمعدات تمثلت في مستودع الشركة، المكيفات، الأرفف، ومولدات الكهرباء، وقامت بإرسالها للإدارة التنفيذية لمراجعتها واعتمادها وتم اعتمادها من قبل الإدارة ونشأ عن هذا التغير انخفاض في مصروف الاستهلاك لسنة ٢٠٢٥م بمبلغ ١,٣٣٤,١٦٩ ريال سعودي، وتم تطبيق التغير بأثر مستقبلي ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٥م.</p> <p>نظراً لقيام إدارة الشركة بتطبيق أحكام وتقديرات هامة لتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات فقد تم اعتبار هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>أنظر الإيضاح (٣-د) حول القوائم المالية بشأن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية، والإيضاح (٤) التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم (١٠) تفاصيل الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>
<p>كيف تم معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <p>حصلنا على فهم لعملية تحديد مدة عقود الإيجار وعملية الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لكافة العقود المبرمة من قبل إدارة الشركة.</p> <p>إختبار عينة من عقود الإيجار وتقييم مدى ملائمة مدة عقد الإيجار التي حددتها إدارة الشركة.</p> <p>قمنا بإعادة احتساب عينة من احتساب الإدارة لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار.</p> <p>قمنا بتقييم مدى ملائمة معدل الخصم المستخدم لحساب القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار.</p> <p>فهم وتقييم عملية اختبار التدني لموجودات حق الاستخدام من قبل إدارة الشركة.</p> <p>قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</p>	<p>كيف تم معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <p>حصلنا على فهم للإجراءات والمنهجية التي اتبعتها إدارة الصيانة في الشركة لتقييم الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقييم مدى معقوليتها.</p> <p>تقييم كفاءة وموضوعية الإدارة الهندسية المكلفة بتقييم الأعمار الإنتاجية.</p> <p>إختبار التغيرات في الاعمار الإنتاجية المعدلة في سجل الممتلكات والمعدات وفحص إعادة احتساب الاستهلاك عليها.</p> <p>قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</p>

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

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها اثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري. وعند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، فإذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخرسوى القيام بذلك.

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

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:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة. وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حالة عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا إلتزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وعند الإقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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



عن طلال أبو غزاله وشركاه

وليد أحمد بامعروف

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٨)

التاريخ: ٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦م

جدة - المملكة العربية السعودية

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

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي		نقد ونقد مماثل
٢,١٧٩,٥٤٨	٦,٩٠١,٩٣٣	٥	ذمم مدينة
٣٣,٦٨٢,٠٠٠	٢٨,٠١٨,٦٦٨	٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٥٦٢,٩٥٦	١/٧	مخزون - بالصافي
١٤٤,٣٨٨,٩١٥	١٩٢,٩١٥,٣٧٥	٨	أرصدة مدينة أخرى
٧,٨٨١,٤٣٠	١٣,١٧٨,٥٢٨	٩	مجموع الموجودات المتداولة
١٨٨,١٣١,٨٩٣	٢٤١,٥٧٧,٤٦٠		
			الموجودات غير المتداولة
٨٨,٦٨٩,٣٥٤	١٠٩,٠٠١,٧١٣	١٠	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١,١٧١,٣٢٤	١,٠٠١,٢٩٤	١١	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٦٦,٣٩٧,٨٢٧	١٦١,٩٨٤,٨٨٩	١٢	موجودات حق الاستخدام - بالصافي
١٥,٠٧٤,٤٦٢	١,٥٠٥,٨١٢	١٣	مشاريع تحت التنفيذ
-	-	١٤	استثمارات في مشاريع مشتركة
٢٧١,٣٣٢,٩٦٧	٢٧٣,٤٩٣,٧٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٥٩,٤٦٤,٨٦٠	٥١٥,٠٧١,١٦٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
-	٢٨,٦٣٤,٨٦٣	١٥	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل
١١٤,٩٣٨,٧٦٠	١٣٥,٩٠٣,٤٦١		ذمم دائنة
٣٠,٥٣٠,٨٠٦	٣٣,٤٨٣,١٨٣	١٢	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٠,٠٩٧,٤٤٣	٢٠,٣٧٥,١٨١	١٧/ب	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩,٢٠٥,٢٩٢	٧,٨٨٦,٦٩٦	١٦	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٩,٥٠٩	٣٩٧,٣٤٣	١٧	مخصص الزكاة
١٧٥,١٢١,٨١٠	٢٢٦,٦٨٠,٧٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٩,٨٧٨,٣٩٤	١٣٥,٥٣٨,٥٢٥	١٢	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦,٣٢٤,٠٢٣	٦,٥٣٤,٤٢٣	١٨	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
١٤٦,٢٠٢,٤١٧	١٤٢,٠٧٢,٩٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٢١,٣٢٤,٢٢٧	٣٦٨,٧٥٣,٦٧٥		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٢,٣٦٢,٢٨٩	٢,٣٦٢,٢٨٩	٢٠	إحتياطي نظامي
٤٠,٧٧٨,٣٤٤	٤٨,٩٥٥,٢٠٤		أرباح مبقاة
١٣٨,١٤٠,٦٣٣	١٤٦,٣١٧,٤٩٣		مجموع حقوق المساهمين - قائمة "ج"
٤٥٩,٤٦٤,٨٦٠	٥١٥,٠٧١,١٦٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

رئيس مجلس الإدارة
عمو خوجه



الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز خوجه



المدير المالي
رامي ممدوح

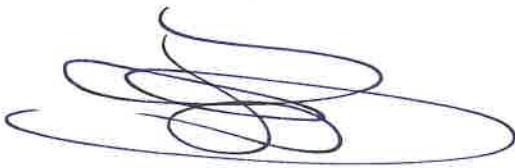


شركة المجتمع الرائدة الطبية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قائمة " ب "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٣٠,٧٥٠,٢٩٢	٤٥٤,٧٢٥,٧٧١	٢١	صافي المبيعات
(٢٨٨,٦٢٧,٢٢٤)	(٣٠٤,٩٧٨,١٧٣)	٢٢	تكلفة المبيعات
١٤٢,١٢٣,٠٦٨	١٤٩,٧٤٧,٥٩٨		مجمل ربح النشاط
(١٢٠,٤٩٧,٧٤٧)	(١٢٤,٤٣٤,٨٨٧)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٨٨٩,٠٤٣)	(١٤,٥٩٣,١٩٨)	٢٤	مصاريف إدارية وعمومية
٧,٧٣٦,٢٧٨	١٠,٧١٩,٥١٣		صافي دخل النشاط الرئيسي
(٧,٩٧٠,٧٢٦)	(٩,٢٤٧,٩٣٢)	٢٥	تكاليف تمويلية
-	(٧٥,٠٠٠)	١٤	خسائر استثمار في مشاريع مشتركة
٨,٥٢١,٠٤٨	٧,٣٩٢,٤١١	٢٦	إيرادات أخرى
٨,٢٨٦,٦٠٠	٨,٧٨٨,٩٩٢		دخل السنة قبل الزكاة
(٩,٨٧٢)	-	١٧	فروقات زكوية
(٣٤٩,٥٠٩)	(٣٩٧,٣٤٣)	١٧	الزكاة
٧,٩٢٧,٢١٩	٨,٣٩١,٦٤٩		دخل السنة بعد الزكاة - قائمة " ج "
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الدخل
٤٢٩,٢٦٠	(٢١٤,٧٨٩)	١٨	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٢٩,٢٦٠	(٢١٤,٧٨٩)		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر - قائمة " ج "
٨,٣٥٦,٤٧٩	٨,١٧٦,٨٦٠		إجمالي الدخل الشامل - قائمة " ج "
٠,٨٣	٠,٨٨	٢٧	حصة السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"



رئيس مجلس الإدارة
عمر حوجه



الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز حوجه



المدير المالي
رامي ممدوح

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

قائمة "ج"

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٨,١٤٠,٦٣٣	٤٠,٧٧٨,٣٤٤	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	
٨,٣٩١,٦٤٩	٨,٣٩١,٦٤٩	-	-	
(٢١٤,٧٨٩)	(٢١٤,٧٨٩)	-	-	١٨
٨,١٧٦,٨٦٠	٨,١٧٦,٨٦٠	-	-	
١٤٦,٣١٧,٤٩٣	٤٨,٩٥٥,٢٠٤	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	
١٢٩,٧٨٤,١٥٤	٣٢,٤٢١,٨٦٥	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٩٢٧,٢١٩	٧,٩٢٧,٢١٩	-	-	
٤٢٩,٢٦٠	٤٢٩,٢٦٠	-	-	١٨
٨,٣٥٦,٤٧٩	٨,٣٥٦,٤٧٩	-	-	
١٣٨,١٤٠,٦٣٣	٤٠,٧٧٨,٣٤٤	٢,٣٦٢,٢٨٩	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد في بداية السنة

دخل السنة بعد الزكاة - قائمة "ب"

إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة

إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في بداية السنة

دخل السنة بعد الزكاة - قائمة "ب"

إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة

إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"

رئيس مجلس الإدارة
عمر فوجه

الرئيس التنفيذي
عبدالعزيز فوجه

المدير المالي
رامي ممدوح

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قائمة "د"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
ريال سعودي ٨,٢٨٦,٦٠٠	ريال سعودي ٨,٧٨٨,٩٩٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			دخل السنة قبل الزكاة - قائمة "ب"
			التعديلات لسوية دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
١٤,٤٧١,٠٧١	١٥,٤٨٢,٥٥٠	١٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢٦,٥٨٥,٤٠٠	٢٩,١٦٩,٠٣٤	١٢	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
١٧٠,٠٣٠	١٧٠,٠٣٠	١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٦٨٣,٩٤٥	٨,١٤٣,١٤٤	١٢	فوائد التزامات عقود الإيجار
٢٨٦,٧٨١	٣٣٢,٠٧٩	١٨	فوائد إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١,٤١٢,٦٧٧	١,٣٥٤,٦٨٥	١٨	إلتزامات منافع الموظفين المحددة - المحمل
٦٠٥,٩٨٣	١,٩٦٧,٩٨٥	٢٦	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٢٠,٨٨٥	١٥٧,٩٠١	٢٦	خسائر استبعاد مشاريع تحت التنفيذ
(٢٨٨,١٨٨)	(١,٣١٤,٠٦١)	٢٦	(إرباح) استبعاد موجودات حق إستخدام
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٣,١٨٥,٥٠٨)	٥,٦٦٣,٣٣٢		نم مدينة
(٤,٥٤٧,٦٧٢)	(٤٨,٥٢٦,٤٦٠)		مخزون
٣,٧٠٣,٥٦٢	(٥,٢٩٧,٠٩٨)		أرصدة مدينة أخرى
-	(٥٦٢,٩٥٦)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٩٩٩,٦٢٢	٢٠,٩٦٤,٧٠١		نم داننة
(٣,٠٢٢,٥١٥)	(١,٣١٨,٥٩٦)		أرصدة داننة أخرى
٥٤,٤٨٢,٦٧٣	٣٥,١٧٥,٢٦٢		صافي التدفق النقدي المتحقق من العمليات
(١,٧٣١,٧٨٤)	(٣٤٩,٥٠٩)	١٧	زكاة مدفوعة
(٧,٧٠٢,٦٥٩)	(٨,١٤٣,١٤٤)	١٢	فوائد التزامات عقود الإيجار - المدفوع
(١,٣٨٤,٥٧١)	(١,٦٩١,١٥٣)	١٨	إلتزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوع
٤٣,٦٦٣,٦٥٩	٢٤,٩٩١,٤٥٦		صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٨,١٤٩,٧٤٢)	(١١,٧٤٦,٤٥٤)	١٠	إضافات ممتلكات ومعدات
١٩٢,٠٥٥	٢٥,٩٠٠		المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٠,٠٦١,٩١٠)	(١١,٣٧٥,٧١٩)	١٣	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٢٨,٠١٩,٥٩٧)	(٢٣,٠٩٦,٢٧٣)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦,٥٦٢,٠١٣)	(٢٦,٠٨٥,٣٩٩)		دفعات الإيجار
-	٧١,٦٩٨,٦٠٥		المستلم من تسهيلات بنكية قصيرة الاجل
-	(٤٣,٠٦٣,٧٤٢)		المسدد من تسهيلات بنكية قصيرة الاجل
٩٧,٤٤٣	٢٧٧,٧٣٨		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٦,٤٦٤,٥٧٠)	٢,٨٢٧,٢٠٢		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠,٨٢٠,٥٠٨)	٤,٧٢٢,٣٨٥		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المماثل
١٣,٠٠٠,٠٥٦	٢,١٧٩,٥٤٨		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢,١٧٩,٥٤٨	٦,٩٠١,٩٣٣	٥	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة - قائمة "أ"
			معلومات هامة لأنشطة غير نقدية
٥١,٤٩٧,٣٧٩	٢٦,٠٤٢,٣٤٠	١٣ و ١٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات
٤,٣٣٠,٠٣١	١,٢٥٥,٨٧٢	١٣ و ١٢	المحول من إستهلاك موجودات حق الإستخدام إلى مشاريع تحت التنفيذ
١٨,٧١٤	-	١٣ و ١٢	المحول من فوائد إلتزام عقود الإيجار إلى مشاريع تحت التنفيذ

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

رئيس مجلس الإدارة
عمر خوجه

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز خوجه

المدير المالي
رامي معدوح

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١. الكيان القانوني والنشاط

- شركة المجتمع رائدة الطبية - مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب الرقم الوطني الموحد ٧٠١٢٣٤٤٣١٨ والسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٤١٥٣٤ والصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٣م. يتمثل نشاط الشركة في أنشطة إنشاء المباني العامة السكنية، إنشاء المباني العامة غير السكنية، تمديد الاسلاك الكهربائية وتركيب أنظمة الإضاءة والتكييف والتبريد، وكلاء بيع مستحضرات تجميلية، البيع بالجملة للمستحضرات الصيدلانية والعشبية وصابون التجميل وأدوات التجميل، البيع بالتجزئة للعسل والاهزة والمعدات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل وصابون الزينة والعود والبخور والعلطور ومستلزمات العناية بالأطفال ومعدات فحص النظر، النقل البري للبضائع، النقل الخفيف، مخازن الاجهزة والمنتجات الطبية ومستحضرات التجميل والمستحضرات الصيدلانية والمواد الغذائية الجافة، الخدمات اللوجستية، خدمات التوصيل عبر المنصات الالكترونية، تجارة الأغذية الخاصة والصحية، بيع وتاجير مشروعات عقارية على الخارطة، إدارة وتاجير العقارات المملوكة او المؤجرة السكنية وغير السكنية والمخازن ذاتية التخزين، الوساطة العقارية، أنشطة المكاتب الرئيسية، خدمات استشارات في مجال تنظيم الاجهزة الطبية، المكاتب العلمية للمستحضرات الصيدلانية، الاستشارات في مجال التيقظ الدوائي والأدوية، التنظيف العام للمباني، أنشطة تغليف الامتعة، مراكز جراحة اليوم الواحد، العيادات الطبية، مراكز الرعاية الطبية الحرجة، مراكز الرعاية الطبية العاجلة، التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد، أنشطة الصيدليات .
- تم بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣م تحويل الشركة الى شركة مساهمة عامة وتم ادراج أسهم الشركة في السوق الموازي "نمو".
- يقع عنوان الشركة في المقر التالي:
جدة - حي الحمدية - ص.ب: ٢٣٦٢٤
- تتدرج السجلات الفرعية التالية تحت السجل الرئيسي للشركة:

اسم الفرع	الرقم الوطني الموحد	التاريخ
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠١٦٠٩٥٤٦٠	٢٠١٩/١٠/٢٠
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٠٦٤٧٣٥٦٠	٢٠١٦/٠٢/٠٧
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠١٣٦٧١٨٩١	٢٠١٥/٠٦/٢٣
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٠٥٩٦٢٤٢٣	٢٠١٩/٠٢/٢٠
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٢٦٦٧٣٤٤٧	٢٠٢١/١١/٢١
شركة المجتمع رائدة الطبية شركة مساهمة مدرجة	٧٠٠٧٨٥٠٤٩٣	٢٠١٧/١٠/٠٢
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٢٨٣٥٩٣٩١	٢٠٢٢/٠٣/٢٢
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠١١٠٥٢٧٤٨	٢٠١٥/٠٥/٢٢
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٠٧٩٧٧٨٧٤	٢٠١٧/١٢/٢١
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠١١٢٨٢٠٣٠	٢٠٠١/٠٨/٠١
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٢٣١٨١١٥٤	٢٠٢١/٠٤/١٨
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٢٥٣٠٧٩٦٣	٢٠٢١/٠٨/٠٩
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٢٥٦٤١٣٧٩	٢٠٢١/٠٩/٠٢
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٠٨٨٣١٢٥٢	٢٠١٦/٠٦/٠٨
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٣١٠٣٢٨٨٦	٢٠٢٢/٠٩/٢٢
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٠٨٥٠٩٨٦٦	٢٠١٦/٠٥/١٥
شركة المجتمع رائدة لأنظمة التبريد	٧٠١١٩٩٤٢٥٣	٢٠١٤/٠٢/١٩
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠١١١٨١٦٠٤	٢٠٠٦/٠٩/٢٠
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٢٣٤٥٣٨٠١	٢٠٢١/٠٥/٢٣
شركة المجتمع جدة للأدوية	٧٠١٤٤٩٩٦٤٩	٢٠٠٨/١٠/٣٠
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٠٧٨٩٧٩٧٣	٢٠١٧/١٠/٣٠
شركة المجتمع رائدة الطبية	٧٠٠٢٦٣٦٠٧٩	٢٠١٨/٠٢/٢٦

- القوائم المالية المرفقة تشمل أصول والتزامات 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 ٢٠٢٥ م (تتمة)

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الإمتثال 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 وبإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية. بإستثناء إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية بإستخدام 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. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

أن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولية 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. الذم المدينة

الذم المدينة التجاريه هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي. يتم تسجيل الذم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الإعراف المبني. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذم 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 الذم التجارية المدينة.

ج. المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفه أو صافي قيمه القابله للتحقق أيهما أقل. وتحدد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. ويشتمل على جميع التكاليف المتكبدة الأخرى لإيصال المخزون لموقعه وحالته الراهنة.
- صافي قيمه القابله للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص عند الضروره 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 ٢٠٢٥ 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 باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠% أو مدة الإيجار أيهما أقل	١٠% أو مدة الإيجار أيهما أقل	تحسينات على أملاك الغير
١٠% أو مدة الإيجار أيهما أقل	٦% أو مدة الإيجار أيهما أقل	مستودعات مقامة على أراضي مستأجرة
٢٠%	٢٠%	سيارات
٢٠%	٥% - ٢٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	٢٠%	أجهزة وكمبيوتر
٢٠%	١٠% - ٢٠%	أجهزة كهربائية

- قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٥ بإعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لتعكس القيمة القابلة للاسترداد لهذه الممتلكات والمعدات حيث تعتقد إدارة الشركة انه بحسب خبرتها السابقة أن هناك ممتلكات ومعدات من المتوقع ان تحقق منفعة اقتصادية مستقبلية لسنوات إضافية. فيما يلي أثر التعديلات على الإستهلاك لسنة ٢٠٢٥ وحتى انتهاء عمرها الإنتاجي.

السنة	التأثير على الإستهلاك تخفيض (زيادة)
٢٠٢٥	١,٣٣٤,١٦٩ ريال سعودي
٢٠٢٦ - ٢٠٣٠	١,٤٢٧,١١٦
٢٠٣١ - ٢٠٣٤	(١٤٦,٨٢٩)
٢٠٣٥ - ٢٠٤١	(٢,١٤٩,١٦٦)
٢٠٤٢ - ٢٠٤٩	(٤٦٥,٢٩٠)

- 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 لبند 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 بشكل سنوي، 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.

ه. 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 تندي القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على أعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار 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:

تقبيل ١٠%

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

و. الإخفاض 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 المقدره 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 مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر وبشكل مشابه، في كل تاريخ تقرير يتم تقويم الإخفاض في قيمة المخزون بمقارنة القيمة المسجلة لكل بند في المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهه) بسعر البيع مطروحا منه تكاليف الإتمام و البيع. و في حالة وجود إنخفاض في بند من المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهه) فيتم تخفيض القيمة المسجلة لبند المخزون إلى سعر البيع مطروحا منه تكاليف الإتمام و البيع، و يتم الاعتراف بخسارة الإخفاض في الربح والخسائر في قائمة الدخل الشامل (إن وجدت). لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإخفاض في القيمة لاحقا، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترداده المقدره (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)، و يتم الاعتراف بإنعكاس خسارة الإخفاض في الأرباح و الخسائر فوراً.

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 اثباتها 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. الاستثمارات في المشاريع المشتركة

- المشاريع المشتركة هي ترتيبات تعاقدية يكون للشركة فيها سيطرة مشتركة، بحيث تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف المشاركة.
- يتم إثبات الاستثمار في المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل المقابل المدفوع للحصول على الاستثمار.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر المشروع المشترك بعد تاريخ الاقتناء. ويتم إثبات نصيب الشركة من نتائج أعمال المشروع المشترك ضمن قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة التوزيعات المستلمة من المشروع المشترك.
- عندما تتجاوز خسائر الشركة في المشروع المشترك قيمة استثمارها، يتم إيقاف الاعتراف بالخسائر الإضافية ما لم يكن على الشركة التزام قانوني أو ضمني أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن المشروع المشترك.
- يتم اختبار الاستثمارات في المشاريع المشتركة للتحقق من وجود انخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات على ذلك، ويتم إثبات أي خسارة انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

ط. 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 إلتزامات على أساس شروط الإلتئمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة، والإلتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

ي. 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 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 وإلتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يقاس حق استخدام الموجودات مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي لإلتزام 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 لإستعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، مطروحاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- يتم لاحقاً إستهلاك 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 إلتزام عقد الإيجار.

إلتزام عقد الإيجار

- يتم بتاريخ بداية عقد الإيجار قياس إلتزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار المدرجة في قياس إلتزام 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 إلتزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة بإستخدام 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 إلتزام 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

ك. 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.

ل. المخصصات والبند 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 بالاصافي 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.

م. 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 يُقَدَّر 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 وذلك حسب موقف الشركة من الاقرارات الضريبية المقدمة الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ن. 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. وتتعرف 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 لالتزام 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 والناتجة عن الإفتراضات 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.

س. 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

ع. المبيعات

- الإعراف 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 لالتزامات الأداء في العقد.
- **الخطوة ٥:** الإعراف 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.

- 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 تجري من خلال شركات تأمين وشركة نوكو 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 بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية.

- 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 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 بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية.

- خصومات الكمية

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

ف. 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 كمنحة حكومية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

ص. 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.

ق. 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.

ر. ترجمة العملات الأجنبية

تتم تقييم المعاملات بالعملات 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.

ش. 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.

ت. قياس القيمة العادلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

ث. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالي لأحد الكيانات والتزام 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.

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة الشركة إختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في إستثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل الشامل على أنها دخل عندما يثبت حق الشركة في استلام الدفعات.

- إن خسائر انخفاض القيمة وعكس خسائر انخفاض القيمة على الإستثمارات 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 الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بوجود 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 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

ب. المطلوبات المالية:

تصنف المطلوبات المالية:

- التزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى شركة أخرى.
- التزام تعاقدي 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 تقوم 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 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 ٢٠٢٥م (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 وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

الاستمرارية

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 الاقتصادية.

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 الإلتزام المخططة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الإكتوارية. يتضمن الإيضاح (١٨) الافتراضات الرئيسية.
 - يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية وبالرجوع الى عديد 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 في حال عدم وجود اتفاقيات مع الموردين تتضمن حق الشركة في إرجاع البضائع بطيئة الحركة ومنتهاية الصلاحية للموردين وبناءً على السياسات والتقديرات المعتمدة من قبل إدارة المنشأة بموجب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون.
 - 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 (ان 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 بالتكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.
 - إن إحتساب الزكاة يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند 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 ٢٠٢٥ م (تتمة)

٥. نقد ونقد مماثل

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
١,٦١٦,٤٧٠	٦,٢٣٣,٦٨١	
٥٦٣,٠٧٨	٦٦٨,٢٥٢	نقد في الصندوق
٢,١٧٩,٥٤٨	٦,٩٠١,٩٣٣	المجموع

٦. ذمم مدينة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم عملاء (*)
٣٣,٦٨٢,٠٠٠	٢٨,٠١٨,٦٦٨	

(*) فيما يلي تحليل لأعمار ذمم العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	المستحق من ١ إلى ٩٠ يوم
٣٣,٦٨٢,٠٠٠	٢٨,٠١٨,٦٦٨	المستحق من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
-	-	المستحق من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
-	-	المستحق من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
-	-	أكثر من ٣٦٥ يوم
٣٣,٦٨٢,٠٠٠	٢٨,٠١٨,٦٦٨	الإجمالي

ب. تتضمن الذمم المدينة مبلغ ٢٦,٢٣٢,٥٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مبلغ ٣١,٩٨٩,٢٣٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) ذمة مستحقة من شركة "نوبكو" تتعلق بمبيعات برنامج وصفتي، وقد تم تحصيلها خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية. هذا وقد بلغ إجمالي المبيعات ضمن برنامج وصفتي ١٢١,٦٠٠,٣٣٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (١١٥,٣٩٠,٦٧٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

٧. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

أ. مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع مشترك	شركة طبيب المجتمع للرعاية الطبية
-	٥٣٦,٠١٤	مشروع مشترك	شركة المجتمع الناهضة للخدمات الطبية
-	٢٦,٩٤٢		المجموع
-	٥٦٢,٩٥٦		

ب. مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	نو علاقة بأحد المساهمين	شركة الشاشات المضئية
(٩٧,٤٤٣)	(٣٧٥,١٨١)	رئيس مجلس إدارة	عمر يوسف يولدأش خوجة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		المجموع
٢٠,٠٩٧,٤٤٣	٢٠,٣٧٥,١٨١		

ج. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

المعاملات		طبيعة المعاملة	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ريال سعودي	ريال سعودي	تمويلية	شركة طبيب المجتمع للرعاية الطبية
-	٢٧٣,٧٩٣	مدفوعات بالإئبنة	شركة المجتمع الناهضة للخدمات الطبية
-	٢٦٢,٢٢١	مدفوعات بالإئبنة	شركة الشاشات المضئية
-	٢٦,٩٤٢	مشتريات	
١٥٧,٤٩٣	٨٠٤,٤٠٠	سدادات	
٦٠,٠٥٠	٥٢٦,٦٦٢		

- 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 ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٣,٩٠٦,٦٦٧ ريال سعودي) والتي تظهر ضمن التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٩,٠٩٨,٥٧٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٩,٧٨٧,٠٨٠ ريال سعودي). بينما بلغ الإيجار السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ١,٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٥٣٠,٠٠٠ ريال سعودي).

- بلغت مكافآت مجلس الإدارة واللجان وبدل حضور الجلسات مبلغ ١,٦٠٥,١٦٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مبلغ ١,٣٦٣,٩١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

- بلغت منافع الإدارة العليا كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	مكافآت موظفين قصيرة الاجل
٥٦٤,٠٠٠	٥٦٤,٠٠٠	مكافآت نهلية 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 ٢٠٢٥ م (تتمة)

٨. مخزون - بالصادفي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أدوية
٨١,٣٨٣,٠٨٨	١٠١,١٧٢,١٤٢	مواد تجميل
٣٥,٢١٠,٧٦٢	٥٠,٦٨٥,٨٣٥	أدوات طبية
١٧,٨٩٢,٨٤٨	٢٦,٠٢٧,٤١٠	حليب
٩,٩٤٠,٥٩٠	١٥,٠٤٥,٧٧١	المجموع
١٤٤,٤٢٧,٢٨٨	١٩٢,٩٣١,١٥٨	مخصص انخفاض بالقيمة - إيضاح (٨/ب)
(٣٨,٣٧٣)	(١٥,٧٨٣)	الصادفي
١٤٤,٣٨٨,٩١٥	١٩٢,٩١٥,٣٧٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد في بداية السنة
١٠٠,٥٣٨	٣٨,٣٧٣	مخصص لتفتت الحاجة اليه إيضاح (٢٦)
(٦٢,١٦٥)	(٢٢,٥٩٠)	الرصيد في نهاية السنة
٣٨,٣٧٣	١٥,٧٨٣	

- يمثل هذا البند قيمة المخصص الناتج عن بيع عدد من المنتجات بسعر اقل من التكلفة، في حين ان لدى الشركة إتفاقيات مع الموردين تتضمن حق الشركة في إرجاع البضائع بطيئة الحركة ومنتبهة الصلاحية للموردين.

٩. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٧٥٢,٣١٤	٣,٩٩٨,٧٤١	أمنات ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٢٩,١٥٣	٥,٦٦٨,٨٩٧	دفعات مقدمة للموردين
٨٥٤,١٧٠	٢,٥٦٠,٠٦٥	سلف وعهد موظفين
٦٣٨,٦٩٣	٨٤٣,٧٢٥	خطبات ضمان
١٠٧,١٠٠	١٠٧,١٠٠	المجموع
٧,٨٨١,٤٣٠	١٣,١٧٨,٥٢٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

١٠. ممتلكات ومعدات - بالصفحي
يتألف هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الإستبعادات خلال السنة
المحوّل من مشروع التنفيذ - إيضاح (١٣)
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المشرك
الرصيد في بداية السنة
الإستهلاك خلال السنة
الإستبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة المتبقية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الإستبعادات خلال السنة
المحوّل من مشروع التنفيذ - إيضاح (١٣)
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المشرك

الرصيد في بداية السنة
الإستهلاك خلال السنة
الإستبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة المتبقية

المجموع	أجهزة وكهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة وكبيوتر	سيارات	مستودع مقلّمة على أرض مستأجرة	تخصيمات على فروع صيانات مستأجرة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٠,١١٣,٨٧٥	٣٠,٨٨٠,٣٤٥	٩,٨٠٤,٧٨٧	٣,٩٤٥,٨٥٥	٣,٨٤٩,٠٣٤	٢٢,٥١٢,٦٧٠	٧٩,٦٢١,١٨٤	١٠,٨٥٤,٣٣٩	٢,٧٨٨,٠٩٧	٢,٣٤٥,٩٧٨	-	٣,٧٤٨,٩٨٠	١٠,٨٥٤,٣٣٩
١١,٧٤٦,٤٥٤	٣,١٣٣,٥٦٧	٧٨٧,٨٦٧	٩١,٧٩٧	٨١٨,١٧٩	-	٦,٩١٥,٠٤٤	٤٨٩,٤٤٥	٢٢٢,٩٥١	٤٨٩,٤٤٥	١,٢١٤,٦٥٠	٦,٨٢٨,٥٢٧	٤,٤٤٧,٠٧١
(٣,٤١٠,٣٥٣)	(١,١٥٢,٨٢٧)	(١٤٩,١٤٦)	(٣٢,١٦٠)	(١٣٣,٨٥٠)	-	(٤,٩٤٢,٣٧٠)	(٥٥٠,٤٤)	(٣١,٧٣٦)	(٣١,٧٣٦)	-	(٨٥٥,٤٠١)	(١,٠٢٧,٠٢٨)
٢٢,٠٤٢,٣٤٠	١١,٣٥٨,٦٧٦	٢,٠٤٢,٧٤١	٣,٨٨,١٩٨	-	-	١٢,٢٥٢,٧٢٥	١,٥٠,٣٤٧	١,٤٥٥,٣١١	١,٥٠,٣٤٧	٢١,٢٩٨,٠٢٠	٤٢,٨٩٩,٠٧٨	٨٨,٦٨٩,٣٥٤
١٨١,٩٩٢,٣١٦	٤٤,٢١٩,٧٦١	١٢,٤٨٦,٢٤٩	٤,٣٩٣,٦٩٠	٤,٥٣٣,٣٦٣	٢٢,٥١٢,٦٧٠	٩٣,٨٤٩,٥٨٣	٢,٥٣٣,٣٦٣	١,٤٥٥,٣١١	٢,٥٣٣,٣٦٣	٢٢,٥١٢,٦٧٠	٧٩,٦٢١,١٨٤	١٥٠,٦١٣,٨٧٥
٩٢,٧٩١,٨٢٠	١٨,٧١٨,٧١٣	٥,٠٤٤,٠٠٧	٢,٤٨١,٩٦٣	٢,٥٥٠,٦٨٤	-	٦٢,٩٩٦,٤٩٣	٢,٥٥٠,٦٨٤	٢,٤٨١,٩٦٣	٢,٥٥٠,٦٨٤	-	٦٢,٩٩٦,٤٩٣	٩٢,٧٩١,٨٢٠
٨,١٤٩,٧٤٢	٢,٣٣٩,٦١٠	١,٦٤٥,٨٧٧	١,٤٧١,٠٧٠	٣٥٥,٣٥٠	٢١٨,٧٥٧	٢,١٢٤,٢٨	٣٥٥,٣٥٠	١,٤٧١,٠٧٠	٣٥٥,٣٥٠	٢١٨,٧٥٧	٢,١٢٤,٢٨	٨,١٤٩,٧٤٢
(١,٨٢٥,١٠٦)	(٧٥٤,٥٦٣)	(٤٩,٠١٣)	(٧,١٧٨)	(٥٧,٠٠٠)	-	(١,٤٥٧,٣٥٢)	(٥٧,٠٠٠)	(٧,١٧٨)	(٥٧,٠٠٠)	-	(١,٤٥٧,٣٥٢)	(١,٨٢٥,١٠٦)
٥١,٤٩٧,٣٧٩	١٠,٠٧٦,٥٣٥	٢,١٦٨,٩١٦	-	-	٢٢,٢٩٣,٩١٣	١٥,٥٥٨,١٥	-	-	-	٢٢,٢٩٣,٩١٣	١٥,٥٥٨,١٥	٥١,٤٩٧,٣٧٩
١٥٠,٦١٣,٨٧٥	٣٠,٨٨٠,٣٤٥	٩,٨٠٤,٧٨٧	٣,٩٤٥,٨٥٥	٣,٨٤٩,٠٣٤	٢٢,٥١٢,٦٧٠	٧٩,٦٢١,١٨٤	٣,٩٤٥,٨٥٥	٣,٨٤٩,٠٣٤	٣,٨٤٩,٠٣٤	٢٢,٥١٢,٦٧٠	٧٩,٦٢١,١٨٤	١٥٠,٦١٣,٨٧٥
٤٨,٤٨٠,٥١٨	١٠,٨٥٤,٣٣٩	٢,٣٤٣,٢٢٤	٢,٧٨٨,٠٩٧	٢,٣٤٥,٩٧٨	-	٣,٧٤٨,٩٨٠	٢,٣٤٥,٩٧٨	٢,٧٨٨,٠٩٧	٢,٣٤٥,٩٧٨	-	٣,٧٤٨,٩٨٠	٤٨,٤٨٠,٥١٨
١٤,٤٤٧,٠٧١	٤,٤٤٧,٠٥٩	١,٣٠٧,٤٣٩	٢٢٢,٩٥١	٤٨٩,٤٤٥	١,٢١٤,٦٥٠	٦,٨٢٨,٥٢٧	٤٨٩,٤٤٥	٢٢٢,٩٥١	٤٨٩,٤٤٥	١,٢١٤,٦٥٠	٦,٨٢٨,٥٢٧	١٤,٤٤٧,٠٧١
(١,٠٢٧,٠٢٨)	(١١٧,٢٢٨)	(١٢,١٩٩)	(٥٥٠,٤٤)	(٣١,٧٣٦)	-	(٨٥٥,٤٠١)	(٣١,٧٣٦)	(٥٥٠,٤٤)	(٣١,٧٣٦)	-	(٨٥٥,٤٠١)	(١,٠٢٧,٠٢٨)
٦١,٩٢٤,٥٢١	١٥,١٥٥,٠٧٠	٣,٥٣٨,٤٦٤	٢,٤٤٥,٥٤٤	٢,٧٨٨,٦٨٧	١,٢١٤,٦٥٠	٣٦,٧٢٢,١٠٦	٢,٧٨٨,٦٨٧	٢,٤٤٥,٥٤٤	٢,٧٨٨,٦٨٧	١,٢١٤,٦٥٠	٣٦,٧٢٢,١٠٦	٦١,٩٢٤,٥٢١
٨٨,٦٨٩,٣٥٤	١٥,٧٢٥,٢٧٥	٦,٢٢٢,٣٢٣	١,٤٥٥,٣١١	١,٥٠,٣٤٧	٢١,٢٩٨,٠٢٠	٤٢,٨٩٩,٠٧٨	١,٥٠,٣٤٧	١,٤٥٥,٣١١	١,٥٠,٣٤٧	٢١,٢٩٨,٠٢٠	٤٢,٨٩٩,٠٧٨	٨٨,٦٨٩,٣٥٤

بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المستأجرة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢٤,١٨٠,٢٨٨ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٢,٣٢٣ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

ب. تم توزيع مصاريف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٢٣,٩٦١	١٣,٩٣٤,٤١٨	مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح (٢٣)
١,٤٤٧,١١٠	١,٥٤٨,١٣٢	مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢٤)
١٤,٤٧١,٠٧١	١٥,٤٨٢,٥٥٠	المجموع

١١. موجودات غير ملموسة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

تقريب		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم
٣٥٨,٦٤٦	٥٢٨,٦٧٦	الرصيد في بداية السنة
١٧٠,٠٣٠	١٧٠,٠٣٠	الإطفاء خلال السنة
٥٢٨,٦٧٦	٦٩٨,٧٠٦	الرصيد في نهاية السنة
١,١٧١,٣٢٤	١,٠٠١,٢٩٤	صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

١٢. موجودات حق الإستخدام - بالصافي

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

- تتراوح مدة العقود أكثر 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.

ب. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
المجموع	مستودعات	صيدليات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٢,٨٩١,٣٥٦	٨,٦٦٩,٤٢٠	٢٣٤,٢٢١,٩٣٦	٢٦٣,٠٠٧,٨٩١
٣٨,٧٥٦,٨٠٠	-	٣٨,٧٥٦,٨٠٠	٣٤,٨١٦,٢٦٤
(١٨,٦٤٠,٢٦٥)	(١,٧٦١,٦٤٨)	(١٦,٨٧٨,٦١٧)	(١٤,٩١١,٧٦٦)
٢٦٣,٠٠٧,٨٩١	٦,٩٠٧,٧٧٢	٢٥٦,١٠٠,١١٩	٢٨٢,٩١٢,٣٨٩
٧٣,٩٥١,٦٩٩	٢,٩٤٤,١٧٢	٧١,٠٠٧,٥٢٧	٩٦,٦١٠,٠٦٤
٣٠,٩١٥,٤٣١	٣١٠,٤٠١	٣٠,٦٠٥,٣٠	٣٠,٤٢٤,٩٠٦
(٨,٢٥٧,٠٦٦)	(٩٦٠,٠٢١)	(٧,٢٩٧,٠٣٥)	(٦,١٠٧,٤٧٠)
٩٦,٦١٠,٠٦٤	٢,٢٩٤,٥٤٢	٩٤,٣١٥,٥٢٢	١٢٠,٩٢٧,٥٠٠
١٦٦,٣٩٧,٨٢٧	٤,٦١٣,٢٣٠	١٦١,٧٨٤,٥٩٧	١٦١,٩٨٤,٨٨٩
٧٣,٩٥١,٦٩٩	٢,٩٤٤,١٧٢	٧١,٠٠٧,٥٢٧	٩٦,٦١٠,٠٦٤
٣٠,٩١٥,٤٣١	٣١٠,٤٠١	٣٠,٦٠٥,٣٠	٣٠,٤٢٤,٩٠٦
(٨,٢٥٧,٠٦٦)	(٩٦٠,٠٢١)	(٧,٢٩٧,٠٣٥)	(٦,١٠٧,٤٧٠)
٩٦,٦١٠,٠٦٤	٢,٢٩٤,٥٤٢	٩٤,٣١٥,٥٢٢	١٢٠,٩٢٧,٥٠٠
١٦٦,٣٩٧,٨٢٧	٤,٦١٣,٢٣٠	١٦١,٧٨٤,٥٩٧	١٦١,٩٨٤,٨٨٩
٩٤,٣١٥,٥٢٢	٢,٩٤٤,١٧٢	٩٦,٦١٠,٠٦٤	٩٦,٣١٥,٥٢٢
٣٠,٩١٥,٤٣١	٣١٠,٤٠١	٣٠,٦٠٥,٣٠	٣٠,٤٢٤,٩٠٦
(٨,٢٥٧,٠٦٦)	(٩٦٠,٠٢١)	(٧,٢٩٧,٠٣٥)	(٦,١٠٧,٤٧٠)
١٢٠,٩٢٧,٥٠٠	٢,٥٨٨,٨٠٨	١١٨,٣٣٨,٦٩٢	١١٨,٣٣٨,٦٩٢
١٦١,٩٨٤,٨٨٩	٣,١٢٤,٧٧٨	١٥٨,٨٦٠,١١١	١٥٨,٨٦٠,١١١

ج. تم توزيع مصاريف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٩٢٦,٨٦٠	٢٦,٢٥٢,١٣١
٢,٦٥٨,٥٤٠	٢,٩١٦,٩٠٣
٤,٣٣٠,٠٣١	١,٢٥٥,٨٧٢
٣٠,٩١٥,٤٣١	٣٠,٤٢٤,٩٠٦

التكلفة

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

مجموع الإستهلاك

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٦٨,٨٨٥,٨٠٠	١٧٠,٤٠٩,٢٠٠	
٢٨,٧٥٦,٨٠٠	٣٤,٨١٦,٢٦٤	إضافات خلال السنة
٧,٧٠٢,٦٥٩	٨,١٤٣,١٤٤	فوائد التزامات عقود الإيجار (*)
(٣٤,٢٦٤,٦٧٢)	(٣٤,٢٢٨,٥٤٣)	المدفوع خلال السنة
(١٠,٦٧١,٣٨٧)	(١٠,١١٨,٣٥٧)	إستبعادات خلال السنة
١٧٠,٤٠٩,٢٠٠	١٦٩,٠٢١,٧٠٨	الرصيد في نهاية السنة

- بلغ مجموع عقود الإيجار المبرمة مع رئيس مجلس الإدارة حتى نهاية مدة العقود ١٣,٩٠٦,٦٦٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٣,٩٠٦,٦٦٧ ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف تمويلية - إيضاح (٢٥)
٧,٦٨٣,٩٤٥	٨,١٤٣,١٤٤	
١٨,٧١٤	-	فوائد مرسلة على مشاريع تحت التنفيذ - إيضاح (١٣)
٧,٧٠٢,٦٥٩	٨,١٤٣,١٤٤	المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة الحالية لإلتزامات عقود الإيجارات مقبل حق الإستخدام - الجزء المتداول
٣٠,٥٣٠,٨٠٦	٣٣,٤٨٣,١٨٣	
١٣٩,٨٧٨,٣٩٤	١٣٥,٥٣٨,٥٢٥	القيمة الحالية لإلتزامات عقود الإيجارات مقبل حق الإستخدام - الجزء غير المتداول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	السنة الأولى إلى السنة الخامسة
١٠٨,٣٦٦,٦٤٢	١٢٠,٦٨١,٦١٣	
٥٠,٠٤٥,٨١٨	٤٣,٣٩٢,١٢٥	السنة السادسة إلى السنة العاشرة
١١,٩٩٦,٧٤٠	٤,٩٤٧,٩٧٠	السنة الحادية عشر إلى نهاية العقود

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

١٣. مشاريع تحت التنفيذ

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٤٨٢,٠٧١	١٥,٠٧٤,٤٦٢	إضافات خلال السنة
٢٠,٠٦١,٩١٠	١١,٣٧٥,٧١٩	استبعاد خلال السنة
(٣٢٠,٨٨٥)	(١٥٧,٩٠١)	المحول الى ممتلكات والمعدات - إيضاح (١٠)
(٥١,٤٩٧,٣٧٩)	(٢٦,٠٤٢,٣٤٠)	المحول من موجودات حق الإستخدام (*)
٤,٣٤٨,٧٤٥	١,٢٥٥,٨٧٢	المجموع
١٥,٠٧٤,٤٦٢	١,٥٠٥,٨١٢	

(*) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإستهلاك المتعلق بموجودات حق الإستخدام - إيضاح (١٢)
٤,٣٣٠,٠٣١	١,٢٥٥,٨٧٢	فوائد إلتزامات عقود الإيجار - إيضاح (١٢)
١٨,٧١٤	-	المجموع
٤,٣٤٨,٧٤٥	١,٢٥٥,٨٧٢	

ب. تمثل هذه المشاريع إنشاء فروع صيدليات للشركة ومن المتوقع استكمالها خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٦ م وبتكلفة تقديرية ٦,٥٦٩,٨٣٥ ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

١٤. إستثمارات في مشاريع مشتركة
أ. قامت الشركة بالإستثمار في مشروعين مشتركين، والتي ظهرت بتاريخ القوائم المالية كما يلي:

المشروع المشترك	الصفة القانونية	بلد التسجيل	رأس المال المسجل	رأس المال المنفوع	نسبة الملكية	رصيد الإستثمار	رصيد الإستثمار
			ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة طبيب المجتمع للرعاية الطبية (*)	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٠%	-	-
شركة المجتمع الناهضة للخدمات الطبية (**)	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠%	-	-
رصيد الإستثمارات							

ب. كانت الحركة على الاستثمار كما يلي:

المجموع	شركة طبيب المجتمع للرعاية الطبية	شركة المجتمع الناهضة للخدمات الطبية	شركة المجتمع العربية السعودية للرعاية الطبية	شركة طبيب المجتمع للرعاية الطبية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	-	٢٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
-	-	٢٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
-	-	(٣٥٦,٧٢٥)	-	(٥٥٦,٩٨٧)
-	-	٥٠%	-	٥٠%
-	-	(١٧٦,٢٦٢)	-	(٢٧٨,٩٩٤)
-	-	(٧٥,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

(*) أسست شركة طبيب المجتمع للرعاية الطبية كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ يناير ٢٠٢٥م،
(**) أسست شركة المجتمع الناهضة للخدمات الطبية كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٥م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

١٥. تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

حصلت الشركة خلال السنة على تسهيلات بنكية تمثلت في السحب على المكشوف وبلغت ٢٨,٦٣٤,٨٦٣ ريال سعودي، وتمثل هذه الأرصدة التزامات دوارة قصيرة الأجل يتم الحصول عليها لتمويل النشاط. تمت هذه المسحوبات ضمن التسهيلات الائتمانية الممنوحة من مصرف الإنماء، والتي تبلغ حدودها القصوى ٣٥ مليون ريال سعودي. وتخضع هذه التسهيلات لأسعار التمويل بنسبة ١,٧٥٪ كل ثلاثة أشهر بالإضافة إلى سعر السايبور حتى ستة أشهر بحسب إتفاقية البنك.

كانت الضمانات المقدمة مقابل هذه التسهيلات الائتمانية كما يلي:

- سند لإمر تم تحريره بقيمة التسهيل الممنوح.
- تنازل الشركة عن جميع عوائد التأمين بنسبة تغطية لا تقل عن ١٠٠٪ من إجمالي التسهيلات.
- توقيع على إتفاقية أولوية تسديد الدين لصالح البنك على سداد الديون التي منحتها الشركات الشقيقة و/أو ملاك الشركة للشركة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي.

كانت حركة التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٧١,٦٩٨,٦٠٥	المستلم خلال السنة
-	(٤٣,٠٦٣,٧٤٢)	المسدد خلال السنة
-	٢٨,٦٣٤,٨٦٣	الرصيد في نهاية السنة

١٦. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٤٠,١٢٢	٧,٠٥٨,٥٤٣	مصاريف مستحقة
٦٩٩,٣٤٧	٦٩٩,٣٤٧	حجوزات على المقاولين
٣٦٠,٢٥٤	١٢٨,٨٠٦	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٥٦٩	-	نعم موظفين
٩,٢٠٥,٢٩٢	٧,٨٨٦,٦٩٦	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

١٧. مخصص الزكاة

أ. كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١,٧٢١,٩١٢	٣٤٩,٥٠٩	فروقات زكوية
٩,٨٧٢	-	المسدد خلال السنة
(١,٧٣١,٧٨٤)	(٣٤٩,٥٠٩)	صافي مخصص الزكاة بعد التسديدات
-	-	مخصص الزكاة للسنة الحالية - قائمة " ب "
٣٤٩,٥٠٩	٣٩٧,٣٤٣	رصيد مخصص الزكاة في نهاية السنة - قائمة " أ "
٣٤٩,٥٠٩	٣٩٧,٣٤٣	

ب. إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الوعاء الزكوي
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الأرباح الدفترية
٨,٢٨٦,٦٠٠	٨,٧٨٨,٩٩٢	إجمالي التعديلات الزكوية
١٦٢,٤١٦	١٢٠,٦٧١	صافي الأرباح الزكوية
٨,٤٤٩,٠١٦	٨,٩٠٩,٦٦٣	الإضافات
١٣٨,٤٩٠,١٤٢	١٤٦,٧١٤,٨٣٦	حقوق المساهمين
١٤٦,٢٠٢,٤١٧	١٤٢,٠٧٢,٩٤٨	التزامات وما في حكمها
١٦٢,٤١٦	١٢٠,٦٧١	إجمالي التعديلات الزكوية
٢٨٤,٨٥٤,٩٧٥	٢٨٨,٩٠٨,٤٥٥	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
٢٧١,٣٣٢,٩٦٧	٢٧٣,٤٩٣,٧٠٨	الحسميات
٢٧١,٣٣٢,٩٦٧	٢٧٣,٤٩٣,٧٠٨	صافي الأصول الثابتة وما في حكمها
١٣,٥٢٢,٠٠٨	١٥,٤١٤,٧٤٧	إجمالي الحسميات
٣٤٩,٥٠٩	٣٩٧,٣٤٣	الوعاء الزكوي
		الزكاة للسنة الحالية (وعاء الزكاة × ٥٧٧٦٪) - قائمة "ب"

ج. قدمت الشركة إقرارها الزكوي وقوائمها الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادة زكاة عن هذه السنة ولم يصدر أي ريبوطات زكوية على الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

١٨. إلتزامات 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 حاليًا (سواء من مساهمة صاحب العمل و / أو الموظفين) تجاه الوفاء بالتزامات الشركة بموجب البرنامج. يخضع النظام وفقًا 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:

١-١٨ إلتزام مقابل الإستحقاقات المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٢٤,٠٢٣	٦,٥٣٤,٤٢٣	إلتزام معترف به لمنفعة محددة

٢-١٨ الحركة بالقيمة الحالية لإلتزامات الإستحقاقات المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٣٨,٣٩٦	٦,٣٢٤,٠٢٣	الرصيد في بداية السنة
١,٦٩٩,٤٥٨	١,٦٨٦,٧٦٤	تكلفة السنة
(١,٣٨٤,٥٧١)	(١,٦٩١,١٥٣)	المسدد خلال السنة
(٤٢٩,٢٦٠)	٢١٤,٧٨٩	الخسائر (الأرباح) الإكتوارية الناتجة عن إعادة القياس
٦,٣٢٤,٠٢٣	٦,٥٣٤,٤٢٣	القيمة الحالية للإلتزامات المحددة في نهاية السنة

٣-١٨ المصروفات المعترف به في قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٢,٦٧٧	١,٣٥٤,٦٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٨٦,٧٨١	٣٣٢,٠٧٩	صافي مصروف الفلدة - إيضاح (٢٥)
١,٦٩٩,٤٥٨	١,٦٨٦,٧٦٤	المجموع

١-٣-١٨ تم توزيع تكلفة الحالية لمنافع الموظفين على بنود قائمة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٦٠,٧٢٩	١,١٩٨,٤٣٠	مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح (٢٣)
١٥١,٩٤٨	١٥٦,٢٥٥	مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢٤)
١,٤١٢,٦٧٧	١,٣٥٤,٦٨٥	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

٤-١٨ الخسارة (الربح) الإكتوارية المعترف بها في بنود الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٢٩,٢٦٠)	٢١٤,٧٨٩	الخصائر (الأرباح) الإكتوارية خلال السنة
(٤٢٩,٢٦٠)	٢١٤,٧٨٩	صافي الخسارة (الأرباح) الإكتوارية في نهاية السنة

١٨-٤-١ كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الإكتوارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
%٥,٧	%٥,٣	معدل الخصم
%١	%١	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب

٥-١٨ حساسية الإلتزام مقابل المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٩٤,١١٠	٧,١٤١,٤٦٧	نقص بنسبة ١%
٦,٣٢٤,٠٢٣	٦,٥٣٤,٤٢٣	أساس
٥,٨٤٣,٩٥٥	٦,٠٢٣,٤٤٨	زيادة بنسبة ١%
٥,٧٩٤,٧٥٩	٥,٩٧٤,٣٨٦	نقص بنسبة ١%
٦,٣٢٤,٠٢٣	٦,٥٣٤,٤٢٣	أساس
٦,٩٤٤,٥٧٤	٧,١٩١,٠٣٤	زيادة بنسبة ١%

١٩. رأس المال

- تم بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٢ م زيادة رأس مال الشركة من ٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي الى 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 مغلقة
- تم ادراج أسهم الشركة في السوق الموازي "نمو" حيث حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٩,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢٠. 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 ولم يصدر أي قرار بخصوص الرصيد المكون سابقاً.

٢١. صافي المبيعات

يتم الاعتراف بمبيعات فروع الصيدليات عند نقطة من الزمن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

٢٢. تكلفة المبيعات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون في بداية السنة
١٣٩,٩٤١,٧٨١	١٤٤,٤٢٧,٢٨٨	مشتريات - بالصافي
٢٩٣,١١٢,٧٣١	٣٥٣,٤٨٢,٠٤٣	مخزون في نهاية السنة - إيضاح (٨)
(١٤٤,٤٢٧,٢٨٨)	(١٩٢,٩٣١,١٥٨)	الصافي
<u>٢٨٨,٦٢٧,٢٢٤</u>	<u>٣٠٤,٩٧٨,١٧٣</u>	

٢٣. مصاريف بيع وتوزيع

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وملحقتها
٥٥,٦٤٤,٨٠٧	٥٥,٤٥٢,٥٤٥	إستهلاك موجودات حق الاستخدام - إيضاح (١٢)
٢٣,٩٢٦,٨٦٠	٢٦,٢٥٢,١٣١	إستهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح (١٠)
١٣,٠٢٣,٩٦١	١٣,٩٣٤,٤١٨	رسوم حكومية
٧,١٠٦,٠٧٨	٦,٨٤٩,٤٧٦	مياه وكهرباء
٥,٤٠٠,٦٣٦	٦,٠٢٧,٥٦٣	عمولات وحوافز
٢,٢٨٦,٧٥٣	٢,٠٨٥,٣٩٣	مصاريف بنكية
١,٤٩٢,٢٣٣	١,٨٥٩,٦٣٧	تأمينات إجتماعية
١,٩١٦,٥٦٧	١,٦٩٧,٥٤٨	تسويق
٧٨٥,١٦٤	١,٦٦٤,٣٩٤	سيارات ومحروقات
١,٠٧٨,٨٢٢	١,٣٩٠,٦٣٨	تأمين طبي
١,٤٩٩,٧٨٢	١,٣٦٤,٢٦٨	مستلزمات و مطبوعات
١,٦٠٤,٦٢٣	١,٢٨٩,٥٦٧	إلتزامات منافع الموظفين - إيضاح (١٨)
١,٢٦٠,٧٢٩	١,١٩٨,٤٣٠	صيانة وإصلاح
١,٠٧٩,١٨٠	٩٣١,١١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة - إيضاح (١١)
١٧٠,٠٣٠	١٧٠,٠٣١	أخرى
٢,٢٢١,٥٢٢	٢,٢٦٧,٧٢٩	المجموع
<u>١٢٠,٤٩٧,٧٤٧</u>	<u>١٢٤,٤٣٤,٨٨٧</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

٢٤. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٣٨,٦٧٩	٤,٨٢١,٩٦٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٢,٦٥٨,٥٤٠	٢,٩١٦,٩٠٣	إستهلاك موجودات حق الإستخدام - إيضاح (١٢)
١,٣٦٣,٩١٧	١,٧٥٤,٨٣٥	مكافأة مجلس الإدارة
١,٤٤٧,١١٠	١,٥٤٨,١٣٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح (١٠)
١,١٤٤,٧٧٥	١,٣١١,٨٦٤	إستشارات مهنية
٧٨٩,٥٦٤	٧٦١,٠٥٣	رسوم حكومية
٥٣٤,٨٧٤	٤٢٩,٨٥٦	مستلزمات و مطبوعات
٢٨٤,٢٤٤	٣١٧,٢٤٠	مرافق خدمية
٢١٢,٩٥٢	١٨٨,٦١٦	تأمينات إجتماعية
١٥١,٩٤٨	١٥٦,٢٥٥	إلتزامات منافع الموظفين - إيضاح (١٨)
١٦٢,٤١٦	١٢٠,٦٧١	ضيافة
٣٠٠,٠٢٤	٢٦٥,٨١٣	أخرى
<u>١٣,٨٨٩,٠٤٣</u>	<u>١٤,٥٩٣,١٩٨</u>	المجموع

٢٥. تكاليف تمويلية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٨٣,٩٤٥	٨,١٤٣,١٤٤	فوائد الترتامات عقود الأيجار - إيضاح (١٢)
-	٧٧٢,٧٠٩	تكاليف التمويل من تسهيلات بنكية
٢٨٦,٧٨١	٣٣٢,٠٧٩	فوائد إعادة قياس منافع الموظفين المحددة - إيضاح (١٨)
<u>٧,٩٧٠,٧٢٦</u>	<u>٩,٢٤٧,٩٣٢</u>	الصافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

٢٦. إيرادات و(مصاريف) أخرى - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٧٢٠,٤١٨	٧,٥٤٢,٥٨٣	عرض أصناف جديدة وتأجير مساحات بيعية
٢٨٨,١٨٨	١,٣١٤,٠٦١	أرباح استبعاد موجودات حق استخدام
١,٣٧٧,١٤٥	٥١٩,٠٧١	دعم حكومي
-	١١٩,٩٩٢	فوائد ودائع بنكية
٦٢,١٦٥	٢٢,٥٩٠	مخصص لخفض مخزون انتقت الحاجة اليه - إيضاح(٨)
(٣٢٠,٨٨٥)	(١٥٧,٩٠١)	خسائر استبعاد مشاريع تحت التنفيذ
(٦٠٥,٩٨٣)	(١,٩٦٧,٩٨٥)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>٨,٥٢١,٠٤٨</u>	<u>٧,٣٩٢,٤١١</u>	الصافي

٢٧. ربحية السهم

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٢٧,٢١٩	٨,٣٩١,٦٤٩	حصة السهم الأساسية والمخفضة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	صافي دخل السنة
<u>٠,٨٣</u>	<u>٠,٨٨</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		ربح السهم الأساسية والمخفضة

- لم يكن هناك بنود تخفيض قد تؤثر على احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٨. معلومات القطاعات

- يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة حيث تزاو 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

٢٩. الموجودات والمطلوبات المالية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المالية
		موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة نقصاً الإخفاض في القيمة
٢,١٧٩,٥٤٨	٦,٩٠١,٩٣٣	نقد ونقد ممثل
٣٣,٦٨٢,٠٠٠	٢٨,٠١٨,٦٦٨	نم مدينة
-	٥٦٢,٩٥٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٤٥,٧٩٣	٩٥٠,٨٢٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٦,٦٠٧,٣٤١</u>	<u>٣٦,٤٣٤,٣٨٢</u>	المجموع
		المطلوبات المالية
		مطلوبات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة
١١٤,٩٣٨,٧٦٠	١٣٥,٩٠٣,٤٦١	نم دائنة
-	٢٨,٦٣٤,٨٦٣	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل
٨,٨٤٥,٠٣٨	٧,٧٥٧,٨٩٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٠٩٧,٤٤٣	٢٠,٣٧٥,١٨١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٧٠,٤٠٩,٢٠٠	١٦٩,٠٢١,٧٠٨	إلتزامات عقود الإيجار
<u>٣١٤,٢٩٠,٤٤١</u>	<u>٣٦١,٦٩٣,١٠٣</u>	المجموع

٣٠. 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 بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

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 الإقتراض.
- 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 المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- 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.
- تتضمن الذمم المدينة ذمة مستحقة من شركة "نوبكو" تتعلق بمبيعات برنامج وصفتي تشكل ما نسبته ٩٤٪ من الذمم المدينة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

٣١. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:

تم إتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في الفترة الحالية كما يلي:

المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م

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

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا أنطبق ذلك، عند سريانها:

المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م
التعديلات على: المعيار الدولي للتقرير المالي ١ المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٧	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية الأولية المختصرة	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الإفصاحات للشركات التابعة بدون المساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	الترجمة إلى عملة عرض تضحمية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (S١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (S٢)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة. الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤م (يعتمد التطبيق على تبني السلطات التنظيمية للمعايير)

المعايير والتفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

٣٢. أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرياً لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والتي قد تتطلب إما الإفصاح أو يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦م.

٣٤. 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.