

شركة الرازي الطبية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الصفحة	الفهرس
١	- تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٦ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة الرازي الطبية المحترمين

شركة مساهمة سعودية
القصيم، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بشركة الرازي الطبية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وللتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى "القوائم المالية الأولية الموجزة". إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق لفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٥ ابريل ٢٠٢٦م). كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من نفس مراجع الحسابات الآخر والذي أبدى استنتاج غير معدل بتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢٥م).

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبد الله الحجاج للاستشارات المهنية

زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٣ أغسطس ٢٠٢٦م



شركة الرازي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ "ر" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير متداولة
١٤,٦٣١,٨٣٩	١٤,٥٥٥,٥٥٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,١٥٧,٤٤٧	٨,٩٧١,٤٥٩	٦	موجودات حق استخدام
٢٠٤,٨٣١	١٤٠,٣٦٨		موجودات غير ملموسة
٢٣,٩٩٤,١١٧	٢٣,٦٦٧,٣٨١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
٢٣,٦٤٢,٩٣٠	٢١,٣٥٣,٣٢٦	٧	المخزون
٤,٤٢٤,٥٨٥	٢,٩١٧,٦٨٨	٨	ذمم مدينة تجارية
٩٥٧,٦٠٤	٩٤٧,٣٠٦		مصاريف مدفوعة مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣١٢,٥٣٤	٢٩٤,٢٣١		نقد وما في حكمه
٢٩,٣٣٧,٦٥٣	٢٥,٥١٢,٥٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٣,٣٣١,٧٧٠	٤٩,١٧٩,٩٣٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٦,٦٩٦,١٨٨	٦,٦٩٦,١٨٨		علاوة الاصدار
٢٣,٨٥٥	٢٣,٨٥٥		احتياطي إعادة قياس إلتزامات منافع المحددة للموظفين
١,٥٨١,٢٢٣	٢,٠٠٠,١٦٨		أرباح مبقاة
٢٣,٥٠١,٢٦٦	٢٣,٩٢٠,٢١١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير متداولة
١,٠١٦,٥٢٨	٤٧٣,٦٧٥	١٠	قروض آجلة - الجزء غير المتداول
٧,٦٢٧,٥٨٢	٧,٣٧٤,١٠١	٦	إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١,٢٠٩,٥٦٧	١,٣١٤,١٥٧		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٨٥٣,٦٧٧	٩,١٦١,٩٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات متداولة
١٦,٠٧٧,٥٢٦	١٢,٦١٥,٨٣٩		ذمم دائنة تجارية
١,٧٥١,٢٣٥	١,٢٤٩,٣٣٨	١٠	قروض آجلة - الجزء المتداول
١,٥٢٨,٢٥٨	١,٧٣٩,١٢٧	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٧٠,٧٥٥	٣٥٨,٤٨٤		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٤٩,٠٥٣	١٣٥,٠٠٠		مخصص الزكاة
١٩,٩٧٦,٨٢٧	١٦,٠٩٧,٧٨٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩,٨٣٠,٥٠٤	٢٥,٢٥٩,٧٢١		إجمالي المطلوبات
٥٣,٣٣١,٧٧٠	٤٩,١٧٩,٩٣٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبدالله يوسف العربي

المدير التنفيذي المكلف
محمد حسن داود

المدير المالي

احمد عبد الخالق ابراهيم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الرازي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "ي" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٣٣,٩٨٦,٣٤٧	٣٥,٩٩٩,٣٣٣	١١	الإيرادات
(٢٤,٨٩١,٦٠٨)	(٢٦,٢٧٢,٦٧٣)		تكلفة الإيرادات
٩,٠٩٤,٧٣٩	٩,٧٢٦,٦٦٠		إجمالي الربح للفترة
(٧,٣٩٣,١٠٠)	(٧,٥٠٩,٥٧١)		مصاريف بيع وتوزيع
(١,٠٩٩,٧٦٨)	(١,٤٦٧,١٩٥)		مصاريف عمومية وإدارية
٦٠١,٨٧١	٧٤٩,٨٩٤		ربح الفترة من العمليات الرئيسية
١٣٠,٣٩٩	١٨٣,١٥٣		إيرادات أخرى، صافي
(٤٤٦,٣٠٤)	(٣٧٩,١٠٢)		تكاليف تمويلية
٢٨٥,٩٦٦	٥٥٣,٩٤٥		ربح الفترة قبل الزكاة
(١٧٠,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	١٣	الزكاة
١١٥,٩٦٦	٤١٨,٩٤٥		صافي ربح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
١١٥,٩٦٦	٤١٨,٩٤٥		بنود لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
			أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٨	٠,٢٨	١٢	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

يوسف عبدالله يوسف العربي



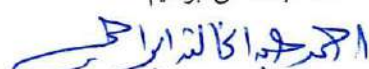
المدير التنفيذي المكلف

محمد حسن داود



المدير المالي

احمد عبد الخالق ابراهيم



شركة الرازي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة اصدار	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع المحددة للموظفين	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٦,٦٩٦,١٨٨	٥٦١,٣٢٣	(٣٦,٢٠٥)	٢٢,٦٢١,٧٤٤
صافي ربح الفترة	-	-	-	١١٥,٩٦٦	١١٥,٩٦٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١١٥,٩٦٦	١١٥,٩٦٦
إقفال الاحتياطي النظامي	-	(٥٦١,٣٢٣)	-	٥٦١,٣٢٣	-
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٦,٦٩٦,١٨٨	-	٨٧٧,٧٢٧	٢٢,٧٣٧,٧١٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٦,٦٩٦,١٨٨	-	٢٣,٨٥٥	٢٣,٥٠١,٢٦٦
صافي ربح الفترة	-	-	-	٤١٨,٩٤٥	٤١٨,٩٤٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٤١٨,٩٤٥	٤١٨,٩٤٥
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٦,٦٩٦,١٨٨	-	٢,٠٠٠,١٦٨	٢٣,٩٢٠,٢١١

رئيس مجلس الإدارة

يوسف عبدالله يوسف العربي



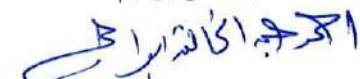
المدير التنفيذي المكلف

محمد حسن داود



المدير المالي

احمد عبدالخالق ابراهيم



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الرازي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة قبل الزكاة			
٢٨٥,٩٦٦	٥٥٣,٩٤٥		
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:			
٨٠٣,٩٤١	٨٠٧,١٥٤	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,٣٤٥	٦٤,٤٦٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٤٧,٣٩٧	١,٠٠٠,٠٦٠	٦	استهلاك موجودات حق استخدام
١٢٠,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠		المكون من التزامات منافع المحددة للموظفين
٤٤٦,٣٠٤	٣٧٩,١٠٢		تكاليف تمويلية
(٦,٠٢٥)	-		أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٦٥,٩٢٨	٢,٩٦١,٧٢٥		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
مخزون			
(١,٩٩٢,٧١٢)	٢,٢٨٩,٦٠٤		ذمم مدينة تجارية
(٢,٣٦٥,٢٨٢)	١,٥٠٦,٨٩٧		مصاريف مدفوعة مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٩٦,٢٨٢	١٠,٢٩٨		ذمم دائنة تجارية
٤,٤٦٥,٤٧٧	(٣,٤٦١,٦٨٧)		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٥,٣٢٠	(١٢,٢٧٢)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣,١٥٥,٠١٣	٣,٢٩٤,٥٦٥		المسدد من التزامات منافع المحددة للموظفين
(١٢٨,٩٢٧)	(٥٢,٤١٠)		المسدد من الزكاة
(٣٥٣,٧٩٨)	(٢٤٩,٠٥٣)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٧٢,٢٨٨	٢,٩٩٣,١٠٢		
الأنشطة الاستثمارية			
المسدد لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات			
(٨٣١,٩١٦)	(٧٣٠,٨٦٩)	٥	المحصول من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٠٠٠	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٣١,٩١٦)	(٧٣٠,٨٦٩)		
الأنشطة التمويلية			
المسدد من التزامات عقود الإيجار			
(١,١٥٥,٢٢٩)	(١,١٣١,٥٥٠)	٦	تكاليف تمويلية مسددة
(٢١٥,٣٧٤)	(١٠٤,٢٣٦)		المسدد من القروض
(٩٤٦,٦١٢)	(١,٠٤٤,٧٥٠)	١٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٣١٧,٢١٥)	(٢,٢٨٠,٥٣٦)		
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
(٤٦٦,٨٤٣)	(١٨,٣٠٣)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٦٧,١٠٧	٣١٢,٥٣٤		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٠٠,٢٦٤	٢٩٤,٢٣١		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
المعاملات غير النقدية:			
الإضافات الى موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار			
٦,٣٤٢,٣٤٩	٨١٤,٠٧٢		الاحتياطي النظامي
٥٦١,٣٢٣	-		

رئيس مجلس الإدارة

يوسف عبدالله يوسف العربي

المدير التنفيذي المكلف

محمد حسن داود

المدير المالي

احمد عبد الخالق ابراهيم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- التكوين والنشاط

تأسست مؤسسة الرازي الطبية كمؤسسة فردية سعودية تحت السجل التجاري رقم الصادر ١١٢٩٠٠٠٨١١ من البدائع بتاريخ ١٥ رجب ١٤٢٧هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٠٦م). وتم التحويل إلى شركة سعودية ذات مسئولية محدودة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٩٠٠٠٨١١ والرقم الوطني الموحد رقم ١٠٥٣٠٦٠٣٦٩ بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٠م الصادر من مدينة الرياض. وقد قامت الشركة بتعديل الكيان القانوني من ذات مسؤوليه محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وتم تعديل عقد التأسيس بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١م وتعديل السجل التجاري بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١م. كما تم زيادة رأس المال نتيجة دخول مساهمين جدد وزيادة رأس المال إلى ١٥,٢٠٠,٠٠٠ إ. وتم اجتماع الشركاء بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢١م والاتفاق على طرح أولى للشركة في السوق المالية السعودية (نمو). وقامت الشركة بالاعلان في السوق المالية السعودية (تداول) أنه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم شركة الرازي الطبية في نمو- السوق الموازي اعتباراً من يوم ٣ ذو الحجة هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م برمز تداول ٩٥٧٢ وبالرمز الدولي SA١٥RoE٤Li١٨.

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

تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- ١- بيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وادوات الزينة بالتجزئة في متاجر متخصصة.
- ٢- النقل البري للبضائع.
- ٣- التخزين.
- ٤- أنشطة العيادات الطبية وعيادات الاسنان.

تتضمن القوائم المالية المرفقة بيانات السجلات التجارية الآتية:

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

٢- أسس الإعداد والقياس

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

تم إعداد القوائم المالية الموجزة للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، لذا فإن القوائم المالية الأولية الموجزة يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن نتائج الفترة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. ومع ذلك، تم تضمين بعض الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية بما يمكن من فهم التغيرات التي طرأت على المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي من استخدام أسس قياس أخرى، وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "إ"، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وقد تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية خلال الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة، بخلاف العرض والإفصاحات، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الاستبدال

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال، وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيحات لمتطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه الخصوص، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية" ويتم تقديم خيار السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية مع الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات (ESG) والخصائص المماثلة.
- توضيحات بشأن ما يُعد "خصائص دون حق الرجوع"، وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم الإفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (OCI).

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة

تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى كهرباء تعتمد على عوامل طبيعية، وتتضمن ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود الواقعة ضمن نطاق التعديلات.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له ضمن علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود الواقعة ضمن نطاق التعديلات.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة تمكن المستثمرين من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: المقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء المستأجر إثبات مطلوبات عقود الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ويسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية.

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة (تمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات"، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإعراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى. وما لم يُحدد خلاف ذلك، لن تكون المنشآت المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ مطالبة بتطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتها الشركة لإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

شركة الرازي الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات على أصول مستأجره	تجهيزات وتركيبات	وسائل نقل	عدد وأدوات وقوالب	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربائية وحواسب	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٢,٧٤٧,٣٠٠	٣,٢٩٤,٢٦٠	٦,٩٣٥,٦٥٦	٤,٩١٩,٠٥٨	٨٥٣,٧٦٤	١٧٧,٨٦٩	٢٠٦,٠٨٥	٢,٥٨٨,٥٧٨	١,٣٩١,٠١٥	٢٣,١١٣,٥٨٥
إضافات خلال الفترة	-	٢,٠٠٠	٢,١٠٠	٢٢٥,٦٤١	٥٦,٢٨٩	١,٥٩٣	٢٦,٠٤٣	١٦٢,٠٢٩	٢٥٥,١٧٤	٧٣٠,٨٦٩
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	٧٢٥,٧٨٦	-	١٢٦,١٠٤	-	-	-	-	(٨٥١,٨٩٠)	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢,٧٤٧,٣٠٠	٤,٠٢٢,٠٤٦	٦,٩٣٧,٧٥٦	٥,٢٧٠,٨٠٣	٩١٠,٠٥٣	١٧٩,٤٦٢	٢٣٢,١٢٨	٢,٧٥٠,٦٠٧	٧٩٤,٢٩٩	٢٣,٨٤٤,٤٥٤
الاستهلاك المتراكم										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	-	٢٢٠,٠٩٩	٣,٤٦٥,٥٨٣	٢,٢٤٩,٥٠٩	٥٩٧,٩٢٥	٥٦,٥٩٦	٥٩,٣٥٨	١,٨٣٢,٦٧٦	-	٨,٤٨١,٧٤٦
المحمل خلال الفترة	-	٨٨,٨٥٢	٢٤٢,٥٩٥	٢٤٠,٣٩٨	٥٦,٠٨٤	٨,٤٦٥	١٠,٢١١	١٦٠,٥٤٩	-	٨٠٧,١٥٤
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	-	٣٠٨,٩٥١	٣,٧٠٨,١٧٨	٢,٤٨٩,٩٠٧	٦٥٤,٠٠٩	٦٥,٠٦١	٦٩,٥٦٩	١,٩٩٣,٢٢٥	-	٩,٢٨٨,٩٠٠
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢,٧٤٧,٣٠٠	٣,٧١٣,٠٩٥	٣,٢٢٩,٥٧٨	٢,٧٨٠,٨٩٦	٢٥٦,٠٤٤	١١٤,٤٠١	١٦٢,٥٥٩	٧٥٧,٣٨٢	٧٩٤,٢٩٩	١٤,٥٥٥,٥٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٢,٧٤٧,٣٠٠	٣,٠٧٤,١٦١	٣,٤٧٠,٠٧٣	٢,٦٦٩,٥٤٩	٢٥٥,٨٣٩	١٢١,٢٧٣	١٤٦,٧٢٧	٧٥٥,٩٠٢	١,٣٩١,٠١٥	١٤,٦٣١,٨٣٩

تم توزيع مصروف إستهلاك على الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٤٠,٣٥٧	٤٠,١٩٧	تكلفة الإيرادات
٦٠٥,٣٦٥	٦٠٢,٩٥٦	مصاريف بيع وتوزيع
١٦١,٤٣٢	١٦٠,٧٨٨	مصاريف عمومية وإدارية
٨٠٧,١٥٤	٨٠٣,٩٤١	

شركة الرازي الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار صيدليات ومباني وتتراوح مدة عقود الإيجار بين ٣ سنوات و٢٥ سنة.

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على موجودات حق الاستخدام:

تتمثل الحركة في موجودات حق استخدام خلال الفترة/السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٤,٤١٨,٤٤٤	٩,٤١٨,٣٧٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨١٤,٠٧٢	٧,٨٤٢,٦١٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٤١٠,٧٣١)	(٢,٨٤٢,٥٤٤)	استبعادات خلال الفترة / السنة
١٤,٨٢١,٧٨٥	١٤,٤١٨,٤٤٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
٥,٢٦٠,٩٩٧	٥,٣١٤,٠٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٠٠,٠٦٠	١,٨٤٩,٣٦٥	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
(٤١٠,٧٣١)	(١,٩٠٢,٤٦٠)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
٥,٨٥٠,٣٢٦	٥,٢٦٠,٩٩٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٨,٩٧١,٤٥٩	٩,١٥٧,٤٤٧	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة
		ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزام عقود الإيجار:
٩,١٥٥,٨٤٠	٣,٩٣٢,٦٧٢	الرصيد بداية الفترة / السنة
٨١٤,٠٧٢	٧,٨٤٢,٦١٣	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٣٢,٨٦٦	٤٤٠,٩٠٨	تكلفة الفائدة خلال الفترة / السنة
-	(١,٠٣٤,٢٣٠)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٤٢,٠٠٠	(٤٢,٠٠٠)	تسويات خلال الفترة / السنة
(١,١٣١,٥٥٠)	(١,٩٨٤,١٢٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
٩,١١٣,٢٢٨	٩,١٥٥,٨٤٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الجزء المتداول
١,٧٣٩,١٢٧	١,٥٢٨,٢٥٨	الجزء غير المتداول
٧,٣٧٤,١٠١	٧,٦٢٧,٥٨٢	

شركة الرازي الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١١,٢١٦,٩٢٢	١٢,٦١٧,٠٩١	أدوية
٦,٧٣١,٠٩١	٧,٤٨٥,٤٧٣	مستحضرات تجميل ومستلزمات أطفال
٣,٥٥٤,٣٨٧	٣,٦٨٩,٤٤٠	مستلزمات ومعدات طبية
(١٤٩,٠٧٤)	(١٤٩,٠٧٤)	يخصم: الانخفاض في القيمة ومخزون بطيء الحركة
٢١,٣٥٣,٣٢٦	٢٣,٦٤٢,٩٣٠	

وفيما يلي حركة الانخفاض في القيمة ومخصص مخزون بطيء الحركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٤٩,٠٧٤	٥٢٩,٣٠٣	الرصيد في ١ يناير
-	٥١٨,١٦٣	المكون خلال الفترة / السنة
-	(١٩٨,٣٩٢)	رد خلال الفترة / السنة
١٤٩,٠٧٤	١٤٩,٠٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٨- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٩٣٤,٩٧٤	٤,٤٤١,٨٧١	ذمم مدينة تجارية
(١٧,٢٨٦)	(١٧,٢٨٦)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٩١٧,٦٨٨	٤,٤٢٤,٥٨٥	

وفيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٧,٢٨٦	١٧,٢٨٦	الرصيد في ١ يناير
١٧,٢٨٦	١٧,٢٨٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩- رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٥,٢٠٠,٠٠٠ إ وقيمة كل سهم ١٠ إ وجميعها أسهم نقدية عادية. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: رأس المال ١٥,٢٠٠,٠٠٠ إ وقيمة كل سهم ١٠ إ وجميعها أسهم نقدية عادية).

١٠- قروض اجله

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل-عقد بيع سلع بالتقسيط لعملاء تمويل نقاط البيع "وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية" بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣م مع مصرف الراجحي بقيمة ٣,٠٠١,٠٠٠ إ بسعر ٥,٢٥٪ سنوي لغرض شراء ارض جديدة وبناء المبنى الإداري الجديد بمنطقة البدائع لمدة ٣٦ شهر وقامت الشركة بسداد اقساط التمويل بداية من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣م، على اقساط متساوية بناء على العقد المبرم مع البنك.

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل - عقد بيع سلع بالتقسيط لعملاء تمويل نقاط البيع "وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية" بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤م مع مصرف الراجحي بقيمة ٣,٠٠١,٠٠٠ إ بسعر ٥,٥٠٪ سنوي لغرض تمويل رأس المال العامل لمدة ٣٦ شهر وقامت الشركة بسداد اقساط التمويل بداية ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤م على اقساط متساوية بناء على العقد المبرم مع البنك. وبضمن كفالة شخصية لبعض المساهمين وسند لامر بمبلغ ٣,٤٩٧,٨٢٩ إ.

شركة الرازي الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بـ "إ" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- قروض آجلة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	قروض آجلة
١,٨٤٤,٧٥٧	٣,٠٠٦,٧٤٤	تكاليف تمويلية مؤجلة
(١٢١,٧٤٤)	(٢٣٨,٩٨١)	
١,٧٢٣,٠١٣	٢,٧٦٧,٧٦٣	

١٠-١ وفيما يلي الحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٧٦٧,٧٦٣	٤,٧٠٧,٩٠٤	المسدد خلال الفترة / السنة
(١,٠٤٤,٧٥٠)	(١,٩٤٠,١٤١)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٧٢٣,٠١٣	٢,٧٦٧,٧٦٣	

١٠-٢ فيما يلي تصنيف القروض في قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	الجزء غير المتداول
٤٧٣,٦٧٥	١,٠١٦,٥٢٨	الجزء المتداول
١,٢٤٩,٣٣٨	١,٧٥١,٢٣٥	
١,٧٢٣,٠١٣	٢,٧٦٧,٧٦٣	

- بلغ إجمالي تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح والخسارة الخاصة بالقروض خلال الفترة ١١٧,٢٣٦ إ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢١٥,٣٧٤ إ).
- تتطلب الاتفاقية من الشركة الالتزام ببعض التعهدات المالية والتشغيلية، والشركة ملتزمة بتلك التعهدات.

١١- الايرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ادوية، معدات، مستلزمات طبية
٢٤,٠٢٤,٤٨٧	٢٣,٨٧٤,٥٩٣	مستحضرات تجميل ومستلزمات أطفال
١١,٩٧٤,٨٤٦	١٠,١١١,٧٥٤	
٣٥,٩٩٩,٣٣٣	٣٣,٩٨٦,٣٤٧	

* تتمثل الايرادات في عمليات بيع داخل المملكة العربية السعودية ولا يوجد أي عمليات بيع خارج المملكة، إن توقيت الاعتراف بالايرادات عند نقطة من الزمن.

١٢- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الاساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة كما في نهاية الفترة كما يلي: ولا يوجد بند لتخفيض المتوسط المرجح للسهم.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	
٤١٨,٩٤٥	١١٥,٩٦٦	صافي ربح الفترة
١,٥٢٠,٠٠٠	١,٥٢٠,٠٠٠	عدد الاسهم
٠,٢٨	٠,٠٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة

١٣ - الموقف الزكوى والضريبي

الموقف الزكوى

قدمت الشركة اقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة الجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٠٨٦٢١٧٨٤٢ صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٧م.

تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل هيئة الزكاة والضريبة الجمارك وتم استلام الربط النهائي عن تلك الفترات ولا توجد اى فروقات مستحقة.

ضريبة القيمة المضافة

الشركة ملتزمة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها النظامية وفقا لانظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

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

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الاطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وتوريدها في مواعيدها النظامية وفقا لانظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

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

١٤ - الأطراف ذات العلاقة

١٤-١ تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك): فيما يلي تفاصيل تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)			
٣١٩,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	رواتب ومكافآت	موظفي الإدارة العليا الرئيسيين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

١٥ - المعلومات القطاعية

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

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١٦-١ إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

١٦-٢ مخاطر السوق

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

١٦-٢-١ مخاطر التغير في أسعار الشراء الأخرى

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

١٦-٣ مخاطر الائتمان

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٩٣٤,٩٧٤	٤,٤٤١,٨٧١	ذمم مدينة تجارية
٧٧,٥٣٨	١٢٩,٤٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٤,٢٣١	٣١٢,٥٣٤	النقد لدى البنوك
٣,٣٠٦,٧٤٣	٤,٨٨٣,٨٨١	

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١٦-٤ مخاطر السيولة

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

الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
١٢,٦١٥,٨٣٩	-	١٢,٦١٥,٨٣٩	ذمم دائنة تجارية
٣٥٨,٤٨٤	-	٣٥٨,٤٨٤	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٧٢٣,٠١٣	٤٧٣,٦٧٥	١,٢٤٩,٣٣٨	قروض آجلة
٩,١١٣,٢٢٨	٧,٣٧٤,١٠١	١,٧٣٩,١٢٧	إلتزامات عقود الايجار
٢٣,٨١٠,٥٦٤	٧,٨٤٧,٧٧٦	١٥,٩٦٢,٧٨٨	

الاجمالي	من سنة الى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
١٦,٠٧٧,٥٢٦	-	١٦,٠٧٧,٥٢٦	ذمم دائنة تجارية
٣٧٠,٧٥٥	-	٣٧٠,٧٥٥	مطلوبات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢,٧٦٧,٧٦٣	١,٠١٦,٥٢٨	١,٧٥١,٢٣٥	قروض آجلة
٩,١٥٥,٨٤٠	٧,٦٢٧,٥٨٢	١,٥٢٨,٢٥٨	إلتزامات عقود الايجار
٢٨,٣٧١,٨٨٤	٨,٦٤٤,١١٠	١٩,٧٢٧,٧٧٤	

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

١٦-٥ إدارة رأس المال

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٥,٢٥٩,٧٢١	٢٩,٨٣٠,٥٠٤	إجمالي المطلوبات
(٢٩٤,٢٣١)	(٣١٢,٥٣٤)	يخصم: نقد وما في حكمه
٢٤,٩٦٥,٤٩٠	٢٩,٥١٧,٩٧٠	صافي المطلوبات
٢٣,٩٢٠,٢١١	٢٣,٥٠١,٢٦٦	إجمالي حقوق الملكية
%١٠٤,٤	%١٢٥,٦	نسبة صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

١٧ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية أو التزامات محتملة لدى الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

١٨ - أحداث لاحقة

لا توجد أي أحداث جوهرية لاحقة لنهاية الفترة والتي قد تتطلب إجراء تعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٦م).