

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وثقنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٣٠ مايو ٢٠٢١م (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٢هـ).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرية ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في
شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولون عن رأينا في المراجعة.

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

ارنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد الله على المكرمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٧٦

جدة: ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ
٢٩ مارس ٢٠٢٢ م

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨١٢,٢٩٨,١٦٥	٨٨٥,٦٣٩,٦٤٥	٦	ممتلكات ومعدات
١٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٨٥,٠٠٠	٧	العقارات الاستثمارية
٤١,٣٦٣,٥٤٠	٤٤,٢٠٦,١٥٦	٨	الموجودات غير الملموسة
١,٢٠٦,٥١٦,٥٢٥	١,٣٢٧,٦١٨,٠٢٢	٩	موجودات حق الاستخدام
<u>٢,٢٣٩,١٧٨,٢٣٠</u>	<u>٢,٤٨٧,٥٤٨,٨٢٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,١٤٨,٩٢٠,٦٣٧	١,١١٦,٤٨١,٩٠٢	١٠	المخزون
٩٨,٤٩٩,١٧٥	١٤٠,٢٨٣,١١٨	١١	نم مدينة تجارية
١٧٠,٨٣١,٧٧١	١٤١,٥٦٦,٢٨٢	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٠٨,٥٢٩,٦٦٣	٤٠١,٠٤٤,٤٤٧	١٣	النقد وما في حكمه
<u>٢,٤٢٦,٧٨١,٢٤٦</u>	<u>١,٧٩٩,٣٧٥,٧٤٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٤,٦٦٥,٩٥٩,٤٧٦</u>	<u>٤,٢٨٦,٩٢٤,٥٧٢</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤ (أ)	رأس المال
١٠٩,٩١١,٥٨٢	١٩١,١٦٤,٤٤٥	١٤ (ب)	الاحتياطي النظامي
٩٦٩,٠٣٠,٤٧٤	١١٢,٦١٥,٧٥٦		الأرباح المبقاة
(١٦١,١٨١)	(١٨٤,٧٠٢)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
<u>٢,٠٧٨,٧٨٠,٨٧٥</u>	<u>١,٦٠٣,٥٩٥,٤٩٩</u>		إجمالي حقوق الشركاء
			مطلوبات غير متداولة
٨٢٨,٩٥٢,٩٤١	٩٩١,٦٤٢,١٥٠	٩	التزامات عقود الإيجار
١٤,٣٨٠,٩٩٨	١٩,٠٩٤,٠٠٠	١٧	مبالغ مستحقة ومطلوبات غير متداولة
٣٢٩,٤٨٧,٥٩٢	٣٨٦,٧٣٢,٠٤٣	١٥	التزامات منافع الموظفين
<u>١,١٧٢,٨٢١,٥٣١</u>	<u>١,٣٩٧,٤٦٨,١٩٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤٤٠,٢٥٧,٤٠١	٤٨٣,٩٩٥,٠٥٧	١٦	نم دانة تجارية
٢٤,١٧٩,١٧٦	-		مستحق لجهات ذات علاقة
٤٠٦,١٢٥,٥٦٧	٣٦٧,٤١٥,٠٤٠	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٤٥,٧٤١,٠٠٦	٣٣٧,٥٧٧,٠٣٥	١٧	مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة
٩٨,٠٥٣,٩٢٠	٩٦,٨٧٣,٧٤٨	١٨	مخصص زكاة
<u>١,٤١٤,٣٥٧,٠٧٠</u>	<u>١,٢٨٥,٨٦٠,٨٨٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٥٨٧,١٧٨,٦٠١</u>	<u>٢,٦٨٣,٣٢٩,٠٧٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٦٦٥,٩٥٩,٤٧٦</u>	<u>٤,٢٨٦,٩٢٤,٥٧٢</u>		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات



عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة



ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي



محمد الخبائي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	ايضاح	
٨,٦٤٢,٢٠٧,٠٠٦	٨,٠٦٦,٢١٥,٣٧٩	٢٩	إيرادات
(٥,٣٩٢,٥٣٥,٣٥٤)	(٤,٧٦١,٥٣٤,٢٦٤)	١٩	تكلفة الإيرادات
٣,٢٤٩,٦٧١,٦٥٢	٣,٣٠٤,٦٨١,١١٥		اجمالي الربح
١٥,٦١١,٣٠٦	٧١,٦٨٥,٥٩٩	٢٠	إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
(١,٩٨٧,٥٥٣,٢٦٥)	(٢,١٤٩,٤٠٤,٧٩٤)	٢١	مصاريف البيع والتوزيع
(٣٣٧,٠٣٢,٠٢٦)	(٣٠٧,٣٩٣,٠١٣)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٨,٠٠٠,٠٠٠	-		عكس خسائر الائتمان المتوقعة
٩٥٨,٦٩٧,٦٦٧	٩١٩,٥٦٨,٩٠٧		الربح التشغيلي للسنة
(٥٧,٤٩٩,٥٩١)	(٧٨,٨٨١,٥٦٧)		تكاليف تمويل
٧,٢٤٧,٧٤٣	١٠,٦١٠,٣٩١	٢٣	إيرادات أخرى، صافي
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٩٦٩,٠٠٠		عكس قيد الانخفاض في القيمة / (المحمل) للعقارات الاستثمارية
٨٩٤,٤٤٥,٨١٩	٨٥٧,٢٦٦,٧٣١		ربح للسنة قبل الزكاة
(٤٥,٣٣٠,٠٠٠)	(٤٤,٧٣٨,١٠٣)	١٨	محمل الزكاة
٨٤٩,١١٥,٨١٩	٨١٢,٥٢٨,٦٢٨		صافي ربح السنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(١٩,٥٧٦,٢٧٦)	(٢٧,٦٩٠,٤٨٣)	١٥	يُود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١٦١,١٨١)	(٢٣,٥٢١)		يُود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: فروقات صرف عملات حول ترجمة عمليات أجنبية
٨٢٩,٣٧٨,٣٦٢	٧٨٤,٨١٤,٦٢٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦,٥٣	٦,٢٥		ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد لحملة الاسهم العادية في الشركة الأم

عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

محمد الخبائي
المدير المالي

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي احتياطي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٧٨٤,٤٠٢,٥١٣	-	١,٧٠٩,٤٠٢,٥١٣	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٨٤٩,١١٥,٨١٩	-	٨٤٩,١١٥,٨١٩	-	-	صافي ربح للسنة
(١٩,٧٣٧,٤٥٧)	(١٦١,١٨١)	(١٩,٥٧٦,٢٧٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٨٢٩,٣٧٨,٣٦٢	(١٦١,١٨١)	٨٢٩,٥٣٩,٥٤٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤ ج)
-	-	(٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويل إلى رأس المال
-	-	(٨٤,٩١١,٥٨٢)	٨٤,٩١١,٥٨٢	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٢,٠٧٨,٧٨٠,٨٧٥	(١٦١,١٨١)	٩٦٩,٠٣٠,٤٧٤	١٠٩,٩١١,٥٨٢	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨١٢,٥٢٨,٦٢٨	-	٨١٢,٥٢٨,٦٢٨	-	-	صافي ربح للسنة
(٢٧,٧١٤,٠٠٤)	(٢٣,٥٢١)	(٢٧,٦٩٠,٤٨٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٧٨٤,٨١٤,٦٢٤	(٢٣,٥٢١)	٧٨٤,٨٣٨,١٤٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤ ج)
-	-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويلات إلى رأس المال (إيضاح ١٤)
-	-	(٨١,٢٥٢,٨٦٣)	٨١,٢٥٢,٨٦٣	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
١,٦٠٣,٥٩٥,٤٩٩	(١٨٤,٧٠٢)	١١٢,٦١٥,٧٥٦	١٩١,١٦٤,٤٤٥	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

محمد الخبائي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي

ايضاح

الأنشطة التشغيلية

ربح السنة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية الربح للسنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

٨٩٤,٤٤٥,٨١٩	٨٥٧,٢٦٦,٧٣١	
١٤٠,٦٣٠,١٢٧	١٦٠,٨٥١,٦٥٥	٦
٣٤٩,٠١٣,٦٢٦	٣٨٦,٤٤٦,١٣٧	٩
٢٠,١٢٦,٣٤٢	٢٤,٢٠٢,٥٠٦	٨
(١,١٢٦,٢٤٨)	(١٤٧,٥٦٦)	
-	١٢١,٠٨١	٨
-	١,٥٠١,٣٧٣	
٨,٥٩٩,١٥٠	(١٣,٥٢٣,٠٠٠)	٦
١٤,٠٠١,٠٠٠	(٥,٩٦٩,٠٠٠)	٧
٥٧,٣٧٩,٨٠٨	٦٠,٤٥٢,٩٧٧	١٥
١٤٢,٣٢٩,٠٠٠	(٢٢,٨٣٢,٠١٥)	١٠
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٨٦٨,٠٢٧	١١
٤٧,١٩٢,٦٤٩	٧٨,٨٨١,٥٦٧	
١,٦٥٤,٥٩٠,٢٧٣	١,٥٣٣,١٢٠,٤٧٣	

تعديلات رأس المال العامل:

المخزون

ذمم مدينة تجارية

مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

مستحق لجهات ذات علاقة

(١٨٩,٤٢٦,٢٦١)	٥٥,٢٧٠,٧٥٠	
٥٨,٦٤٢,١٠٣	(٤٧,٦٥١,٩٧٠)	
(١٩,٤٤٢,٥٢٦)	٢٩,٢٦٥,٤٨٩	
(٧٠,٢٤٦,٨٥٥)	٤٣,٧٣٧,٦٥٦	
٢١٧,٤٧٥,١٥٨	(٩٧,١٤٧,٢٢٥)	
-	(٢٤,١٧٩,١٧٦)	
١,٦٥١,٥٩١,٨٩٢	١,٤٩٢,٤١٥,٩٩٧	

النقد من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة

زكاة مدفوعة

منافع موظفين مدفوعة

-	(٣١,٢٤٧,٩٠٠)	
(٣٠,٩٤٣,٢٥٢)	(٤٨,٣٨٠,٩٢٤)	١٨
(٣٤,٨٠٠,٢٦٢)	(٣١,١٨٣,٠٣٩)	١٥
١,٥٨٥,٨٤٨,٣٧٨	١,٣٨١,٦٠٤,١٣٤	

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

صافي الحركة في الاستثمارات قصيرة الأجل

(٢٩٥,٨٤٨,٤٣٣)	(٢٨٢,٥٧٤,٣١٤)	٦
١٣,٨٢١,٨٣٨	٧,١٠٢,٠٦٠	
(٢٣,٩٥١,٤٢٦)	(٢٣,٨٩٢,٣٢٩)	
٢٠٢,٨٣١,٦٤٣	-	
(١٠٣,١٤٦,٣٧٨)	(٢٩٩,٣٦٤,٥٨٣)	

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

دفع جزء رئيسي من التزامات إيجار

توزيعات أرباح مدفوعة

(٣١١,٥٢٥,٩٣٦)	(٤٢٩,٧٠١,٢٤٦)	٩
(٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٤ (ج)
(٨٤٦,٥٢٥,٩٣٦)	(١,٦٨٩,٧٠١,٢٤٦)	

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

صافي فروق ترجمة عملات أجنبية

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٦٣٦,١٧٦,٠٦٤	(٦٠٧,٤٦١,٦٩٥)	
-	(٢٣,٥٢١)	
٣٧٢,٣٥٢,٥٩٩	١,٠٠٨,٥٢٩,٦٦٣	
١,٠٠٨,٥٢٩,٦٦٣	٤٠١,٠٤٤,٤٤٧	١٣

المعلومات غير النقدية الإضافية

تحويل إلى رأس المال من الأرباح المبقاة



عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة



ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي



محمد الخبائي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات الشركة

شركة النهدي الطبية ("الشركة الأم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة (سابق شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٣٨٦٨ بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٣م (الموافق ٥ شعبان ١٤٢٤هـ). خلال السنة، بدأت المجموعة عمليات الطرح الأولى العام وتم الحصول على موافقة هيئة سوق المال بالمملكة العربية السعودية بهذا الشأن في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ). إضافة لذلك، في ١٦ سبتمبر ٢٠٢١م (الموافق ٩ صفر ١٤٤٣هـ)، صدر قرار بتحويل الشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة سعودية مساهمة مغلقة". وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بهذا الصدد في ١١ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ٥ ربيع الأول ١٤٤٣هـ)، وأصبح الشكل النظامي "شركة سعودية مساهمة مغلقة". تعمل المجموعة وفقاً لرخصة وزارة الصحة رقم ٣١-١٠١-٢٦-٦٧-٣ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٣م (الموافق ٢٢ ذي الحجة ١٤٢٤هـ).

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تجارة الجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والمعدات الطبية.

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وعنوان مركزها الرئيسي هو:

شركة النهدي الطبية

ص.ب. رقم ١٧١٢٩

جدة ٢١٤٨٤

المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء تقييم التزامات المنافع للموظفين حيث يتم استخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على المركز المالي وأداء الشركة الأم والشركات التابعة لها بشكل مباشر وغير مباشر ("يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، حيث تمارس المجموعة السيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية
شركة النهدي كير	المملكة العربية السعودية	عيادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة سخاء الذهبية*	المملكة العربية السعودية	خدمات عمالة	١٠٠٪
شركة نهدي للاستثمار**	الإمارات العربية المتحدة	الشركة القابضة	١٠٠٪

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

* بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠م استحوذت الشركة على شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات المحدودة بالكامل.

** بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قامت شركة النهدي للاستثمار بالاستثمار في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مستودع نهدي للأدوية	الإمارات العربية المتحدة	مستودع أدوية	٩٩٪
صيدلية النهدي	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية	٩٩٪

نسبة الـ ١٪ المتبقية المحتفظ بها لدى السيد صالح محمد عامر سالمين الحجري بشركة النهدي للاستثمارات، والذي يحتفظ بحصة المستفيد في الشركة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة عن نفس الفترة للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية ثابتة للمجموعة.

الحصص غير المسيطرة:

تقاس الحصص غير المسيطرة وفقاً لحصة صافي الموجودات غير المحددة في تاريخ الاقتناء. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة – والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية.

استبعاد العمليات عند التوحيد:

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة.

ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حالة أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المُستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المُستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المُستثمر ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على المنشأة المُستثمر بها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المُستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المُستثمر بها).
- أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ أساس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المُستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المكتتة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن الأحكام الجوهرية التي نفذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ومع ذلك وفي ظل عدم التيقن الحالي المتعلق بكوفيد - ١٩، فإن أي تغيرات بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة..

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التيقن ما يلي:

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاح ١٥)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (الإيضاح ٢٥)
- إدارة راس المال (الإيضاح ٢٦)

الإحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والانهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهرية على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والانهاء. يتم مناقشة هذه الخيارات من قبل الإدارة لإظهار مرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة وجعلها تتوافق مع متطلبات أعمال المجموعة. تمارس الإدارة حكماً جوهرياً في تحديد مدى التأكد من ممارسة خيارات التجديد أو إنهاء العقد بصورة معقولة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف العقارات الاستثمارية

تحدد المجموعة ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كعقارات استثمارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٤٠) العقارات الاستثمارية. وفي سياق عمل هذه الأحكام، تعتبر المجموعة أن العقار الذي يولد تدفقات نقدية كبيرة وباستقلال عن الأصول الأخرى التي تحتفظ بها المجموعة.

إيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد قيمة وتوقيت الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

تحديد الطريقة الخاصة بتقدير الثمن المتغير وتقييم القيود

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الإرجاع والخصم على الكميات التي ينشأ عنها ثمن متغير. عند تقدير الثمن المتغير، يجب على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو الطريقة الأكثر ترجيحاً لتقدير أفضل قيمة للثمن الذي تستحقه الشركة.

حددت المجموعة أن الطريقة الأكثر ترجيحاً لتقدير القيمة هي الطريقة الملائمة التي يتم استخدامها في تقدير الثمن المتغير من أجل بيع البضائع مع الخصم على الكميات كطريقة اختيرت لتحديد أفضل تقدير لمبلغ الثمن المتغير الذي تم الحصول عليه من استحقاق العملاء للخصم على الكميات استناداً إلى حجم الحدود والشراء الذي تم مع العملاء خلال الفترة. وبما أن المجموعة تقوم بتصنيع منتجات بناءً على طلبات العملاء مع حق التراجع خلال فترة محددة إذا ما كانت البضائع غير مستوفية لمعايير الجودة، فإنه يتم استبدال المنتجات المعطوبة بمنتجات صالحة ويتم تقييمها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة".

قبل تضمين أي قيمة للثمن المتغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان بالإمكان تحديد الثمن المتغير. حددت المجموعة أن تقديرات الثمن المتغير غير محددة استناداً إلى الخبرة التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. إضافة إلى ذلك، سيتم إيجاد حل لحالة عدم التأكد من الثمن المتغير، إن وجدت، خلال فترة قصيرة.

التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتفديرات المبينة على عدم التيقن في تاريخ التقرير المالي والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تتسبب في أي تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتفديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتفديرات:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات / الموجودات غير الملموسة / العقارات الاستثمارية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات / الموجودات غير الملموسة لاحتساب الاستهلاك / الاطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الوضع في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الاستهلاك / الاطفاء المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر المخزون

تدرج المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم أو الخطأ الفني أو الضرر وانتهاء الصلاحية وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة والتوجهات السابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة مخصص على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة للمجموعة. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. تستخدم الشركة ٣٦٥ يوماً مضية موعدها على أنها مدة تعثر مضت على أساس الافتراض التاريخي. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنفد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنفد التي يتم اختبارها. القيمة القابلة للاسترداد حساسة إلى معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى الشركة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات متعلقة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة من قبل الشركة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنفد المختلفة تم الإفصاح عنها في الإيضاحين ٦ و ٧ بالتفصيل.

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اکتوارية. يشمل التقييم الاکتواري إعداد افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفاة، وحركة التوظيف، والتقاعد. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٥).

تقدير مخصص الارجاع

تقوم المجموعة بتقدير مخصص العوائد والأثمان المتغيرة ليتم تضمينها في سعر المعاملة لبيع البضائع مع الخصم على الكميات (عند ينطبق ذلك).

تقوم المجموعة بتحديث تقييم مخصص المرتجعات المتوقعة السنوية، وبالتالي فإنه يتم تعديل المخصص على التوالي. تعتبر تقديرات المرتجعات المتوقعة حساسة تجاه التغيرات في الظروف والخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بالمرتجعات وقد لا تكون ممثلة عن المرتجعات الفعلية للشركة في المستقبل.

الاعتراف بالإيرادات - سعر البيع المقدر القائم بذاته - برنامج ولاء العميل

تقدر المجموعة سعر البيع القائم بذاته المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج ولاء العملاء. يتم حساب سعر البيع القائم بذاته الصادر عن طريق ضرب معدل الاسترداد المقدر والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. عند تقدير معدل الاسترداد، تأخذ المجموعة في الاعتبار التفاصيل التي تمثل جزء من النقاط الصادرة التي لن يتم استبدالها. تطبق المجموعة طرق التوقعات الإحصائية في تقديرها باستخدام أنماط الاستبدال التاريخية للعملاء كمداخل رئيسية. يتم تحديث معدل الاستبدال كل ثلاثة أشهر ويتم تعديل التزام النقاط غير المستبدلة وفقاً لذلك. عند تقدير قيمة النقاط الصادرة، تأخذ المجموعة في الاعتبار مزيج من المنتجات التي ستكون متاحة في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. تضمن المجموعة أن تكون القيمة المخصصة لنقاط الولاء متناسبة مع سعر البيع القائم بذاته للمنتجات المؤهلة للاستبدال (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع القائم بذاته لأي منتجات مؤهلة للاستبدال مقسومة على عدد النقاط المطلوبة). يكون للنقاط المصدرة تاريخ انتهاء صلاحية مدته سنة واحدة من تاريخ الإصدار.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

تضمن المجموعة فترة تجديد كجزء من مدة عقد الإيجار لعقود الإيجار الخاصة بالمستودعات قصيرة الفترة والغير قابلة للإلغاء (أي سنة واحدة). وتمارس المجموعة خيارها لتجديد تلك العقود لأنه سيكون هناك أثر جوهري سلبي على الخدمات في حال لم تكن الأرض متاحة بصورة فورية. إضافة لذلك، لا يتم تضمين الفترات التي يعطيها خيار الإنهاء كجزء من مدة الإيجار فقط عند وجود يقين معقول بأن خيار الإنهاء لن تتم ممارسته.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للمجموعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتفديرات خاصة بالمنشأة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية المصرح عنها. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الاداء وعامل الخصم.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق منها، ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من تدفق منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة / الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام يتم إدراج عكس قيد الخصم (إن وجد) كتكلفة تمويل.

تأثير كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وتم الإعلان عنها لاحقاً في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية وتصنيفها بالجائحة. وواصل كوفيد-١٩ الانتشار في جميع أنحاء العالم تقريباً بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن وهو ما أدى لتراجع الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

تأثير كوفيد - ١٩ (تتمة)

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية أمر مؤكد إلا أن المبالغ غير محددة وتعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بصورة يُعتمد عليها خلال الفترة الحالية. وتتضمن هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة تفشي المرض والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وتأثيرها على أعمال عملاء المجموعة، وغيرها من العوامل. وبما أنه من الصعب الآن التنبؤ بمدى ومدة تأثيره على الأعمال والاقتصاد، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للتأثير على عمليات المجموعة ككل، وقدرت احتياجاتها من السيولة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل القيود على السفر والحركة والقيود المفروضة على الأنشطة الاجتماعية والثقافية والطلب على الخدمات وغير ذلك. لا يمكن للمجموعة أن تضمن أن افتراضاتها المستخدمة في التفديرات المذكورة أعلاه ستكون صحيحة نتيجة مثل هذا الوضع غير المؤكد. إضافة إلى ذلك، فإن حجم ومدة وسرعة انتشار الوباء العالمي غير مؤكد. ولذلك اتخذت الإدارة عدة خطوات للتخفيف من آثار الوباء، بما في ذلك إجراءات خفض التكاليف. كما أن إدارة المجموعة قامت أيضاً بتقييم وضع التدفق النقدي واستمرار عقود الإيجار الحالية وجاهزية العمليات التشغيلية عندما يتحسن الوضع. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغير مستقبلي في الافتراضات والتفديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن إدارة المجموعة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة.

لا تزال جائحة كورونا ("كوفيد-١٩") مستمرة في تعطيل الأسواق العالمية، حيث إن العديد من المناطق الجغرافية تشهد مشاكل نتيجة تحديد موجات متعددة من الإصابات على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الوباء من خلال اجراءات احترازية صارمة، ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة بصورة ثابتة لإعداد قوائمها المالية الموحدة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٤.

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز الموحدة المالي استناداً إلى التصنيف متداول / متداول.

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي الثمن المحول ويقاس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة في المنشأة المقتناة.

تقيد تكاليف الاستحواذ كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تحدد المجموعة أنها قد اقتنا أعمال عندما تتضمن مجموعة الأنشطة المقتناة والموجودات على مدخلات وعملية موضوعية يعتبروا معاً مشاركة جوهرية في قدرة الشركة على توليد مخرجات. وتعتبر العملية المكتسبة عملية موضوعية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة مع المهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد، أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديد شكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة بواسطة المنشأة المقتناة.

يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. أما الثمن المحتمل المصنف كحقوق ملكية والذي لا يتم إعادة قياسه ويتم تسويته لاحقاً يحاسب عنه ضمن حقوق الملكية. يُقاس الثمن المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). أما الثمن المحتمل الآخر الذي لا يقع ضمن المعيار (٩) يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع تغيرات في القيمة العادلة تدرج في الربح أو الخسارة.

تقاس الشهرة بدايةً بالتكلفة (حيث تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا لم تفض نتيجة إعادة التقييم إلا أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي الثمن المحول، فإنه يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المولدة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. ويتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من وحدة توليد النقد المحتفظ بها.

٣-٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بواسطة المجموعة مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف الفوري في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للتسجيل بها. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية المسجلة بعملة أجنبية والمقاسة بالتكلفة، إن وجدت، باستعمال أسعار الصرف في التواريخ التي نشأت فيها المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للتسجيل بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود غير النقدي.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم ترجمة توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة الأجنبية (إن وجد) بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم تثبيت فروقات الترجمة للعملات ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ المعني في احتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. وفي حالة الاستبعاد الجزئي (دون زوال السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإنه يتم إعادة توزيع الحصة ذات العلاقة في المبلغ المتراكم على الحصص غير المسيطرة.

إن أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن البنود النقدية مستحقة الاستلام من عملية أجنبية أو مستحقة الدفع لعملية أجنبية أو نتيجة تسوية غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل المنظور والتي تعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي استثمار في عملية أجنبية يتم تسجيلها في احتياطي التحويل الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم من أجلها قياس القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية تصنف في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قررت الشركة تحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس الطبيعة وخصائص ومخاطر الفئات والمطلوبات ومستوى هرمية القيمة العادلة الموضحة أعلاه.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسمة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتكون الموجودات غير الملموسة تحت التطوير من تكاليف متكبدة فيما يتعلق بتطوير البرامج التي سيتم تحويلها في النهاية للموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر غير محدد، ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للتقد. تتم مراجعة العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا سيستمر العمر الإنتاجي ويكون داعماً. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم قياس أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

تمثل الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي والاستحواذ على صيدليات ذات أعمار إنتاجية محددة. فيما يلي المعدلات التقديرية لإطفاء الموجودات غير الملموسة:

٤ سنوات	البرامج
٤ سنوات	الاستحواذ على صيدليات

٣-٥ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكم.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصل ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، واستعادة الموقع وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

في حال كانت الأعمار الإنتاجية لأجزاء من بند من الممتلكات والمعدات تختلف عن الأجزاء الأخرى، فإنه يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) عن الممتلكات والمعدات.

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والألات والمعدات يتم تحديدها عن طريقة مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر بعد خصم الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة بالمشاريع الجارية، وسيتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع. الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ يتم تنفيذها بالتكلفة ناقص أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة.

تشمل التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء البنود. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس الأساس الذي تقوم عليه نفس فئة الموجودات الأخرى، عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام المقصود.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاعتراف والقياس (تتمة)

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات وأثاث ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. ويمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة أصل ما أو أي مبلغ آخر يمثل التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

فيما يخص تقييم الممتلكات والمعدات، يرجى الرجوع للإيضاح ٦. فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

السنوات

٢٥ - ١٠

٨-٤

٤

٤

٤

٤

- المباني
- تحسينات المباني المستأجرة
- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وأدوات
- الآلات والمعدات
- سيارات
- أجهزة كمبيوتر

إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. إن أي ربح أو خسارة تنشأ من بيع أو استبعاد أصل يتم تحديدها كالفارق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦-٣ الاستثمارات العقارية

العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحفوظ بها إما لتحصيل إيرادات إيجار، أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، إضافة إلى أن تلك المحفوظ بها لاستعمال مستقبلي غير محدد، ولكنها ليست للبيع ضمن دورة الأعمال العادية أو خلال الاستخدام في الإنتاج، أو لتوريد البضائع، أو لتقديم الخدمات، أو للأغراض الإدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بداية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات المعنية.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية من القيود عند البيع أو حال استبعادها نهائياً من الاستعمال وعدم توقع منافع اقتصادية منها في المستقبل. يتم تسجيل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة في الفترة التي يتم فيها استبعادها.

يتم نقل العقارات الاستثمارية إلى عقارات تحت التطوير فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستعمال مثبت من خلال البدء في التطوير من أجل البيع. يتم إجراء عمليات النقل بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ النقل.

يتم فحص الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك على أساس دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متفقتان مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

الشركة كمتأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر.

- أراضي ٥ - ٢٠ سنة
- صيدليات ٥ إلى ١٠ سنوات

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

يتم عرض الموجودات حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم تضمين عكس قيد مكون التكلفة المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ عقود الإيجار (تتمة)

ب) التزامات الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لموجودات تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٨-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. مع استثناء الذمم المدينة التجارية، فإن المجموعة مبدئيًا تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهرى بسعر المعاملة وبالنسبة للذمم المدينة التجارية الأخرى، التي تحتوي على مكون مالي جوهرى، تقوم المجموعة بتعديل سعر المعاملة فيما يتعلق بمكون مالي جوهرى.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا أنه سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية وقروض الموظفين والأصل المالي الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تُدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حالياً، لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

اختارت المجموعة بصورة لا رجعة فيها تصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة وفقاً لهذه الفئة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

هذه الفئة تتضمن الأدوات المشتقة وأدوات حقوق الملكية المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء لتصنيف القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في أدوات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفع الأرباح.

يتم فصل المشتقات المضمنة في العقد المدمج، مع التزام مالي أو مضيف غير مالي، عن المضيف ويتم احتسابه كمشتق منفصل إذا: كانت الخصائص والمخاطر الاقتصادية لا ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالمضيف؛ تفي الأداة المنفصلة بنفس شروط المشتق المضمن بتعريف المشتق؛ ولا يقاس العقد المدمج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. المشتقات المضمنة تقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. تحدث إعادة التقييم فقط إذا حدث تغيير في شروط العقد والذي يعدل بصورة جوهرية التدفقات النقدية التي كانت ستكون مطلوبة أو إعادة تصنيف أصل مالي من القيمة العادلة من خلال فئة الربح أو الخسارة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي) استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وقروض وسلف ودمج دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب مقتضى الحال. الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والدمج الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- قرض بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً أدوات مالية مشتقة مبرمة من قبل المجموعة وهي غير مصنفة كأدوات تحوط في علاقات تحوط كما هو محدد في المعيار (٩). إن المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف و فقط إذا تم استيفاء المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

قرض بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. بعد الاثبات الأولى لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية المتوقعة المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعال. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحفوظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية من يوماً (اعتماداً على فترة الائتمان المتعاقد عليها). إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتة القابلة للاسترداد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

ج) مقاصة الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية (تتمة)

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل ضريبة الدخل والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تدرج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيير في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٩-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. تقوم التكلفة بشكل رئيسي على أساس مبدأ المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة في الحصول على أصناف المخزون وأي تكاليف أخرى متكبدة جراء جلب هذه الأصناف إلى الموقع الحالي والوضع الراهن.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع التقديري للمخزون ناقصاً التكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة ناتجة عن إحضار المخزون بصافي قيمتها القابلة للتحقق، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٠-٣ النقد وما حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، ولدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، بتاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها لمبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغيير في القيمة.

١١-٣ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ المعاش ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير مموله ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ١٥).

١٣-٣ الزكاة

تخضع المجموعة (الشركات المسجلة في المملكة العربية السعودية فقط) للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحتسب مخصص وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي لكل شركة من شركات المجموعة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة يحتسب أي عجز / زيادة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع أطراف غير مقيمة وفقاً لأنظمة الهيئة وهذه الضرائب لا يتم تسجيلها كمصروف كونها التزام على الطرف المقابل حيث تم الاستقطاع نيابةً عنه.

١٤-٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف حسب الاقتضاء،

و

- الذمم المدينة والدائنة المذكورة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة أو مستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٥-٣ إيرادات من العقود مع العملاء

يتمثل نشاط المجموعة في تجارة الجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والمعدات الطبية. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع. توصلت المجموعة عموماً إلى أنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العملاء. الإفصاحات عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة بشأن الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء تم تقديمها في إيضاح ٢-٥

فيما يلي اعتراف المجموعة بالإيرادات حسب كل مصدر للإيرادات:

بيع البضائع

عادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية وتتضمن التزام أداء جيد. وقد خُصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية في النقطة الزمنية التي تُحوَّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند التسليم.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

حق الرجاء

بعض العقود تمنح العميل الحق في ترجيع البضائع خلال فترة معينة، في حال لم تستوف المخزون معايير الجودة. تم تقييم العقود التي يقوم بموجبها العميل بمبادلة المنتجات ذات العيوب مقابل منتج أفضل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٧).

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج نقاط ولاء، ونقاط ولاء العميل التي تسمح للعميل بتجميع النقاط والتي يمكن استردادها مقابل منتجات مجانية. ينتج عن نقاط الولاء التزام الأداء المنفصل حيث تقدم حق جوهري للعميل.

ويؤرَّع جزء من سعر المعاملة على نقاط الولاء الممنوحة إلى العملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي والمُعترَف به كالتزام عقد حتى تُستبدل النقاط. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استرداد المنتجات من قبل العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استرداد المنتجات من قبل العميل.

عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط ولاء العميل، تضع المجموعة في الاعتبار احتمالية أن يسترد العميل النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم استردادها على أساس ربع سنوي وأي تعديلات على رصيد التزام العقد تحمل مقابل تلك الإيرادات.

ويتناول الإيضاح (٣) الإفصاحات عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بسعر البيع المستقل المتعلق بنقاط الولاء.

تتضمن الإيرادات من نقاط الولاء للعملاء المسجلين في برنامج الولاء التزام أداء منفصل.

يتم تخصيص الإيرادات بين برنامج الولاء والمكونات الأخرى للبيع باستخدام سعر البيع المستقل. يتم الاعتراف به كإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزاماتها لتوريد المنتجات التي عليها خصم أو السلع المجانية بموجب شروط البرنامج أو عندما لم يعد من المحتمل أن يتم استرداد النقاط.

الثلث المتغير

إذا كان الثلث في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير الثلث المستحق لها مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الثلث المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالثلث المتغير لاحقاً. تقدم بعض عقود بيع البضائع للعملاء خصم على الكميات وهو ما ينتج عنه ثمن متغير.

• خصم على الكميات

تقدم المجموعة خصم على الكميات لبعض العملاء (شركات تأمين) بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة حداً معيناً في العقد. ومن أجل تقدير الثلث المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، فإن المجموعة تطبق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث إن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بالثلث المتغير الناشئ عن حق العميل في الحصول على الخصم على أساس حدود الخصم على الكميات والشراء خلال الفترة. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة الخاصة بالثلث المتغير وتعترف بالتزام إعادة الأموال مقابل الخصومات المتوقعة.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى العارضة وفقاً لنموذج أعمال المجموعة كإيرادات عند اكتسابها أو استحقاقها. يمثل الربح من بيع الخردة والإيرادات المتنوعة الأخرى.

إيرادات إيجار

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم اعتبار التكاليف أو الحوافز المباشرة الأولية جراًء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي على أنها جزءاً لا يتجزأ من القيمة الدفترية للعقد ويتم تسجيلها على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان العقد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات جميع المصروفات المباشرة العائدة إلى الأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة.

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات التكلفة المتكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والمصروفات اللوجيستية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع. يتضمن أيضاً تخصيص مصروفات عمومية مباشرة والتي لا تعود بصورة محددة لتكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

٣-١٧ ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخفضة بتقسيم الربح العائد لحملة الأسهم العادية في المجموعة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مضافاً إليها المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم إلى أسهم عادية.

٣-١٨ توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية إلى الشركاء في الشركة

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزام لدفع توزيعات ارباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل الشركاء. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

طبقت المجموعة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

٤-١ إصلاح مؤشر سعر الربح - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم معاملتها كتغييرات على معدل ربح متغير، يعادل الحركة في معدل ربح السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح مؤشر سعر الفائدة ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة أسعار بديلة خالية من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا كان يمكن تطبيقها.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٤-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩"

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار".

توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن بما إن تأثير كوفيد-١٩ مستمر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الممارسة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تنطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تتسلم المجموعة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"، ولكن تخطط لتطبيق الممارسة العملية في حال أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح بها للتطبيق.

٥- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٥-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف، والقياس، والعرض، والافصاح. يحل هذا المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٥-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- وذلك فقط عندما تكون الاداة المالية المشتقة متضمنة في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وان شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

٥- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

٣-٥ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل.

٥-٣ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) (تتمة)

في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عند احلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويتم تطبيقها بأثر رجعي.

٥-٤ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات من الاستخدام المنشود والذي يمنع المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٥-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد أي التكاليف التي تحتاج المنشأة تضمينها لتقدير ما إذا كان العقد معاوضة أو أنه يؤدي إلى خسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتسنثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

٥-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) (تتمة)

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. سنقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

٦-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في الشركة الام، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

٥- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

٧-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقرض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقرض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٨-٥ معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي (٤١). يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن هذه التعديلات لا تنطبق على المجموعة.

٩-٥ تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث قدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. يوضح التعديل التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الإفصاح عن تلك الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

١٠-٥ إفصاحات السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي مع إصدار أحكاماً جوهرية، حيث يتم تقديم توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تطبق هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث أن التعديلات على قائمة الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير إلزامية على تطبيق تعريف الجوهرية لمعلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦- الممتلكات والمعدات

المجموع ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الألات والمعدات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وأدوات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
١,٥٦٤,٨٧٦,٩٨٨	١٨٦,١١١,٣٠٠	١٢٦,٠٦٥,٥٢٤	١,٣٠٣,٦٨١	١٥٩,٣٥٤,٢٧٢	٥١,٤٢١,٧٦١	٨٦٧,٩٦٥,٠٠٣	٤٦,٤١٣,٤٦٢	١٢٦,٢٤١,٩٨٥	التكلفة:
٢٨٢,٥٧٤,٣١٤	١٢١,٢٢١,٥٠٢	٧,٠٩٣,٧٢٦	-	٢٢,٧٩٥,٣١٧	٧,٤٨٦,٥٣٣	١٢٣,٩١٣,٩٣٣	٦٣,٣٠٣	-	في بداية السنة
(٣٩,٨٩١,٣٨٠)	-	(١٨,٢٢٢)	-	(٥,١٦١,٧٣١)	(٢,٤٩٢,٧٥٣)	(٣٠,١٦٢,٦٠١)	(٢,٠٥٦,٠٧٣)	-	إضافات
-	(١٨,٩٢٧,٥٢٠)	-	-	-	-	١٨,٩٢٧,٥٢٠	-	-	استيعادات
(٣,٢٧٣,٨٧٤)	(٣,٢٧٣,٨٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٥١,٨١٢,٠٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٥١,٨١٢,٠٥٠)	تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
(٦,٥٥٩,٨١١)	-	-	-	-	-	(٦,٥٥٩,٨١١)	-	-	تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)
١,٧٤٥,٩١٤,١٨٧	٢٨٥,١٣١,٤٠٨	١٣٣,١٤١,٠٢٨	١,٣٠٣,٦٨١	١٧٦,٩٨٧,٨٥٨	٥٦,٤١٥,٥٤١	٩٧٤,٠٨٤,٠٤٤	٤٤,٤٢٠,٦٩٢	٧٤,٤٢٩,٩٣٥	في نهاية السنة
٧٥٢,٥٧٨,٨٢٣	-	١٠١,٩١١,٠٩٢	١,٠٣٢,١٦٨	١٠٦,٣٧٩,٢٥٢	٣٣,٣٨١,٦٥٢	٤٧٢,٥٣٦,٦٠٧	١٤,٤٦٩,٠٦٧	٢٢,٨٦٨,٩٨٥	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
١٦٠,٨٥١,٦٥٥	-	٩,٤٦٢,٣٢٢	١١٢,١٢٨	٢٠,٣٧١,٨٠٣	٧,٧٠٩,٤١٧	١٢٠,٥٦٥,١٨١	٢,٦٣٠,٨٠٤	-	في بداية السنة
(٦,٦٩٦,٠٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٦٩٦,٠٥٠)	محمل الاستهلاك للسنة
(١٣,٥٢٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٥٢٣,٠٠٠)	عكس قيد الانخفاض في القيمة
(٣٢,٩٣٦,٨٨٦)	-	(٢,٠٥٥,٩٩٧)	-	(٤,٩٩٠,٦٨٨)	(٢,٣٢٠,٦٩٧)	(٢٣,٥٦٩,٥٠٤)	-	-	المتعلق بالتحويل لعقارات استثمارية
٨٦٠,٢٧٤,٥٤٢	-	١٠٩,٣١٧,٤١٧	١,١٤٤,٢٩٦	١٢١,٧٦٠,٣٦٧	٣٨,٧٧٠,٣٧٢	٥٦٩,٥٣٢,٢٨٤	١٧,٠٩٩,٨٧١	٢,٦٤٩,٩٣٥	عكس انخفاض القيمة للسنة استيعادات
٨٨٥,٦٣٩,٦٤٥	٢٨٥,١٣١,٤٠٨	٢٣,٨٢٣,٦١١	١٥٩,٣٨٥	٥٥,٢٢٧,٤٩١	١٧,٦٤٥,١٦٩	٤٠٤,٥٥١,٧٦٠	٢٧,٣٢٠,٨٢١	٧١,٧٨٠,٠٠٠	في نهاية السنة
									صافي القيمة الدفترية:
									٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية المجموع ريال سعودي	تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الألات والمعدات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وأدوات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
١,٣٢٥,٩٤٦,٥١٨	٩٣,٤٦٨,٢٠٤	١٢٥,٣٥١,٩٧٥	١,٧٨٢,٣٥٦	١٢٣,٧٣٣,٥٥٢	٤١,١٠٦,٨٨١	٧٧١,٢٠٧,٩٠٤	٤٣,٠٥٣,٦٦١	١٢٦,٢٤١,٩٨٥	التكلفة:
٢٩٥,٨٤٨,٤٣٣	١١٩,٤٨٧,٩٩٦	٨,٤٠١,٩٢٣	١٤٧,٢٠٠	٤١,٣٤٢,١٠٩	١١,٠٣٦,٦٦٥	١٠٥,١١٥,٠٣٢	١٠,٣١٧,٥٠٨	-	في بداية السنة
١٤٦,٣٥٤	-	٥٨,٢٠٠	-	٢٩,٤١٩	-	٥٨,٧٣٥	-	-	إضافات
-	(٢٦,٨٤٤,٩٠٠)	-	-	-	-	٢٦,٨٤٤,٩٠٠	-	-	اقتناء شركة تابعة
(٢٩,١١٩,٧٠٥)	-	(٧,٧٤٦,٥٧٤)	(٦٢٥,٨٧٥)	(٥,٧٥٠,٨٠٨)	-	(٨,٠٣٨,٧٤١)	(٦,٩٥٧,٧٠٧)	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢٧,٩٤٤,٦١٢)	-	-	-	-	(٧٢١,٧٨٥)	(٢٧,٢٢٢,٨٢٧)	-	-	استبعادات
١,٥٦٤,٨٧٦,٩٨٨	١٨٦,١١١,٣٠٠	١٢٦,٠٦٥,٥٢٤	١,٣٠٣,٦٨١	١٥٩,٣٥٤,٢٧٢	٥١,٤٢١,٧٦١	(٨٦٧,٩٦٥,٠٠)	٤٦,٤١٣,٤٦٢	١٢٦,٢٤١,٩٨٥	مشطوبات
٦٤٧,٧١٨,٢٧٣	-	١٠٢,٠٨٢,٦٩٧	١,٤٨٨,٢٥٠	٨٩,٢٤٠,١٢١	٢٧,٣٤٩,٦٦٠	٣٩٥,٩٤٠,٠٨٦	١٧,٣٤٧,٦٢٤	١٤,٢٦٩,٨٣٥	في نهاية السنة
١٤٠,٦٣٠,١٢٧	-	٧,٥٦٧,٣٨٩	١٦٩,٧٩٢	٢٢,٦٨٣,٤٠٩	٦,٣٩٥,٣٦١	١٠١,٥٠٩,٦٠٤	٢,٣٠٤,٥٧٢	-	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
(٢٤,١٣٢,٢٦٤)	-	(٧,٧٣٨,٩٩٤)	(٦٢٥,٨٧٤)	(٥,٥٤٤,٢٧٨)	-	(٥,٠٣٩,٩٨٩)	(٥,١٨٣,١٢٩)	-	في بداية السنة
(٢٠,٢٣٦,٤٦٣)	-	-	-	-	(٣٦٣,٣٦٩)	(١٩,٨٧٣,٠٩٤)	-	-	محمل الاستهلاك للسنة
٨,٥٩٩,١٥٠	-	-	-	-	-	-	-	٨,٥٩٩,١٥٠	استبعادات
٧٥٢,٥٧٨,٨٢٣	-	١٠١,٩١١,٠٩٢	١,٠٣٢,١٦٨	١٠٦,٣٧٩,٢٥٢	٣٣,٣٨١,٦٥٢	٤٧٢,٥٣٦,٦٠٧	١٤,٤٦٩,٠٦٧	٢٢,٨٦٨,٩٨٥	مشطوبات
٨١٢,٢٩٨,١٦٥	١٨٦,١١١,٣٠٠	٢٤,١٥٤,٤٣٢	٢٧١,٥١٣	٥٢,٩٧٥,٠٢٠	١٨,٠٤٠,١٠٩	٣٩٥,٤٢٨,٣٩٦	٣١,٩٤٤,٣٩٥	١٠٣,٣٧٣,٠٠٠	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة
									في نهاية السنة
									صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (قطعتي أرض) ٧١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠٣,٤ مليون ريال سعودي) (٣ قطع أرض) من قبل مكتب عبدالله الكثيري للتقييم العقاري (٢٠٢٠م: مكتب عبدالله الكثيري للتقييم العقاري غير مرتبط بالمجموعة). الشركة مرخصة من (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) ويتمتعان بالمؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للعقارات في المواقع ذات الصلة.

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي على أساس طريقة الدخل، وهي طريقة تقييم وفقا للطريقة المطبقة والموصى بها من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. بموجب تلك الطريقة، يتم الوصول لقيمة الأرض باحتساب تكلفة التطوير بما في ذلك الربح وخصم تكلفة البناء وتكلفة الانشاء ومكونات التكلفة الأخرى.

استنادا إلى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم تسجيل عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة قدرها ١٣,٥ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. على الرغم من أن التقييم قد تم في نهاية السنة، لم يحدث أي تغيير جوهري في الظروف بين نهاية السنة وتاريخ التقرير، وهو ما يتطلب تعديلا أو إعادة تقييم في تاريخ التقرير. والإدارة مستمرة في التقييم المستمر للطرق والافتراضات المستخدمة في تقييم أرض المجموعة.

(ب) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالمصروفات المتكبدة لبناء مستودعات التوزيع والمتوقع رسملتها في السنوات التالية.

(ج) تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
١١٧,٩١٨,٣٤٢	١٣٩,٨٨٩,٠٢٤	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢١)
١٦,٧٦٠,٠٥٠	١٥,٩٢٩,٤٢٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٥,٩٥١,٧٣٥	٥,٠٣٣,٢٠٣	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ١٩)
<u>١٤٠,٦٣٠,١٢٧</u>	<u>١٦٠,٨٥١,٦٥٥</u>	

(د) صكوك ملكية قطع الأراضي باسم الشركة.

٧- العقارات الاستثمارية

الأراضي
ريال سعودي١٩٤,٨٩٤,١٨٤
٥١,٨١٢,٠٥٠

٢٤٦,٧٠٦,٢٣٤

١٥,٨٩٤,١٨٤

-
(٥,٩٦٩,٠٠٠)
٦,٦٩٦,٠٥٠

١٦,٦٢١,٢٣٤

٢٣٠,٠٨٥,٠٠٠

التكلفة:

في بداية السنة

تحويلات من ممتلكات ومعدات

الإجمالي

خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة:

في بداية السنة

مخصص انخفاض القيمة للسنة

عكس خسارة انخفاض في القيمة للسنة

تحويل خسارة الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

التكلفة:

في بداية ونهاية السنة

خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة:

في بداية السنة

مخصص انخفاض القيمة للسنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٩٤,٨٩٤,١٨٤

١,٨٩٤,١٨٤

١٤,٠٠٠,٠٠٠

١٥,٨٩٤,١٨٤

١٧٩,٠٠٠,٠٠٠

يمثل الاستثمار العقاري للمجموعة قطع أراضي بالمملكة العربية السعودية وهي محتفظ بها حالياً لاستخدام مستقبلي غير محدد. خلال السنة، حولت المجموعة قطع أراضي من الممتلكات والمعدات للعقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة. بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٢٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٧٩ مليون ريال سعودي).

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على أساس عملية التقييم التي أجراها مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري (٢٠٢٠م: مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري غير مرتبط بالمجموعة. المكتب مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) ويتمتعان بالمؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للعقارات في المواقع ذات الصلة. تم تطبيق نموذج تقييم، وفقاً للنموذج الموصى به من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي على أساس طريقة الدخل، وهي طريقة تقييم وفقاً للطريقة المطبقة والموصى بها من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. بموجب تلك الطريقة، يتم الوصول لقيمة الأرض باحتساب تكلفة التطوير بما في ذلك الربح وخصم تكلفة البناء وتكلفة الإنشاء ومكونات التكلفة الأخرى.

استناداً إلى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم تسجيل عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٥,٩٧ مليون ريال سعودي وكذلك خسارة الانخفاض في القيمة مقابل العقارات المحولة بقيمة ٦,٧٠ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. على الرغم من أن التقييم قد تم في نهاية السنة، لم يحدث أي تغيير جوهري في الظروف بين نهاية السنة وتاريخ التقرير، وهو ما يتطلب تعديلاً أو إعادة تقييم في تاريخ التقرير. والإدارة مستمرة في تقييم الطرق والافتراضات المستخدمة في تقييم أرض المجموعة.

٧- العقارات الاستثمارية (تتمة)

تم إجراء التقييم باستخدام رسمة الدخل بناءً على مدخلات هامة غير ملحوظة والتي تشمل:

معدلات الرسمة	يعكس المؤشرات السائد في السوق بخصوص الاستثمار في عقارات مماثلة استناداً إلى الموقع الفعلي وحجم ونوعية العقارات ومع مراعاة بيانات السوق في تاريخ التقييم.
معدل الخصم	يعكس المخاطر المرتبطة بتطوير أصل العقارات. ونظراً لعدم التيقن من المستقبل (الإيراد والتكلفة) فيتم تطبيق معدل الخصم ليعكس المخاطر للوصول للتوقعات المفترضة.
فترة الاستبعاد	تعكس الفترة المفترضة من أجل استبعاد الأصل.

لم يكن هناك تغييرات كبيرة في أساليب التقييم خلال السنة.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي الآتي لتحديد والافصاح عن القيمة العادلة لعقاراتها الاستثمارية باستخدام أساليب تقييم:

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
-	٢٣٠,٠٨٥,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٨٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	١٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إن أي حركة كبيرة في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية مثل معدل الخصم، ومعدل الرسمة وغير ذلك، مما قد ينتج عنه انخفاض /ارتفاع كبير في القيمة العادلة لهذه الموجودات.

جميع العقارات الاستثمارية للمجموعة محتفظ بها حالياً للاستخدام المستقبلي غير المحدد.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨- الموجودات غير الملموسة

المجموع ريال سعودي	الاستحواذ على صيديليات ريال سعودي	البرامج ريال سعودي	
			التكلفة:
٢٥٨,٣٩٠,٥٠٢	١١٨,٣٣٤,٦١٧	١٤٠,٠٥٥,٨٨٥	في بداية السنة
٢٣,٩٥١,٤٢٦	-	٢٣,٩٥١,٤٢٦	إضافات
٧٤,٢١٧	-	٧٤,٢١٧	اقتناء شركة تابعة
(٨٣,٦٤٢)	-	(٨٣,٦٤٢)	شطب
<u>٢٨٢,٣٣٢,٥٠٣</u>	<u>١١٨,٣٣٤,٦١٧</u>	<u>١٦٣,٩٩٧,٨٨٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣,٨٩٢,٣٢٩	-	٢٣,٨٩٢,٣٢٩	إضافات
٣,٢٧٣,٨٧٤	-	٣,٢٧٣,٨٧٤	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٠,٨٥٨,٩٣٥)	-	(١٠,٨٥٨,٩٣٥)	شطب
<u>٢٩٨,٦٣٩,٧٧١</u>	<u>١١٨,٣٣٤,٦١٧</u>	<u>١٨٠,٣٠٥,١٥٤</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			الإطفاء المتراكم:
٢٢٣,٥١٨,٧٠٤	١١٧,٨٠٩,٧٠٨	١٠٥,٧٠٨,٩٩٦	في بداية السنة
١٧,٥٣٣,٩٠١	٥٢٤,٩٠٩	١٧,٠٠٨,٩٩٢	إطفاء
(٨٣,٦٤٢)	-	(٨٣,٦٤٢)	شطب
<u>٢٤٠,٩٦٨,٩٦٣</u>	<u>١١٨,٣٣٤,٦١٧</u>	<u>١٢٢,٦٣٤,٣٤٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٤,٢٠٢,٥٠٦	-	٢٤,٢٠٢,٥٠٦	محمل الإطفاء للسنة
(١٠,٧٣٧,٨٥٤)	-	(١٠,٧٣٧,٨٥٤)	شطب
<u>٢٥٤,٤٣٣,٦١٥</u>	<u>١١٨,٣٣٤,٦١٧</u>	<u>١٣٦,٠٩٨,٩٩٨</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			صافي القيمة الدفترية:
٤٤,٢٠٦,١٥٦	-	٤٤,٢٠٦,١٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>٤١,٣٦٣,٥٤٠</u>	<u>-</u>	<u>٤١,٣٦٣,٥٤٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(أ) تم توزيع مخصص الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤,١٨٨,٤٤٤	٧,٥٣٥,٢٦٢	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢١)
١٣,٣٤٥,٤٥٧	١٦,٦٦٧,٢٤٤	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>١٧,٥٣٣,٩٠١</u>	<u>٢٤,٢٠٢,٥٠٦</u>	

٩- الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة بنود من الأراضي والصيدليات المستخدمة في عملياتها. تكون مدد عقود إيجار الأراضي عموماً من ٥ سنوات إلى ٢٠ سنة بينما تكون مدة عقود الصيدليات من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات. وتكون التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وتكون التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. يوجد عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والانتهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل لتلك العقود.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للمجموعة والحركة فيها السنة:

(أ) فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

المجموع ريال سعودي	الصيدليات ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
١,٢٠٦,٥١٦,٥٢٥	١,١٣٦,٣٧٦,٦٢٤	٧٠,١٣٩,٩٠١	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٩٥,١٥٨,١٥٩	٣٧٣,٥٤٦,٨٤٥	٢١,٦١١,٣١٤	إضافات خلال السنة
١٦١,٢٥٦,٢٤٠	١٦١,٢٥٦,٢٤٠	-	تعديلات خلال السنة
(٤٨,٨٦٦,٧٦٥)	(٤٨,٨٦٦,٧٦٥)	-	الغاء خلال السنة
(٣٨٦,٤٤٦,١٣٧)	(٣٧٩,٠٩٦,٦٣٨)	(٧,٣٤٩,٤٩٩)	مصروف استهلاك
<u>١,٣٢٧,٦١٨,٠٢٢</u>	<u>١,٢٤٣,٢١٦,٣٠٦</u>	<u>٨٤,٤٠١,٧١٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٢٥,٧٣٦,٠٣٠	١,٢٧٤,٢٣٦,٣٨٩	٥١,٤٩٩,٦٤١	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٩٤,٣٩٨,٨٠٢	٢٦٩,٤٨٥,٩٥٠	٢٤,٩١٢,٨٥٢	إضافات خلال السنة
١,٦٤٣,٧٣٧	١,٦٤٣,٧٣٧	-	اقتناء خلال السنة
(٥٥,٩٢٨,٤٤٦)	(٥٥,٩٢٨,٤٤٦)	-	الغاء خلال السنة
(٣٥٩,٣٣٣,٥٩٨)	(٣٥٣,٠٦١,٠٠٦)	(٦,٢٧٢,٥٩٢)	مصروف استهلاك
<u>١,٢٠٦,٥١٦,٥٢٥</u>	<u>١,١٣٦,٣٧٦,٦٢٤</u>	<u>٧٠,١٣٩,٩٠١</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(ب) فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
١,٢٣٧,٤٧٤,٣٢٧	١,٢٣٥,٠٧٨,٥٠٨	في ١ يناير
٢٩٤,٣٩٨,٨٠٠	٣٩٤,٢٧٥,١٠٣	إضافات خلال السنة
(٣٤,٤٦٩,٥٨٩)	(٥٠,٣٦٨,١٣٨)	تأثير إلغاء الإيجار خلال السنة
٢,٠٠٨,٢٥٧	-	التزام عند اقتناء الشركة التابعة
-	١٦١,٢٥٦,٢٤٠	تعديلات خلال السنة
٤٧,١٩٢,٦٤٩	٤٧,٦٣٣,٦٦٧	تزايد الفائدة خلال السنة
(٣١١,٥٢٥,٩٣٦)	(٤٢٨,٨١٨,١٩٠)	مدفوعات خلال السنة
<u>١,٢٣٥,٠٧٨,٥٠٨</u>	<u>١,٣٥٩,٠٥٧,١٩٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر
<u>٤٠٦,١٢٥,٥٦٧</u>	<u>٣٦٧,٤١٥,٠٤٠</u>	متداول
<u>٨٢٨,٩٥٢,٩٤١</u>	<u>٩٩١,٦٤٢,١٥٠</u>	غير متداول

يتضمن الإيضاح (٢٥) تحليل الاستحقاق لالتزامات الإيجار.

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ج) فيما يلي القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٤٩,٠١٣,٦٢٦	٣٨٢,٨٥٨,١٤٣	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاحين ٢١ و ٢٢)
٤٧,١٩٢,٦٤٩	٤٧,٦٣٣,٦٦٧	مصرف الفائدة لالتزامات الإيجار
<u>٣٩٦,٢٠٦,٢٧٥</u>	<u>٤٣٠,٤٩١,٨١٠</u>	مجموع المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٣٤٤,٠٩١,٦٣٥	١,٢٤١,٢٥١,٤٩٧	المخزون ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
<u>(١٩٥,١٧٠,٩٩٨)</u>	<u>(١٢٤,٧٦٩,٥٩٥)</u>	
<u>١,١٤٨,٩٢٠,٦٣٧</u>	<u>١,١١٦,٤٨١,٩٠٢</u>	

الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٩٠,٩٧٨,٨٩٢	١٩٥,١٧٠,٩٩٨	في بداية السنة
١٤٢,٣٢٩,٠٠٠	٣٠,٩٧٠,٢٠٤	المخصص للسنة
<u>(٣٨,١٣٦,٨٩٤)</u>	<u>(١٦,٩٨٨,٨٢٦)</u>	مشطوب خلال السنة
-	<u>(٨٤,٣٨٢,٧٨١)</u>	عكس قيد خلال السنة (إيضاح (أ))
<u>١٩٥,١٧٠,٩٩٨</u>	<u>١٢٤,٧٦٩,٥٩٥</u>	في نهاية السنة

(أ) يتعلق بصورة رئيسية بمخصص معترف به فيما يخص المخزون المرتبطة بكوفيد-١٩ في السنة السابقة والتي تم استهلاكها خلال السنة.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (انظر الإيضاح أدناه)
١٠٨,١٢٠,١٣٠	١٤٦,٩٩٧,٩٩٣	
(٩,٦٢٠,٩٥٥)	(٦,٧١٤,٨٧٥)	
<u>٩٨,٤٩٩,١٧٥</u>	<u>١٤٠,٢٨٣,١١٨</u>	

أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة للذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	في بداية السنة المخصص للسنة عكس قيد خلال السنة مشطوب خلال السنة في نهاية السنة
٢٨,٤٣٨,٣٢٢	٩,٦٢٠,٩٥٥	
-	٥,٨٦٨,٠٢٧	
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٨١٧,٣٦٧)	(٨,٧٧٤,١٠٧)	
<u>٩,٦٢٠,٩٥٥</u>	<u>٦,٧١٤,٨٧٥</u>	

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة تكون لمدة من ٦٠ يوماً.

١٢ - مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	مبالغ مدفوعة مقدماً قروض موظفين دفعات مقدمة للموردين تأمين على خطاب الائتمان ضريبة القيمة المضافة إجمالي الموجودات الأخرى
٣٩,٥٧٨,٩٥١	٤٨,٣٤٥,١٥٦	
٣٦,٣٠١,٣٥٠	٤٥,٣٣١,٠٤٨	
٧١,٤٣٩,٠٨٤	٢٨,٩٩٣,٥٧٩	
١٥,٦٣٤,٦٨٣	٢,٧٠٨,٧٢٠	
٢,٥٠١,٨٩٨	١,٢٤٣,٨٩٤	
٥,٣٧٥,٨٠٥	١٤,٩٤٣,٨٨٥	
<u>١٧٠,٨٣١,٧٧١</u>	<u>١٤١,٥٦٦,٢٨٢</u>	

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٩٤٧,٣٥١,٠٨٢	٣٣٩,٤٣٠,٢١٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٦١,١٧٨,٥٨١	٦١,٦١٤,٢٣٥	نقد في الصندوق
<u>١,٠٠٨,٥٢٩,٦٦٣</u>	<u>٤٠١,٠٤٤,٤٤٧</u>	

١٤- رأس المال والاحتياطي النظامي

(أ) رأس المال

يقسم رأس مال الشركة إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية لكل منها تبلغ ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٠٠٠ ريال سعودي) وهي مملوكة للشركاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	القيمة الاسمية ريال سعودي	عدد الأسهم	اسم الشركاء
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة (سدكو)
٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة النهدي القابضة
<u>١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		<u>١٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	القيمة الاسمية ريال سعودي	عدد الأسهم	اسم الشركاء
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة (سدكو)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة النهدي القابضة
<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	المجموع

في ١٢ سبتمبر ٢٠٢١م (الموافق ٥ صفر ١٤٤٣ هـ)، قرر الشركاء في الشركة الأم زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ من حساب الأرباح المبقاة إلى حساب رأس المال في نسبة المساهمين القائمة الناتجة عن النقص في القيمة الاسمية للحصص بقيمة ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٠٠٠ ريال سعودي). نتيجة لذلك، لم يكن هناك تغييرات في نسبة المساهمة في رأس المال للشركاء. تم استكمال الإجراءات النظامية في ١١ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ٥ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ).

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يتم تكوين احتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

(ج) توزيعات الأرباح

قرر الشركاء في الاجتماع المنعقد في ٢٧ أبريل ٢٠٢١م و ١٢ سبتمبر ٢٠٢١م و ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١م توزيع الأرباح بقيمة ٤٦٠ مليون ريال سعودي، و ٦٠٠ مليون ريال سعودي و ٢٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٣٥ مليون ريال سعودي).

١٥- التزامات منافع للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول ("البرنامج") وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يمثل الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
١٦٨,٨٢٩,٣٢٤	٣٢٩,٤٨٧,٥٩٢	التزام منافع محددة في بداية السنة
٤٤,٠٣٩,٨٨٥	٥٣,٣٩٠,٢٣٩	تكلفة خدمة حالية
١٣,٣٣٩,٩٢٣	٧,٠٦٢,٧٣٨	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
١٩,٥٧٦,٢٧٦	٢٨,٥٠٥,٨٧٤	خسارة اكتواري من التزامات
٧٠,١٥٠,٤٦٠	-	محول للدخل من عملاء
-	(٥٣١,٣٦١)	محول للخارج
٤٨,٣٥١,٩٨٦	-	إضافات عند اقتناء الشركة التابعة
(٣٤,٨٠٠,٢٦٢)	(٣١,١٨٣,٠٣٩)	مدفوعات تمت خلال السنة
<u>٣٢٩,٤٨٧,٥٩٢</u>	<u>٣٨٦,٧٣٢,٠٤٣</u>	التزام المنافع المحددة في نهاية السنة

١٥-١ الافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
%٢,٢٥	%٢,٨٥	معدل الخصم
%٤,٠٠	%٣,٧٥	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:
%٠,٢٥	%٠,٢٥	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي تحاليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
(٣٠,٤٠٦,٩٩١)	(٣٥,٦٣٧,٨٥٢)	معدل الخصم:
٣٤,٦٠٥,٢٧٩	٤٢,١٣٦,٥٦٠	الزيادة بنسبة +١,٠٠%
		النقص بنسبة -١,٠٠%
٣٥,٧٥٤,٥٦٠	٤٢,٣٣٣,٥٣٢	معدل الزيادة في الرواتب
(٣١,٩٣٠,٠٣٥)	(٣٦,٥١٨,٧٥٥)	الزيادة بواقع +١,٠٠%
		النقص بنسبة -١,٠٠%

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة اعداد التقرير المالي. تستند تحاليل الحساسية إلى تغيير في الافتراض الجوهري والمحافظة على إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث إنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٥- التزامات منافع للموظفين (تتمة)

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ١٠,٠٦ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩,٧٦ سنوات).

فيما يلي تفاصيل الخسائر الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٤,٢٩٥,٣٩٨	٢١,٣٧٦,٣١٢	الافتراضات المالية
(٥,٣٨٦,٤٥١)	٧,١٠٢,٧٧٠	تعديلات الخبرة
٦٦٧,٣٢٩	٢٦,٧٩٢	تعديل ديموغرافي
<u>١٩,٥٧٦,٢٧٦</u>	<u>٢٨,٥٠٥,٨٧٤</u>	

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٦,٩٨٢,٤٠٠	٢٩,٢١٥,٧٨٣	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
٨٨,٣٤٣,٣٦٠	٩١,٧٦٠,٩٥٤	ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات
٩٤,٩٢١,٢٠٨	١١٩,٥١٣,٨٥٣	ما بين ٦ سنوات إلى ١٠ سنوات
٢١٠,٩٩٩,٨٨٩	٢٥٣,٧٠١,٩٥٩	١١ سنة وما بعد ذلك
<u>٤٢١,٢٤٦,٨٥٧</u>	<u>٤٩٤,١٩٢,٥٤٩</u>	مجموع الدفعات المتوقعة

١٦- الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٤٠,٢٥٧,٤٠١	٤٨٣,٩٩٥,٠٥٧	ذمم دائنة تجارية (الإيضاح أ)

(أ) لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٣٠ - ١٥٠ يوماً.

١٧- مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
١٤,٣٨٠,٩٩٨	١٩,٠٩٤,٠٠٠	<u>غير متداول</u> مستحقات الموظفين (الإيضاح أ)
٢٠٦,٧٧٤,٤٧٦	١٦٥,٠٥١,٤١٠	<u>متداول</u> مستحقات الموظفين (الإيضاح أ)
٣٧,٤٢٥,٣٠٣	٢٢,٦١٣,١٠٤	مستحق لتشغيل الصيدليات - وكلاء
٢٢,٢٢٠,٧٣٠	٢٠,٤٣٤,١٠٠	مصروفات مستحقة
٣٧,٥٠٥,٠٦٣	١٨,١٧٩,٧٩٤	إيرادات مؤجلة
٦,٢٢١,٥٣٤	٥,٢٣٤,١٦٣	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١٣٥,٥٩٣,٩٠٠	١٠٦,٠٦٤,٤٦٤	مطلوبات أخرى (الإيضاح ب)
٤٤٥,٧٤١,٠٠٦	٣٣٧,٥٧٧,٠٣٥	

(أ) يتضمن الحوافز للموظفين التنفيذيين كجزء من خطة الإبقاء طويلة الأجل بالمجموعة.

(ب) يتضمن ذلك بصورة رئيسية مخصص إغلاق الصيدليات ومستحقات التسويق ومستحقات خدمات استشارية.

١٨- الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٧٨,٤٤٠,١٧٦	٩٨,٠٥٣,٩٢٠	في بداية السنة
٢,٩٢٨,٤٤١	-	اقتناء شركة تابعة
٢,٢٩٨,٥٥٥	-	محول من عملاء
٤٥,٣٣٠,٠٠٠	٤٤,٧٣٨,١٠٣	مخصص للسنة الحالية
(٣٠,٩٤٣,٢٥٢)	(٤٥,٩١٨,٢٧٥)	مدفوعات خلال السنة
٩٨,٠٥٣,٩٢٠	٩٦,٨٧٣,٧٤٨	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

مجموعة النهدي الطبية

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات السابقة حتى ٢٠١٤ م. الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠٢٠ م حالياً قيد المراجعة لدى الهيئة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تم استلام ربط زكوي للسنة أعلاه، والبالغ إجمالي ٦,٠١٧,٤١٧ ريال سعودي، قامت المجموعة الاعتراض أمام الهيئة خلال المدة النظامية وما زال الاعتراض محل الدراسة من قبل الهيئة. كونت الإدارة مخصص بهذا الشأن.

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م إلى ٢٠١٩ م

استلمت المجموعة ربوط زكوية عن هذه السنوات بإجمالي ٧,٦١٧,٤٤٤ ريال سعودي والمجموعة بصدد تقديم الاعتراض للهيئة خلال المهلة النظامية. كونت الإدارة مخصص بهذا الشأن.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

قدمت المجموعة الاقرار الزكوي للسنة ولم يتم استلام ربط زكوي. تسلمت المجموعة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ما زال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٨. الزكاة (تتمة)

شركات تابعة

شركة سحاء الذهبية

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات السابقة حتى ٢٠١٩م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنة ولم يتم استلام ربط زكوي. تسلمت الشركة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مازال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

شركة النهدي كير

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٠م

قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنوات ولم يتم استلام ربط زكوي. استلمت الشركة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مازال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٩- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٥,١١٠,٧٤٠,٠٨٣	٤,٧٣٢,٧٣٢,٩١٧	تكلفة البضائع المباعة
١٨,٧٣٣,٦٩٧	٣١,٠٩٧,٥١٢	تكاليف موظفين
٥,٩٥١,٧٣٥	٥,٠٣٣,٢٠٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٤٢,٣٢٩,٠٠٠	(٥٣,٤١٢,٥٧٧)	مخصص مخزون بطيئة الحركة، صافي (إيضاح ١٠)
-	٣٠,٥٨٠,٥٦٢	شطب مخزون
٨٧,٣٥١,١٣٦	٧٥٠,٠٠٠	تكلفة الصيدليات العاملة
٢٧,٤٢٩,٧٠٣	١٤,٧٥٢,٦٤٧	مصروفات أخرى
<u>٥,٣٩٢,٥٣٥,٣٥٤</u>	<u>٤,٧٦١,٥٣٤,٢٦٤</u>	

٢٠- إيرادات تشغيلية أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
١٤,٥٤٤,٠٠٠	٢٧,٧٠٧,٠٠٠	استرداد تكاليف الصيدليات العاملة / عكس قيد مصاريف مستحقة الدفع
(٨,٥٩٩,١٥٠)	١٣,٥٢٣,٠٠٠	عكس انخفاض القيمة / (المحمل) للممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
١,٤٦٤,١٠٩	٢,٣٧٨,٧٦٥	إيرادات إيجار
١,٦٤٢,٩٠٨	١,٦٨٣,١٣٢	بيع الخردة
١,١٢٦,٢٤٨	١٠٦,٢٧٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٤٣٣,١٩١	٢٦,٢٨٧,٤٢٧	أخرى
<u>١٥,٦١١,٣٠٦</u>	<u>٧١,٦٨٥,٥٩٩</u>	

٢١- مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
١,١١٧,٤١٠,٠٤٢	١٢٣٩,٠٥٧,٣٧٦	تكاليف موظفين
٣٥٠,٨٣٢,٣٥٠	٣٧٥,٩٧٢,٦٩١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
١١٧,٩١٨,٣٤٢	١٣٩,٨٨٩,٠٢٤	استهلاك (إيضاح ٦)
٤,١٨٨,٤٤٤	٧,٥٣٥,٢٦٢	اطفاء (إيضاح ٨)
٦٥,١٦٤,٤٧٩	٧٦,٨٥٢,٨١٦	التصديق والمصروفات الحكومية
٤٧,٧٨٧,٢٤٠	٦٠,١٠٥,٤٨١	مناافع عامة
٧٥,٦٨٧,٤٢٢	٥٤,٥٣٤,٣٥٨	إعلانات وحملات ترويج
٢٨,٩١٤,٦١٤	٢٨,٤٢٣,٧٨٥	إصلاح وصيانة
٢٩,٤٥٠,٣٩٨	١٦,٨٣٧,٤١١	مصروفات تحميل وتغليف
٥,٨٤٦,٥٥٧	٦,٠٤٣,٤٩٧	اتصالات
٣,٠٠٣,٨١٧	٥,٠٠٤,١٦٢	الأعمال
١٤١,٣٤٩,٥٦٠	١٣٩,١٤٨,٩٣١	أخرى
<u>١,٩٨٧,٥٥٣,٢٦٥</u>	<u>٢,١٤٩,٤٠٤,٧٩٤</u>	

٢٢- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
١٧٠,٤٥٥,٤٩٤	١٦٥,٥٦٨,٨١٤	تكاليف موظفين
١٧,٣٨٨,٨٧٩	١٥,٩٢٩,٤٢٨	استهلاك (إيضاح ٦)
١٣,٣٤٥,٤٥٧	١٦,٦٦٧,٢٤٤	اطفاء (إيضاح ٨)
٢٦,٣٩٢,١٢٤	٣٠,٨٨٠,٢٥٩	إصلاح وصيانة
٨,٥٠١,٢٤٨	٩,٦١٠,١٧٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
١٦,٤٧٤,٤٤٢	١٠,٩٥٦,٠٨١	قانونية ومهنية
٦,٣٠٤,٤٢٠	٦,٧٣٧,٤٣٠	التصديق والمصروفات الحكومية
٣٤,٩٠٠,٠١٦	٤,٢١٦,٨٢٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧٦٥,٩٧٩	٣,٤٦٧,٢٠٦	اتصالات
٣٩,٥٠٣,٩٦٧	٤٣,٣٥٩,٥٥٤	أخرى
<u>٣٣٧,٠٣٢,٠٢٦</u>	<u>٣٠٧,٣٩٣,٠١٣</u>	

٢٣- الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٥,٤٤٥,٦٠٥	٢,٩٦٢,٠٢٢	الدخل من الودائع
١,٨٠٢,١٣٨	٧,٦٤٨,٣٦٩	أخرى
<u>٧,٢٤٧,٧٤٣</u>	<u>١٠,٦١٠,٣٩١</u>	

٢٤- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(معدلة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤٩,١١٥,٨١٩	٨١٢,٥٢٨,٦٢٨	صافي ربح السنة
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٦,٥٤	٦,٢٥	خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

ولم يكن هناك بند للتخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة ذمم مدينة تجارية قروض موظفين ونقد وما في حكمه وذمم مدينة أخرى.

أنشطة المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والمتمثلة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المجموعة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التعرض لتذبذب في قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار الفائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات التي يترتب عليها فائدة. تقوم الإدارة بإدارة مخاطر سعر الفائدة للمجموعة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة بالعملة السائدة بها موجوداتها المالية التي تحمل فائدة (إن وجدت).

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. المجموعة معرضة لمخاطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما يتم تقويم الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية).

مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء الخاضعة إلى سياسة المجموعة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم نوعية ائتمان العميل استناداً إلى بطاقة تصنيف الائتمان المكثف وتحديد حدود الائتمان الفردي طبقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة ويتم تغطية المبيعات لكبار العملاء عن طريق خطابات سندات لأمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يمثل أكبر ستة عملاء للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: عميلين) نسبة ٧٢٪ تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧٣٪) من جميع أرصدة الذمم المدينة التجارية.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقد والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. إضافة لذلك، يتم تجميع الذمم المدينة الثانوية إلى مجموعات متجانسة ويتم تحليلها بصورة جماعية لمعرفة انخفاض القيمة. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية للذمم المدينة المصرح عنها في الإيضاح ١١. تعتبر السندات لأمر وأي أشكال أخرى من الضمانات - إن وجدت - جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة.

٢٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل قسم خريزة المجموعة طبقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. يتم مراجعة حدود الائتمان للجهة المقابلة من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة بشكل منتظم ويمكن تحديثها على مدار السنة. يتم وضع تلك الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبذلك تخفف من الخسارة المالية خلال التعثر المحتمل للجهة المقابلة في سداد المدفوعات.

وعلى هذا الأساس، تم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كالتالي:

مستحق القبض من العملاء

٢٠٢٠م		٢٠٢١م		الأعمار
مدى خسارة الائتمان المتوقعة مخصص الخسارة ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مدى خسارة الائتمان المتوقعة مخصص الخسارة ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	
-	٢٧,٤٨١,٧٢٣	٧٦,٣٠٣	١٩,٩٣٠,٣٨٥	متداولة (غير مستحقة)
٣٩٢,٨٤٨	٦٧,١٧٤,٦٠٥	٢,٣١٠,٨٢٣	٧٧,٤٦٨,٢٣٨	٩٠-٠ يوماً متأخرة السداد
٧,٤٩٢,٩٦٣	١١,٦٢٦,١٥٧	٢,٨٣٩,٣٢١	٣٣,١٤٦,٦٦١	١٨٠-٩١ يوماً متأخرة السداد
١,٠٥٠,٠٥٢	١,١٥١,٣٥٥	١,١٦٧,٨٩٩	١٥,٦١٨,٢١٠	١٨١-٣٦٠ يوماً متأخرة السداد
٦٨٥,٠٩٢	٦٨٦,٢٩٠	٣٢٠,٥٢٩	٨٣٤,٤٩٩	أكثر من ٣٦٠ يوماً متأخرة السداد
٩,٦٢٠,٩٥٥	١٠٨,١٢٠,١٣٠	٦,٧١٤,٨٧٥	١٤٦,٩٩٧,٩٩٣	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من قبل قسم الخريزة عن طريق مراقبة مواعيد استحقاق محفظة الأدوات المالية للمجموعة للتأكد من توافر أموال كافية أو جعلها متوافرة لدى المجموعة عند اللزوم. يمكن أن تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية، ومصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٤٨٣,٩٩٥,٠٥٧	-	-	-	٤٨٣,٩٩٥,٠٥٧
-	٤٦,٠٣٤,٩٣٥	٤٣٧,٦٩٣,٤٤٨	١,٦٩٠,٣٧٥,٣٨١	٢,١٧٤,١٠٣,٧٦٤
-	٥٣٠,٠٢٩,٩٩٢	٤٣٧,٦٩٣,٤٤٨	١,٦٩٠,٣٧٥,٣٨١	٢,٦٥٨,٠٩٨,٨٢١

٢٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	خلال سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية	٤٤٢,٦٧٢,٧٧٢	-	-	٤٤٢,٦٧٢,٧٧٢
مستحق لجهات ذات علاقة	٢٤,١٧٩,١٧٦	-	-	٢٤,١٧٩,١٧٦
التزامات عقود الإيجار	٢٥,٠٣٢,٨٥٠	٣٢٦,١٤٠,٣٥٦	٤٩٩,٧٨٨,٣٩٧	٨٥٠,٩٦١,٦٠٣
	٤٩١,٨٨٤,٧٩٨	٣٢٦,١٤٠,٣٥٦	٤٩٩,٧٨٨,٣٩٧	١,٣١٧,٨١٣,٥٥١

٢٦- إدارة رأس المال

ولغرض إدارة رأس المال الشركة فان رأس المال يتضمن راس المال الصادر، الاحتياطي النظامي والارباح المبقاة العائدة الى حملة الأسهم بالمجموعة. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة ' القيمة للشريك.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح إلى الشركاء أو إعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. المجموعة حالياً غير معرضة لأي مخاطر في الحركة كونها لم تقم بأي اقتراضات.

٢٧- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٢٧- قياس القيمة العادلة (تتمة)

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغيرات. لا توجد تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والتزامات الإيجار التي تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٨- معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء والمديرين وكبار موظفين الإدارة بالمجموعة والمنشآت التي تسيطر عليها تلك الجهات أو تسيطر عليها سيطرة مشتركة أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بمعاملات المجموعة مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

المعاملات	طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
للشركة المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي		
٨,٨٩٧,٧٣٠	-	شراء حصة في شركات تابعة	شركة توجيه للخدمات والاستثمارات التجارية
٨,٨٩٧,٧٣٠	-	شراء حصة في شركات تابعة	شركة النهدي القابضة شركة خطى الخير للخدمات التجارية
٦,٣٨٣,٧١٦	-	خدمات	شركة شقيقة المحدودة
(ب) فيما يلي تفاصيل الأرصدة الدائنة كما في نهاية السنة:			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي		
٦,٣٨٣,٧١٦	-		مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٨,٨٩٧,٧٣٠	-		شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة
٨,٨٩٧,٧٣٠	-		شركة النهدي القابضة
			شركة توجيه للخدمات والاستثمارات التجارية
٢٤,١٧٩,١٧٦	-		

تعويضات الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٤,٢٠٠,٠٠٨	٣,١٩٩,٨٢٧	رواتب ومنافع أخرى*
٢٤,٣٧٥,٠٠٠	٧,٠٢٣,٢٤٣	منافع ما بعد التوظيف
٥٨,٥٧٥,٠٠٨	١٠,٢٢٣,٠٧٠	

٢٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

* قرر أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة تحديد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمتطلبات النظامية الناتجة عن عملية الطرح الأولي العام.

المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه هي مبالغ مدرجة كمصروف خلال السنة ذي الصلة بكتاب موظفي الإدارة.

إضافة لما هو أعلاه، اعترفت المجموعة بالحوافز للموظفين التنفيذيين كجزء من خطة الإبقاء طويلة الأجل مع المجموعة كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٧ (أ).

إن الأرصدة القائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م غير مضمونة، ولا يترتب عليها فائدة ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة وفحص السوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

٢٩- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وتعمل في بيع مستحضرات التجميل والمواد الطبية، وكذلك المعدات الطبية من خلال الصيدليات ومن خلال الصيدليات التي تعمل من خلال وكلاء. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت المجموعة بتحويل تراخيص التشغيل للصيدليات وموظفي شركة النهدي بناء على عقد الخروج الموقع مع الوكلاء حتى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩م. ومن ثم، تم نقل جميع عمليات الوكلاء إلى المجموعة في ٢٠٢٠م. كما تدير عيادات طبية متخصصة من خلال إحدى الشركات التابعة لها التي تقدم خدمات التوظيف. تعتبر عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة غير جوهرية نسبياً، وبالتالي، فإن المجموعة لا تقدم معلومات عن قطاع الأعمال على المستوى الجغرافي. كما أن أعمال المجموعة في مجال تشغيل العيادات الطبية المتخصصة وتوفير خدمات التوظيف تعتبر غير جوهرية نسبياً.

لدى المجموعة قطاعي تشغيل، وهما الواجهات التجارية والفارما. لدى قطاعات المجموعة معلومات مالية منفصلة، ويقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة بإيرادات القطاعات بشكل منتظم لتحديد كيفية تخصيص الموارد بين القطاعات وفي تقييم أداء القطاع. ويقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء قطاعات المجموعة على أساس الإيرادات. تستخدم المجموعة الإيرادات كأداة قياس رئيسية لأداء القطاع لأنها تعزز من قدرة المجموعة على مقارنة الأداء المالي السابق مع الأداء الحالي وتحليل أداء الأعمال الأساسي والتوجهات. يعرض الجدول أدناه معلومات الإيرادات للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على التوالي:

الإيرادات
ريال سعوديقائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤,٢٩٩,٣٣٩,٩٤٤	الواجهات التجارية
٣,٧٣٢,٧٤٠,٧٧٠	فارما
٣٤,١٣٤,٦٦٥	أخرى
<u>٨,٠٦٦,٢١٥,٣٧٩</u>	الإجمالي

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤,٧٩٧,٤٠٠,٤١٦	الواجهات التجارية
٣,٨٣٩,٤٣٨,٣٥٧	فارما
٥,٣٦٨,٢٣٣	أخرى
<u>٨,٦٤٢,٢٠٧,٠٠٦</u>	المجموع

٣٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ ١٠١,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٢٢,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية، وهي تتضمن اتفاق مع الشركة الاستشارية لتنفيذ ديكورات الصيدليات وتنفيذ المتاجر الجديدة للمجموعة.

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية. تم عمل هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المعروضة. إن تغييرات إعادة التصنيف لا تعكس الربح أو حقوق الملكية المصرح عنها سابقاً

فيما يلي ملخص لإعادة تصنيف في المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما هو موضح عنه حالياً ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	كما هو مبلغ عنه سابقاً ريال سعودي	
١٧٠,٨٣١,٧٧١	(٣,٧٢٠,١٥٥)	١٧٤,٥٥١,٩٢٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٨,٤٩٩,١٧٥	٣,٧٢٠,١٥٥	٩٤,٧٧٩,٠٢٠	ذمم مدينة تجارية
-	(٤,٦٣٤,٨٥٧)	٤,٦٣٤,٨٥٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات غير متداولة أخرى
٤١,٣٦٣,٥٤٠	(٢٠٨,٣٦٠)	٤١,٥٧١,٩٠٠	موجودات غير ملموسة
١,١٤٨,٩٢٠,٦٣٧	(٣٢,٠٤٤,٩٠٥)	١,١٨٠,٩٦٥,٥٤٢	مخزون
٨١٢,٢٩٨,١٦٥	٣٢,٧٠٨,٤٤٧	٧٧٩,٥٨٩,٧١٨	ممتلكات ومعدات
(٤٤٥,٧٤١,٠٠٦)	٣٦,٢٦٣,٤٥٢	(٤٨٢,٠٠٤,٤٥٨)	مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة
(٢٤,١٧٩,١٧٦)	(٢٤,١٧٩,١٧٦)	-	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
(٤٠٦,١٢٥,٥٦٧)	(٢٩,٩٩٤,٩٣٤)	(٣٧٦,١٣٠,٦٣٣)	التزامات عقود الإيجار- متداول
١,٢٠٦,٥١٦,٥٢٥	١٩,٦٧٤,٩٦٢	١,١٨٦,٨٤١,٥٦٣	موجودات حق الاستخدام

٣٢- الأحداث بعد فترة التقرير

في رأي الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٣هـ).