

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	جدول المحتويات
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري:
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ١٢ ٢٢١ +٩٦٦
فاكس: ٤٤٠٨ ١٢ ٦٦٤ +٩٦٦

ev.ksa@sa.ev.com
ev.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 مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة النهدي الطبية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● حصلنا على فهم لتقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية. كما قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للمجموعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية". ● قمنا بإشراك أخصائنا لاختبار المنهجية التي طبقتها المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وعلى وجه التحديد، قمنا بتقييم منهج المجموعة لتقييم احتمالات التعثر عن السداد وإدراج المعلومات الاستشراكية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وكذلك التغييرات في معيار قياس الخسارة عند التعثر عن السداد. ● قمنا بفحص مدى ملائمة معايير المجموعة وحكمها عند تحديد الذمم المدينة التي انخفضت قيمتها بشكل فردي. ● اختبرنا اكتمال ودقة البيانات، على أساس العينة، التي تدعم حسابات خسائر الائتمان المتوقعة. <p>وقمنا أيضاً بتقييم مدى معقولية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاح".</p>	<p>خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية مبلغ ١٣٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٤٦,٩ مليون ريال سعودي)، وبلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتبر تقييم مخصص الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حكماً إلى حد كبير بسبب الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة. يتعين على الإدارة في كل فترة تقرير مالي تحديد معدل الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية القائمة بناءً على تجربة المجموعة التاريخية المتعلقة بخسائر الائتمان المعدلة مع المعلومات المستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وما له من تأثير محتمل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-٨ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٥ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١١ الذي يبيّن تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في القيمة ومخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بحضور، على مدار السنة، عينة من دورة جرد المخزون في المتاجر ومراكز التوزيع للتحقق من عمليات الجرد التي قامت بها المجموعة. • قمنا بتقييم المخزون قيد الجرد وعمليات التزويد وأجرينا اختبار للضوابط. عند فحصنا لعمليات وضوابط جرد المخزون التي قامت بها الإدارة، فهنا كذلك عملية مراقبة أو إدارة حركة المخزون أثناء الجرد و قمنا بتقييم مدى معقوليتها؛ • قمنا بتقييم الافتراضات التي وضعتها الإدارة، ولا سيما الافتراض الرئيسي بأن مستويات النظام الحالي للمخصصات متسقة مع النمط التاريخي خلال تقييم مخصصات تقادم المخزون من خلال تحليل بنود المخزون حسب الفئة والعمر وكذلك مستوى عمليات تخفيض المخزون في هذه الفئات خلال السنة. • قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تقدير المخصص المتقلص بما في ذلك فحص دقة واكتمال المدخلات الرئيسية مع عمليات الدعم الأساسية. قمنا بمراجعة نتائج الجرد الأخيرة، لعينة من متاجر المجموعة، للتأكد من أن المخصص المتقلص في نهاية السنة يعكس بشكل كافٍ مستويات خسارة المخزون التي حدثت خلال السنة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة (الإيضاح ١٠) في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>وجود المخزون وتقييمه</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١,٣٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٢٤١ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم مبلغ ١٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تُطبق المجموعة نظام لعمليات جرد المخزون في المتاجر على مدار السنة وبشكل دائم.</p> <p>تُخفض القيمة الدفترية للمخزون بموجب مخصصات بما في ذلك تلك المتعلقة بالخسائر التقديرية الناجمة عن بند مخزون بطيء الحركة (الإيضاح ١٠)</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أن المجموعة تتعامل مع القيم الهامة لبنود المخزون في مئات المواقع ذات الحجم الكبير من المعاملات اليومية مما يزيد من المخاطر المرتبطة بالمخزون؛ • الأحكام والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة في تقييم مستوى المخصصات المطلوبة كما في نهاية السنة والتي تشمل تقييم مستويات المخزون فيما يتعلق بالإيرادات للفترة قيد النظر. <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-٩ حول القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٥ المتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٠ الذي يفصح عن المخزون والانخفاض في القيمة ذات الصلة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم 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 مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد الله علي المكرمي

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٧٦)

جدة: ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ
١٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	الموجودات
٨٨٥,٦٣٩,٦٤٥	٩١٣,٦٣٣,٠٣٣	٦	الموجودات غير المتداولة
٢٣٥,٠٨٥,٠٠٠	٢٥٣,٨٠٦,١٨٤	٧	ممتلكات ومعدات
٤٤,٢٠٦,١٥٦	٤٧,٠٦١,١٣٣	٨	عقارات استثمارية
١,٣٢٧,٦١٨,٠٢٢	١,١٦٦,٧٦١,٧٩٤	٩	موجودات غير ملموسة
٢,٤٨٧,٥٤٨,٨٢٣	٢,٣٨١,٢٦٢,١٤٤		موجودات حق الاستخدام
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,١١٦,٤٨١,٩٠٢	١,١٨٢,٨٣٤,٥٧٧	١٠	مخزون
١٤٥,٢٨٣,١١٨	١٣٥,٢٠١,٦٧٩	١١	ذمم مدينة تجارية
١٤١,٥٦٦,٢٨٢	١٧٤,٢٩٢,٧٣١	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٠١,٠٤٤,٤٤٧	١,٠٧٦,٣١١,٩٥٩	١٣	نقد وما في حكمه
١,٧٩٩,٣٧٥,٧٤٩	٢,٥٦٣,٦٤٠,٩٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٢٨٦,٩٢٤,٥٧٢	٤,٩٤٤,٩٠٣,٠٩٠		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤ (أ)	رأس المال
١٩١,١٦٤,٤٤٥	٢٧٩,٩٤٥,٦٢٦	١٤ (ب)	احتياطي نظامي
١١٢,٦١٥,٧٥٦	٦٦٣,٨٣٣,٤٢١		أرباح مبقاة
(١٨٤,٧٠٢)	(٣٩٤,٨٧٠)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,٦٠٣,٥٩٥,٤٩٩	٢,٢٤٣,٣٨٤,١٧٧		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٩٩١,٦٤٢,١٥٠	٧٩٢,٢٣٠,٤١٦	٩	التزامات عقود إيجار
١٩,٠٩٤,٠٠٠	٢٠,٠٤٤,٨٧٦	١٧	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير متداولة
٣٨٦,٧٣٢,٠٤٣	٣٨٠,٨٦١,٢٥٠	١٥	التزامات منافع موظفين
١,٣٩٧,٤٦٨,١٩٣	١,١٩٣,١٣٦,٥٤٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٨٣,٩٩٥,٠٥٧	٦٣٧,١٦٥,٩٦٠	١٦	ذمم دائنة تجارية
٣٦٧,٤١٥,٠٤٠	٣٧٥,٨٧٤,٤٣٦	٩	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٣٧,٥٧٧,٠٣٥	٣٨٨,٧٩٤,٠٧٤	١٧	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة
٩٦,٨٧٣,٧٤٨	١٠٦,٥٤٧,٩٠١	١٨	مخصص زكاة
١,٢٨٥,٨٦٠,٨٨٠	١,٥٠٨,٣٨٢,٣٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٦٨٣,٣٢٩,٠٧٣	٢,٧٠١,٥١٨,٩١٣		مجموع المطلوبات
٤,٢٨٦,٩٢٤,٥٧٢	٤,٩٤٤,٩٠٣,٠٩٠		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

وافق عليه:
محمد الخبائي
المدير المالي

وافق عليه:
ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	بيضاح	
٨,٠٦٦,٢١٥,٣٧٩	٨,٦١٦,١٨٧,٨١٦	٢٨	إيرادات
(٤,٧٦١,٥٣٤,٢٦٤)	(٥,٠٩٥,٢٩٥,٥٠٠)	١٩	تكلفة الإيرادات
٣,٣٠٤,٦٨١,١١٥	٣,٥٢٠,٨٩٢,٣١٦		إجمالي الربح
٧١,٦٨٥,٥٩٩	٥١,٥٥٦,٤٣٥	٢٠	إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
(٢,١٦٤,٣٦٤,٨٥٨)	(٢,٢٣٨,٩٣٧,٩٧٧)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩٢,٤٣٢,٩٤٩)	(٣٣٠,٩٣٣,٣٧٣)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٩١٩,٥٦٨,٩٠٧	١,٠٠٢,٥٧٧,٤٠١		الربح التشغيلي للسنة
(٧٨,٨٨١,٥٦٧)	(٧٩,٣٧٥,١٣٧)		تكاليف تمويل
٢,٩٦٢,٠٢٢	١٢,١٢٨,٩٩٨		إيرادات تمويل
-	(٦,٩٥٠,٥٦٨)		خسارة عن شطب مستودع التوزيع القديم
٧,٦٤٨,٣٦٩	٢,٠٨٠,٥١٤	٧	إيرادات أخرى، صافي
٥,٩٦٩,٠٠٠	١٤,٥٢٦,٥٩٥	٧	عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
-	(٧,٠٦٢,٤١١)	٧	خسارة مقابل التوقف عن إثبات عقارات استثمارية
٨٥٧,٢٦٦,٧٣١	٩٣٧,٩٢٥,٣٩٢		ربح السنة قبل الزكاة
(٤٤,٧٣٨,١٠٣)	(٥٠,١١٣,٥٧٨)	١٨	محمل الزكاة
٨١٢,٥٢٨,٦٢٨	٨٨٧,٨١١,٨١٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٧,٦٩٠,٤٨٣)	٥٢,٤٨٧,٠٣٢	١٥	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكسب / (خسارة) من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٢٣,٥٢١)	(٢١٠,١٦٨)		بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: فروقات صرف عملات لترجمة عمليات أجنبية
٧٨٤,٨١٤,٦٢٤	٩٤٠,٠٨٨,٦٧٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٦,٢٥	٦,٨٣	٢٣	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد لحملة الاسهم العادية في الشركة الأم

وافق عليه:
محمد الخباني
المدير المالي

وافق عليه:
ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات اجنبية ريال سعودي	ارباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢,٠٧٨,٧٨٠,٨٧٥	(١٦١,١٨١)	٩٦٩,٠٣٠,٤٧٤	١٠٩,٩١١,٥٨٢	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨١٢,٥٢٨,٦٢٨	-	٨١٢,٥٢٨,٦٢٨	-	-	صافي ربح السنة
(٢٧,٧١٤,٠٠٤)	(٢٣,٥٢١)	(٢٧,٦٩٠,٤٨٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٧٨٤,٨١٤,٦٢٤	(٢٣,٥٢١)	٧٨٤,٨٣٨,١٤٥	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤ ج)
-	-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويل إلى رأس المال (إيضاح ١١٤)
-	-	(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
٨٨٧,٨١١,٨١٤	-	٨٨٧,٨١١,٨١٤	-	-	صافي ربح السنة
٥٢,٢٧٦,٨٦٤	(٢١٠,١٦٨)	٥٢,٤٨٧,٠٣٢	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٩٤٠,٠٨٨,٦٧٨	(٢١٠,١٦٨)	٩٤٠,٢٩٨,٨٤٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤ ج)
-	-	(٨٨,٧٨١,١٨١)	٨٨,٧٨١,١٨١	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١١٤)
٢,٢٤٣,٣٨٤,١٧٧	(٣٩٤,٨٧٠)	٦٦٣,٨٣٣,٤٢١	٢٧٩,٩٤٥,٦٢٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وافق عليه:
محمد الخباني
المدير المالي

وافق عليه:
ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	ايضاح
٨٥٧,٢٦٦,٧٣١	٩٣٧,٩٢٥,٣٩٢	الأنشطة التشغيلية ربح السنة قبل الزكاة
		تعديل لتسوية ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٦٠,٨٥١,٦٥٥	١٩١,١٩٤,٩٤٤	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٨٦,٤٤٦,١٣٧	٣٨٣,٣٨٥,١٥٩	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤,٢٠٢,٥٠٦	٢٢,٠٦٢,٨٦٧	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٤٧,٥٦٦)	١٧,٣٦٨,٠٧٦	خسارة / (مكسب) من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢١,٠٨١	٤٨,٥٠٥	خسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة
١,٥٠١,٣٧٣	٣,٤٨٢,٥١٠	٩ خسارة من استبعاد موجودات حق الاستخدام
(١٣,٥٢٣,٠٠٠)	(٢,٦٤٩,٩٣٥)	٦ عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(٥,٩٦٩,٠٠٠)	(١٤,٥٢٦,٥٩٥)	٧ عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
-	٧,٠٦٢,٤١١	٧ خسارة عن التوقف عن إثبات عقارات استثمارية
٦٠,٤٥٢,٩٧٧	٦٨,٤٣٠,٢٤٩	١٥ مخصص منافع موظفين
(٥٣,٤١٢,٥٧٧)	٦٠,٦٦٠,٥٥٠	١٠ مخصص / (عكس قيد) مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٥,٨٦٨,٠٢٧	٣,١٨٩,٧٧٩	١١ انخفاض قيمة مخصص ذمم مدينة تجارية
٧٨,٨٨١,٥٦٧	٧٩,٣٧٥,١٣٧	تكاليف تمويل
١,٥٠٢,٥٣٩,٩١١	١,٧٥٧,٠٠٩,٠٤٩	تعديلات على رأس المال العامل:
٨٥,٨٥١,٣١٢	(١٢٧,٠١٣,٢٢٥)	مخزون
(٤٧,٦٥١,٩٧٠)	٦,٨٩١,٦٦٠	ذمم مدينة تجارية
٢٩,٢٦٥,٤٨٩	(٣٢,٧٢٦,٤٤٩)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٣,٧٣٧,٦٥٦	١٥٣,١٧٠,٩٠٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٠٠,٤٢٥,٢٦٥)	٥٢,١٦٧,٩١٥	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٤,١٧٩,١٧٦)	-	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٤٨٩,١٣٧,٩٥٧	١,٨٠٩,٤٩٩,٨٥٣	النقد من العمليات
(٧٨,٨٨١,٥٦٧)	(٧٩,٣٧٥,١٣٧)	١٨ تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٥,٩١٨,٢٧٥)	(٤٠,٤٣٩,٤٢٥)	١٥ زكاة مدفوعة
(٣٠,٣٦٧,٦٤٨)	(٢١,٨١٤,٠١٠)	منافع موظفين مدفوعة
١,٣٣٣,٩٧٠,٤٦٧	١,٦٦٧,٨٧١,٢٨١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٨٢,٥٧٤,٣١٤)	(٢٥٠,٢٦٦,٧٥٩)	٦ الأنشطة الاستثمارية
٧,١٠٢,٠٦٠	١٠٣,٢٨٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٣,٨٩٢,٣٢٩)	(٢٤,٩٦٦,٣٤٩)	٨ متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٩٩,٣٦٤,٥٨٣)	(٢٧٥,١٢٩,٨٢٢)	شراء موجودات غير ملموسة
(٣٨٢,٠٦٧,٥٧٩)	(٤١٦,٩٦٣,٧٧٩)	٩ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠)	١٤ (ج) سداد الجزء الأساسي من التزامات عقود إيجار
(١,٦٤٢,٠٦٧,٥٧٩)	(٧١٧,٢٦٣,٧٧٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٠٧,٤٦١,٦٩٥)	٦٧٥,٤٧٧,٦٨٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٣,٥٢١)	(٢١٠,١٦٨)	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٠٠٨,٥٢٩,٦٦٣	٤٠١,٠٤٤,٤٤٧	صافي فروق صرف عملات أجنبية
٤٠١,٠٤٤,٤٤٧	١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٩٥,١٥٨,١٥٩	٤٠٩,٦٥٣,٥٤٥	٩ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		المعلومات غير النقدية الإضافية
		إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
		تحويل إلى رأس المال من الأرباح المبقاة

وافق عليه:
محمد الخباني
المدير المالي

وافق عليه:
ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- معلومات الشركة

شركة النهدي الطبية ("الشركة الأم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية (سابقاً شركة مساهمة سعودية مغلقة) مسجلة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٣٨٦٨ بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٣م (الموافق ٥ شعبان ١٤٢٤هـ). خلال ٢٠٢١م، صدر قرار بتحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بهذا الصدد في ١١ أكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ٥ ربيع الأول ١٤٤٣هـ)، وأصبح الشكل النظامي "شركة مساهمة سعودية مغلقة". تعمل المجموعة وفقاً لرخصة وزارة الصحة رقم ٢٦-١٠١-٣١-٦٧-٣ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٣م (الموافق ٢٢ ذي الحجة ١٤٢٤هـ).

خلال ٢٠٢١م، بدأت الشركة الأم في إجراءات الطرح العام الأولي. أصدر مجلس هيئة السوق المالية قرارها بالموافقة على تقديم الشركة الأم للطرح بقيمة ٣٩ مليون سهم ويمثل ٣٠٪ من رأسمال الشركة الأم في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ). في ٢٢ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ) تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الأسهم السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تغيرت حالة الشركة الأم من "شركة مساهمة سعودية مغلقة" إلى "شركة مساهمة سعودية". وتم استكمال جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الشأن خلال السنة.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، أنشطة الصيدليات، أنشطة مستودعات الأدوية، والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات 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- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة 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 اساس 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 ٢٠٢٢م:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة حصة الملكية	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
شركة النهدي كير	المملكة العربية السعودية	عيادات	%١٠٠	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
شركة سحاء الذهبية*	المملكة العربية السعودية	خدمات عمالة	%١٠٠	٢٠٢١م	٢٠٢٢م
شركة نهدي للإستثمار**	الإمارات العربية المتحدة	الشركة القابضة	%١٠٠	٢٠٢١م	٢٠٢٢م

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ أساس التوحيد (تتمة)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، استثمرت شركة سحاء الذهبية في شركة تابعة وهي شركة سحاء للحلول المتكاملة التي تأسست في مصر بموجب السجل التجاري رقم ١٩٤٣٠٤ بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٢ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ) والتي ترد تفاصيلها على النحو التالي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة حصة الملكية
سحاء للحلول المتكاملة	مصر	استشارات تقنية المعلومات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			٩٩٪

نسبة الـ ١٪ المتبقية محتفظ بها لدى شركة النهدي للاستثمارات، وهي الشركة التي تحتفظ بحصة المستفيد في الشركة.

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت شركة النهدي للاستثمار بالاستثمار في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة حصة الملكية
مستودع نهدي للأدوية صيدلية النهدي	الإمارات العربية المتحدة الإمارات العربية المتحدة	مستودع أدوية صيدلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			٩٩٪ ٩٩٪

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

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة عن نفس فترة التقرير المالي للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية ثابتة للمجموعة.

استبعاد المعاملات 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 (الترتيبات 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.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من معاملاتها مع الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على تملك العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المُستثمر فيها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المُستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة 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 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 والمصاريف المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاحات المرفقة، والافصاح عن المطلوبات المحتملة. إن الأحكام الجوهرية التي نفذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذاتها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ومع ذلك، إن أي تغيير في هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي 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 الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة.

تتضمن الافصاحات 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 المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. إضافة 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 والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة لعقد الإيجار، 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 عقد الإيجار بصورة معقولة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)

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 تغيير 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).

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. 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.

تصنيف العقارات الاستثمارية

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

الإيرادات 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 المجموعة.

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 ببيع 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.

التقديرات والافتراضات

الافتراضات الجوهريّة فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسيّة الأخرى للتقديرات المبنيّة على عدم التيقن في تاريخ التقرير المالي والتي تحمل مخاطر جوهريّة قد تتسبب في أيّ تعديلات جوهريّة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات 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 والتقديرات:

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.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسارة 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 لاحتمال 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 مضى 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.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها 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. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات متعلقة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة من قبل المجموعة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد المختلفة تم الإفصاح عنها في الإيضاحين ٦ و ٧ بالتفصيل.

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يشمل التقييم الاكتواري 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. نظراً للتعقيدات المحيطة في التقييم وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يعتبر عالي الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل تقرير مالي.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار عائد السوق على سندات الحكومة. تستند معدلات الوفاة على جداول الوفيات المتوافرة في الدولة. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٥).

تقدير مخصص المرتجعات

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

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 للعملاء في المستقبل.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

تقدر المجموعة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج ولاء العميل. ويُحتسبُ سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الصادرة بضرب معدل الاسترداد التقديري والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. وعند تقدير معدل الاسترداد، تأخذ المجموعة في الاعتبار مقدار الكسر الذي يمثل جزءاً من النقاط الصادرة التي لن تُستبدل أبداً. وتطبق المجموعة طرق الإسقاط الإحصائي في تقديرها باستخدام أنماط الاسترداد التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. ويجري تحديث معدل الاستبدال بشكل ربع سنوي ويُعدّل الالتزام مقابل النقاط غير المستردة وفقاً لذلك. وعند تقدير قيمة النقاط الصادرة، تراعي المجموعة عدد متنوع من المنتجات التي ستكون متاحة في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. تتأكد المجموعة من أن القيمة المخصصة لنقاط الولاء تتناسب مع سعر البيع المستقل للمنتجات المؤهلة للاسترداد (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي منتجات مؤهلة للاسترداد مقسمة على عدد النقاط المطلوبة). النقاط الصادرة لها تاريخ انتهاء من تاريخ الاصدار.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات عقد 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 بتقديرات خاصة بالمنشأة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم 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 إيداء 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. يحدد الثمن المحتمل الناتج عن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمال تحقق كل من أهداف الأداء ومعدل 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.

٣- ملخص بالسياسات 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.

١-٣ 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 اقتنائه 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 في حال:

- 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.

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي الثمن المحول ويقاس في تاريخ الاقتناء 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 اقتنت 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. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة في العقود المبرمة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات الثمن المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الثمن المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة 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 وتدرج 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.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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 المكتتاة 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 ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي 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 تحقيق 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 أصبح فيه المعاملة مؤهلة للتسجيل بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم إدراج الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية 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 للبند 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 السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

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.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم من أجلها قياس القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة تصنف في نطاق المستوى 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 هرمي للقيمة 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 رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - ويتم اظهار المصاريف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

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 تقرير مالي. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتعديل 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 للنقد. تتم مراجعة العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا سيستمر العمر الإنتاجي ويكون داعماً. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الانتاجي 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 الموحدة 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
٥ سنوات	أخرى

٥-٣ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

تشمل التكاليف سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة إلى جلب الأصل إلى موقعه الحالي وإيصاله إلى حالته الراهنة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكاليف الموجودات ذاتية الانشاء تكاليف المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإعداد الأصل للحالة اللازمة لتأدية عمله بالشكل المناسب، وأي تكاليف أخرى تتعلق بفق وإزالة المواد وإعادة الموقع مثلما كان عليه قبل جلب الأصل، وأي تكاليف اقتراض تتعلق بالموجودات المؤهلة.

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 والمعدات ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر بعد خصم الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاعتراف والقياس (تتمة)

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

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. 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. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته 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

١٠ - ٢٥

٤-٨

٤

٤

٤

٤

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف ببند من ممتلكات ومعدات عند الاستبعاد أو إذا لم يكن متوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستعمال المستمر للأصل. 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 العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها إما لتحصيل إيرادات إيجار، أو لزيادة رأس المال أو كليهما، إضافة إلى أن تلك المحتفظ بها لاستعمال مستقبلي غير محدد ولكنها ليست للبيع ضمن دورة التشغيل العادية أو خلال الاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو تقديم 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 الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعادها.

يتم نقل العقارات الاستثمارية إلى عقارات تحت التطوير فقط عندما يكون هناك تغير 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 إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض محدد.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة بإثبات كافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود 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 المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، 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 كبنء مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المُقاسة 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 المتوقع 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 بدء 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. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل الأساسي. يتم تضمين عكس قيد مكون التكلفة المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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 شهراً أو أقل اعتباراً 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.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة إطفاء، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف 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، مع هدف الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية وهي:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في 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 موظفين، وتأمين على خطاب ضمان.

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

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

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

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. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقيّة 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.

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 الموحدة.

تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة التي لم تقم المجموعة بشكل لا رجعة فيه، بتصنيفها بالقيمة 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.

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 ذي الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وقروض وسلف وضمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والسلف والضمم الدائنة. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

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

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية 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 المقنتاة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كـ "مقنتاة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تحوط ضمن علاقات التحوط وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (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 الموحدة.

يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. بعد الاثبات الأولي 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. ويُدْرَجُ إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣) مقاصة الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، 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 جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة 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 تقرير مالي، 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 مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة وضريبة 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 تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

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

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، 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 الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات 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.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 قيمته القابلة للتحقق، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٠-٣ النقد وما في 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 التغير 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 المجموعة 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 الموحدة بعد خصم أي 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.

١٢-٣ المعاش ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. ويبرج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوق بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة 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 مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الأخر. 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 اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (انظر الإيضاح ١٥).

يتم حساب الالتزام فيما يتعلق بشركة النهدي للاستثمار، عند الاقتضاء، وفقاً لنظام العمل في الإمارات العربية المتحدة ويستند إلى الأجور الحالية وسنوات الخدمة التراكمية في تاريخ التقرير المالي.

١٣-٣ الزكاة

تخضع المجموعة (الشركات المسجلة في المملكة العربية السعودية فقط) لأنظمة 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 الأخر 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 نيابة عنه.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") باستثناء:
- إذا كانت ضريبة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
 - تسجيل الذمم المدينة والذمم الدائنة ضمن مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- 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 البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، أنشطة الصيدليات، أنشطة مستودعات الأدوية، والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات 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. تم، في الإيضاح ٥-٢، تقديم الإفصاحات عن الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة بشأن الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

فيما يلي اعتراف المجموعة بالإيرادات حسب كل مصدر للإيرادات:

بيع البضائع

عادة ما تتضمّن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية وتتضمن التزامين أداء. وقد خلّصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية في النقطة الزمنية التي تُحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند التسليم.

حقوق الإرجاع

بعض العقود تمنح العميل الحق في ترجيع البضائع خلال فترة معينة، في حال لم يستوف 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.

ويوزّع جزء من سعر المعاملة على نقاط الولاء الممنوحة إلى العملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي والمُعترف 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 (٥-٢) 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 الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير الثمن المستحق لها مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الثمن 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 بالثمن المتغير لاحقاً. تقدم بعض عقود بيع البضائع للعملاء خصم على الكميات وهو ما ينتج عنه ثمن متغير.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الثمن المتغير (تتمة)

الخصم على الكميات

تقدم المجموعة خصم على الكميات لبعض العملاء (شركات تأمين) بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة حداً معيناً في العقد. ومن أجل تقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، فإن المجموعة تطبق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بالثمن 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 بالثمن المتغير وتعترف بالتزام إعادة الأموال مقابل الالتزامات المتوقعة.

الإيرادات الأخرى

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

إيرادات الإيجار

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ذي الصلة. تعتبر التكاليف المباشرة الأولية أو الحوافز عند التفاوض وإدارة عقود الإيجار التشغيلي جزءاً لا يتجزأ من القيمة الدفترية لعقد الإيجار وتدرج على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار.

١٦-٣ المصاريف

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات جميع المصروفات العائدة مباشرة أو العرضية المتعلقة بجوهر الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

مصاريف البيع والتوزيع

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

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة ببيع أي بضائع. يتضمن أيضاً تخصيص مصاريف عمومية غير مباشرة والتي لا تعود بصورة محددة لتكلفة الإيرادات.

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

١٧-٣ 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.

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزام لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق المساهمين.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

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

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض التعديلات والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

٤-١ العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف إتمام العقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

عقد المعاوضة هو عقد بموجبه تتجاوز التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه.

تنص التعديلات على أنه عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً أو أنه يؤدي إلى خسائر، يجب على المنشأة أن تشمل التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد ما لتقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف التي ترتبط مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال: استهلاك المعدات المستخدمة لتأدية العقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). لا تتعلق المصاريف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

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

٤-٢ الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من إطار المفهوم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م دون أي تغيير جوهري في المتطلبات.

كما أضافت التعديلات أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١) "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة (٣٧) أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي قائماً في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على تجميعات الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية، التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لم تنشأ موجودات محتملة أو مطلوبات أو مطلوبات محتملة في نطاق هذه التعديلات خلال السنة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات

يتم منع المنشآت من خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لم تكن هناك مبيعات لمثل هذه الأصناف التي تنتجها الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية أقرب فترة معروضة أو بعدها.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٤-٤ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية لأول مرة"

يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ الموضح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الام، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وذلك إذا لم يتم اجراء أية تعديلات لإجراءات التوحيد وأثر تجميع الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة بحيث أن المجموعة ليست ممن يطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٥-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

توضح التعديلات أن الأتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا توجد تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال السنة.

٦-٤ معيار المحاسبة الدولي (٤١): الزراعة - قياسات الضرائب بالقيمة العادلة

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).

ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث أنه لا توجد موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١) كما في تاريخ التقرير المالي.

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 الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١-٥ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (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. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سيتم تطبيق بعض الإعفاءات في مجال المعيار. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- 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 التقرير المالي 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- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير 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.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا تتطلب اتفاقيات الروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

٣-٥ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في شهر فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث يقدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة. التطبيق المبكر مسموح لطالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديل تأثير على المجموعة.

٤-٥ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في (١) استبدال المتطلبات للمنشآت للإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" و(٢) إضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث أن التعديلات على بيان 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.

٥-٥ الضريبة المؤجلة للموجودات والمطلوبات الناشئة عن عملية منفردة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لا ينطبق بعد الآن على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

يتعين تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة أو بعدها. وبالإضافة إلى ذلك، يتعين أيضاً، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، الاعتراف بأصل ضريبة مؤجل (شريطة توافر أرباح خاضعة للضريبة كافية) والالتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إلغاء الاعتراف. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦- الممتلكات والمعدات

المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وأدوات ريال سعودي	تحسينات عقارات مستأجرة ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة:
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 بداية السنة
-	(٤,٩٦٦,٠٤٩)	٣,٠٤٥,٣٧٧	-	(٤,١٤٨,٦٠٥)	٤,٣٣٠	٦,٠٦٤,٩٤٧	-	-	إعادة تصنيف
٢٥٠,٢٦٦,٧٥٩	٣٤,٧٨٠,١٤٣	٢٢,٠٨٤,٢٩٨	-	٢٢,٤٧١,٨٧٩	٨,٠٢٠,٢٧٠	١٥٩,٦٥٨,٨٧١	٣,٢٥١,٢٩٨	-	إضافات
(٤,٣٠٤,٨٧٥)	-	(١٧,٦٩٩)	-	(٢,٣١٥,٨٠٩)	(١,٠٥١,٥٣١)	(٩١٩,٨٣٦)	-	-	استيعادات
-	(٢٦٣,٣٥٤,٨١٧)	-	-	-	-	٤٨,٧٢١,٤٣٦	٢١٤,٦٣٣,٣٨١	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٦,٢٥٧,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٦,٢٥٧,٠٠٠)	تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)
(١١٢,٣٨٢,٣١٧)	-	(١١,٥٢٤,٥٩٣)	-	(٢٨,٤٦٦,٠٧٢)	(٣,٩٢٤,٢٧٧)	(٥٢,٧٥٦,٦٩٥)	(١٥,٧١٠,٦٨٠)	-	مشطوبات
١,٨٦٣,٢٣٦,٧٥٤	٥١,٥٩٠,٦٨٥	١٤٦,٧٢٨,٤١١	١,٣٠٣,٦٨١	١٦٤,٥٢٩,٢٥١	٥٩,٤٦٤,٣٣٣	١,١٣٤,٨٥٢,٧٦٧	٢٤٦,٥٩٤,٦٩١	٥٨,١٧٢,٩٣٥	في نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة									
٨٦٠,٢٧٤,٥٤٢	-	١٠٩,٣١٧,٤١٧	١,١٤٤,٢٩٦	١٢١,٧٦٠,٣٦٧	٣٨,٧٧٠,٣٧٢	٥٦٩,٥٣٢,٢٨٤	١٧,٠٩٩,٨٧١	٢,٦٤٩,٩٣٥	في بداية السنة
-	-	٣,٦٤٤,٨١٣	-	(٣,٦٤٤,٨١٣)	-	-	-	-	إعادة تصنيف
١٩١,١٩٤,٩٤٤	-	١١,٩٩١,٢٠٩	٧١,٥٠٠	٢٠,٩٩٢,٠٥٨	٨,٣٧٤,٤٠٥	١٣٦,٥٣٦,٨٨٠	١٣,٢٢٨,٨٩٢	-	مخصص الاستهلاك المحمل للسنة
(٢,٦٤٩,٩٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٦٤٩,٩٣٥)	عكس قيد انخفاض القيمة للسنة
(٤,٢٧٦,٧٤٨)	-	(١٧,٠٤٩)	-	(٢,٢٩٢,٢٧٦)	(١,٠٤٧,٢٣٣)	(٩٢٠,١٩٠)	-	-	استيعادات
(٩٤,٩٣٩,٠٨٢)	-	(١١,٤٩٠,٧٩٨)	-	(٢٧,٨٤٠,٦١٦)	(٣,٥٣٤,٦٢٣)	(٤١,٤١٤,٤٣٧)	(١٠,٦٥٨,٦٠٨)	-	مشطوبات
٩٤٩,٦٠٣,٧٢١	-	١١٣,٤٤٥,٥٩٢	١,٢١٥,٧٩٦	١٠٨,٩٧٤,٧٢٠	٤٢,٥٦٢,٩٢١	٦٦٣,٧٣٤,٥٣٧	١٩,٦٧٠,١٥٥	-	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:									
٩١٣,٦٣٣,٠٣٣	٥١,٥٩٠,٦٨٥	٣٣,٢٨٢,٨١٩	٨٧,٨٨٥	٥٥,٥٥٤,٥٣١	١٦,٩٠١,٤١٢	٤٧١,١١٨,٢٣٠	٢٢٦,٩٢٤,٥٣٦	٥٨,١٧٢,٩٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ		سيارات		أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وأدوات		تحسينات عقارات مستأجرة		أراضي		مباني		التكلفة:		
المجموع	التنفيذ	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وأدوات	تحسينات عقارات مستأجرة	مباني	أراضي	مباني	أراضي	في بداية السنة	إضافات	استيعادات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)	تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)	مشطوبات
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	٤٦,٤١٣,٤٦٢	١٢٦,٢٤١,٩٨٥	-	-	-	-
٢٨٢,٥٧٤,٣١٤	١٢١,٢٢١,٥٠٢	٧,٠٩٣,٧٢٦	-	٢٢,٧٩٥,٣١٧	٧,٤٨٦,٥٣٣	١٢٣,٩١٣,٩٣٣	٦٣,٣٠٣	-	٦٣,٣٠٣	-	-	-	-	-
(٣٩,٨٩١,٣٨٠)	-	(١٨,٢٢٢)	-	(٥,١٦١,٧٣١)	(٢,٤٩٢,٧٥٣)	(٣٠,١٦٢,٦٠١)	(٢,٠٥٦,٠٧٣)	-	(٢,٠٥٦,٠٧٣)	-	-	-	-	-
-	(١٨,٩٢٧,٥٢٠)	-	-	-	-	١٨,٩٢٧,٥٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٢٧٣,٨٧٤)	(٣,٢٧٣,٨٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥١,٨١٢,٠٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٥١,٨١٢,٠٥٠)	-	-	-	-	-	-
(٦,٥٥٩,٨١١)	-	-	-	-	-	(٦,٥٥٩,٨١١)	-	-	-	-	-	-	-	-
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	٤٤,٤٢٠,٦٩٢	٧٤,٤٢٩,٩٣٥	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٥٢,٥٧٨,٨٢٣	-	١٠١,٩١١,٠٩٢	١,٠٣٢,١٦٨	١٠٦,٣٧٩,٢٥٢	٣٣,٣٨١,٦٥٢	٤٧٢,٥٣٦,٦٠٧	١٤,٤٦٩,٠٦٧	٢٢,٨٦٨,٩٨٥	١٤,٤٦٩,٠٦٧	٢٢,٨٦٨,٩٨٥	-	-	-	-
١٦٠,٨٥١,٦٥٥	-	٩,٤٦٢,٣٢٢	١١٢,١٢٨	٢٠,٣٧١,٨٠٣	٧,٧٠٩,٤١٧	١٢٠,٥٦٥,١٨١	٢,٦٣٠,٨٠٤	-	٢,٦٣٠,٨٠٤	-	-	-	-	-
(٦,٦٩٦,٠٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٦٩٦,٠٥٠)	-	(٦,٦٩٦,٠٥٠)	-	-	-	-
(١٣,٥٢٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٥٢٣,٠٠٠)	-	(١٣,٥٢٣,٠٠٠)	-	-	-	-
(٣٢,٩٣٦,٨٨٦)	-	(٢,٠٥٥,٩٩٧)	-	(٤,٩٩٠,٦٨٨)	(٢,٣٢٠,٦٩٧)	(٢٣,٥٦٩,٥٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٦٠,٢٧٤,٥٤٢	-	١٠٩,٣١٧,٤١٧	١,١٤٤,٢٩٦	١٢١,٧٦٠,٣٦٧	٣٨,٧٧٠,٣٧٢	٥٦٩,٥٣٢,٢٨٤	١٧,٠٩٩,٨٧١	٢,٦٤٩,٩٣٥	١٧,٠٩٩,٨٧١	٢,٦٤٩,٩٣٥	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	٢٧,٣٢٠,٨٢١	٧١,٧٨٠,٠٠٠	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) بلغت القيمة العادلة لقطعة الأرض الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (قطعة أرض واحدة) ٦٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧١,٧٨ مليون ريال سعودي (قطعتي أرض)) تم تحديدها من قبل مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري الخارجي المستقل (٢٠٢١ م: مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري) المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") وهو يتمتع بالمؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للممتلكات 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 ٢٠٢٢ م، تم تسجيل عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة قدرها ٢,٧ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣,٥ مليون ريال سعودي).

(ب) خلال السنة، نقلت المجموعة جزءًا كبيرًا من مركز التوزيع من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الموجودات المعنية في الممتلكات والمعدات عندما بدأت عملياتها التجارية. وقد تم رسملة مبلغ ٢٦٣,٣ مليون ريال سعودي في فئة موجودات المباني وتحسينات المباني المستأجرة في هذا الشأن.

(ج) تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٤٥,١٤١,٨٨٦	١٧٢,٤٩٠,٣٣٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
١٠,٦٧٦,٥٦٦	١٢,١٠٣,٠٢٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٥,٠٣٣,٢٠٣	٦,٦٠١,٥٨٠	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ١٩)
<u>١٦٠,٨٥١,٦٥٥</u>	<u>١٩١,١٩٤,٩٤٤</u>	

(د) صكوك ملكية قطعة الأرض باسم الشركة.

(هـ) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالمصاريف المتكبدة على تحسينات المباني المستأجرة البالغة ٤٣, ١٣ مليون ريال سعودي، وبإنشاء العيادات البالغة ٢١,٣٥ مليون ريال سعودي، والتي يتوقع رسملتها في السنة التالية عند اكتمالها وعندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها.

(و) فيما يلي حركة خسارة انخفاض القيمة المدرجة في "الاستهلاك المتراكم/انخفاض القيمة"؛

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٢,٨٦٨,٩٨٥	٢,٦٤٩,٩٣٥	في بداية السنة
(١٣,٥٢٣,٠٠٠)	(٢,٦٤٩,٩٣٥)	عكس انخفاض القيمة للسنة
(٦,٦٩٦,٠٥٠)	-	تحويل خسائر الانخفاض في القيمة إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ٧)
<u>٢,٦٤٩,٩٣٥</u>	<u>-</u>	في نهاية السنة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٩٤,٨٩٤,١٨٤	٢٤٦,٧٠٦,٢٣٤	التكلفة:
٥١,٨١٢,٠٥٠	١٦,٢٥٧,٠٠٠	في بداية السنة
		محول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
<u>٢٤٦,٧٠٦,٢٣٤</u>	<u>٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤</u>	المجموع
		خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة:
١٥,٨٩٤,١٨٤	١٦,٦٢١,٢٣٤	في بداية السنة
-	٧,٠٦٢,٤١١	خسارة عن التوقف عن إثبات عقارات استثمارية
(٥,٩٦٩,٠٠٠)	(١٤,٥٢٦,٥٩٥)	عكس خسارة انخفاض في القيمة للسنة
٦,٦٦٦,٠٥٠	-	تحويل خسارة الانخفاض في القيمة للممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
<u>١٦,٦٢١,٢٣٤</u>	<u>٩,١٥٧,٠٥٠</u>	في نهاية السنة
<u>٢٣٠,٠٨٥,٠٠٠</u>	<u>٢٥٣,٨٠٦,١٨٤</u>	صافي القيمة الدفترية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة قطع أراضي بالمملكة العربية السعودية وهي محتفظ بها حالياً لاستخدام مستقبلي غير محدد. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل قطعة أرض واحدة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: قطعة أرض واحدة) من الممتلكات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية بالتكلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: تكلفة أقل من خسارة انخفاض القيمة المتراكمة). بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٣١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٣٠ مليون ريال سعودي).

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، على أساس عملية التقييم التي أجراها مقيم عقاري خارجي مستقل وهو مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري (٢٠٢١ م: مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري) المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") وهو يتمتع بالمؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للممتلكات في المواقع ذات الصلة.

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 الانشاء ومكونات التكلفة الأخرى.

استناداً إلى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لقطع الأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تسجيل عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة قدرها ١٤,٥٣ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥,٩٧ مليون ريال سعودي).

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أدركت إدارة المجموعة أن جزءاً من أحد الأراضي المملوكة للمجموعة قد استخدم جزئياً في البنية التحتية المتاحة من هيئة حكومية يتم تقييمها في تاريخ التقرير المالي. استناداً إلى القيمة الدفترية لمساحة الأرض المعدلة، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٧,٠٦ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

معدلات الرسمة يعكس الشعور 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 فترة 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	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٣٠٩,٦٣٨,٠٠٠	٣٠٩,٦٣٨,٠٠٠
-	-	٢٣٠,٠٨٥,٠٠٠	٢٣٠,٠٨٥,٠٠٠

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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨- موجودات غير ملموسة

المجموع ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الاستحواذ على صيدليات ريال سعودي	البرامج ريال سعودي	
٢٨٢,٣٣٢,٥٠٣	٨,٢٦٣,٧٥٥	١١٨,٣٣٤,٦١٧	١٥٥,٧٣٤,١٣١	التكلفة:
٢٣,٨٩٢,٣٢٩	٥٤٠,٠٠٠	-	٢٣,٣٥٢,٣٢٩	في بداية السنة
(١٠,٨٥٨,٩٣٥)	(١٢١,٠٧٥)	(١٠,٧٣٧,٨٦٠)	-	إضافات
٣,٢٧٣,٨٧٤	-	-	٣,٢٧٣,٨٧٤	مشطوبات
٢٩٨,٦٣٩,٧٧١	٨,٦٨٢,٦٨٠	١٠٧,٥٩٦,٧٥٧	١٨٢,٣٦٠,٣٣٤	محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
٢٤,٩٦٦,٣٤٩	٢,٧٥٠,٠٠٠	-	٢٢,٢١٦,٣٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٥,٦٢٤,٨٧٣)	(١,٢٣٨,٣٦١)	(٣,٨٠٥,٣٢١)	(٥٨١,١٩١)	إضافات
٣١٧,٩٨١,٢٤٧	١٠,١٩٤,٣١٩	١٠٣,٧٩١,٤٣٦	٢٠٣,٩٩٥,٤٩٢	مشطوبات
٢٤٠,٩٦٨,٩٦٩	٣,٦٢٨,٩٠٥	١١٨,٣٣٤,٦١٧	١١٩,٠٠٥,٤٤٧	الإطفاء المتراكم:
٢٤,٢٠٢,٥٠٦	٣,١٨٢,٤٤٩	-	٢١,٠٢٠,٠٥٧	في بداية السنة
(١٠,٧٣٧,٨٦٠)	-	(١٠,٧٣٧,٨٦٠)	-	إطفاء
٢٥٤,٤٣٣,٦١٥	٦,٨١١,٣٥٤	١٠٧,٥٩٦,٧٥٧	١٤٠,٠٢٥,٥٠٤	مشطوبات
٢٢,٠٦٢,٨٦٧	١,١٦٩,٧٢٥	-	٢٠,٨٩٣,١٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٥,٥٧٦,٣٦٨)	(١,١٩٣,٩٨٣)	(٣,٨٠٥,٣٢١)	(٥٧٧,٠٦٤)	محمل الإطفاء للسنة
٢٧٠,٩٢٠,١١٤	٦,٧٨٧,٠٩٦	١٠٣,٧٩١,٤٣٦	١٦٠,٣٤١,٥٨٢	مشطوبات
٤٧,٠٦١,١٣٣	٣,٤٠٧,٢٢٣	-	٤٣,٦٥٣,٩١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٢٠٦,١٥٦	١,٨٧١,٣٢٦	-	٤٢,٣٣٤,٨٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٦,٣٨٧,٥٨٢	١٤,٩٩٢,٤٦٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٧,٨١٤,٩٢٤	٧,٠٧٠,٤٠٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
٢٤,٢٠٢,٥٠٦	٢٢,٠٦٢,٨٦٧	

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود 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. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. 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 عقود الإيجار للمجموعة والحركة فيها السنة:

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

المجموع ريال سعودي	الصيدليات ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
١,٣٢٧,٦١٨,٠٢٢	١,٢٤٣,٢١٦,٣٠٦	٨٤,٤٠١,٧١٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٠٩,٦٥٣,٥٤٥	٣٦٢,٨٤٧,٠٠٩	٤٦,٨٠٦,٥٣٦	إضافات خلال السنة
(٨٦,٤٢١,٣٠٩)	(٦٩,٥٣٨,٦٩٢)	(١٦,٨٨٢,٦١٧)	تعديلات خلال السنة
(١٠٠,٧٠٣,٣٠٥)	(١٠٠,٧٠٣,٣٠٥)	-	الإلغاء خلال السنة
(٣٨٣,٣٨٥,١٥٩)	(٣٧١,٤٩٤,٦١٨)	(١١,٨٩٠,٥٤١)	مصروف استهلاك
<u>١,١٦٦,٧٦١,٧٩٤</u>	<u>١,٠٦٤,٣٢٦,٧٠٠</u>	<u>١٠٢,٤٣٥,٠٩٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
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)	-	الإلغاء 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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١,٢٣٥,٠٧٨,٥٠٨	١,٣٥٩,٠٥٧,١٩٠	كما في ١ يناير
٣٩٥,١٥٨,١٥٩	٤٠٩,٦٥٣,٥٤٥	إضافات خلال السنة
(٥٠,٣٦٨,١٣٨)	(٩٧,٢٢٠,٧٩٥)	تأثير إلغاء الإيجار
١٦١,٢٥٦,٢٤٠	(٨٦,٤٢١,٣٠٩)	تعديلات خلال السنة
٤٧,٦٣٣,٦٦٧	٥٠,٤٧١,٤٢٦	تزايد الفائدة خلال السنة
(٤٢٩,٧٠١,٢٤٦)	(٤٦٧,٤٣٥,٢٠٥)	مدفوعات خلال السنة
<u>١,٣٥٩,٠٥٧,١٩٠</u>	<u>١,١٦٨,١٠٤,٨٥٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر
<u>٣٦٧,٤١٥,٠٤٠</u>	<u>٣٧٥,٨٧٤,٤٣٦</u>	متداول
<u>٩٩١,٦٤٢,١٥٠</u>	<u>٧٩٢,٢٣٠,٤١٦</u>	غير متداول

حدثت الإضافات والإلغاءات والتعديلات خلال السنة ضمن دورة الأعمال العادية، باستثناء إنهاء عقود إيجار متعلقة بالمناجر التي كانت معرضة بمصادرة ملكيتها من قبل الحكومة.

تحليل الاستحقاق للالتزامات عقود الإيجار المفصح عنها في الإيضاح ٢٤.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٨٦,٤٤٦,١٣٧	٣٨٣,٣٨٥,١٥٩	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاحات ٢١ و ٢٢)
٤٧,٦٣٣,٦٦٧	٥٠,٤٧١,٤٢٦	مصرف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
-	٧,٤٥١,٦١٧	مصرفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
<u>٤٣٤,٠٧٩,٨٠٤</u>	<u>٤٤١,٣٠٨,٢٠٢</u>	مجموع المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

لدى المجموعة مجموع تدفقات نقدية صادرة لعقود إيجار بمبلغ ٤٧٤,٩ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢ م (٤٢٨,٨ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢١ م). لدى المجموعة أيضاً إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٥٠,٥ مليون ريال سعودي ٢٠٢٢ م (٤٧,٦ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢١ م).

تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٧٨,٤٤٤,٦٧٤	٣٧٦,٨٢٤,٧١١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
٨,٠٠١,٤٦٣	٦,٥٦٠,٤٤٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>٣٨٦,٤٤٦,١٣٧</u>	<u>٣٨٣,٣٨٥,١٥٩</u>	

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١,٢٤١,٢٥١,٤٩٧	١,٣٢٥,٠٥٥,٦٦٧	مخزون ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(١٢٤,٧٦٩,٥٩٥)	(١٤٢,٢٢١,٠٩٠)	
<u>١,١١٦,٤٨١,٩٠٢</u>	<u>١,١٨٢,٨٣٤,٥٧٧</u>	

الحركة في مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٩٥,١٧٠,٩٩٨	١٢٤,٧٦٩,٥٩٥	في بداية السنة
(٥٣,٤١٢,٥٧٧)	٦٠,٦٦٠,٥٥٠	محمل / (عكس قيد) للسنة (أ)
(١٦,٩٨٨,٨٢٦)	(٤٣,٢٠٩,٠٥٥)	مشطوب خلال السنة
<u>١٢٤,٧٦٩,٥٩٥</u>	<u>١٤٢,٢٢١,٠٩٠</u>	في نهاية السنة

(أ) كان عكس القيد يتعلق بصورة رئيسية بعكس قيد المخصص المعترف به فيما يتعلق بالمخزون المتعلق بكوفيد-١٩ في السنوات السابقة والذي تم استهلاكه خلال السنة السابقة.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (انظر الإيضاح أدناه)
١٤٦,٩٩٧,٩٩٣	١٣٨,٦١٦,٤٧٢	
(٦,٧١٤,٨٧٥)	(٨,٤١٤,٧٩٣)	
<u>١٤٠,٢٨٣,١١٨</u>	<u>١٣٠,٢٠١,٦٧٩</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	في بداية السنة المخصص المحمل للسنة مشطوب خلال السنة في نهاية السنة
٩,٦٢٠,٩٥٥	٦,٧١٤,٨٧٥	
٥,٨٦٨,٠٢٧	٣,١٨٩,٧٧٩	
(٨,٧٧٤,١٠٧)	(١,٤٨٩,٨٦١)	
<u>٦,٧١٤,٨٧٥</u>	<u>٨,٤١٤,٧٩٣</u>	

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

قبل الموافقة على أي عميل، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء المحتملين بشكل فردي وتحديد أقصى مدة لفترة الائتمان والحدود الائتمانية. وعادة ما تتراوح فترة الائتمان لعمليات المجموعة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً، وهي إما متفق عليها تعاقدياً أو محددة داخلياً.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لفئة من العملاء، حيث تقوم المجموعة بقياس الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر. يتم تقدير خسائر انخفاض القيمة (أي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر) للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص من خلال الرجوع إلى خبرة التعثر السابقة لمجموعة المدينين مع نماذج خسائر مماثلة وتحليل، حيثما يقتضي الأمر، المركز المالي الحالي للمدين، وتعديل المخصص وفقاً لعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية للصناعة وتقييم كل من اتجاه الظروف الحالية والمتوقعة في فترة التقرير المالي. اعترفت المجموعة بمخصص (١٠٠٪) مقابل جميع الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ٣٦٥ يوماً نظراً لأن الخبرة التاريخية بينت ان هذه الذمم المدينة لا يمكن استردادها بشكل عام. ولم يطرأ أي تغيير على طرق التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد.

١٢ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	مبالغ مدفوعة مقدماً قروض موظفين دفعات مقدمة للموردين ضريبة القيمة المضافة تأمين على خطاب ضمان موجودات متداولة أخرى
٤٨,٣٤٥,١٥٦	٥٦,٩٢٠,٦٠٥	
٤٥,٣٣١,٠٤٨	٤٨,٤٠٥,٠٥٦	
٢٨,٩٩٣,٥٧٩	٢٧,٧٦٧,٤٨٤	
١,٢٤٣,٨٩٤	٢٦,٣٧١,٥٤٣	
٢,٧٠٨,٧٢٠	٢,٥٢٧,٧٠٥	
١٤,٩٤٣,٨٨٥	١٢,٣٠٠,٣٣٨	
<u>١٤١,٥٦٦,٢٨٢</u>	<u>١٧٤,٢٩٢,٧٣١</u>	

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٣٩,٤٣٠,٢١٢	١,٠٠٥,٤٧٠,٤٣٦	نقد لدى البنوك
٦١,٦١٤,٢٣٥	٧٠,٨٤١,٥٢٣	نقد في الصندوق
<u>٤٠١,٠٤٤,٤٤٧</u>	<u>١,٠٧٦,٣١١,٩٥٩</u>	

كما في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تقييم الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي محلي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. ولذلك، فإن احتمالية التعثر تستند إلى العوامل المستقبلية وأي خسائر تنتج عن التعثر لا تكاد تذكر.

١٤- حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

ينقسم رأسمال الشركة إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠ ريال سعودي).

في ١٢ سبتمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٥ صفر ١٤٤٣ هـ)، قرر المساهمون في الشركة الأم زيادة رأسمال 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 حصص المساهمين القائمة والتي أدت إلى زيادة في عدد الأسهم من ١,٠٠٠,٠٠٠ إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ونقص في القيمة الاسمية للخصص بقيمة ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٠٠٠ ريال سعودي). نتيجة لذلك، لم يكن هناك تغيرات في نسبة المساهمة في رأس المال للمساهمين. تم استكمال الإجراءات النظامية في ١١ أكتوبر ٢٠٢١ م (الموافق ٥ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ).

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، يجب على الشركة الأم تجنب ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يتم تكوين احتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال للشركة الأم. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

(ج) توزيعات الأرباح

في ٨ أغسطس ٢٠٢٢ م (الموافق ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ)، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (٢,٣١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٢ م بما يمثل ٢٣٪ من القيمة الاسمية للأسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٢٦٠ مليون ريال سعودي).

١٥- التزامات منافع الموظفين

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 ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٢٩,٤٨٧,٥٩٢	٣٨٦,٧٣٢,٠٤٣	التزام منافع محددة في بداية السنة
٥٣,٣٩٠,٢٣٩	٥٧,٧١٨,٤٩٩	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٠٦٢,٧٣٨	١٠,٧١١,٧٥٠	تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
٢٧,٦٩٠,٤٨٣	(٥٢,٤٨٧,٠٣٢)	(مكسب) / خسارة اكتوارية على الالتزام
(٥٣١,٣٦١)	-	محول للخارج
(٣٠,٣٦٧,٦٤٨)	(٢١,٨١٤,٠١٠)	مدفوعات تمت خلال السنة
<u>٣٨٦,٧٣٢,٠٤٣</u>	<u>٣٨٠,٨٦١,٢٥٠</u>	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

١-١٥ الافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	
٢,٨٥%	٤,٣٠%	معدل الخصم
٣,٧٥%	٤,٨٠%	معدل نمو الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب
٠,٢٥%	٠,٢٥%	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي	
(٣٥,٦٣٧,٨٥٢)	(٢٨,٢٢٨,٧٤١)	معدل الخصم:
٤٢,١٣٦,٥٦٠	٣٢,٥٣٠,٣٦٧	الزيادة بواقع +١,٠٠%
		النقص بواقع -١,٠٠%
		معدل زيادة الرواتب:
٤٢,٣٣٣,٥٣٢	٣٣,٠٨٢,٨١١	الزيادة بواقع +١,٠٠%
(٣٦,٥١٨,٧٥٥)	(٢٩,٢٥١,١٠٤)	النقص بواقع -١,٠٠%

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة اعداد التقرير المالي. تعتمد تحاليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٧,٩٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠,٠٦ سنوات).

فيما يلي تفاصيل (المكاسب) / الخسائر الاكتوارية:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢١,٣٧٦,٣١٢	(٣٣,٧٧٩,٢٧٦)	الافتراضات المالية
٧,١٠٢,٧٧٠	(١٥,١٦٨,٠٨٥)	تعديلات الخبرة
٢٦,٧٩٢	(٣,٥٣٩,٦٧١)	تعديل ديموغرافي
<u>٢٨,٥٠٥,٨٧٤</u>	<u>(٥٢,٤٨٧,٠٣٢)</u>	

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٩,٢١٥,٧٨٣	٦٨,٦٢٢,٧٣٦	خلال ١٢ الشهر التالية (فترة التقرير المالي السنوية اللاحقة)
٩١,٧٦٠,٩٥٤	٢٣١,٥٣٤,٣٢٤	ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات
١١٩,٥١٣,٨٥٣	٢٤٢,٢٨٧,٢٣٨	ما بين ٦ سنة إلى ١٠ سنوات
٢٥٣,٧٠١,٩٥٩	٤٦٣,٤٨٣,٨٨٥	١١ سنة وما بعد ذلك
<u>٤٩٤,١٩٢,٥٤٩</u>	<u>١,٠٠٥,٩٢٨,١٨٣</u>	مجموع الدفعات المتوقعة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦- الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	ذمم دائنة تجارية (إيضاح أ)
٤٨٣,٩٩٥,٠٥٧	٦٣٧,١٦٥,٩٦٠	

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

١٧- مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	غير متداول مستحقات الموظفين (الإيضاح أ)	متداول مستحقات الموظفين (الإيضاح أ) مخصص إغلاق صيدليات مستحق لتشغيل الصيدليات - وكلاء مصاريف مستحقة الدفع إيرادات مؤجلة ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع مطلوبات أخرى (إيضاح "ب")
١٩,٠٩٤,٠٠٠	٢٠,٠٤٤,٨٧٦		
١٦٥,٠٥١,٤١٠	١٨٤,٧٢٧,٧٩٣		
٢٠,٧٤١,١٨٣	٢٩,٥٤٣,٤٤٦		
٢٢,٦١٣,١٠٤	٢٠,٩٩٥,٧٣٩		
٢٠,٤٣٤,١٠٠	١٨,١٦٠,٤٣٥		
١٨,١٧٩,٧٩٤	١٢,٩٩٦,٢٥٢		
٥,٢٣٤,١٦٣	-		
٨٥,٣٢٣,٢٨١	١٢٢,٣٧٠,٤٠٩		
٣٣٧,٥٧٧,٠٣٥	٣٨٨,٧٩٤,٠٧٤		

(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 ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	في بداية السنة مخصص للسنة الحالية مدفوعات خلال السنة في نهاية السنة
٩٨,٠٥٣,٩٢٠	٩٦,٨٧٣,٧٤٨	
٤٤,٧٣٨,١٠٣	٥٠,١١٣,٥٧٨	
(٤٥,٩١٨,٢٧٥)	(٤٠,٤٣٩,٤٢٥)	
٩٦,٨٧٣,٧٤٨	١٠٦,٥٤٧,٩٠١	

وضع الربوط الزكوية

شركة النهدي الطبية

تم الاتفاق على الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠١٤ م. إن الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠٢١ م حالياً قيد المراجعة لدى الهيئة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تم استلام ربط زكوي للسنة أعلاه، والبالغ ٦,٠١٧,٤١٧ ريال سعودي، قامت المجموعة بالاعتراض لدى الهيئة خلال المدة النظامية ومازال الاعتراض محل الدراسة من قبل الهيئة. كونت الإدارة مخصصاً بهذا الشأن.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٨- الزكاة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م إلى ٢٠١٩ م استلمت المجموعة ربوط زكوية عن هذه السنوات مبلغ ٤٤٤,٦١٧,٧ ريال سعودي والمجموعة بصدد تقديم الاعتراض للهيئة خلال الفترة النظامية. كونت الإدارة مخصص بهذا الشأن.

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢١ م قدمت المجموعة الاقرار الزكوي للسنة ولم يتم استلام ربط زكوي. تسلمت المجموعة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مازال الوضع الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركات تابعة

شركة سحاء الذهبية

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

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢١ م قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنة ولم يتم استلام ربط زكوي. تسلمت الشركة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مازال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة النهدي كير

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢١ م قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنوات ولم يتم استلام ربط زكوي. تسلمت الشركة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مازال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٩- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤,٧٣٢,٧٣٢,٩١٧	٤,٩٦٣,٧٥٤,٩٦٣	تكلفة المخزون المباعة
(٥٣,٤١٢,٥٧٧)	٦٠,٦٦٠,٥٥٠	مخصص/(عكس قيد) مخزون بطيء الحركة، صافي (إيضاح ١٠)
٣١,٠٩٧,٥١٢	٤٤,٥٧٩,٣٦٣	تكاليف موظفين
٣٠,٥٨٠,٥٦٢	١٦,٨٤٣,٦٥٧	شطب بضاعة
٥,٠٣٣,٢٠٣	٦,٦٠١,٥٨٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٧٥٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	تكلفة الصيدليات العاملة
١٤,٧٥٢,٦٤٧	٢,٥٨٥,٣٨٧	مصاريف أخرى
<u>٤,٧٦١,٥٣٤,٢٦٤</u>	<u>٥,٠٩٥,٢٩٥,٥٠٠</u>	

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠- إيرادات تشغيلية أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٢٤,٤٩٨,٨٩٢	أنشطة إلى الموردين والعملاء
٢٧,٧٠٧,٠٠٠	١١,٥٠٤,٠٨٣	عكس قيد مصاريف مستحقة الدفع/استرداد تكاليف تشغيل صيدليات
١٣,٥٢٣,٠٠٠	٢,٦٤٩,٩٣٥	عكس قيد الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٢,٣٧٨,٧٦٥	٢,٣٧٧,٧٦٢	إيرادات ايجار
١٠٦,٢٧٥	١٠٦,٩٨٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٦٨٣,١٣٢	-	بيع الخردة
٢٦,٢٨٧,٤٢٧	١٠,٤١٨,٧٨١	أخرى
<u>٧١,٦٨٥,٥٩٩</u>	<u>٥١,٥٥٦,٤٣٥</u>	

٢١- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١,٢٦٢,٧٦١,٦١٥	١,٢٨٩,٧٦٦,٦١٦	تكاليف موظفين
٣٧٨,٤٤٤,٦٧٤	٣٧٦,٨٢٤,٧١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
١٤٥,١٤١,٨٨٦	١٧٢,٤٩٠,٣٣٦	استهلاك (إيضاح ٦)
٦٠,٢٤٣,٢٥٤	٧١,٢٨٤,٦٥٩	منافع عامة
٥٤,٩١٧,٥٠٣	٦٧,٨١٠,٣٠١	إعلانات وحملات ترويج
٢٨,٤٦٢,١٣٧	٣٢,٠٣٦,٧٧٤	إصلاح وصيانة
٢٤,٨٧٦,٤٤٤	٢٢,١٣٩,٤٧٤	التصديق والمصروفات الحكومية
١٦,٨٤٧,٥١٧	١٩,٠٣٠,٥٩٧	مصروفات تحميل وتغليف
٥,٠١٠,٣٤٤	٨,٧٠٧,٨٠١	الأعمال
٦,٠٩٢,٠٥٧	٨,١٤٧,٧٤٢	اتصالات
٧,٨١٤,٩٢٤	٧,٠٧٠,٤٠٢	إطفاء (إيضاح ٨)
١٧٣,٧٥٢,٥٠٣	١٦٣,٦٢٨,٥٦٤	أخرى
<u>٢,١٦٤,٣٦٤,٨٥٨</u>	<u>٢,٢٣٨,٩٣٧,٩٧٧</u>	

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٧٠,٢٩٦,٤٥٠	١٩٠,٦٦٦,١٨١	تكاليف موظفين
٣٠,٨٤١,٩٠٧	٣٨,١٤٤,٥٣٣	إصلاح وصيانة
١٠,٩٥٦,٠٨١	١٥,٧٧٩,٧١١	أتعاب قانونية ومهنية
١٦,٣٨٧,٥٨٢	١٤,٩٩٢,٤٦٥	إطفاء (إيضاح ٨)
١٠,٦٧٦,٥٦٦	١٢,١٠٣,٠٢٨	استهلاك (إيضاح ٦)
٨,٠٠١,٤٦٣	٦,٥٦٠,٤٤٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٣,٤١٨,٦٤٦	٥,٧٢٤,٩٧١	اتصالات
٤,٧١٨,٠١٨	٥,٣٤٦,٢١٤	التصديق والمصروفات الحكومية
٤,٢١٦,٨٢٠	٤,٦٠٠,٠٠٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٥,٨٦٨,٠٢٧	٣,١٨٩,٧٧٩	خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
٢٧,٠٥١,٣٨٩	٣٣,٨٢٦,٠٣٩	أخرى
<u>٢٩٢,٤٣٢,٩٤٩</u>	<u>٣٣٠,٩٣٣,٣٧٣</u>	

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٢,٥٢٨,٦٢٨	٨٨٧,٨١١,٨١٤	صافي الربح للسنة
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٦,٢٥	٦,٨٣	خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

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

٢٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الأساسية للمجموعة ذمم مدينة تجارية قروض موظفين ونقد وما في حكمه و تأمين على خطاب ضمان.

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

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في 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

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض المجموعة بمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مسجلة 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 أي مبيعات عموماً للعملاء بسندات لأمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يمثل عميلين للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: عميلين) نسبة ٧٢٪ تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٣٪) من جميع أرصدة الذمم المدينة التجارية.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤- إدارة المخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود 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.

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل الإدارة المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة الشركة. 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 منظم 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 خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

مستحق القبض من العملاء

٢٠٢١م			٢٠٢٢م			الأعمار
مدى خسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	مدى خسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	
الائتمان المتوقعة	ريال سعودي	ريال سعودي	الائتمان المتوقعة	ريال سعودي	ريال سعودي	
%			%			
١%	١٩,٩٣٠,٣٨٥	-	٢٧%	٣٨,٢٤٢,٠٦٩	-	متداولة (غير مستحقة)
٣٥%	٧٧,٤٦٨,٢٣٨	٢,٣٠٥,٢٦٢	٢%	٥٠,٩٣٠,٢٥٥	٢,٣٠٥,٢٦٢	٩٠-٠ يوماً متأخرة السداد
٤٢%	٣٣,١٤٦,٦٦١	١٨١,٨١٢	٢٥%	٣٦,٥٢٢,٥٢٤	١٨١,٨١٢	٩١-١٨٠ يوماً متأخرة السداد
١٧%	١٥,٦١٨,٢١٠	٢,٠٩٠,٠٣٢	٤٦%	١٢,٩٠٣,٥٢٧	٢,٠٩٠,٠٣٢	١٨١-٣٦٠ يوماً متأخرة السداد
٥%	٨٣٤,٤٩٩	٣,٨٣٧,٦٨٧		١٨,٠٩٧	٣,٨٣٧,٦٨٧	أكثر من ٣٦٠ يوماً متأخرة السداد
	١٤٦,٩٩٧,٩٩٣	٨,٤١٤,٧٩٣		١٣٨,٦١٦,٤٧٢	٨,٤١٤,٧٩٣	
	٦,٧١٤,٨٧٥					

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة 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 الخزينة عن طريق مراقبة مواعيد استحقاق محفظة الأدوات المالية للمجموعة للتأكد من توافر أموال كافية أو جعلها متوافرة لدى المجموعة عند اللزوم. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط السداد المتعلقة بالمطلوبات المالية أو مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها بيع الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للمجموعة. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم الأخذ في الاعتبار هذه المخاطر في تحليل الاستحقاق.

فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للمجموعة. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم الأخذ في الاعتبار هذه المخاطر في تحليل الاستحقاق. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	خلال سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤٠,٠٣٥,٦١٧	٦٤٠,٠٣٥,٦١٧	-	-	٦٤٠,٠٣٥,٦١٧
٥٢١,٨٩٠,٩٤٩	١,٠٤٤,٦٢٧,١٩١	١٩١,٨٣٥,٧٢١	١٩١,٨٣٥,٧٢١	١,٧٥٨,٣٥٣,٨٦١
١,١٦١,٩٢٦,٥٦٦	١,٠٤٤,٦٢٧,١٩١	١٩١,٨٣٥,٧٢١	١٩١,٨٣٥,٧٢١	٢,٣٩٨,٣٨٩,٤٧٨

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٤- إدارة المخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
نم ذائنة تجارية	٤٨٣,٩٩٥,٠٥٧	-	-	٤٨٣,٩٩٥,٠٥٧
التزامات عقود الإيجار	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 رأس المال

لغرض إدارة رأس المال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى حملة الأسهم في المجموعة. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة والذي يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً الدين. المجموعة حالياً غير معرضة لأي مخاطر في الحركة كونها لم تقم بأي اقتراضات.

٢٦- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ 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. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى 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 تقييم 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.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

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

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

٢٧- معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والجهات المنتسبة (الشركة والمنشآت أعضاء لنفس المجموعة)، والمنشآت التي تمارس عليها الجهات ذات العلاقة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تؤثر عليها هذه الجهات جوهرياً. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بمعاملات المجموعة مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

المعاملات	طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
للسنة المنتهية في			
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٥١,٧٥٠	مصرفات مدفوعة نيابة عن الجهة المنتسبة	شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة
		جهة منتسبة	

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	رواتب ومنافع أخرى*
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	منافع ما بعد الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٩٩,٨٢٧	٣,٥٠٠,٠٠٠	
٧,٠٢٣,٢٤٣	١٨,٠٧١,٣٠٥	
١٠,٢٢٣,٠٧٠	٢١,٥٧١,٣٠٥	

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

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال السنة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة (بما في ذلك المكافآت).

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

إن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير مضمونة، وبدون 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 ٢٠٢٢ م، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة النزم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٨- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وتعمل في بيع مستحضرات التجميل والمواد الطبية، وكذلك المعدات الطبية من خلال الصيدليات. كما تدير عيادات طبية متخصصة من خلال إحدى الشركات التابعة لها. 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 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. لم يكن من الممكن فصل تكاليف التشغيل عن الأجزاء المبلغ عنها ومن ثم عرضها في المجموع. يعرض الجدول التالي معلومات للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على التوالي.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
المجموع	أخرى	فارما	الواجهات التجارية
٨,٦١٦,١٨٧,٨١٦	٧٤,٦٢٦,٤١٧	٤,٢٦٣,٠٥٨,٠١٣	٤,٢٧٨,٥٠٣,٣٨٦
ريال سعودي			
الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة			
(٥,٠٩٥,٢٩٥,٥٠٠)			تكلفة إيرادات
٥١,٥٥٦,٤٣٥			إيرادات تشغيل أخرى، صافي
(٢,٢٣٨,٩٣٧,٩٧٧)			مصاريف بيع وتوزيع
(٣٣٠,٩٣٣,٣٧٣)			مصاريف عمومية وإدارية
(٧٩,٣٧٥,١٣٧)			تكاليف تمويل
١٢,١٢٨,٩٩٨			إيرادات تمويل
(٦,٩٥٠,٥٦٨)			خسارة عن شطب مستودع
			التوزيع القديم
٢,٠٨٠,٥١٤			إيرادات أخرى، صافي
١٤,٥٢٦,٥٩٥			عكس قيد خسارة الانخفاض في
			قيمة العقارات الاستثمارية
(٧,٠٦٢,٤١١)			خسارة عن التوقف عن إثبات
٩٣٧,٩٢٥,٣٩٢			عقارات استثمارية
(٥٠,١١٣,٥٧٨)			ربح السنة قبل الزكاة
٨٨٧,٨١١,٨١٤			زكاة
			صافي الربح للسنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
المجموع	أخرى	فارما	الواجهات التجارية
٨,٠٦٦,٢١٥,٣٧٩	٣٤,١٣٤,٦٦٥	٣,٧٣٢,٧٤٠,٧٧٠	٤,٢٩٩,٣٣٩,٩٤٤
ريال سعودي			

الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة			
(٤,٧٦١,٥٣٤,٢٦٤)			تكلفة إيرادات
٧١,٦٨٥,٥٩٩			إيرادات تشغيل أخرى، صافي
(٢,١٦٤,٣٦٤,٨٥٨)			مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩٢,٤٣٢,٩٤٩)			مصاريف عمومية وإدارية
(٧٨,٨٨١,٥٦٧)			تكاليف تمويل
٢,٩٦٢,٠٢٢			إيرادات تمويل
٧,٦٤٨,٣٦٩			إيرادات أخرى، صافي
٥,٩٦٩,٠٠٠			عكس قيد خسارة الانخفاض في
٨٥٧,٢٦٦,٧٣١			قيمة العقارات الاستثمارية
(٤٤,٧٣٨,١٠٣)			ربح السنة قبل الزكاة
٨١٢,٥٢٨,٦٢٨			زكاة
			صافي الربح للسنة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٦٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠١,١٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصاريف رأسمالية، وهي تتضمن اتفاق مع المجموعة الاستشارية لتنفيذ ديكرات الصيدليات وتنفيذ المتاجر الجديدة وإنشاء مراكز التوزيع. كما تتضمن التزامات متعلقة باعمادات مستندية وخطاب ضمان.

٣٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة كي تتوافق مع العرض في السنة الحالية. تم عمل هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المعروضة. إن تغيرات إعادة التصنيف لا تعكس الربح أو حقوق الملكية المصرح عنها سابقاً

فيما يلي عمليات إعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

كما هو مفصّل عنه حالياً ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	المصرح عنها سابقاً ريال سعودي	مصاريف البيع والتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٢,١٦٤,٣٦٤,٨٥٨	١٤,٩٦٠,٠٦٤	٢,١٤٩,٤٠٤,٧٩٤	
٢٩٢,٤٣٢,٩٤٩	(١٤,٩٦٠,٠٦٤)	٣٠٧,٣٩٣,٠١٣	

٣١- الفروع

تمتلك الشركة الفروع التالية في تاريخ التقرير المالي:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع	الرقم المتسلسل	رقم السجل التجاري	موقع الفرع	الرقم المتسلسل
٤٦٠٣١٥٠٣٠٥	القنفذة	٢٥	٤٠٣٠٠٥٣٨٦٨	جدة	١
٣٤٥٠١٧٤٧١٩	عرعر	٢٦	٤٠٣٠١٢٤٠٥٣	جدة	٢
٥٨٥١٨٧٤٥٧٢	بيشة	٢٧	٤٠٣٠١٥٨٣٣٣	جدة	٣
١١٣١٣٠٤٧٠٢	بريدة	٢٨	٤٠٣٠١٥٠١٧١	جدة	٤
٢٠٥٠٠٥٠٦٦٤	الدمام	٢٩	٤٠٣٠١٥٨٦٣٠	جدة	٥
٢٠٥٠٠٤٦٤٤٢	الدمام	٣٠	٤٠٣٠١١١٩٠٤	جدة	٦
٢٠٥٠٠٤٥٥٧٩	الدمام	٣١	٤٠٣٠١١٨٧٨٩	جدة	٧
٢٠٥٢٠٠٢٦٩٥	الظهران	٣٢	٤٠٣٠٢٩٨١٣٢	جدة	٨
٢٥١١٠٠٧٨١٦	حفر الباطن	٣٣	٤٠٣٠١٤٣٢٦٥	جدة	٩
٣٣٥٠١٤٧٣٠٦	حائل	٣٤	٤٠٣٠١٢١٧٣٣	جدة	١٠
٥٩٠٠١٢٠٦٣٥	جازان	٣٥	٤٠٣٠٤٧٧٦٦٠	جدة	١١
٥٨٥٥٠٢٣٩٥٧	خميس مشيط	٣٦	١٠١٠١٨٧٠٣١	الرياض	١٢
٥٨٥٥٠٧١٧٨٢	خميس مشيط	٣٧	١٠١٠٤٤٠٢١١	الرياض	١٣
٢٠٥١٠٥٢٣٠٤	الخير	٣٨	١٠١٠٤٤٤٠٠١	الرياض	١٤
٤٠٣١٠٤٤٩٢٠	مكة المكرمة	٣٩	١٠١٠٤٦١٦٨٥	الرياض	١٥
٤٠٣١٠٩٣٦١٦	مكة المكرمة	٤٠	١٠١٠٢٣٩٥٢١	الرياض	١٦
٤٠٣١٠٤٤٩٢٣	مكة المكرمة	٤١	٥٨٥٠٠٣١٨٧٥	أبها	١٧
٤٠٣١٢٦٣٤٦٨	مكة المكرمة	٤٢	٢٠٣١١٠٢٨٠٦	الإحساء	١٨
٥٩٥٠١١٧٢٣٣	نجران	٤٣	٥٨٠٠١٠٤٩٠٤	الباحة	١٩
٢٢٥٠٠٦٢٥٥٠	الإحساء	٤٤	٤٦٥٠٠٣٥١٧٤	المدينة المنورة	٢٠
٣٤٠٠١١٩٠٨١	سكاكا	٤٥	٤٦٥٠٢٨٦٧٠٥	المدينة المنورة	٢١
٣٥٥٠١٣١٥٨٥	تبوك	٤٦	٤٦٥٠٠٣٢٩٣٦	المدينة المنورة	٢٢
٤٠٣٢٠٢٣٩٢١	الطائف	٤٧	٤٦٥٠٠٣٢٩١١	المدينة المنورة	٢٣
٤٠٣٢٠٤٨٩٩٥	الطائف	٤٨	٢٢٥٢٠٣٢٣٠١	الميرز	٢٤

٣٢- الأحداث بعد فترة التقرير

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ).