

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| الصفحة | جدول المحتويات |
|---------|--|
| ٥-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٧ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ١٠ - ٤٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة النهدي الطبية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ("الهيئة") (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور 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 المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبخصوص كل أمر أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

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 تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا | الأمر الرئيسي للمراجعة |
|--|---|
| <p>قمنا بالإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:</p> <p>على مدار السنة، قمنا بحضور، عينة من الجرد الدوري في المتاجر ومراكز التوزيع للتحقق من عمليات الجرد التي قامت بها المجموعة.</p> <p>قمنا بتقييم عملية الجرد الفعلي وعملية احتساب المخصص وأجرينا اختبار للرقابة. عند فحصنا لعمليات وضوابط جرد المخزون التي قامت بها الإدارة، حصلنا على فهم لعملية مراقبة أو إدارة حركة المخزون أثناء الجرد وقمنا بتقييم مدى معقوليتها؛</p> <p>قمنا بتقييم الافتراضات التي وضعتها الإدارة، ولا سيما الافتراض الرئيسي بأن مستويات مخصصات النظام الحالي 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.</p> <p>قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تقدير مخصص المخزون المتقادم بما في ذلك فحص دقة واكتمال المدخلات الرئيسية مع المستندات المؤيدة لذلك. قمنا بفحص نتائج الجرد الأخيرة، لعينة من متاجر المجموعة، للتأكد من أن مخصص المخزون المتقادم في نهاية السنة يعكس بشكل كافٍ مستويات خسارة المخزون التي حدثت خلال السنة.</p> <p>قمنا بتقييم مدى كفاية ومعقولية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> | <p>وجود المخزون وتقييمه</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١,٥٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٣٢٥ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم مبلغ ٩٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٤٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>لدى المجموعة نظام جرد مستمر لإجراء عمليات جرد المخزون في المتاجر على مدار السنة.</p> <p>انخفضت القيمة الدفترية للمخزون بمخصصات تشمل تلك المخصصات المتعلقة بالخسائر المقدرة الناجمة عن العناصر بطيئة الحركة (إيضاح ١٠).</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أن المجموعة تتعامل مع القيم الهامة لعناصر المخزون في العديد من المواقع ذات الحجم الكبير من المعاملات اليومية مما يزيد من المخاطر المرتبطة بالمخزون؛ و • 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 بالسياسات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح ٢-٥ المتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٠ الذي يفصح عن المخزون والمخصص ذي الصلة.</p> |

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي
للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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 المُشار 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 لسنة ٢٠٢٣ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين
بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة 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 تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري
ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة 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 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 جوهري 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 جوهري
موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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:

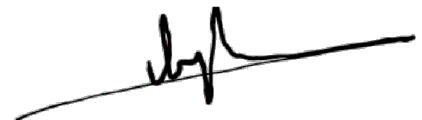
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ
إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد
خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 جوهري، 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 تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - 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. ونظل المسؤولين الوحيدين 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 يتوقع - بشكل معقول - أن تفوق المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٧٦)



جدة: ٠٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
١٧ مارس ٢٠٢٤ م

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2023م

| 31 ديسمبر 2022م ريال سعودي | 31 ديسمبر 2023م ريال سعودي | إيضاح | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| 913,633,033 | 1,040,465,089 | 6 | ممتلكات ومعدات |
| 253,806,184 | 254,304,184 | 7 | عقارات استثمارية |
| 47,061,133 | 51,170,546 | 8 | موجودات غير ملموسة |
| 1,166,761,794 | 1,266,643,835 | 9 | موجودات حق الاستخدام |
| <u>2,381,262,144</u> | <u>2,612,583,654</u> | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| 1,182,834,577 | 1,409,409,250 | 10 | مخزون |
| 130,201,679 | 172,847,737 | 11 | ذمم مدينة تجارية |
| 174,292,731 | 266,824,402 | 12 | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| 1,076,311,959 | 909,662,249 | 13 | نقد وما في حكمه |
| <u>2,563,640,946</u> | <u>2,758,743,638</u> | | مجموع الموجودات المتداولة |
| <u>4,944,903,090</u> | <u>5,371,327,292</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| 1,300,000,000 | 1,300,000,000 | (أ) 14 | رأس المال |
| 279,945,626 | 369,207,440 | (ب) 14 | احتياطي نظامي |
| 663,833,421 | 794,391,230 | | أرباح مبقاة |
| (394,870) | (842,691) | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| <u>2,243,384,177</u> | <u>2,462,755,979</u> | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| 792,230,416 | 870,566,386 | 9 | التزامات عقود الإيجار |
| 20,044,876 | 14,793,148 | 17 | مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير متداولة أخرى |
| 380,861,250 | 392,117,269 | 15 | التزامات منافع للموظفين |
| <u>1,193,136,542</u> | <u>1,277,476,803</u> | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| 637,165,960 | 894,307,578 | 16 | ذمم دائنة تجارية |
| 375,874,436 | 304,189,343 | 9 | التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول |
| 388,794,074 | 320,065,623 | 17 | مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| 106,547,901 | 112,531,966 | 18 | مخصص الزكاة |
| <u>1,508,382,371</u> | <u>1,631,094,510</u> | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| <u>2,701,518,913</u> | <u>2,908,571,313</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>4,944,903,090</u> | <u>5,371,327,292</u> | | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |

وافق عليه:
محمد الخباني
المدير المالي

وافق عليه:
ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:
عبدالله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

| 31 ديسمبر 2022 ريال سعودي | 31 ديسمبر 2023م ريال سعودي | إيضاح | |
|------------------------------|-------------------------------|--------|--|
| 8,616,187,816 | 8,713,675,990 | 30 | إيرادات |
| (5,070,796,608) | (5,191,432,333) | 19 | تكلفة إيرادات |
| <u>3,545,391,208</u> | <u>3,522,243,657</u> | | إجمالي الربح |
| 27,057,543 | 23,921,030 | 20 | إيرادات تشغيلية أخرى، صافي |
| (2,238,937,977) | (2,248,580,681) | 21 | مصروفات بيع وتوزيع |
| (330,933,373) | (336,628,965) | 22 | مصروفات عمومية وإدارية |
| <u>1,002,577,401</u> | <u>960,955,041</u> | | الربح التشغيلي للسنة |
| (81,173,620) | (83,022,004) | 24 (أ) | تكاليف تمويل |
| 13,927,481 | 64,727,602 | 24 (ب) | دخل تمويل |
| 2,080,514 | 1,087,516 | | إيرادات أخرى، صافي |
| 14,526,595 | 498,000 | 7 | عكس قيد الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية |
| (6,950,568) | - | | خسارة مقابل شطب مركز التوزيع القديم |
| (7,062,411) | - | 7 | خسارة استبعاد عقارات استثمارية |
| <u>937,925,392</u> | <u>944,246,155</u> | | الربح قبل الزكاة |
| (50,113,578) | (51,628,015) | 18 | زكاة محملة |
| <u>887,811,814</u> | <u>892,618,140</u> | | الربح للسنة |
| | | | الدخل الشامل الأخر |
| 52,487,032 | 42,201,483 | 15 | بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة |
| (210,168) | (447,821) | | بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: فروقات صرف عملات حول ترجمة عمليات أجنبية |
| <u>940,088,678</u> | <u>934,371,802</u> | | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| | | | ربحية السهم |
| 6.83 | 6.87 | 25 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة الأم |

وافق عليه:
محمد الخباني
المدير المالي

وافق عليه:
ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:
عبدالله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

| المجموع ريال سعودي | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي | أرباح مبقاة ريال سعودي | احتياطي نظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي |
|-----------------------|---|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 1,603,595,499 | (184,702) | 112,615,756 | 191,164,445 | 1,300,000,000 |
| 887,811,814 | - | 887,811,814 | - | - |
| 52,276,864 | (210,168) | 52,487,032 | - | - |
| 940,088,678 | (210,168) | 940,298,846 | - | - |
| (300,300,000) | - | (300,300,000) | - | - |
| - | - | (88,781,181) | 88,781,181 | - |
| 2,243,384,177 | (394,870) | 663,833,421 | 279,945,626 | 1,300,000,000 |
| 892,618,140 | - | 892,618,140 | - | - |
| 41,753,662 | (447,821) | 42,201,483 | - | - |
| 934,371,802 | (447,821) | 934,819,623 | - | - |
| (715,000,000) | - | (715,000,000) | - | - |
| - | - | (89,261,814) | 89,261,814 | - |
| 2,462,755,979 | (842,691) | 794,391,230 | 369,207,440 | 1,300,000,000 |

وافق عليه:
محمد الجباني
المدير المالي

وافق عليه:
ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:
عبدالله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

| 31 ديسمبر 2023م | 31 ديسمبر 2022م | ايضاح | الأنشطة التشغيلية |
|-----------------|-----------------|--------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | ربح قبل الزكاة |
| 937,925,392 | 944,246,155 | | |
| | | | تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| 191,194,944 | 219,855,774 | 6 | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| 383,385,159 | 375,092,619 | 9 | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| 22,062,867 | 23,132,125 | 8 | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| 17,368,076 | (216,523) | | (ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| 48,505 | - | | خسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة |
| 3,482,510 | (29,242,978) | | ربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام |
| (2,649,935) | - | 6 | عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات |
| (14,526,595) | (498,000) | 7 | عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية |
| 7,062,411 | - | 7 | خسارة استبعاد عقارات استثمارية |
| 68,430,249 | 71,360,326 | 15 | مخصص منافع موظفين |
| 60,660,550 | (11,953,496) | 10 | (عكس قيد) / مخصص مخزون بطيء الحركة ومقادم |
| 3,189,779 | (4,490,454) | 11 | (عكس قيد) / خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، صافي |
| 79,375,137 | 83,022,004 | 23 | تكاليف تمويل |
| 1,757,009,049 | 1,670,307,552 | | |
| | | | تعديلات على رأس المال العامل: |
| (127,013,225) | (214,621,177) | | مخزون |
| 6,891,660 | (38,155,604) | | ذمم مدينة تجارية |
| (32,726,449) | (92,531,671) | | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| 153,170,903 | 257,141,618 | | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| 52,167,915 | (66,863,694) | | مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| 1,809,499,853 | 1,515,277,024 | | |
| (79,375,137) | (83,022,004) | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (40,439,425) | (45,643,950) | 18 | زكاة مدفوعة |
| (21,814,010) | (17,882,852) | 15 | منافع موظفين مدفوعة |
| 1,667,871,281 | 1,368,728,218 | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (250,266,759) | (353,861,780) | 6 | شراء ممتلكات ومعدات |
| 103,286 | 254,015 | | متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| (24,966,349) | (30,648,761) | 8 | شراء موجودات غير ملموسة |
| (275,129,822) | (384,256,526) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (416,963,779) | (435,673,581) | 9 | سداد الجزء الأساسي من التزامات عقود إيجار |
| (300,300,000) | (715,000,000) | 14 (ج) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (717,263,779) | (1,150,673,581) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| 675,477,680 | (166,201,889) | | (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه |
| (210,168) | (447,821) | | صافي فروق ترجمة عملات أجنبية |
| 401,044,447 | 1,076,311,959 | | النقد وما في حكمه في 1 يناير |
| 1,076,311,959 | 909,662,249 | 13 | النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر |
| | | | المعلومات غير النقدية الإضافية |
| 409,653,545 | 611,068,520 | 9 | إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار |

وافق عليه:
محمد الخباني
المدير المالي

وافق عليه:
ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:
عبدالله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- معلومات الشركة

شركة النهدي الطبية ("الشركة الأم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٣٨٦٨ بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٣ م (الموافق ٥ شعبان ١٤٢٤ هـ). تعمل المجموعة وفقاً لترخيص وزارة الصحة رقم ٢٦-١٠١-٣١-٦٧-٣ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٣ م (الموافق ٢٢ ذو الحجة ١٤٢٤ هـ).

النشاط الرئيسي للمجموعة هو تجارة الجملة والتجزئة في مستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والأغذية الخاصة والصحية والمعدات الطبية.

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة ويقع مركزها الرئيسي في العنوان التالي:

شركة النهدي الطبية،
ص.ب. رقم ١٧١٢٩،
طريق الملك عبد العزيز، حي مرجان، جدة ٢٣٧١٥
المملكة العربية السعودية.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يُشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس أنها مستمرة في ممارسة النشاط وفق مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على المركز المالي وأداء الشركة الأم والشركات التابعة لها بشكل مباشر وغير مباشر ("يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، حيث تمارس المجموعة السيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط التجاري الرئيسي | حصة الملكية الفعلية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| شركة النهدي كير المحدودة | المملكة العربية السعودية | عيادات | %١٠٠ | %١٠٠ | %١٠٠ |
| شركة سحاء الذهبية للتجارة والمقاولات* | المملكة العربية السعودية | خدمات عمالة | %١٠٠ | %١٠٠ | %١٠٠ |
| شركة النهدي للاستثمار** | الإمارات العربية المتحدة | شركة قابضة | %١٠٠ | %١٠٠ | %١٠٠ |

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات استثمار في الشركة التابعة التالية:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط التجاري الرئيسي | حصة الملكية الفعلية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------------|-------------|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| السخاء للحلول المتكاملة | مصر | استشارات تقنية المعلومات | %٩٩ | %٩٩ | %٩٩ |

نسبة الـ ١٪ المتبقية محفظ بها لدى شركة النهدي للاستثمار، وتحفظ بحصة المستفيد في الشركة.

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى شركة النهدي للاستثمار استثمارات في الشركات التابعة التالية:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط التجاري الرئيسي | حصة الملكية الفعلية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| شركة مستودع النهدي للأدوية المحدودة | الإمارات العربية المتحدة | مستودع أدوية | %٩٩ | %٩٩ | %٩٩ |
| شركة صيدلية النهدي المحدودة | الإمارات العربية المتحدة | صيدلية | %٩٩ | %٩٩ | %٩٩ |

النسبة المتبقية البالغة ١٪ يمتلكها السيد صالح محمد عامر سالمين الهاجري من شركة النهدي للاستثمار والذي يملك حصة المستفيد في الشركة.

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

تتحقق السيطرة عندما تتعرض لعوائد متقلبة، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من معاملاتها مع الشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على المنشأة المستثمر فيها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض لعوائد متقلبة، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المُستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. 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 تقويم 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 والمصروفات للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

استبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حال أنه لا يوجد دليل على الانخفاض في القيمة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة إلى المخاطر وعدم التيقن ما يلي:

- إفصاحات تحليل الحساسية (إيضاح ٧ وإيضاح ١٥)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (الإيضاح ٢٦)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٢٧)

الأحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء بالنسبة لعقد الإيجار، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت المجموعة متيقنة من تفعيل خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بأنها لن تفعل خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لتفعيل خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لتفعيل إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على تفعيل أو عدم تفعيل خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر). تدرج الفترات المغطاة بموجب خيارات الإنهاء كجزء من شروط عقد الإيجار فقط في حال عدم التأكد من تفعيلها.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم الإدارة بمناقشة الخيارات لتزويدها بالمرونة للحصول على مرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواءمتها مع احتياجات الأعمال للمجموعة. تمارس الإدارة أحكام جوهرياً في تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد أو الإلغاء يمكن ممارستها بشكل معقول.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

تحديد طريقة تقدير الثمن المتغير

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الإرجاع والخصم على الكميات مما يؤدي إلى ظهور 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 الملازمة 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. وقد تبين للمجموعة أن تقديرات الثمن المتغير غير مقيدة وذلك بناءً على خبرتها السابقة وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية. إضافة إلى ذلك، سيتم إيجاد حل لحالة عدم التأكد من الثمن المتغير، إن وجدت، خلال فترة قصيرة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات بتاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها فرق جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتفديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتفديرات:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات / الموجودات غير الملموسة / العقارات الاستثمارية

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

تحديد صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق

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 لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة للمجموعة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. تستخدم الشركة ٣٦٥ يوماً من تاريخ السداد كعشر عن السداد بناءً على الافتراض التاريخي. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في القطاع المعني، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التفديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١١ و ٢٦).

برنامج خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

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.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات المنافع المحددة في إيضاح (١٥).

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

تقدر المجموعة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج ولاء العميل. يتم احتساب سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الصادرة عن طريق ضرب معدل الاسترداد المقدر والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. عند تقدير معدل الاسترداد، تأخذ المجموعة في الاعتبار التفاصيل التي تمثل جزءاً من النقاط الصادرة التي لن يتم استبدالها. تطبق المجموعة طرق التوقعات الإحصائية في تقديراتها باستخدام أنماط الاسترداد التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. يتم تحديث معدل الاسترداد بشكل ربع سنوي، ويتم تعديل بند المطلوبات عن النقاط غير المستردة وفقاً لذلك. عند تقدير قيمة النقاط التي تم إصدارها، تراعي المجموعة مجموعة المنتجات التي ستكون متاحة في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. تتضمن المجموعة أن القيمة المخصصة لنقاط الولاء تتناسب مع سعر البيع المستقل للمنتجات المؤهلة للاسترداد (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي من المنتجات المؤهلة للاسترداد والمقسمة على عدد النقاط المطلوبة). النقاط الصادرة لها تاريخ انتهاء مدتها سنة واحدة من تاريخ الإصدار.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة/ غير متداولة.

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية، أو
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم. ولكل شركة من الشركات التابعة، تقرر المجموعة عملتها التشغيلية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية بداية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

ويُعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير.

ترد كافة الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية، إن وجدت، بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة - العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إدراج فروقات معدل الصرف الناشئة عن التحويل من أجل التوحيد في الدخل الشامل الأخر. يتم تحويل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة الأجنبية (إن وجد) بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم تثبيت فروقات التحويل للعملات ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. عند استبعاد عملية أجنبية، يعاد تصنيف مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى ربح أو خسارة.

٣-٤ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً - باستثناء تكاليف التطوير المرسمة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات 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 قيد التطوير من التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرمجيات والتي سيتم تحويلها في النهاية إلى موجودات غير ملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد (الشهرة) بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل منفصل أو على مستوى الوحدة المحققة للنقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. يتم قياس أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والاستحواذ على الصيدليات التي لها عمر إنتاجي محدد. إن المعدلات المقدرة لإطفاء الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

٤ سنوات

٤ سنوات

٥ سنوات

برامج الحاسب الآلي

الاستحواذ على تراخيص صيدليات

أخرى

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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

تشمل التكلفة سعر الشراء واي تكاليف تعود مباشرة إلى جلب الأصل إلى موقعه الحالي وايصاله 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 عملة بالشكل المناسب، واي تكاليف أخرى تتعلق بفك وإزالة المواد وإعادة الموقع مثلما كان عليه قبل جلب الأصل، وأي تكاليف اقتراض تتعلق بالموجودات المؤهلة.

عندما تكون الاجزاء الهامة من بند من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود (مكونات رئيسية) للممتلكات 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.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند إتمام تنفيذ المشروع. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ يتم تنفيذها بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة.

تشمل التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء البنود. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس كالموجودات الأخرى في نفس الفئة، ويبدأ الاستهلاك عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام المعد لأجله.

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد 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 بند من الممتلكات والمعدات. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

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

| السنوات | مباني |
|---|------------------------------------|
| العمر الإنتاجي أو مدة الإيجار ذات الصلة | تحسينات المباني المستأجرة |
| أيهما أقصر، (١٠ - ٢٥) | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وأدوات |
| العمر الإنتاجي ٤-٨ | آلات ومعدات |
| ٤ | سيارات |
| ٤ | أجهزة حاسب آلي |

الاستبعادات

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استمرار استخدام الأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إيقاف أصل على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية العقارات المقتناة إما لتحقيق دخل إيجار أو زيادة رأس المال أو كلاهما، وكذلك العقارات المقتناة للاستخدام المستقبلي غير المحدد وغير المعدة للبيع خلال دورة الأعمال العادية، أو استخدامها في الإنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات المعنية.

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم تسجيل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعادها.

يتم تحويل العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والمعدات فقط عند وجود تغيير في الاستخدام، ويدل على ذلك بدء عملية التطوير بهدف البيع. يتم إجراء عمليات النقل بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ النقل.

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

٧-٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، 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 حق استعمال الموجودات). 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 المقدر للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

أراضي ١٠ - ٢٥ سنة
مخازن الصيدلة ٥ - 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 أيضاً للانخفاض في القيمة.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزامات عقود إيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات 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 المجموعة 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 لانتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. 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 التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل الأساسي. يدرج عكس قيد تكلفة بند التمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

٨-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الموجودات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقًا بالتكلفة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بمبديًا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة وفي حالة الأصل المالي غير المسجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، القيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة، وبالنسبة للذمم المدينة التجارية الأخرى التي تحتوي على عنصر تمويل هام، تقوم المجموعة بتعديل سعر المعاملة فيما يتعلق بعنصر التمويل الهام.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

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

يتم 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 التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

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 بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية وقروض موظفين، وهامش ربح على خطاب ضمان.

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

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم إثبات في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

الموجودات المالية 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 بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم 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 يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بالأحقية في دفعها.

يتم فصل المشتقات المضمنة في العقد المدمج، مع التزام مالي أو مضيف غير مالي، عن المضيف ويتم احتسابه كمشترك منفصل إذا: كانت الخصائص والمخاطر الاقتصادية لا ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالمضيف؛ نفي الأداة المنفصلة بنفس شروط المشتق المضمن بتعريف المشتق؛ ولا يقاس العقد المدمج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس المشتقات الضمنية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تتم إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد يؤدي إلى تعديل جوهرى للتدفقات النقدية التي قد تكون مطلوبة بخلاف ذلك أو إعادة تصنيف أصل مالي خارج القيمة العادلة من خلال فئة الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

الاستيعادات

يتم بشكل رئيسي استيعاد أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استيعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات، 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 تمرير" 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، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطالبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

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

٢) المطالبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطالبات المالية، عند الاثبات الأولي لها، كمطالبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسب ما هو ملائم. الاعتراف بجميع المطالبات المالية بداية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتكون المطالبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف المطالبات المالية ضمن الفئات التالية:

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

المطالبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطالبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطالبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطالبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطالبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شراءها لغرض بيعها 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 المطالبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تخصيص المطالبات 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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 الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات التي يتم التوقف عن الاعتراف بها وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الاستبعادات

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة 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 المجموعة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعويضات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة 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. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد والذي يعتمد على فترة الائتمان التعاقدية. 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 تعويضات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل تقرير، 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. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الزكاة 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 حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغير في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة التقييم.

٩-٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون بصورة أساسية على مبدأ المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضاره للموقع وبالحالة الراهنة.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري للمخزون ناقصاً التكاليف اللازمة لاتمام البيع. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة الناتجة عن احضار المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٠-٣ النقد وما في حكمه

تتكون أرصدة النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والتي يتم الاحتفاظ بها لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وقابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ معروف وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

١١-٣ الرواتب ومنافع ما بعد التقاعد الأخرى

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب برنامج 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 الأخرى. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (انظر الإيضاح ١٥).

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

١٢-٣ الزكاة

تخضع المجموعة (الشركات المسجلة في المملكة العربية السعودية فقط) لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي للشركات الفردية في المجموعة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. أي نقص/فائض قد يصبح مستحق عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

ضريبة الاستقطاع

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المنكبة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- الذمم المدينة والدائنة المذكورة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

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

٣-١٤ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

يتمثل نشاط المجموعة في تجارة الجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والأغذية الخاصة والصحية والمعدات الطبية. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع. استنتجت المجموعة عموماً بأنها الأصل في ترتيباتها المنتجة للإيرادات لكونها من فعلياً تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العميل. تم، في الإيضاح ٥-٢، تقديم الإفصاحات عن الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة بشأن الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

فيما يلي إثبات المجموعة للإيرادات من كل مصدر من مصادر الإيرادات:

بيع البضائع (البيع بالتجزئة)

تدير المجموعة سلسلة من متاجر البيع بالتجزئة (الصيدليات ومتاجر الرعاية الصحية) لبيع الأدوية والعطور ومستحضرات التجميل وأدوات ومنتجات التجميل. يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل (أي عند شراء العميل للبضائع من منافذ البيع بالتجزئة). يستحق دفع سعر المعاملة فوراً في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل. ومع ذلك، بعض المبيعات تتم من خلال شركات التأمين وغيرها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالذمم المدينة عند نقل السيطرة حيث إن ذلك يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في العوض غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق السداد. تتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها لعملائها مع حق الإرجاع خلال ١٤ يوماً. ومع ذلك، توصلت الإدارة إلى أن العوائد المتوقعة بناءً على نمط العوائد التاريخية تعتبر غير جوهرية، وبالتالي لم تقم الإدارة باحتسابها.

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج نقاط ولاء (نقاط ولاء العملاء) والذي يسمح للعملاء بتجميع النقاط التي يمكن استبدالها بمنتجات مجانية. ينتج عن نقاط الولاء التزام أداء مستقل لأنه يمنح العميل حقاً جوهرياً.

يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة إلى نقاط الولاء الممنوحة للعملاء على أساس سعر البيع النسبي المستقل وإثباته كمطلوبات عقود لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد المنتجات من قبل العميل.

عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط ولاء العملاء، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار احتمال قيام العميل باسترداد النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم استردادها بشكل 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.

تضمنت الإيرادات من نقاط الولاء للعملاء المسجلين في برنامج الولاء واجب أداء منفصل.

يتم توزيع الإيرادات بين برنامج الولاء والمكونات الأخرى للبيع باستخدام سعر بيع مستقل. يتم الاعتراف بها كإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزاماتها بتوريد المنتجات المخصصة أو البضائع المجانية بموجب شروط البرنامج أو عندما لا يكون من المحتمل استبدال النقاط بموجب البرنامج.

الذمم المتغير

إذا كان الذمم في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير الذمم المستحق لها مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الذمم المتغير عند بدء العقد وتقبيده إلى أن يصبح من المحتمل بصورة كبيرة عدم حدوث عكس قيد إيرادات جوهرية في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها، عندما يتم لاحقاً التوصل لحل بشأن عدم اليقين المرتبط بالذمم المتغير. تقدم بعض عقود بيع البضائع للعملاء خصم على الكميات وهو ما ينتج عنه ذمم متغير.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الخصم على الكميات

تقدم المجموعة خصم على الكميات لبعض العملاء (شركات التأمين) بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة حداً معيناً في العقد. ومن أجل تقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، فإن الشركة تطبق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً حيث أن الطريقة المختارة تنتجاً 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 الخصومات المتوقعة.

الإيرادات الأخرى

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

إيرادات الإيجار

تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ذات 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.

٣-١٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

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

مصروفات البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرةً ببيع البضائع. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات.

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

٣-١٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في المجموعة (بعد تعديله بالفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٣-١٧ توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهم في المجموعة

تعترف المجموعة بالتزام لدفع الأرباح وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق المساهمين.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، هو معيار محاسبية جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين". 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، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، بحيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، مدعوم بما يلي:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٢ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لاساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي أثر على المجموعة.

٤-٣ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية" 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 استبدال المتطلبات للمنشآت للإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهريّة في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية للمجموعة.

٤-٤ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم.

لم يكن للتعديل أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

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

٥-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للمجموعة حيث إنه ليس لدى المجموعة معاملات بيع وإعادة استئجار.

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

٢-٥ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد؟
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه إلا إذا كان أحد المشتقات المدرجة ضمن التزام قابل للتحويل هي نفسها إحدى أدوات حقوق الملكية. علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٣-٥ ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية لفهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الممتلكات والمعدات

| | المجموع | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | أجهزة حاسب آلي | سيارات | مكائن ومعدات | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ولوازم | تحسينات المباني المستأجرة | أراضي | ريال سعودي |
|--|---------------|----------------------------|----------------------------|----------------|--------------|--------------|------------------------------------|---------------------------|------------|------------|
| | ١,٨٢٣,٢٣٦,٧٥٤ | ٥١,٥٩٠,٦٨٥ | ١٤٦,٧٢٨,٤١١ | ١,٣٠٣,٦٨١ | ١٦٤,٥٢٩,٢٥١ | ٥٩,٤٦٤,٣٣٣ | ١,١٢٤,٨٥٦,٧٦٧ | ٢٤٦,٥٩٤,٦٩١ | ٥٨,١٧٢,٩٣٥ | ريال سعودي |
| | ٣٥٣,٨٦١,٧٨٠ | ٣٨,٩٧٣,٨٨٦ | ١٩,٦٨٠,٤٣٩ | - | ٤٤,٩٣٣,٣٣١ | ٨,٨٤٦,٨٩٩ | ٢٣٥,٧٨٧,٧٨٦ | ٥٦,٦٤٣,٤٢٩ | - | ريال سعودي |
| | (٨,٩٩٠,٦٢٧) | - | (٢,٠٠٠) | - | (٢,٧٠٨,٢٠١) | (١٠٠,٣٦١) | (٦,١٦٢,٠٦٥) | - | - | ريال سعودي |
| | (٣٤,٧٠٧,٠٨٧) | (٣١,٠٨٩,٩٤٨) | (٢٤٣,٢٢٠) | - | (١,٥٦٥,٥٣٨) | (٦٠٦,٣١٨) | (٣١,٠٨٩,٩٤٨) | (٣٢,٢٩٢,٠١١) | - | ريال سعودي |
| | ٢,١٧٣,٤٠٠,٨٢٠ | ٥٩,٤٧٤,٦٢٣ | ١٦٦,١٤٥,٦٣٠ | ١,٣٠٣,٦٨١ | ٢,٥٠١,٨٨,٨٤٣ | ٦٧,٦٠٠,٥٥٣ | ١,٣٦٣,٢٧٦,٤٢٥ | ٢٥٢,٢٣٨,١٣٠ | ٥٨,١٧٢,٩٣٥ | ريال سعودي |
| | ٩٤٩,٦٠٣,٧٢١ | - | ١١٣,٤٥٠,٥٩٢ | ١,٢١٥,٧٩٦ | ١,٠٨,٩٧٤,٧٢٠ | ٤٦,٥٦٢,٩٢١ | ٦٦٣,٧٣٤,٥٣٧ | ١٩,٦٧٠,١٥٥ | - | ريال سعودي |
| | ٢١٩,٨٥٥,٧٧٤ | - | ١٤,٥٠٦,٣٧٠ | ٥٤,١٤٩ | ٢٦,٢٨٠,٣٤٨ | ٨,٥٩٢,٨٩٥ | ١٥٧,٧٦١,٠٧٣ | ١٣,١١٠,٩٣٩ | - | ريال سعودي |
| | (٨,٩٥٣,١٣٥) | - | (٢,٠٠٠) | - | (٢,٧٠٥,١٨٧) | (٩٧,٩٦٨) | (٦,١٢٩,٩٨٠) | - | - | ريال سعودي |
| | (٢٧,٥٧٠,٦٢٩) | - | (١٩٥,٥٤٥) | - | (١,٤٣٦,٥٥١) | (٥١٤,٩٠٥) | (٢٥,٤٢٣,٦٢٨) | - | - | ريال سعودي |
| | ١,١٣٢,٩٣٥,٧٣١ | - | ١٢٧,٢٨٦,٤١٧ | ١,٢٦٩,٩٤٥ | ١٣١,١١٣,٣٣٠ | ٥٠,٥٤٢,٩٤٣ | ٧٨٩,٩٤٢,٠٠٢ | ٣٦,٧٨١,٠٩٤ | - | ريال سعودي |
| | ١,٠٤٠,٤٦٥,٠٨٩ | ٥٩,٤٧٤,٦٢٣ | ٣٨,٨٥٩,٢١٣ | ٣٣,٧٣٦ | ٧٤,٧٥٠,٥١٣ | ١٧,٠٥٧,٦١٠ | ٥٧٣,٣٣٤,٤٢٣ | ٢١٩,٤٥٧,٠٣٦ | ٥٨,١٧٢,٩٣٥ | ريال سعودي |

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

| | المجموع ريال سعودي | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي | أجهزة حاسب الي ريال سعودي | سيارات ريال سعودي | مكائن ومعدات ريال سعودي | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ولوات ريال سعودي | تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي | مباني ريال سعودي | أراضي ريال سعودي |
|--|-----------------------|---|------------------------------|----------------------|----------------------------|---|--|---------------------|---------------------|
| التكلفة: | | | | | | | | | |
| في بداية السنة | 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 |
| إعادة تصنيف | - | (٤,٩٦٦,٠٤٩) | ٣,٠٤٥,٣٧٧ | - | (٤,١٤٨,٦٠٥) | ٤,٣٣٠ | ٦,٠٦٤,٩٤٧ | - | - |
| إضافات | ٢٥٠,٢٦٦,٧٥٩ | ٣٤,٧٨٠,١٤٣ | ٢٢,٠٨٤,٢٩٨ | - | ٢٢,٤٧١,٨٧٩ | ٨,٠٢٠,٢٧٠ | ١٥٩,٦٥٨,٨٧١ | ٣,٢٥١,٢٩٨ | - |
| استبعادات | (٤٣,٣٠٤,٨٧٥) | - | (١٧,٦٩٩) | - | (٢,٣١٥,٨٠٩) | (١,٠٥١,٥٣١) | (٩١٩,٨٣٦) | - | - |
| محول من أصول رأسمالية قيد التنفيذ | - | (٢٦٣,٣٥٤,٨١٧) | - | - | - | - | ٤٨,٧٢١,٤٣٦ | ٢١٤,٦٣٣,٣٨١ | - |
| محول إلى عقارات استثمارية (إيضاح (٧) مشطوبات | (١٦,٢٥٧,٠٠٠) | - | - | - | - | - | - | - | (١٦,٢٥٧,٠٠٠) |
| في نهاية السنة | 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 |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | |
| في بداية السنة | ٨٦٠,٢٧٤,٥٤٢ | - | ١٠٩,٣١٧,٤١٧ | ١,١٤٤,٢٩٦ | ١٢١,٧٦٠,٣٦٧ | ٣٨,٧٧٠,٣٧٢ | ٥٦٩,٥٣٢,٢٨٤ | ١٧,٠٩٩,٨٧١ | ٢,٦٤٩,٩٣٥ |
| إعادة تصنيف | - | - | ٣,٦٤٤,٨١٣ | - | (٣,٦٤٤,٨١٣) | - | - | - | - |
| استهلاك محمل السنة | ١٩١,١٩٤,٩٤٤ | - | ١١,٩٩١,٢٠٩ | ٧١,٥٠٠ | ٢٠,٩٩٢,٠٥٨ | ٨,٣٧٤,٤٠٥ | ١٣٦,٥٣٦,٨٨٠ | ١٣,٢٢٨,٨٩٢ | - |
| عكس قيد الانخفاض في القيمة | (٢,٦٤٩,٩٣٥) | - | - | - | - | - | - | - | (٢,٦٤٩,٩٣٥) |
| استبعادات مشطوبات | (٤,٣٧٦,٧٤٨) | - | (١٧,٠٤٩) | - | (٢,٢٩٢,٢٧٦) | (١,٠٤٧,٢٣٣) | (٩٢٠,١٩٠) | - | - |
| في نهاية السنة | ٩٤٩,٦٠٣,٧٢١ | - | ١١٣,٤٤٥,٥٩٢ | ١,٢١٥,٧٩٦ | ١٠٨,٩٧٤,٧٢٠ | ٤٢,٥٦٢,٩٢١ | ٦٦٣,٧٣٤,٥٣٧ | ١٩,٦٧٠,١٥٥ | - |

صافي القيمة الدفترية:

| | | | | | | | | | |
|---------------------|-------------|------------|------------|--------|------------|------------|-------------|-------------|------------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | 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 |
|---------------------|-------------|------------|------------|--------|------------|------------|-------------|-------------|------------|

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

أ) تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| ١٧٢,٤٩٠,٣٣٦ | ١٩٤,٦٩٢,٩٢٥ | مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢١) |
| ١٢,١٠٣,٠٢٨ | ١٥,١٣٤,٩٢٠ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢) |
| ٦,٦٠١,٥٨٠ | ١٠,٠٢٧,٩٢٩ | تكلفة إيرادات (إيضاح ١٨) |
| <u>١٩١,١٩٤,٩٤٤</u> | <u>٢١٩,٨٥٥,٧٧٤</u> | |

ب) إن صكوك ملكية قطعة الأرض مسجلة باسم الشركة.

ج) تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالمصروفات المتكبدة على تحسينات المباني المستأجرة البالغة ١٩,٥ مليون ريال سعودي، وبإنشاء العيادات البالغة ٣٩,٩ مليون ريال سعودي، والتي يتوقع رسملتها في السنة التالية عند اكتمالها وعندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٧- العقارات الاستثمارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٢٤٦,٧٠٦,٢٣٤ | ٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤ | التكلفة: |
| ١٦,٢٥٧,٠٠٠ | - | في بداية السنة |
| <u>٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤</u> | <u>٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤</u> | تحويل من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦) |
| | | المجموع |
| ١٦,٦٢١,٢٣٤ | ٩,١٥٧,٠٥٠ | خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة: |
| ٧,٠٦٢,٤١١ | - | في بداية السنة |
| (١٤,٥٢٦,٥٩٥) | (٤٩٨,٠٠٠) | خسارة عن استبعاد عقارات استثمارية |
| <u>٩,١٥٧,٠٥٠</u> | <u>٨,٦٥٩,٠٥٠</u> | عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة للسنة |
| | | في نهاية السنة |
| <u>٢٥٣,٨٠٦,١٨٤</u> | <u>٢٥٤,٣٠٤,١٨٤</u> | صافي القيمة الدفترية |

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة قطع أراضي في المملكة العربية السعودية وهي محتفظ بها حاليًا لاستخدام مستقبلي غير محدد. خلال عام ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بتحويل قطعة أرض واحدة من ممتلكات ومعدات إلى عقارات استثمارية بالتكلفة. بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما قيمته ٣١٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣١٠ مليون ريال سعودي).

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، على أساس عملية التقييم التي أجراها مقيم عقاري خارجي مستقل وهو مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري (٢٠٢٢ 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.

٧- العقارات الاستثمارية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي على أساس طريقة الدخل، وهي طريقة تقييم وفقاً للطريقة المطبقة والموصى بها من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

استناداً إلى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لقطع الأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تسجيل عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة قدرها ٤٩٨,٠٠٠ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤,٥٣ 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 من جانب هيئة حكومية والتي هي قيد التقييم في تاريخ التقرير. 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.

يتوافق نموذج التقييم هذا مع تلك الموصى بها من قبل لجنة معايير التقييم الدولية وتتوافق مع المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٣).

تستند هذه القيم إلى مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة وتم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنها ضمن المستوى ٣. تتضمن هذه المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة للعقارات ذات الاستخدام غير المحدد ما يلي:

| المدخلات والافتراضات الجوهرية | أساس التحديد | المدى (المتوسط المرجح) | حساسية المدخلات على القيمة العادلة |
|---|--|--|---|
| معدل الخصم | تعكس المخاطر المرتبطة بتطوير أصل العقارات. ونظراً لعدم التيقن من المستقبل (الإيرادات والتكلفة) فيتم تطبيق معدل الخصم ليعكس المخاطر للوصول للتوقعات المفترضة. | ٢٠٢٣ م: ٧٪ - ٩,٥٪ ٢٠٢٢ م: ٨,٧٪ - ١٢,٥٪ | الزيادة (النقص) بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ ٢,٣ ريال سعودي. |
| معدل مبيعات الأراضي (غير المطورة) (ريال للمتر المربع) | يعكس سعر قطع الأراضي الصناعية المماثلة | ٢٠٢٣ م: ١,٠٠٠ - ١,٠٣١ ٢٠٢٢ م: ٧٥٨ - ٨٠٩ | الزيادة (النقص) بنسبة ٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي. |
| ريح المطور | يعكس الربح المتوقع للمطور من مشاريع مماثلة للأراضي الصناعية والسكنية. | ٢٠٢٣ م: ١٠٪ - ٢٥٪ ٢٠٢٢ م: ١٠٪ - ٢٠٪ | الزيادة (النقص) بنسبة ٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي. |
| سعر الإيجار (ريال للمتر المربع) | يعكس إيجار السوق المفترض لتأجير التجزئة والمكاتب | ٢٠٢٣ م: ١,٢٥٠ - ٧٠٠ ٢٠٢٢ م: ١٠٠٠ - ٨٠٠ | الزيادة (النقص) بنسبة ٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي. |
| معدل الرسملة | يعكس مقياس العائد المفترض المستخدم لتحديد العائد المحتمل على العقار. | ٢٠٢٣ م: ٨٪ ٢٠٢٢ م: ٨٪ | الزيادة (النقص) بنسبة ٠,٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. |

لم تكن هناك تغييرات كبيرة في طريقة التقييم خلال السنة.

جميع العقارات الاستثمارية للمجموعة محتفظ بها حالياً لاستخدامها بشكل غير محدد في المستقبل.

لا يوجد لدى المجموعة أي قيود على بيع العقارات الاستثمارية الخاصة بها، كما لا يوجد أي التزامات تعاقدية لشراء أو إنشاء أو تطوير عقارات استثمارية أو لإجراء صيانة واصلاحات وتحسينات.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- الموجودات غير الملموسة

| المجموع ريال سعودي | أخرى ريال سعودي | استحواذ على تراخيص صيدليات ريال سعودي | برامج ريال سعودي | |
|-----------------------|--------------------|---|---------------------|--|
| | | | | التكلفة: |
| ٢٩٨,٦٣٩,٧٧١ | ٨,٦٨٢,٦٨٠ | ١٠٧,٥٩٦,٧٥٧ | ١٨٢,٣٦٠,٣٣٤ | في بداية السنة |
| ٢٤,٩٦٦,٣٤٩ | ٢,٧٥٠,٠٠٠ | - | ٢٢,٢١٦,٣٤٩ | إضافات |
| (٥,٦٢٤,٨٧٣) | (١,٢٣٨,٣٦١) | (٣,٨٠٥,٣٢١) | (٥٨١,١٩١) | مشطوبات |
| ٣١٧,٩٨١,٢٤٧ | ١٠,١٩٤,٣١٩ | ١٠٣,٧٩١,٤٣٦ | ٢٠٣,٩٩٥,٤٩٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٣٠,٦٤٨,٧٦١ | - | - | ٣٠,٦٤٨,٧٦١ | إضافات |
| (١٠,١٩٤,٣١٩) | (١٠,١٩٤,٣١٩) | - | - | محول إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩) |
| (٨٦٥,٠٧٥) | - | (٨٦٥,٠٧٥) | - | مشطوبات |
| ٣٣٧,٥٧٠,٦١٤ | - | ١٠٢,٩٢٦,٣٦١ | ٢٣٤,٦٤٤,٢٥٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | الإطفاء المتراكم: |
| ٢٥٤,٤٣٣,٦١٥ | ٦,٨١١,٣٥٤ | ١٠٧,٥٩٦,٧٥٧ | ١٤٠,٠٢٥,٥٠٤ | في بداية السنة |
| ٢٢,٠٦٢,٨٦٧ | ١,١٦٩,٧٢٥ | - | ٢٠,٨٩٣,١٤٢ | إطفاء |
| (٥,٥٧٦,٣٦٨) | (١,١٩٣,٩٨٣) | (٣,٨٠٥,٣٢١) | (٥٧٧,٠٦٤) | مشطوبات |
| ٢٧٠,٩٢٠,١١٤ | ٦,٧٨٧,٠٩٦ | ١٠٣,٧٩١,٤٣٦ | ١٦٠,٣٤١,٥٨٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢٣,١٣٢,١٢٥ | - | - | ٢٣,١٣٢,١٢٥ | محمل إطفاء للسنة |
| (٦,٧٨٧,٠٩٦) | (٦,٧٨٧,٠٩٦) | - | - | محول إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩) |
| (٨٦٥,٠٧٥) | - | (٨٦٥,٠٧٥) | - | مشطوبات |
| ٢٨٦,٤٠٠,٠٦٨ | - | ١٠٢,٩٢٦,٣٦١ | ١٨٣,٤٧٣,٧٠٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ٥١,١٧٠,٥٤٦ | - | - | ٥١,١٧٠,٥٤٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٤٧,٠٦١,١٣٣ | ٣,٤٠٧,٢٢٣ | - | ٤٣,٦٥٣,٩١٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| ١٤,٩٩٢,٤٦٥ | ١٥,٠٩٠,٠٩٧ | مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢) |
| ٧,٠٧٠,٤٠٢ | ٨,٠٤٢,٠٢٨ | مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢١) |
| ٢٢,٠٦٢,٨٦٧ | ٢٣,١٣٢,١٢٥ | |

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 إيجار 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. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بـ "عقود الإيجار قصيرة الأجل" لعقود الإيجار التي تكون مدة إيجارها أقل من أو تساوي سنة واحدة.

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

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

| المجموع ريال سعودي | صيدليات ريال سعودي | أراضي ريال سعودي | |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|
| ١,١٦٦,٧٦١,٧٩٤ | ١,٠٦٤,٣٢٦,٧٠٠ | ١٠٢,٤٣٥,٠٩٤ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٦١١,٠٦٨,٥٢٠ | ٥٣٢,٧٣٣,٦٠٣ | ٧٨,٣٣٤,٩١٧ | إضافات خلال السنة |
| ٣,٤٠٧,٢٢٣ | ١,٣٢٥,٠٥٢ | ٢,٠٨٢,١٧١ | محول من موجودات غير ملموسة |
| (٨٨,٢٥٢,٩٣٩) | (٨٥,٧٥٥,٦٢٧) | (٢,٤٩٧,٣١٢) | تعديلات خلال السنة |
| (٥١,٢٤٨,١٤٤) | (٥١,٢٤٨,١٤٤) | - | إنهاء خلال السنة |
| (٣٧٥,٠٩٢,٦١٩) | (٣٥٦,٧٥٦,٥٤١) | (١٨,٣٣٦,٠٧٨) | مصروف استهلاك |
| <u>١,٢٦٦,٦٤٣,٨٣٥</u> | <u>١,١٠٤,٦٢٥,٠٤٣</u> | <u>١٦٢,٠١٨,٧٩٢</u> | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| 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) | - | إنهاء 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 |

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

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| ١,٣٥٩,٠٥٧,١٩٠ | ١,١٦٨,١٠٤,٨٥١ | كما في ١ يناير |
| ٤٠٩,٦٥٣,٥٤٥ | ٦١١,٠٦٨,٥٢٠ | إضافات خلال السنة |
| (٩٧,٢٢٠,٧٩٥) | (٨٠,٤٩١,١٢٢) | أثر إنهاء الإيجار |
| (٨٦,٤٢١,٣٠٩) | (٨٨,٢٥٢,٩٣٩) | تعديلات خلال السنة |
| ٥٠,٤٧١,٤٢٦ | ٥٠,٤٦٣,٣٩٥ | تزايد الفائدة خلال السنة |
| (٤٦٧,٤٣٥,٢٠٥) | (٤٨٦,١٣٦,٩٧٦) | مدفوعات خلال السنة |
| <u>١,١٦٨,١٠٤,٨٥٢</u> | <u>١,١٧٤,٧٥٥,٧٢٩</u> | كما في ٣١ ديسمبر |
| ٣٧٥,٨٧٤,٤٣٦ | ٣٠٤,١٨٩,٣٤٣ | متداولة |
| <u>٧٩٢,٢٣٠,٤١٦</u> | <u>٨٧٠,٥٦٦,٣٨٦</u> | غير متداولة |

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

تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق لالتزامات عقود الإيجار في الإيضاح (٢٥).

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- الموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| ٣٨٣,٣٨٥,١٥٩ | ٣٧٥,٠٩٢,٦١٩ | مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٩، ٢١ و ٢٢) |
| ٥٠,٤٧١,٤٢٦ | ٥٠,٤٦٣,٣٩٥ | مصروف فائدة للتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣) |
| ٧,٤٥١,٦١٧ | ٣٦,٦١٤,٢٩٤ | مصروف متعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل |
| <u>٤٤١,٣٠٨,٢٠٢</u> | <u>٤٦٢,١٧٠,٣٠٨</u> | مجموع المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة للمجموعة من عقود الإيجار ما قيمته ٤٨٦ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ م (٤٧٤,٩) مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ م). كما أنه كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٦١١ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ م (٤١٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ م).

تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| ٣٧٦,٨٢٤,٧١١ | ٣٦٥,١٠٧,٧١٣ | مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢١) |
| ٦,٥٦٠,٤٤٨ | ٨,٢٨٤,٩٩٧ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢) |
| - | ١,٦٩٩,٩٠٩ | تكلفة مبيعات |
| <u>٣٨٣,٣٨٥,١٥٩</u> | <u>٣٧٥,٠٩٢,٦١٩</u> | |

١٠- المخزون

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ١,٣٢٥,٠٥٥,٦٦٧ | ١,٥٠٧,١٤٠,٧٥٩ | مخزون |
| (١٤٢,٢٢١,٠٩٠) | (٩٧,٧٣١,٥٠٩) | ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم |
| <u>١,١٨٢,٨٣٤,٥٧٧</u> | <u>١,٤٠٩,٤٠٩,٢٥٠</u> | |

خلال عام ٢٠٢٣ م، تم إثبات مبلغ ٥,١٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٠٧٠ مليون ريال سعودي) كمصروف للمخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق. يتم الاعتراف بهذا البند في تكلفة الإيرادات.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| ١٢٤,٧٦٩,٥٩٥ | ١٤٢,٢٢١,٠٩٠ | في بداية السنة |
| ٦٠,٦٦٠,٥٥٠ | (١١,٩٥٣,٤٩٦) | (عكس قيد) / محمل للسنة (أ) |
| (٤٣,٢٠٩,٠٥٥) | (٣٢,٥٣٦,٠٨٥) | مشطوب خلال السنة |
| <u>١٤٢,٢٢١,٠٩٠</u> | <u>٩٧,٧٣١,٥٠٩</u> | في نهاية السنة |

أ) خلال العام، قامت الإدارة بإعادة تقييم عملية تقدير مخصص المخزون مما أدى إلى تغيير التقديرات بناءً على التطور في شروط اتفاقيات الموردين بالإضافة إلى عوامل أخرى. أدى تغيير التقدير بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي. تم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة الإيرادات.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - الذمم المدينة التجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| ١٣٨,٦١٦,٤٧٢ | ١٧٦,٧٧٢,٠٧٦ | ذمم مدينة تجارية |
| (٨,٤١٤,٧٩٣) | (٣,٩٢٤,٣٣٩) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (انظر الإيضاح أدناه) |
| <u>١٣٠,٢٠١,٦٧٩</u> | <u>١٧٢,٨٤٧,٧٣٧</u> | |

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| ٦,٧١٤,٨٧٥ | ٨,٤١٤,٧٩٣ | في بداية السنة |
| ٣,١٨٩,٧٧٩ | (٤,٤٩٠,٤٥٤) | عكس قيد) / محمل للسنة |
| (١,٤٨٩,٨٦١) | - | مشطوب خلال السنة |
| <u>٨,٤١٤,٧٩٣</u> | <u>٣,٩٢٤,٣٣٩</u> | في نهاية السنة |

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة تكون لمدة 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.

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

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 ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| ٤٧,٤٦٥,٤٧٥ | ٥٠,٦٣٦,٠٨٤ | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٤٨,٤٠٥,٠٥٦ | ٥٧,١٢٩,٤٨٣ | سلف موظفين |
| ٢٧,٧٦٧,٤٨٤ | ٩٥,٣٠٧,١٨٩ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢٦,٣٧١,٥٤٣ | ٤٤,٦٥٠,١٧٨ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٢,٥٢٧,٧٠٥ | ٢,٣٧٣,٣٢٢ | تأمين على خطابات ضمان |
| ٩,٤٥٥,١٣٠ | ١٠,٥٥٨,٤٣٧ | ودائع إيجار |
| ١٢,٣٠٠,٣٣٨ | ٦,١٦٩,٧٠٩ | موجودات متداولة أخرى |
| <u>١٧٤,٢٩٢,٧٣١</u> | <u>٢٦٦,٨٢٤,٤٠٢</u> | |

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣ - النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| ١,٠٠٥,٤٧٠,٤٣٦ | ٧٠,٧٣٥,٣٠٦ | نقد لدى البنوك |
| ٧٠,٨٤١,٥٢٣ | ٧٧,٩٦٩,٩٤٣ | نقد في الصندوق |
| - | ٧٦٠,٩٥٧,٠٠٠ | ودائع لأجل |
| <u>١,٠٧٦,٣١١,٩٥٩</u> | <u>٩٠٩,٦٦٢,٢٤٩</u> | |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة ودائع بنكية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر. خلال عام ٢٠٢٣ م، حققت المجموعة مبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م ١٢ مليون ريال سعودي) على ودائع مرابحة وودائع لأجل بمعدل عائِد يتراوح بين ٥,٣٢٪ إلى ٦,٣٠٪.

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أنها محتفظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ودولية ذات سمعة طبية وعالية التصنيف الائتماني، 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

يتكون رأسمال الشركة من ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى أن يتم تكوين احتياطي نظامي يساوي ٣٠٪ من المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

(ج) توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ)، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (٣ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٢ م بما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم، والتي تمت تسويتها بالكامل خلال الفترة.

- بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣ م (الموافق ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ)، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (٢,٥٠ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٢ م بما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم، والتي تمت تسويتها بالكامل خلال الفترة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| - | ٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | الأرباح النقدية المرحلية للنصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م: ٣,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد |
| ٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠ | ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | الأرباح النقدية المرحلية للنصف الأول من عام ٢٠٢٣ م: ٢,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢ م: ٢,٣١ ريال سعودي للسهم الواحد) |
| <u>٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠</u> | <u>٧١٥,٠٠٠,٠٠٠</u> | |

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥- التزامات منافع الموظفين

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٣٨٦,٧٣٢,٠٤٣ | ٣٨٠,٨٦١,٢٥٠ | التزام منافع محددة في بداية السنة |
| ٥٧,٧١٨,٤٩٩ | ٥٥,٤٢٣,٨١٧ | تكلفة خدمة حالية |
| ١٠,٧١١,٧٥٠ | ١٥,٩٣٦,٥٠٩ | تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة |
| (٥٢,٤٨٧,٠٣٢) | (٤٢,٢٠١,٤٨٣) | ربح اكتواري على الالتزام |
| - | (١٩,٩٧٢) | محول خارج الشركة |
| (٢١,٨١٤,٠١٠) | (١٧,٨٨٢,٨٥٢) | مدفوعات خلال السنة |
| <u>٣٨٠,٨٦١,٢٥٠</u> | <u>٣٩٢,١١٧,٢٦٩</u> | التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة |

١٥-١ الافتراضات الاكتوارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|--|
| %٤,٣٠ | %٤,٧٠ | معدل الخصم |
| %٤,٨٠ | %٤,٣٠ | معدل زيادة 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 ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| (٢٨,٢٢٨,٧٤١) | (٢٧,٠٩٨,٦٢٢) | معدل الخصم: |
| ٣٢,٥٣٠,٣٦٧ | ٢٧,٩٠٢,٧١٠ | زيادة بواقع +١,٠٠% |
| | | نقص بواقع -١,٠٠% |
| ٣٣,٠٨٢,٨١١ | ٢٨,٨٥٣,٧١٧ | معدل الزيادة في الرواتب: |
| (٢٩,٢٥١,١٠٤) | (٢٨,٤٠٦,٢١٤) | زيادة بواقع +١,٠٠% |
| | | نقص 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 التقرير. تعتمد تحاليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تكون تحاليل الحساسية ممثلة للتغير الفعلي في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بان التغيرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

بلغ المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة ٧,١٧ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٩٨ سنوات).

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تفاصيل (الربح) / الخسارة الاكتوارية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| (٣٣,٧٧٩,٢٧٦) | (٢٦,٦٤٤,٢٢٤) | الافتراضات المالية |
| (١٥,١٦٨,٠٨٥) | (١٧,٨١٩,٠٤٣) | تعديل الخبرة |
| (٣,٥٣٩,٦٧١) | ٢,٢٦١,٧٨٤ | التعديل الديموغرافي |
| <u>(٥٢,٤٨٧,٠٣٢)</u> | <u>(٤٢,٢٠١,٤٨٣)</u> | |

الدفعات التالية هي المتوقعة في برنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٦٨,٦٢٢,٧٣٦ | ٤٣,٠٠١,٧٤١ | خلال الـ ١٢ شهرًا التالية (فترة التقرير السنوية اللاحقة) |
| ٢٣١,٥٣٤,٣٢٤ | ١٥٠,٠٤٠,٢٢٢ | ما بين ٢ و ٥ سنوات |
| ٢٤٢,٢٨٧,٢٣٨ | ١٥٠,٢٠٣,١٥٨ | ما بين ٦ سنوات إلى ١٠ سنوات |
| ٤٦٣,٤٨٣,٨٨٥ | ٢٢٦,٣٦٨,٦٦٥ | ١١ سنة وما بعد ذلك |
| <u>١,٠٠٥,٩٢٨,١٨٣</u> | <u>٥٦٩,٦١٣,٧٨٦</u> | مجموع الدفعات المتوقعة |

١٦ - الذمم الدائنة التجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| ٦٣٧,١٦٥,٩٦٠ | ٨٩٤,٣٠٧,٥٧٨ | نم ذائنة تجارية (إيضاح "أ") |

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

١٧ - المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٢٠,٠٤٤,٨٧٦ | ١٤,٧٩٣,١٤٨ | <u>غير متداولة</u> مستحقات الموظفين (إيضاح "أ") |
| ١٩١,٤٩٩,٦٥٥ | ١٦١,٨٣٥,٩٠٦ | <u>متداولة</u> مستحقات الموظفين (إيضاح "أ") |
| ١٥٦,٩٥٢,١٤٧ | ١٢٧,١٣٩,٨٠٢ | مصرفات مستحقة الدفع |
| ١٢,٩٩٦,٢٥٢ | ٤,٣٣٢,٨٦٧ | مطلوبات عقود |
| ٢٧,٣٤٦,٠٢٠ | ٢٦,٧٥٧,٠٤٨ | مطلوبات أخرى |
| <u>٣٨٨,٧٩٤,٠٧٤</u> | <u>٣٢٠,٠٦٥,٦٢٣</u> | |

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨ - الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| ٩٦,٨٧٣,٧٤٨ | ١٠٦,٥٤٧,٩٠١ | في بداية السنة |
| ٥٠,١١٣,٥٧٨ | ٥١,٦٢٨,٠١٥ | مخصص السنة الحالية |
| (٤٠,٤٣٩,٤٢٥) | (٤٥,٦٤٣,٩٥٠) | مدفوع خلال السنة |
| <u>١٠٦,٥٤٧,٩٠١</u> | <u>١١٢,٥٣١,٩٦٦</u> | في نهاية السنة |

- خلال العام طلبت وحصلت شركات المجموعة العاملة في المملكة العربية السعودية (الشركة الأم، شركة النهدي كير، وشركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات المحدودة) والحصول على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم الزكاة على أساس إقرار موحد. اعتباراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وما بعدها، سيتم تقديم الزكاة على أساس الإقرار الموحد الذي سيتم إعداده بناءً على القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

وضع الربوط

شركة النهدي الطبية

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٤ م. إن الاقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠٢١ م حالياً قيد المراجعة لدى الهيئة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تم استلام ربط الزكاة للسنة أعلاه بمبلغ ٦,٠١٧,٤١٧ ريال سعودي وقدمت المجموعة اعتراضاً إلى الهيئة خلال الفترة النظامية. قامت الشركة بدفع مبلغ جزئي قدره ١,٠١٧,٤١٦ ريال سعودي، ثم طلبت الهيئة من اللجنة التنازل عن مبلغ الربط المشترك المتبقي وقدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد قبلت اللجنة هذا التنازل وتنتظر الإدارة الربط المعدل الذي يعكس هذا التنازل ولا يزال هناك مخصص للمبلغ المتبقي.

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م إلى ٢٠١٩ م

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

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٢ م

قدمت المجموعة الاقرار الزكوي للسنة ولم يتم استلام ربط زكوي. تسلمت المجموعة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ما زال الوضع الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الشركات التابعة

شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات المحدودة

أنهت الشركة إقراراتها الزكوية لدى الهيئة لجميع السنوات حتى ٢٠١٩ م.

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٢ م

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنة ولم يتم استلام ربط زكوي. تسلمت الشركة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ما زال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة النهدي كير

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنوات ولم يتم استلام ربط زكوي. تسلمت الشركة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ما زال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩ - تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٤,٩٣٩,٢٥٦,٠٧١ | ٥,١٢٦,٧٥٣,٣١٢ | تكلفة بضائع مبيعة |
| ٦٠,٦٦٠,٥٥٠ | (١١,٩٥٣,٤٩٦) | (عكس قيد) // مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي (إيضاح ١٠) |
| ٤٤,٥٧٩,٣٦٣ | ٤١,٤٠٩,٥٣٧ | تكاليف موظفين |
| ١٦,٨٤٣,٦٥٧ | - | شطب مخزون |
| ٦,٦٠١,٥٨٠ | ١٠,٠٢٧,٩٢٩ | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦) |
| ٢,٨٥٥,٣٨٧ | ٢٥,١٩٥,٠٥١ | مصروفات أخرى |
| <u>٥,٠٧٠,٧٩٦,٦٠٨</u> | <u>٥,١٩١,٤٣٢,٣٣٣</u> | |

٢٠ - الإيرادات التشغيلية الأخرى، صافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| ١١,٥٠٤,٠٨٣ | ١٧,٨٥٦,١٤٧ | عكس قيد مصروفات مستحقة الدفع / استرداد تكاليف تشغيل صيدليات |
| ٢,٦٤٩,٩٣٥ | - | عكس قيد الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦) |
| ٢,٣٧٧,٧٦٢ | ٢,٩١٤,٣٨٤ | دخل ايجار |
| ١٠٦,٩٨٢ | ٢١٦,٥٢٣ | مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| - | ١,٧٥١,٨٧٥ | بيع الخردة |
| ١٠,٤١٨,٧٨١ | ١,١٨٢,١٠١ | أخرى |
| <u>٢٧,٠٥٧,٥٤٣</u> | <u>٢٣,٩٢١,٠٣٠</u> | |

٢١ - مصروفات البيع والتوزيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ١,٢٨٩,٧٦٦,٦١٦ | ١,٢٣٤,١٢٥,٤١٥ | تكاليف موظفين |
| ٣٧٦,٨٢٤,٧١١ | ٣٦٥,١٠٧,٧١٣ | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩) |
| ١٧٢,٤٩٠,٣٣٦ | ١٩٤,٦٩٢,٩٢٥ | استهلاك (إيضاح ٦) |
| ٧١,٢٨٤,٦٥٩ | ٦٨,٨٠٠,٨٧٣ | مرافق عامة |
| ٦٧,٨١٠,٣٠١ | ٦٦,٣٦٤,٣٦٢ | إعلان وترويج |
| ٣٢,٠٣٦,٧٧٤ | ٤٥,٤٣٨,٥٥٩ | إصلاح وصيانة |
| ٢٢,١٣٩,٤٧٤ | ٣٢,٠٠٢,٠٠٠ | تصديق المصروفات الحكومية |
| ١٩,٠٣٠,٥٩٧ | ٢٧,٧٠٧,٧٢١ | مصروفات تحميل وتغليف |
| ٨,٧٠٧,٨٠١ | ٨,٣٢٨,١١٨ | فعاليات للأعمال |
| ٨,١٤٧,٧٤٢ | ٦,٥٤٤,٢٨٢ | اتصالات |
| ٧,٠٧٠,٤٠٢ | ٨,٠٤٢,٠٢٨ | إطفاء (إيضاح ٨) |
| ١٦٣,٦٢٨,٥٦٤ | ١٩١,٤٢٦,٦٨٥ | أخرى |
| <u>٢,٢٣٨,٩٣٧,٩٧٧</u> | <u>٢,٢٤٨,٥٨٠,٦٨١</u> | |

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢ - المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ١٩٠,٦٦٦,١٨١ | ١٨٧,٩٤٨,٤٦٦ | تكاليف موظفين |
| ٣٨,١٤٤,٥٣٣ | ٤١,٠٨١,٨٣٧ | إصلاح وصيانة |
| ١٥,٧٧٩,٧١١ | ١٨,٣١٩,٩٣٣ | قانونية ومهنية |
| ١٤,٩٩٢,٤٦٥ | ١٥,٠٩٠,٠٩٧ | إطفاء (إيضاح ٨) |
| ١٢,١٠٣,٠٢٨ | ١٥,١٣٤,٩٢٠ | استهلاك (إيضاح ٦) |
| ٦,٥٦٠,٤٤٨ | ٨,٢٨٤,٩٩٧ | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩) |
| ٥,٧٢٤,٩٧١ | ٧,٢٥٦,٧٨٤ | اتصالات |
| ٥,٣٤٦,٢١٤ | ٢,٦٦٩,٤٣٠ | التصديق والمصروفات الحكومية |
| ٤,٦٠٠,٠٠٤ | ٤,٤٧٥,٠٠٠ | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣,١٨٩,٧٧٩ | ٣,٥٦١,٠٩١ | خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية |
| ٣٣,٨٢٦,٠٣٩ | ٣٢,٨٠٦,٤١٠ | أخرى |
| <u>٣٣٠,٩٣٣,٣٧٣</u> | <u>٣٣٦,٦٢٨,٩٦٥</u> | |

٢٣ - تكلفة التمويل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| ٥٠,٤٧١,٤٢٦ | ٥٠,٤٦٣,٣٩٥ | مصروف فائدة على التزام عقد الإيجار |
| ٣٠,٧٠٢,١٩٤ | ٣٢,٥٥٨,٦٠٩ | رسوم بنكية |
| <u>٨١,١٧٣,٦٢٠</u> | <u>٨٣,٠٢٢,٠٠٤</u> | |

٢٤ - دخل التمويل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| ١٢,١٢٨,٩٩٨ | ٥٦,٨١٨,٥٢٤ | دخل من ودائع لأجل |
| ١,٧٩٨,٤٨٣ | ٧,٩٠٩,٠٧٨ | مكسب من تحويل عملات أجنبية |
| <u>١٣,٩٢٧,٤٨١</u> | <u>٦٤,٧٢٧,٦٠٢</u> | |

٢٥ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| ٨٨٧,٨١١,٨١٤ | ٨٩٢,٦١٨,١٤٠ | الربح للسنة |
| <u>١٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>١٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| <u>٦,٨٣</u> | <u>٦,٨٧</u> | خسارة السهم - الأساسية والمخفضة |

لم يكن هناك أي بنود تخفيف تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٦ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل العمليات التشغيلية للمجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية وقروض الموظفين والنقد وما في حكمه والهوامش على خطاب الضمان.

أنشطة المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والتمثلة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملات، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على إدارة السيولة بصورة قوية ومراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات العلاقة، والسعي بشكل دائم لتقليل الآثار 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 العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التعرض لتذبذب في قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار الفائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات التي يترتب عليها فائدة. تقوم الإدارة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة بالعملات 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). تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي. ومع ذلك، فإن المجموعة تتعامل أيضاً بالدرهم الإماراتي. إن سعر الدرهم الإماراتي ثابت أمام الريال السعودي ولا يعتبر التعرض لمخاطر العملات الأخرى جوهرياً للمجموعة. كما تراقب إدارة المجموعة التقلبات في الأسعار وتعمل على الحد من تأثيرها على القوائم المالية الخاصة بالمجموعة.

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. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة ثلاثة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: عميلان) يمثلون حوالي ٧٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧٢٪) من جميع الأرصدة المدينة التجارية. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية على أنه منخفض.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية التوقعات المستقبلية للظروف 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 الانخفاض في القيمة.

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٦- إدارة المخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

وعلى هذا الأساس، تم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

مستحق القبض من العملاء

| ٢٠٢٢ م | | | ٢٠٢٣ م | | | الأعمار |
|-----------------|----------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| مدى خسارة | الائتمان المتوقعة | إجمالي القيمة الدفترية | مدى خسارة | الائتمان المتوقعة | إجمالي القيمة الدفترية | |
| مخصص الخسارة | % | ريال سعودي | مخصص الخسارة | % | ريال سعودي | |
| - | - | ٣٨,٢٤٢,٠٦٩ | - | - | ٣٦,٦٦٨,٠٣٧ | متداولة (غير مستحقة) |
| ١٨١,٨١٢ | ٠,٤% | ٥٠,٩٣٠,٢٥٥ | ١٤٤,٣٢٥ | ٠,٢% | ١٠٨,٧٥١,٦٩٨ | مضى على استحقاقها ٠ إلى ٩٠ يومًا |
| ٢,٣٠٥,٢٦٢ | ٦,٣% | ٣٦,٥٢٢,٥٢٤ | ٤٦٨,٩٧٠ | ٢,٥% | ١٩,١٥٩,٤٩٠ | مضى على استحقاقها ٩١ إلى ١٨٠ يومًا |
| ٥,٩٠٩,٦٢٢ | ٤٥,٨% | ١٢,٩٠٣,٥٢٧ | ١,٤٩٦,٥٢٧ | ١٤,٦% | ١٠,٢١٧,٨١١ | مضى على استحقاقها ١٨١ إلى ٣٦٠ يومًا |
| ١٨,٠٩٧ | ١٠٠% | ١٨,٠٩٧ | ١,٨١٤,٥١٧ | ٩١,٨% | ١,٩٧٥,٠٤٠ | مضى على استحقاقها أكثر من ٣٦٠ يومًا |
| ٨,٤١٤,٧٩٣ | | ١٣٨,٦١٦,٤٧٢ | ٣,٩٢٤,٣٣٩ | | ١٧٦,٧٧٢,٠٧٦ | |

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. 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 المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | خلال سنة واحدة ريال سعودي | ١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي | أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي | المجموع ريال سعودي |
|------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| ٨٩٤,٣٠٧,٥٧٨ | - | - | - | ٨٩٤,٣٠٧,٥٧٨ |
| ٣١٥,٧٣٢,٧٥٦ | ١٤,٧٩٣,١٤٨ | - | - | ٣٣٠,٥٢٥,٩٠٤ |
| ٣٣٧,٦٣٨,٦٩٠ | ٦٦٤,٣٧٠,٦٥١ | ٢٩٦,٢٥٦,٢٢٩ | - | ١,٢٩٨,٢٦٥,٥٧٠ |
| ١,٥٤٧,٦٧٩,٠٢٤ | ٦٧٩,١٦٣,٧٩٩ | ٢٩٦,٢٥٦,٢٢٩ | - | ٢,٥٢٣,٠٩٩,٠٥٢ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | خلال سنة واحدة ريال سعودي | ١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي | أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي | المجموع ريال سعودي |
| ٦٤٠,٠٣٥,٦١٧ | - | - | - | ٦٤٠,٠٣٥,٦١٧ |
| ٣٧٥,٧٩٧,٨٢٢ | ٢٠,٠٤٤,٨٧٦ | - | - | ٣٩٥,٨٤٢,٦٩٨ |
| ٥٢١,٨٩٠,٩٤٩ | ١,٠٤٤,٦٢٧,١٩١ | ١٩١,٨٣٥,٧٢١ | - | ١,٧٥٨,٣٥٣,٨٦١ |
| ١,٥٣٧,٧٢٤,٣٨٨ | ١,٠٦٤,٦٧٢,٠٦٧ | ١٩١,٨٣٥,٧٢١ | - | ٢,٧٩٤,٢٣٢,١٧٦ |

٢٧ - إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأسمال 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 نسبة الرفع المالي والذي يمثل صافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال زائداً الدين. المجموعة حاليًا غير معرضة لأي مخاطر في الحركة كونها لم تقم بأي اقتراضات.

٢٨ - 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 الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل عدم السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة طرق تقييم 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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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 بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغير. لا توجد تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة 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 | | |
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٥١,٧٥٠ | - | جهة منتسبة | شركة خطي الخير للخدمات التجارية المحدودة |
| | | | مصرفات مدفوعة نيابة عن الجهة المنتسبة |
| تعويضات كبار موظفي الإدارة | | | |
| فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة: | | | |
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | | |
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٣,٥٠٠,٠٠٠ | ٣,٥٠٠,٠٠٠ | | رواتب ومنافع أخرى* |
| ١٨,٠٧١,٣٠٥ | ٧,٦٧٦,٦٦٠ | | منافع ما بعد الخدمة |
| ٢١,٥٧١,٣٠٥ | ١١,١٧٦,٦٦٠ | | |

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 ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سجلت المجموعة الانخفاض في قيمة الموجودات المدبنة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٣٠ - المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي 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 العمليات التشغيلية للمجموعة في الإمارات العربية المتحدة غير جوهرياً 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 جوهرياً نسبياً.

لدى المجموعة قطاعي تشغيل، وهما الواجهات التجارية والفارما. لدى قطاعات المجموعة معلومات مالية منفصلة، ويقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة إيرادات القطاعات بشكل منتظم لتحديد كيفية تخصيص الموارد بين القطاعات وفي تقييم أداء القطاع. ويقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء القطاعات 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 بشكل إجمالي. يعرض الجدول التالي معلومات للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على التوالي.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ - المعلومات القطاعية

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | الواجهات التجارية | فارما | أخرى | المجموع |
|---|-------------------|---------------|-------------|-----------------|
| إيرادات | ٤,١٢٩,٨٧٠,٣٧٥ | ٤,٤١١,٧٣١,٨٨٠ | ١٧٢,٠٧٣,٧٣٥ | ٨,٧١٣,٦٧٥,٩٩٠ |
| الإيرادات (المصروفات) غير الموزعة | | | ريال سعودي | |
| تكلفة إيرادات | | | | (٥,١٩١,٤٣٢,٣٣٣) |
| إيرادات تشغيلية أخرى، صافي | | | | ٢٣,٩٢١,٠٣٠ |
| مصروفات بيع وتوزيع | | | | (٢,٢٤٨,٥٨٠,٦٨١) |
| مصروفات عمومية وإدارية | | | | (٣٣٦,٦٢٨,٩٦٥) |
| تكاليف تمويل | | | | (٨٣,٠٢٢,٠٠٤) |
| دخل تمويل | | | | ٦٤,٧٢٧,٦٠٢ |
| دخل آخر، صافي | | | | ١,٠٨٧,٥١٦ |
| عكس قيد الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية | | | | ٤٩٨,٠٠٠ |
| ربح السنة قبل الزكاة | | | | ٩٤٤,٢٤٦,١٥٥ |
| الزكاة | | | | (٥١,٦٢٨,٠١٥) |
| صافي الربح للسنة | | | | ٨٩٢,٦١٨,١٤٠ |

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | الواجهات التجارية | فارما | أخرى | المجموع |
|---|-------------------|---------------|------------|-----------------|
| إيرادات | ٤,٢٧٨,٥٠٣,٣٨٦ | ٤,٢٦٣,٠٥٨,٠١٣ | ٧٤,٦٢٦,٤١٧ | ٨,٦١٦,١٨٧,٨١٦ |
| الإيرادات (المصروفات) غير الموزعة | | | ريال سعودي | |
| تكلفة إيرادات | | | | (٥,٠٧٠,٧٩٦,٦٠٨) |
| دخل تشغيلي آخر، صافي | | | | ٢٧,٠٥٧,٥٤٣ |
| مصروفات بيع وتوزيع | | | | (٢,٢٣٨,٩٣٧,٩٧٧) |
| مصروفات عمومية وإدارية | | | | (٣٣٠,٩٣٣,٣٧٣) |
| تكاليف تمويل | | | | (٨١,١٧٣,٦٢٠) |
| دخل تمويل | | | | ١٣,٩٢٧,٤٨١ |
| خسارة مقابل شطب مركز التوزيع القديم | | | | (٦,٩٥٠,٥٦٨) |
| دخل آخر، صافي | | | | ٢,٠٨٠,٥١٤ |
| عكس قيد الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية | | | | ١٤,٥٢٦,٥٩٥ |
| خسارة عن استبعاد عقارات استثمارية | | | | (٧,٠٦٢,٤١١) |
| ربح السنة قبل الزكاة | | | | ٩٣٧,٩٢٥,٣٩٢ |
| الزكاة | | | | (٥٠,١١٣,٥٧٨) |
| صافي الربح للسنة | | | | ٨٨٧,٨١١,٨١٤ |

لا يوجد عميل فردي يساهم بأكثر من ١٠٪ من إجمالي مبيعات المجموعة.

٣١ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بالبنفقات الرأسمالية، والتي تتضمن أيضًا اتفاقية مع مجموعة استشارية لتنفيذ ديكورات الصيدليات وافتتاح المخازن الجديدة والإنشاءات من مركز التوزيع. كما تتضمن التزامات متعلقة باعتمادات مستندية وخطاب ضمان.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف / عرض بعض معلومات السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية. ونتيجة لإعادة التصنيف، ليس هناك أي أثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٣٣- الفروع

تمتلك الشركة الأم الفروع التالية في تاريخ التقرير:

| رقم السجل التجاري | موقع الفرع | الرقم المتسلسل | رقم السجل التجاري | موقع الفرع | الرقم المتسلسل |
|-------------------|-------------|----------------|-------------------|-----------------|----------------|
| ٥٨٥١٨٧٤٥٧٢ | بيشة | ٢٥ | ٤٠٣٠١٢٤٠٥٣ | جدة | ١ |
| ١١٣١٣٠٤٧٠٢ | بريدة | ٢٦ | ٤٠٣٠١٥٨٣٣٣ | جدة | ٢ |
| ٢٠٥٠١٧٩٢٥٩ | الدمام | ٢٧ | ٤٠٣٠١٥٠١٧١ | جدة | ٣ |
| ٢٠٥٠٠٥٠٦٦٤ | الدمام | ٢٨ | ٤٠٣٠١٥٨٦٣٠ | جدة | ٤ |
| ٢٠٥٠٠٤٦٤٤٢ | الدمام | ٢٩ | ٤٠٣٠١١١٩٠٤ | جدة | ٥ |
| ٢٠٥٠٠٤٥٥٧٩ | الدمام | ٣٠ | ٤٠٣٠١١٨٧٨٩ | جدة | ٦ |
| ٢٠٥٢٠٠٢٦٩٥ | الظهران | ٣١ | ٤٠٣٠٢٩٨١٣٢ | جدة | ٧ |
| ٢٥١١٠٠٧٨١٦ | حفر الباطن | ٣٢ | ٤٠٣٠١٤٣٢٦٥ | جدة | ٨ |
| ٣٣٥٠١٤٧٣٠٦ | حائل | ٣٣ | ٤٠٣٠١٢١٧٣٣ | جدة | ٩ |
| ٥٩٠٠١٢٠٦٣٥ | جازان | ٣٤ | ٤٠٣٠٤٧٧٦٦٠ | جدة | ١٠ |
| ٥٨٥٥٠٢٣٩٥٧ | خميس مشيط | ٣٥ | ١٠١٠١٨٧٠٣١ | الرياض | ١١ |
| ٥٨٥٥٠٧١٧٨٢ | خميس مشيط | ٣٦ | ١٠١٠٤٤٠٢١١ | الرياض | ١٢ |
| ٢٠٥١٠٥٢٣٠٤ | الخير | ٣٧ | ١٠١٠٤٤٤٠٠١ | الرياض | ١٣ |
| ٤٠٣١٠٤٤٩٢٠ | مكة المكرمة | ٣٨ | ١٠١٠٤٦١٦٨٥ | الرياض | ١٤ |
| ٤٠٣١٠٩٣٦١٦ | مكة المكرمة | ٣٩ | ٥٨٥٠٠٣١٨٧٥ | أبها | ١٥ |
| ٤٠٣١٠٤٤٩٢٣ | مكة المكرمة | ٤٠ | ٢٠٣١١٠٢٨٠٦ | الاحساء | ١٦ |
| ٤٠٣١٢٦٣٤٦٨ | مكة المكرمة | ٤١ | ٥٨٠٠١٠٤٩٠٤ | الباحة | ١٧ |
| ٥٩٥٠١١٧٢٣٣ | نجران | ٤٢ | ٤٦٥٠٠٣٥١٧٤ | المدينة المنورة | ١٨ |
| ٢٢٥٠٠٦٢٥٥٠ | الاحساء | ٤٣ | ٤٦٥٠٢٨٦٧٠٥ | المدينة المنورة | ١٩ |
| ٣٤٠٠١١٩٠٨١ | سكاكا | ٤٤ | ٤٦٥٠٠٣٢٩٣٦ | المدينة المنورة | ٢٠ |
| ٣٥٥٠١٣١٥٨٥ | تبوك | ٤٥ | ٤٦٥٠٠٣٢٩١١ | المدينة المنورة | ٢١ |
| ٤٠٣٢٠٢٣٩٢١ | الطائف | ٤٦ | ٢٢٥٢٠٣٢٣٠١ | المبرز | ٢٢ |
| ٤٠٣٢٠٤٨٩٩٥ | الطائف | ٤٧ | ٤٦٠٣١٥٠٣٠٥ | القنفذة | ٢٣ |
| | | | ٣٤٥٠١٧٤٧١٩ | عرعر | ٢٤ |

٣٤- الأحداث بعد فترة التقرير

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ٠٧ رمضان ١٤٤٥ هـ)، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (٣ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٣ م بما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم. باستثناء ذلك، لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ٠٧ رمضان ١٤٤٥ هـ).