

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	جدول المحتويات
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة النهدي الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبيدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

وجود وتقييم المخزون

راجع إيضاح ٣-٧ من القوائم المالية الموحدة عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية وإيضاح ٢-٥ عن التقديرات المحاسبية الجوهرية وإيضاح ١٠ عن الإفصاح ذي الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١,٨١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٥٠٧ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص المخزون ١٠٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٩٧,٧ مليون ريال سعودي).
- يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم التكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في القيمة لإثبات المخزون بصافي قيمته القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- لدى المجموعة حالياً نظام جرد دائم للمخزون لإجراء جرد للمخزون في المتاجر على مدار السنة.
- لقد اعتبرنا ذلك أحد أمور المراجعة الرئيسية نظراً لما يلي:
 - تعامل المجموعة مع القيم الكبيرة لبنود المخزون في مجموعة من المواقع مع حجم كبير من المعاملات اليومية مما يزيد من المخاطر المتعلقة بوجود المخزون؛ و
 - الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد مستوى تخفيض قيمة المخزون المطلوب على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
- لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين إجراءات أخرى، لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:
 - حصلنا على فهم لإجراءات المجموعة لجرد المخزون وتقييم المخزون.
 - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ أنظمة رقابة المجموعة على وجود وتقييم المخزون.
 - اختبرنا الفاعلية التشغيلية لأنظمة رقابة المجموعة على وجود المخزون.
 - خلال السنة، حضرنا عمليات الجرد الدوري للمخزون في المتاجر، على أساس العينة، من أجل التحقق من عمليات الجرد التي نفذتها الإدارة.
 - على أساس العينة، تم التحقق مما إذا كانت عناصر المخزون قد تم إثباتها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.
 - قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تقدير مخصص نقص المخزون بما في ذلك فحص دقة واكتمال المدخلات الرئيسية مع المستندات الداعمة الأساسية.
 - فحصنا نتائج الجرد الأخيرة، لعينة من متاجر المجموعة، لتقييم ما إذا كان مخصص نقص المخزون في نهاية السنة يعكس بشكل كاف مستويات خسارة المخزون التي حدثت خلال السنة.
 - قمنا بتقييم مدى كفاية ومعقولية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤م).

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما 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 محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذي علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وأداء مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة بهدف أداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة النهدي الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ١٢ مارس ٢٠٢٥م
الموافق ١٢ رمضان ١٤٤٦هـ

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
١,٠٤٠,٤٦٥,٠٨٩	١,١١٢,٥٨٧,٧٨٧	٦	الممتلكات والمعدات
٢٥٤,٣٠٤,١٨٤	٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣	٧	العقارات الاستثمارية
٥١,١٧٠,٥٤٦	٦٨,٦١٦,٩٧٩	٨	الموجودات غير الملموسة
١,٢٦٦,٦٤٣,٨٣٥	١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠	٩	موجودات حق الاستخدام
١٠,٥٥٨,٤٣٧	١٨,٢٧٩,٠٧٩	١٢	المدفوعات مقدماً والموجودات غير المتداولة الأخرى
<u>٢,٦٢٣,١٤٢,٠٩١</u>	<u>٣,٠٦٢,٣٨٩,٩٨٨</u>		الموجودات غير المتداولة
			المخزون
١,٤٠٩,٤٠٩,٢٥٠	١,٧١٠,٨٢٢,٩٢٥	١٠	الذمم المدينة التجارية
١٧٢,٨٤٧,٧٣٧	١٣٥,٥٠٣,٣٩٥	١١	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٢٥٦,٢٦٥,٩٦٥	٣٠٧,٨٢٣,٣٥٧	١٢	النقد وما في حكمه
٩٠٩,٦٦٢,٢٤٩	٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩	١٣	الموجودات المتداولة
<u>٢,٧٤٨,١٨٥,٢٠١</u>	<u>٣,١١٠,٩٥٩,٢٥٦</u>		
<u>٥,٣٧١,٣٢٧,٢٩٢</u>	<u>٦,١٧٣,٣٤٩,٢٤٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤ (أ)	رأس المال
٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	١٤ (ب)	الاحتياطي النظامي
(٨٤٢,٦٩١)	(٧٤,٢٥٦)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٧٩٤,٣٩١,٢٣٠	٩١٦,٩٦٩,٦٦٤		الأرباح المبقاة
<u>٢,٤٦٢,٧٥٥,٩٧٩</u>	<u>٢,٥٨٦,١٠٢,٨٤٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٨٧٠,٥٦٦,٣٨٦	١,١٤٦,٢٧٩,٣١٣	٩	التزامات عقود الإيجار
١٤,٧٩٣,١٤٨	١٤,٦٢٢,٥٤٩	١٧	المستحقات والمطلوبات غير المتداولة الأخرى
٣٩٢,١١٧,٢٦٩	٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤	١٥	مطلوبات منافع الموظفين
<u>١,٢٧٧,٤٧٦,٨٠٣</u>	<u>١,٥٨١,٣٩٢,١٩٦</u>		المطلوبات غير المتداولة
٨٩٤,٣٠٧,٥٧٨	١,٢٤٨,٥٦٤,٨٠٦	١٦	الذمم الدائنة التجارية
٣٠٤,١٨٩,٣٤٣	٣٨٣,٤٧٦,٤٦١	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٢٠,٠٦٥,٦٢٣	٢٩٦,٨٤٣,٤٢٢	١٧	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
١١٢,٥٣١,٩٦٦	٧٦,٩٦٩,٥١١	١٨	مخصص الزكاة
<u>١,٦٣١,٠٩٤,٥١٠</u>	<u>٢,٠٠٥,٨٥٤,٢٠٠</u>		المطلوبات المتداولة
<u>٢,٩٠٨,٥٧١,٣١٣</u>	<u>٣,٥٨٧,٢٤٦,٣٩٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥,٣٧١,٣٢٧,٢٩٢</u>	<u>٦,١٧٣,٣٤٩,٢٤٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

معتمدة من:
محمد الحجابي
المدير المالي

معتمدة من:
ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

معتمدة من:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح
٨,٧١٣,٦٧٥,٩٩٠	٩,٤٤٦,٤٢٠,٠٤٦	١-١٩ الإيرادات
(٥,١٩١,٤٣٢,٣٣٣)	(٥,٩١٣,٥٥٣,٦٥٨)	٢-١٩ تكلفة الإيرادات
٣,٥٢٢,٢٤٣,٦٥٧	٣,٥٣٢,٨٦٦,٣٨٨	مجمّل الربح
٢٣,٩٢١,٠٣٠	٢٩,٤٤٦,١١٣	٢٠ الإيرادات التشغيلية الأخرى
(٢,٢٤٨,٥٨٠,٦٨١)	(٢,٣٤٢,٢٩٩,٨٥٠)	٢١ مصروفات البيع والتوزيع
(٣٣٦,٦٢٨,٩٦٥)	(٣٤٦,٨١٨,٢٤٢)	٢٢ المصروفات العمومية والإدارية
٩٦٠,٩٥٥,٠٤١	٨٧٣,١٩٤,٤٠٩	الربح التشغيلي للسنة
(٨٣,٠٢٢,٠٠٤)	(١١٥,٨٦٧,١٧٦)	٢٣ التكاليف التمويلية
٦٤,٧٢٧,٦٠٢	٥٩,١٤٠,٧٢١	٢٤ الإيرادات التمويلية
١,٠٨٧,٥١٦	١٦,٤٧٩,٠٣١	الإيرادات الأخرى
٤٩٨,٠٠٠	١,٥٩٦,٦٣٩	٧ رد الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
٩٤٤,٢٤٦,١٥٥	٨٣٤,٥٤٣,٦٢٤	الربح قبل الزكاة والضريبة
(٥١,٦٢٨,٠١٥)	(١٣,٨٢٠,٠٠٠)	١٨ مصروف الزكاة والضريبة
٨٩٢,٦١٨,١٤٠	٨٢٠,٧٢٣,٦٢٤	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٤٢,٢٠١,٤٨٣	١٦,٨٥٤,٨١٠	١٥ أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٤٤٧,٨٢١)	٧٦٨,٤٣٥	فروق صرف عملات من ترجمة عمليات أجنبية
٤١,٧٥٣,٦٦٢	١٧,٦٢٣,٢٤٥	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٣٤,٣٧١,٨٠٢	٨٣٨,٣٤٦,٨٦٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الأسهم
العادية في الشركة الأم

٦,٨٧ ٦,٣١ ٢٥

معتمد من:
محمد الخباني
المدير المالي

معتمدة من:
ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

معتمدة من:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢,٢٤٣,٣٨٤,١٧٧	(٣٩٤,٨٧٠)	٦٦٣,٨٢٣,٤٢١	٢٧٩,٩٤٥,٦٢٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٩٢,٦١٨,١٤٠	--	٨٩٢,٦١٨,١٤٠	--	--
٤١,٧٥٣,٦٦٢	(٤٤٧,٨٢١)	٤٢,٢٠١,٤٨٣	--	--
٩٣٤,٣٧١,٨٠٢	(٤٤٧,٨٢١)	٩٣٤,٨١٩,٦٢٣	--	--
(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
--	--	(٨٩,٢٦١,٨١٤)	٨٩,٢٦١,٨١٤	--
٢,٤٦٢,٧٥٥,٩٧٩	(٨٤٢,٦٩١)	٧٩٤,٣٩١,٢٣٠	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢٠,٧٢٣,٦٢٤	--	٨٢٠,٧٢٣,٦٢٤	--	--
١٧,٦٢٣,٢٤٥	٧٦٨,٤٣٥	١٦,٨٥٤,٨١٠	--	--
٨٣٨,٣٤٦,٨٦٩	٧٦٨,٤٣٥	٨٣٧,٥٧٨,٤٣٤	--	--
(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٢,٥٨٦,١٠٢,٨٤٨	(٧٤,٢٥٦)	٩١٦,٩٦٩,٦٦٤	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

معتمدة من:
ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

معتمدة من:
محمد الخباني
المدير المالي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
ربح السنة
الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤-ج)
المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤-ب)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ربح السنة
الربح الشامل الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤-ج)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

معتمدة من:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح
٩٤٤,٢٤٦,١٥٥	٨٣٤,٥٤٣,٦٢٤	الانشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة والضريبة
		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢١٩,٨٥٥,٧٧٤	٢٥٨,٣١٠,٥٧٥	٦ استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٧٥,٠٩٢,٦١٩	٤١٧,٦٠٧,٢٥٧	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٣,١٣٢,١٢٥	٢٧,٥٢٠,٩٥٩	٨ إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢١٦,٥٢٣)	(١,٥٣٧,٣٦٣)	٢٠ الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
(٢٩,٢٤٢,٩٧٨)	(١,٠٠٧,٩٦٢)	الربح من إنهاء عقود الإيجار
(٤٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٦,٦٣٩)	٧ رد الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
٧١,٣٦٠,٣٢٦	٦٣,١٦٧,٢٢٤	مخصص منافع الموظفين
(١١,٩٥٣,٤٩٦)	٣٢,٣٢٦,٣٤٣	١٠ تكوين (رد) مخصص للمخزون
(٤,٤٩٠,٤٥٤)	(١٩٢,٨٦٣)	١١ رد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٨٣,٠٢٢,٠٠٤	١١٥,٨٦٧,١٧٦	٢٣ التكاليف التمويلية
(٦٤,٧٢٧,٦٠٢)	(٥٩,١٤٠,٧٢١)	٢٤ الإيرادات التمويلية
١,٦٠٥,٥٧٩,٩٥٠	١,٦٨٥,٨٦٧,٦١٠	
(٢١٤,٦٢١,١٧٧)	(٣٣٣,٧٤٠,٠١٨)	التغيرات في راس المال العامل:
(٣٨,١٥٥,٦٠٤)	٣٧,٥٣٧,٢٠٥	المخزون
(٨٨,٤١٤,٥٦١)	(٥٩,٢٧٨,٠٣٤)	الذمم المدينة التجارية
٢٥٧,١٤١,٦١٨	٣٥٤,٢٥٧,٢٢٨	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
(٥٨,٩٥٤,٦١٦)	(١٠,١٠٠,٦٥٦)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٤٦٢,٥٧٥,٦١٠	١,٦٧٤,٥٤٣,٣٣٥	المستحقات والمطلوبات الأخرى
		النقد من العمليات
(٨٣,٠٢٢,٠٠٤)	(١١٥,٨٦٧,١٧٦)	٢٣ التكاليف التمويلية المدفوعة
(٤٥,٦٤٣,٩٥٠)	(٤٩,٣٨٢,٤٥٥)	١٨ الزكاة المدفوعة
(١٧,٨٨٢,٨٥٢)	(١٧,٩٣٩,٢٢١)	١٥ منافع الموظفين المدفوعة
١,٣١٦,٠٢٦,٨٠٤	١,٤٩١,٣٥٤,٤٨٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٥٣,٨٦١,٧٨٠)	(٣٣٩,٥٣٠,٨٩٠)	الانشطة الاستثمارية
٢٥٤,٠١٥	١,٥٦٦,٣٤٦	٦ شراء الممتلكات والمعدات
(٣٠,٦٤٨,٧٦١)	(٤٤,٩٦٧,٣٩٢)	٨ المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
٥٢,٧٠١,٤١٤	٥٤,٩١٧,٠٨٢	مشتريات الموجودات غير الملموسة
(٣٣١,٥٥٥,١١٢)	(٣٢٨,٠١٤,٨٥٣)	الفوائد المستلمة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٥,٦٧٣,٥٨١)	(٤٠١,٩٦٠,٧٣٥)	الانشطة التمويلية
(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٩ سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
(١,١٥٠,٦٧٣,٥٨١)	(١,١١٦,٩٦٠,٧٣٥)	١٤ (ج) توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٦٦,٢٠١,٨٨٩)	٤٦,٣٧٨,٨٩٥	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(٤٤٧,٨٢١)	٧٦٨,٤٣٥	صافي فرق تحويل عملات اجنبية
١,٠٧٦,٣١١,٩٥٩	٩٠٩,٦٦٢,٢٤٩	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٩٠٩,٦٦٢,٢٤٩	٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩	١٣ النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
٦١١,٠٦٨,٥٢٠	٨٠٣,٦٦٣,٧٠٣	٩ المعلومات غير النقدية الإضافية
		الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

معتمدة من:
محمد الخباني
المدير المالي

معتمدة من:
ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

معتمدة من:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات عن الشركة

إن شركة النهدي الطبية ("الشركة الأم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٣٨٦٨ بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٣م (الموافق: ٥ شعبان ١٤٢٤هـ).

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تجارة الجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والأغذية الخاصة والصحية والمعدات الطبية. المساهمون الرئيسيون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هم شركة النهدي القابضة المحدودة والشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة (سدكو) بنسبة ملكية ٣٨٪ و ٢٥٪ على التوالي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: شركة النهدي القابضة المحدودة والشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة (سدكو) بنسبة ملكية ٣٥٪ و ٣٥٪ على التوالي).

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

شركة النهدي الطبية،

ص.ب ١٧١٢٩

طريق الملك عبدالعزيز، حي المرجان، جدة ٢٣٧١٥
المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة.

٤-٢ أساس توحيد القوائم المالية

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من المركز والأداء المالي للشركة الأم والشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة التالية (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") والتي تمارس الشركة السيطرة عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة النهدي كير المحدودة	المملكة العربية السعودية	عيادات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات المحدودة*	المملكة العربية السعودية الإمارات	خدمات عمال	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة النهدي للاستثمار**	العربية المتحدة	شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات المحدودة استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
السخاء للحلول المتكاملة	مصر	استشارات تقنية المعلومات	%٩٩	%٩٩	%٩٩

أما النسبة المتبقية البالغة ١٪ فاحتفظ بها شركة النهدي للاستثمار، والتي تمتلك حصة الانتفاع الخاصة بالشركة.

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى شركة النهدي للاستثمار أيضاً استثمارات في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة مستودع النهدي للأدوية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة الإمارات	مخزن أدوية	%٩٩	%٩٩	%٩٩
شركة صيدلية النهدي المحدودة	العربية المتحدة	صيدلية	%٩٩	%٩٩	%٩٩

أما النسبة المتبقية البالغة ١٪ فيمتلكها السيد/ صالح محمد عامر سالمين الهاجري من شركة النهدي للاستثمار والذي يملك حصة الانتفاع الخاصة بالشركة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية التي تعد فيها القوائم المالية للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية متوافقة للمجموعة.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من معاملاتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة تحكمها في الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- التعرض للمخاطر، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من معاملاتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدامها سلطةها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

المعاملات المستتعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة داخل المجموعة وأي أرباح غير محققة والمصروفات الناشئة عن المعاملات داخل المجموعة.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن ينبغي ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام المجموعة لبعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تشمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر والشكوك ما يلي:

- إفصاحات تحليل الحساسية (إيضاح ١٥)
- سياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٢٦)
- إدارة رأس المال (إيضاح ٢٧)

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام أدناه ذات التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٥ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا سواءً للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تجري المجموعة إعادة تقييم لمدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدثاً هاماً أو تغييراً في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو عمليات تخصيص كبيرة على الأصل المستأجر). تُدرج الفترات التي تغطيها خيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار فقط عندما يكون من المؤكد بشكل معقول عدم ممارستها.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. ويتم التفاوض على الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة وتتماشى مع احتياجات أعمال المجموعة. وتستخدم الإدارة قدراً كبيراً من الحكم في تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء هذه مؤكدة بشكل معقول.

الإيراد من العقود مع العملاء

طبقت المجموعة الأحكام التالية التي تؤثر بشكل كبير على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء:

تحديد طريقة لتقدير المقابل المتغير

تتضمن بعض عقود بيع البضائع على حق الإرجاع وخصومات الكميات التي تؤدي إلى مقابل متغير. عند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على الطريقة التي تنتبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل الذي تستحقه.

حددت المجموعة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع خصومات الكميات، حيث أن الطريقة المختارة تنتبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الناتج عن استحقاق خصومات الكميات للعملاء بناءً على حدود الكميات والمشتريات التي قاموا بها خلال الفترة.

قبل إدراج أي مبلغ من المقابل المتغير في سعر المعاملة، تنظر المجموعة فيما إذا كان مبلغ المقابل المتغير مقيداً. قررت المجموعة أن تقديرات المقابل المتغير غير مقيدة بناءً على خبرتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، سيتم حل حالة عدم التأكد، إن وجدت، بشأن المقابل المتغير خلال إطار زمني قصير.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

التفديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها فرق جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية، موضحة أدناه. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتفديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات والتفديرات غير المؤكدة:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات / الموجودات غير الملموسة / العقارات الاستثمارية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك/ الإطفاء. ويتم تحديد هذه التفديرات بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك والإطفاء المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التفديرات السابقة.

تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق من المخزون

وتستند تفديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التفديرات. وتأخذ هذه التفديرات بالاعتبار التقلبات في السعر أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يعتمد سجل المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع ذي صلة، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تمت ملاحظتها، ويتم تحليل التغيرات في التفديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية التي تم ملاحظتها، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقييمات الهامة. ويعتبر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في إيضاح ١١ و ٢٦.

خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجةً للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

خطة المنافع المحددة (يتبع)

يعتبر معدل الخصم هو العامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على السندات الحكومية.

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديموغرافية. وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة.

كما توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٥.

إثبات الإيرادات - تقدير سعر البيع المستقل - برنامج ولاء العميل

تقدر المجموعة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج ولاء العملاء. يتم احتساب سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الصادرة بضرب معدل الاسترداد المقدر والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. عند تقدير معدل الاسترداد، تأخذ المجموعة في الاعتبار عدم الاستخدام الذي يمثل الجزء من النقاط الصادرة والتي لن يتم استردادها أبداً. تطبق المجموعة طرق التنبؤ الإحصائية في تقديراتها باستخدام أنماط الاسترداد التاريخية للعملاء كأحد المدخلات الرئيسية. يتم تحديث معدل الاسترداد بشكل ربع سنوي ويتم تعديل التزامات النقاط غير المستخدمة وفقاً لذلك. عند تقدير قيمة النقاط الصادرة، تأخذ المجموعة في الاعتبار مزيج المنتجات التي ستوفر في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. تضمن المجموعة أن تكون القيمة المخصصة لنقاط الولاء متناسبة مع سعر البيع المستقل للمنتجات المؤهلة للاسترداد (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي منتجات مؤهلة للاسترداد مقسوماً على عدد النقاط المطلوبة). للنقاط الصادرة تاريخ انتهاء صلاحية مدته سنة واحدة من تاريخ الإصدار.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع المجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدة مماثلة، مع ضمان مماثل، والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار غير مدرجة بنفس عملة نشاط المجموعة). وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتعين عليها تقديم بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة ذاتها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للند القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم بشروط تجارية بحثة، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تأتي التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للند الجاري اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة بشكل ثابت عند إعداد قوائمها المالية الموحدة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة كما هو مبين في الإيضاح ٤.

١-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

الموجودات

يصنف الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛ أو
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛ أو
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يكون في صورة نقد أو ما في حكمه ما لم يتم تقييده من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛ أو
- يكون محتفظاً بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛ أو
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون ليس لها الحق، في نهاية فترة التقرير، في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٣ العملات الأجنبية (يتبع)

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بواسطة كيانات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات جميع الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، إن وجدت، يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبيد.

شركات المجموعة - العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم ترجمة بنودها في قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروقات أسعار الصرف الناتجة عن التحويل لأغراض التوحيد ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة الأجنبية (إن وجدت) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروق التحويل الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف عنصر الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة إلى الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض من الموجودات المؤهلة.

عند اختلاف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات، تتم المحاسبة عن تلك الموجودات كبنود (مكونات رئيسية) من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشروع الجاري قيد التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع. يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة.

تشتمل التكلفة على النفقات المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس الأساس مثل فئة الموجودات نفسها، عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام المرجو منها.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمات يوماً بعد يوم للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. ويتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية. ويتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء.

لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٦. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

العمر الإنتاجي المقدر

العمر الإنتاجي أو فترة عقد الإيجار ذات الصلة، أيهما أقصر (١٠ - ٢٥)	المباني
العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار ذات الصلة، أيهما أقصر (٤ - ٨)	التحسينات على العقارات المستأجرة
٤	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية والأدوات
٤	الماكينات والمعدات
٤	السيارات
٤	أجهزة الحاسب الآلي

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر من الأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو خروج أي أصل من الخدمة وفقاً للفارق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٣ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كلاهما مع إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع في سياق العمل العادي واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها أو عند سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

يتم إجراء التحويلات من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والمعدات فقط عند ملاحظة وجود تغيير في الاستخدام من خلال الشروع في أعمال التطوير بغرض البيع. يتم هذا التحويل باستخدام القيمة الدفترية في تاريخ التحويل.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسبما يتلاءم - ويتم التعامل مع هذه التغييرات كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

تتكون الموجودات غير الملموسة تحت التطوير من التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرمجيات التي سيتم تحويلها في النهاية إلى موجودات غير ملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (الشهرة)، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم فحص التقدير الخاص بالعمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال مؤيداً. وإذا لم يكن الوضع كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى عمر محدد على أساس احتمالي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم توقع حدوث منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها. يتم قياس أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والاستحواذ على الصيدليات التي لها أعمار إنتاجية محددة. فيما يلي معدلات الإطفاء المقدرة للموجودات غير الملموسة:

برامج الحاسب الآلي	٤ سنوات
الاستحواذ على تراخيص الصيدليات	٤ سنوات
أخرى	٥ سنوات

٣-٦ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي أن العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحا منها أي حوافز إيجار مستلمة.

فيما يلي استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر:

الأراضي من ٥ إلى ٢٥ سنة
متاجر الصيدليات من ٥ إلى ١٠ سنوات

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

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

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار.

ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار (يتبع)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم إدراج عنصر إلغاء تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم بتطبيق استثناء إثبات عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار منخفضة القيمة. ويتم إثبات دفعات الإيجار للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

٧-٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون بشكل أساسي وفقاً لمبدأ المتوسط المرجح، وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم التكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة نتيجة إحضار المخزون بصافي قيمته القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٨-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، وبعض المدفوعات مقدماً.

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة بقياس الأصل المالي مبدئياً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٨ الأدوات المالية (يتبع)

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه بـ:

- التكلفة المطفأة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق ملكية؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية في تلك الفترة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات الأولي. تصنف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد بيعها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والالتزامات عقود الإيجار.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوفر النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-٩ النقد وما في حكمه

تتكون أرصدة النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك، والنقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة بفترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل المحتفظ بها من أجل الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتتعرض لمخاطر طفيفة من التغييرات في القيمة.

٣-١٠ توزيعات الأرباح النقدية على مساهمي المجموعة

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تحدد الجمعية العامة نسبة الأرباح التي يجب توزيعها على المساهمين من الأرباح الصافية بعد خصم الاحتياطات إن وجدت. يجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية نصف سنوية أو ربع سنوية على مساهميها، ويجوز لها أن تفوض مجلس الإدارة للقيام بهذه المهمة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١١ برامج التقاعد ومنافع ما بعد التوظيف

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو تعاقدى لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

المنافع لما بعد انتهاء التوظيف

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقاً لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتخفيض هذا المبلغ. يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. ويتم إثبات إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة، الذي يتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرة. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي مطلوبات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (راجع الإيضاح ١٥).

يتم احتساب الالتزامات المتعلقة بشركة النهدي للاستثمار عند الاقتضاء وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة وتستند إلى المكافآت الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

٣-١٢ الزكاة والضريبة

تخضع المجموعة (الكيانات المسجلة في المملكة العربية السعودية فقط) لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي على أساس موحد. يتم المحاسبة عن أي نقص/فائض عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

يتم احتساب ضريبة الدخل على أساس قوانين الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل أساسي في نهاية فترة التقرير في الدول التي تعمل فيها الشركة التابعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللائحة الضريبية المطبقة للتفسير. وتقوم بتكوين مخصصات، حسب الاقتضاء، على أساس المبالغ المتوقع دفعها للسلطات الضريبية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظراً لكونها التزامات للطرف المقابل يتم استقطاع المبالغ بالنيابة عنه.

٣-١٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء البضائع أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء؛ و
- الذمم المدينة والذمم الدائنة المدرجة بمبلغ يشمل ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتمثل نشاط المجموعة في تجارة التجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والأطعمة الخاصة والصحية والمعدات الطبية. يتم إثبات إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضائع. وقد خلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع قبل نقلها إلى العميل. إن الإفصاحات عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء مبينة في إيضاح (٢-٥).

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

مبيعات بضائع (بالتجزئة)

تقوم المجموعة بتشغيل سلسلة من متاجر البيع بالتجزئة (الصيدليات ومتاجر الرعاية الصحية) التي تباع الأدوية والعمول وأدوات ومنتجات التجميل والجمال. يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل (أي في الوقت الذي يشتري فيه العميل البضاعة في متاجر البيع بالتجزئة). يستحق دفع سعر المعاملة مباشرة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل. رغم ذلك، تأتي بعض المبيعات من خلال شركات التأمين والشركات الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات المبلغ المستحق بعد تحويل السيطرة حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع. تتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها إلى عملائها مع الحق بالإرجاع خلال ١٤ يوم. رغم ذلك، توصلت الإدارة إلى أن المرتجعات المتوقعة بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير هامة، وعليه، لم تحاسب الإدارة عنها.

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج نقاط الولاء (نقاط ولاء العملاء) الذي يتيح للعملاء تجميع نقاط يمكن استردادها مقابل منتجات مجانية. وتنشئ نقاط الولاء التزام أداء منفصل لأنها توفر حقا ماديا للعميل.

يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي ويتم إثباته كمطلوبات عقد لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل.

عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط ولاء العميل، تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمالية استرداد العميل للنقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم استردادها على أساس ربع سنوي، ويتم تحميل أي تعديلات على رصيد التزام العقد على الإيرادات.

يقدم الإيضاح ٢-٥ إفصاحات التقديرات والافتراضات الهامة المتعلقة بتقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء.

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

يتم توزيع الإيرادات بين برنامج الولاء والمكونات الأخرى للبيع باستخدام سعر بيع مستقل. ويتم إثباته كإيراد عندما نفي المجموعة بالتزاماتها لتزويد المنتجات المخفضة أو البضائع المجانية بموجب شروط البرنامج أو عندما لا يكون من المحتمل أن يتم استرداد تلك النقاط.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المالي المتغير عند بداية العقد وتقييده إلى أن يصبح من المحتمل وبدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة المثبتة عندما يتم بعد ذلك حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المالي المتغير. توفر بعض العقود الخاصة ببيع البضائع للعملاء خصومات الكميات التي تؤدي إلى مقابل متغير.

خصومات الكميات والمرجعات

تقدم المجموعة خصومات كميات لعملاء معينين (شركات التأمين) بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة الحد المحدد في العقد. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الناتج عن استحقاقات خصومات الكميات للعملاء بناءً على حدود الكمية والشراء الذي قاموا به خلال الفترة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات ذات السعر المتغير إثبات مطلوبات الاسترداد لخصومات الكميات المتوقعة.

يتم إثبات الإيرادات بالقيمة الصافية المقدرة القابلة للتحقيق من دافعي الطرف الآخر (مثل شركات التأمين) وغيرها من البضائع المقدمة والخدمات المقدمة، بعد خصم تعديلات الإيرادات المقدرة بأثر رجعي (رفض المطالبات والخصومات) عند تقديم البضائع أو تقديم الخدمات ذات الصلة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج أعمال المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها. يشمل ذلك ربح بيع مخزون الخردة وإيرادات متنوعة أخرى.

الإيرادات الإيجارية

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتحملة أو الحوافز في التفاوض ويعتبر ترتيب عقد إيجار تشغيلي جزءاً لا يتجزأ من القيمة الدفترية لعقد الإيجار ويتم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-١٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تمثل تكاليف الإيرادات جميع المصروفات العائدة أو المرتبطة مباشرة بالأنشطة التشغيلية الأساسية للمجموعة. تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة المتكبدة لجعل البضائع في حالة قابلة للبيع والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بتقديم الخدمات. ويتم إثبات خصومات الكميات والتعويضات والحوافز الأخرى والمزايا المكتسبة من المورد عندما تكسبها المجموعة؛ وهو ما يحدث عندما يتم الوفاء بجميع الالتزامات للحصول على دعم الموردين وإمكانية قياسه بشكل موثوق.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، مصروفات التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية.

المصروفات العمومية والإدارية

تعد هذه المصروفات مصروفات تشغيلية، والتي لا تتعلق بشكل مباشر ببيع البضائع. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٦ التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية من التكاليف التمويلية على التزامات الإيجار والمصروفات التمويلية عند تكبدها من قبل الشركة.

٣-١٧ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح العائد إلى المساهمين العاديين في المجموعة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تكون سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٤-١ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة لا تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٤-٢ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٤-٣ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة. ورغم ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

١-٥ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم قابلية التبادل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

٢-٥ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

هذه التعديلات:

- توضح متطلبات توقيت إثبات والتوقف عن إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية المسددة من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛
- توضح وتصنيف إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تستوفي معايير دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط؛
- تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بإنجاز مستهدفات البيئة والمجتمع والحوكمة)؛ و
- تحدث إجراء التعديلات على الإفصاحات لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

- يتعلق هذا المعيار الجديد بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بـ:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة المدرجة خارج القوائم المالية للمنشأة (وهي مقاييس الأداء التي حدتها الإدارة)؛ و
 - المبادئ المحسنة للتجميع والتفصيل التي تطبق على البيانات المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الماكينات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والمفروشات والأدوات والمعدات المكتبية ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
٢,١٧٣,٤٠٠,٨٢٠	٥٩,٤٧٤,٦٢٣	١٦٦,١٤٥,٦٣٠	١,٣٠٣,٦٨١	٢٠٥,١٨٨,٨٤٣	٦٧,٦٠٠,٥٥٣	١,٣٦٣,٢٧٦,٤٢٥	٢٥٢,٢٣٨,١٣٠	٥٨,١٧٢,٩٣٥	في بداية السنة
٣٣٩,٥٣٠,٨٩٠	٤٤,٩٣٢,٣١٦	١٧,٩٨٨,٠٥٦	--	٤٩,٦١٦,٧١١	٨,٣٥٨,٣٨٢	١٩٤,٤٨٠,٩٦٩	٢٤,١٥٤,٤٥٦	--	الإضافات
(٩,٩٥٥,٣٩٩)	--	(٥,٢٦٠,٥٠١)	(٣١٧,٤٠٣)	(٢,٩١٢,٠٤٠)	(٥٤٠,٤٤٩)	(٩٢٥,٠٠٦)	--	--	الاستبعادات
--	(٥٤,١٩٤,٤٢٣)	--	--	--	--	٤٤,٠٦١,٢١٠	١٠,١٣٣,٢١٣	--	المحول من أعمال رأسمالية
(٢٨,١٣١,٧٩٥)	(٢٠٢,٠٠٠)	--	--	(١,٧١٨,١٣٤)	(٥٤٦,١٥٤)	(٢٠,٤٣٩,٨٩٨)	(٥,٢٢٥,٦٠٩)	--	تحت التنفيذ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مشطوبات
٢,٤٧٤,٨٤٤,٥١٦	٥٠,٠١٠,٥١٦	١٧٨,٨٧٣,١٨٥	٩٨٦,٢٧٨	٢٥٠,١٧٥,٣٨٠	٧٤,٨٧٢,٣٣٢	١,٥٨٠,٤٥٣,٧٠٠	٢٨١,٣٠٠,١٩٠	٥٨,١٧٢,٩٣٥	في نهاية السنة
١,١٣٢,٩٣٥,٧٣١	--	١٢٧,٢٨٦,٤١٧	١,٢٦٩,٩٤٥	١٣١,١١٣,٣٣٠	٥٠,٥٤٢,٩٤٣	٧٨٩,٩٤٢,٠٠٢	٣٢,٧٨١,٠٩٤	--	الاستهلاك المتراكم
٢٥٨,٣١٠,٥٧٥	--	١٧,٦٤٤,١٠٩	٣٣,٧٣٦	٣٢,٩٤٦,٤٤٧	٨,٥٦٢,٠٧٢	١٨٣,٥١٢,٠٢٨	١٥,٦١٢,١٨٣	--	والانخفاض في القيمة:
(٩,٩٢٦,٤١٦)	--	(٥,٢٦٠,٣١٧)	(٣١٧,٤٠٣)	(٢,٩٠٦,٧٠١)	(٥٤٠,٤٤٤)	(٩٠١,٥٥١)	--	--	في بداية السنة
(١٩,٠٦٣,١٦١)	--	--	--	(١,٦٢٥,٣١٧)	(٤٤٣,٠٠٨)	(١٦,٤٥٤,٨٥٦)	(٥٣٩,٩٨٠)	--	مصروف الاستهلاك للسنة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الاستبعادات
١,٣٦٢,٢٥٦,٧٢٩	--	١٣٩,٦٧٠,٢٠٩	٩٨٦,٢٧٨	١٥٩,٥٢٧,٧٥٩	٥٨,١٢١,٥٦٣	٩٥٦,٠٩٧,٦٢٣	٤٧,٨٥٣,٢٩٧	--	مشطوبات
--	--	--	--	--	--	--	--	--	في نهاية السنة
١,١١٢,٥٨٧,٧٨٧	٥٠,٠١٠,٥١٦	٣٩,٢٠٢,٩٧٦	--	٩٠,٦٤٧,٦٢١	١٦,٧٥٠,٧٦٩	٦٢٤,٣٥٦,٠٧٧	٢٣٣,٤٤٦,٨٩٣	٥٨,١٧٢,٩٣٥	صافي القيمة الدفترية:
--	--	--	--	--	--	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الماكينات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والمفروشات والأدوات والمعدات المكتبية ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
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	التكلفة:
٣٥٣,٨٦١,٧٨٠	٣٨,٩٧٣,٨٨٦	١٩,٦٨٠,٤٣٩	--	٤٤,٩٣٣,٣٣١	٨,٨٤٢,٨٩٩	٢٣٥,٧٨٧,٧٨٦	٥,٦٤٣,٤٣٩	--	في بداية السنة
(٨,٩٩٠,٦٢٧)	--	(٢٠,٠٠٠)	--	(٢,٧٠٨,٢٠١)	(١٠٠,٣٦١)	(٦,١٦٢,٠٦٥)	--	--	الإضافات
--	(٣١,٠٨٩,٩٤٨)	--	--	--	--	٣١,٠٨٩,٩٤٨	--	--	الاستبعادات
(٣٤,٧٠٧,٠٨٧)	--	(٢٤٣,٢٢٠)	--	(١,٥٦٥,٥٣٨)	(٦٠٦,٣١٨)	(٣٢,٢٩٢,٠١١)	--	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,١٧٣,٤٠٠,٨٢٠	٥٩,٤٧٤,٦٢٣	١٦٦,١٤٥,٦٣٠	١,٣٠٣,٦٨١	٢٠٥,١٨٨,٨٤٣	٦٧,٦٠٠,٥٥٣	١,٣٦٣,٢٧٦,٤٢٥	٢٥٢,٢٣٨,١٣٠	٥٨,١٧٢,٩٣٥	مشطوبات
									في نهاية السنة
٩٤٩,٦٠٣,٧٢١	--	١١٣,٤٤٥,٥٩٢	١,٢١٥,٧٩٦	١٠٨,٩٧٤,٧٢٠	٤٢,٥٦٢,٩٢١	٦٦٣,٧٣٤,٥٣٧	١٩,٦٧٠,١٥٥	--	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
٢١٩,٨٥٥,٧٧٤	--	١٤,٠٥٦,٣٧٠	٥٤,١٤٩	٢٦,٢٨٠,٣٤٨	٨,٥٩٢,٨٩٥	١٥٧,٧٦١,٠٧٣	١٣,١١٠,٩٣٩	--	في بداية السنة
(٨,٩٥٣,١٣٥)	--	(٢٠,٠٠٠)	--	(٢,٧٠٥,١٨٧)	(٩٧,٩٦٨)	(٦,١٢٩,٩٨٠)	--	--	مصروف الاستهلاك للسنة
(٢٧,٥٧٠,٦٢٩)	--	(١٩٥,٥٤٥)	--	(١,٤٣٦,٥٥١)	(٥١٤,٩٠٥)	(٢٥,٤٢٣,٦٢٨)	--	--	الاستبعادات
١,١٣٢,٩٣٥,٧٣١	--	١٢٧,٢٨٦,٤١٧	١,٢٦٩,٩٤٥	١٣١,١١٣,٣٣٠	٥٠,٥٤٢,٩٤٣	٧٨٩,٩٤٢,٠٠٢	٣٢,٧٨١,٠٩٤	--	مشطوبات
									في نهاية السنة
١,٠٤٠,٤٦٥,٠٨٩	٥٩,٤٧٤,٦٢٣	٣٨,٨٥٩,٢١٣	٣٣,٧٣٦	٧٤,٠٧٥,٥١٣	١٧,٠٥٧,٦١٠	٥٧٣,٣٣٤,٤٢٣	٢١٩,٤٥٧,٠٣٦	٥٨,١٧٢,٩٣٥	صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

(أ) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٩٤,٦٩٢,٩٢٥	٢٢٨,٠٨٣,٩٤٢	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢١)
١٥,١٣٤,٩٢٠	١٤,٩٢٦,٩٤٧	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
١٠,٠٢٧,٩٢٩	١٥,٢٩٩,٦٨٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩-٢)
<u>٢١٩,٨٥٥,٧٧٤</u>	<u>٢٥٨,٣١٠,٥٧٥</u>	

(ب) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالنفقات المتكبدة للتحسينات على العقارات المستأجرة بمبلغ ٣٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٩,٥ مليون ريال سعودي)، ولإنشاء العيادات بمبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٩,٩ مليون ريال سعودي)، ومن المتوقع أن يتم رسالتها في العام التالي بعد اكتمالها وعندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد.

٧. العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤	٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤	التكلفة: في بداية ونهاية السنة
٩,١٥٧,٠٥٠	٨,٦٥٩,٠٥٠	الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة: في بداية السنة
(٤٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٦,٦٣٩)	رد خسارة الانخفاض في القيمة خلال السنة
٨,٦٥٩,٠٥٠	٧,٠٦٢,٤١١	في نهاية السنة
<u>٢٥٤,٣٠٤,١٨٤</u>	<u>٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣</u>	صافي القيمة الدفترية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة قطع الأراضي في المملكة العربية السعودية والتي يتم الاحتفاظ بها حالياً لاستثمارات مستقبلية غير محددة.

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م، بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة ٣٤٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣١٢,٧ مليون ريال سعودي).

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة، كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م، على أساس عملية التقييم التي أجراها مقيم عقاري خارجي مستقل "مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري" (٢٠٢٣م: مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري) معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") ولديه المؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في المواقع ذات الصلة.

٧. العقارات الاستثمارية (يتبع)

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي على أساس طريقة الدخل، وتم تطبيق نموذج التقييم وفقاً لما أوصت به الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

بناءً على الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لقطع الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم تسجيل رد خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١,٥٩٦,٦٣٩ ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٩٨,٠٠٠ ريال سعودي).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، علمت إدارة المجموعة أن جزءاً من قطع الأراضي المملوكة للمجموعة قد تم استخدامها جزئياً بواسطة هيئة حكومية في البنية التحتية. استناداً إلى القيمة الدفترية للمساحة المعدلة للأرض، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٧,٠٦ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

يتوافق نموذج التقييم هذا مع ذلك الموصى به من قبل مجلس معايير التقييم الدولية ويتوافق مع المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣.

تستند هذه القيم إلى المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة، وتم تصنيف قياس القيمة العادلة في المستوى ٣. تشمل المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة للعقارات ذات الاستخدام غير المحدد على:

المستوى (المتوسط المرجح)	أساس التحديد	المدخلات والافتراضات الهامة
٢٠٢٤م: ٧٪ - ٨٪	تعكس المخاطر المتأصلة المرتبطة بتطوير الأصل العقاري. ونظراً لعدم اليقين بشأن التوقعات المستقبلية (الإيرادات والتكلفة)، تم اعتماد معدل خصم ليعكس المخاطر في تحقيق التوقعات المفترضة.	معدل الخصم
٢٠٢٣م: ٧٪ - ٩,٥٪		
٢٠٢٤م: ١,١٠٠ - ٤,٠٠٠ ٢٠٢٣م: ١,٠٠٠ - ١,٠٣١	يعكس سعر قطع الأراضي الصناعية المقارنة	معدل مبيعات الأراضي (غير المطورة) (ريال سعودي لكل متر مربع)
٢٠٢٤م: ٢٥٪ - ٤٥٪ ٢٠٢٣م: ١٠٪ - ٢٥٪	تعكس أرباح المطورين المتوقعة من مشاريع التطوير المماثلة لقطع الأراضي الصناعية والسكنية.	مخاطر المطور
٢٠٢٤م: ١,٢٠٠ - ٧٠٠ ٢٠٢٣م: ١,٢٥٠ - ٧٠٠	يعكس سعر الإيجار المفترض في السوق لإيجار الأفراد والمكاتب	سعر الإيجار (ريال سعودي لكل متر مربع)
٢٠٢٤م: ٨٪ ٢٠٢٣م: ٨٪	يعكس مقياس العائد المفترض الذي يتم استخدامه لتحديد العائد المحتمل على العقار.	معدل الرسملة

لم تطرأ أي تغييرات رئيسية على طريقة التقييم خلال السنة.

يتم الاحتفاظ بجميع العقارات الاستثمارية للمجموعة حالياً لاستثمارات مستقبلية غير محددة.

لا يوجد لدى المجموعة قيود على إمكانية تحقيق عقاراتها الاستثمارية ولا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو تشييد أو تطوير عقارات استثمارية أو للإصلاحات والصيانة والتحسينات.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨. الموجودات غير الملموسة

<u>الإجمالي</u> ريال سعودي	<u>أخرى</u> ريال سعودي	الاستحواذ على تراخيص الصيدليات ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	
				التكلفة:
٣١٧,٩٨١,٢٤٧	١٠,١٩٤,٣١٩	١٠٣,٧٩١,٤٣٦	٢٠٣,٩٩٥,٤٩٢	في بداية السنة
٣٠,٦٤٨,٧٦١	--	--	٣٠,٦٤٨,٧٦١	الإضافات
(١٠,١٩٤,٣١٩)	(١٠,١٩٤,٣١٩)	--	--	المحول إلى موجودات حق
(٨٦٥,٠٧٥)	--	(٨٦٥,٠٧٥)	--	الاستخدام (إيضاح ٩)
				مشطوبات
٣٣٧,٥٧٠,٦١٤	--	١٠٢,٩٢٦,٣٦١	٢٣٤,٦٤٤,٢٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٤,٩٦٧,٣٩٢	--	--	٤٤,٩٦٧,٣٩٢	الإضافات
(٦٩١,٥١٢)	--	(٦٩١,٥١٢)	--	مشطوبات
٣٨١,٨٤٦,٤٩٤	--	١٠٢,٢٣٤,٨٤٩	٢٧٩,٦١١,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
				الإطفاء المتراكم:
٢٧٠,٩٢٠,١١٤	٦,٧٨٧,٠٩٦	١٠٣,٧٩١,٤٣٦	١٦٠,٣٤١,٥٨٢	في بداية السنة
٢٣,١٣٢,١٢٥	--	--	٢٣,١٣٢,١٢٥	الإطفاء
(٦,٧٨٧,٠٩٦)	(٦,٧٨٧,٠٩٦)	--	--	المحول إلى موجودات حق
(٨٦٥,٠٧٥)	--	(٨٦٥,٠٧٥)	--	الاستخدام (إيضاح ٩)
				مشطوبات
٢٨٦,٤٠٠,٠٦٨	--	١٠٢,٩٢٦,٣٦١	١٨٣,٤٧٣,٧٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٧,٥٢٠,٩٥٩	--	--	٢٧,٥٢٠,٩٥٩	مصرف الإطفاء للسنة
(٦٩١,٥١٢)	--	(٦٩١,٥١٢)	--	مشطوبات
٣١٣,٢٢٩,٥١٥	--	١٠٢,٢٣٤,٨٤٩	٢١٠,٩٩٤,٦٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
				صافي القيمة الدفترية:
٦٨,٦١٦,٩٧٩	--	--	٦٨,٦١٦,٩٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥١,١٧٠,٥٤٦	--	--	٥١,١٧٠,٥٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

(أ) تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٥,٠٩٠,٠٩٧	١٧,٢٣٢,٦٧٥	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
٨,٠٤٢,٠٢٨	٩,١٤٣,٩٥٨	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢١)
--	١,١٤٤,٣٢٦	تكلفة المبيعات
<u>٢٣,١٣٢,١٢٥</u>	<u>٢٧,٥٢٠,٩٥٩</u>	

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للعديد من الأراضي ومتاجر الصيدليات المستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة إيجار الأراضي بشكل عام من ٥ إلى ٢٥ سنة بينما تتراوح مدة إيجار متاجر الصيدليات من ٥ إلى ١٠ سنوات. التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة للشركة. يوجد العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة إعفاءات إثبات "عقود الإيجار قصيرة الأجل" لعقود الإيجار التي تقل مدتها عن أو تساوي سنة واحدة.

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

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

الإجمالي	متاجر الصيدليات	الأراضي	
١,٢٦٦,٦٤٣,٨٣٥	١,١٠٤,٦٢٥,٠٤٣	١٦٢,٠١٨,٧٩٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٨٠٣,٦٦٣,٧٠٣	٦٩٢,٦٥٩,٨٧٢	١١١,٠٠٣,٨٣١	الإضافات خلال السنة
(٢٢,٣٢٠,١٣٤)	(١١,٩٢٠,٤٨٤)	(١٠,٣٩٩,٦٥٠)	التعديلات خلال السنة
(٢٣,٣٧٤,٨٢٧)	(٢٣,٣٧٤,٨٢٧)	--	إنهاء خلال السنة
<u>(٤١٧,٦٠٧,٢٥٧)</u>	<u>(٤٠٥,٧٢١,٠٦٩)</u>	<u>(١١,٨٨٦,١٨٨)</u>	مصروفات الاستهلاك
<u>١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠</u>	<u>١,٣٥٦,٢٦٨,٥٣٥</u>	<u>٢٥٠,٧٣٦,٧٨٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإجمالي	متاجر الصيدليات	الأراضي	
١,١٦٦,٧٦١,٧٩٤	١,٠٦٤,٣٢٦,٧٠٠	١٠٢,٤٣٥,٠٩٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٦١١,٠٦٨,٥٢٠	٥٣٢,٧٣٣,٦٠٣	٧٨,٣٣٤,٩١٧	الإضافات خلال السنة
٣,٤٠٧,٢٢٣	١,٣٢٥,٠٥٢	٢,٠٨٢,١٧١	المحول من الموجودات غير الملموسة
(٨٨,٢٥٢,٩٣٩)	(٨٥,٧٥٥,٦٢٧)	(٢,٤٩٧,٣١٢)	التعديلات خلال السنة
(٥١,٢٤٨,١٤٤)	(٥١,٢٤٨,١٤٤)	--	إنهاء خلال السنة
<u>(٣٧٥,٠٩٢,٦١٩)</u>	<u>(٣٥٦,٧٥٦,٥٤١)</u>	<u>(١٨,٣٣٦,٠٧٨)</u>	مصروفات الاستهلاك
<u>١,٢٦٦,٦٤٣,٨٣٥</u>	<u>١,١٠٤,٦٢٥,٠٤٣</u>	<u>١٦٢,٠١٨,٧٩٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٩. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

(ب) فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات لعقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,١٦٨,١٠٤,٨٥١	١,١٧٤,٧٥٥,٧٢٩	كما في ١ يناير
٦١١,٠٦٨,٥٢٠	٨٠٣,٦٦٣,٧٠٣	الإضافات خلال السنة
(٨٠,٤٩١,١٢٢)	(٢٤,٣٨٢,٧٨٩)	التأثير من إنهاء عقد الإيجار
(٨٨,٢٥٢,٩٣٩)	(٢٢,٣٢٠,١٣٤)	التعديلات خلال السنة
٥٠,٤٦٣,٣٩٥	٧٣,٧١٩,٣١٩	تراكم الفائدة خلال السنة (إيضاح ٢٣)
(٤٨٦,١٣٦,٩٧٦)	(٤٧٥,٦٨٠,٠٥٤)	المدفوعات خلال السنة
<u>١,١٧٤,٧٥٥,٧٢٩</u>	<u>١,٥٢٩,٧٥٥,٧٧٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر
<u>٣٠٤,١٨٩,٣٤٣</u>	<u>٣٨٣,٤٧٦,٤٦١</u>	المتداولة
<u>٨٧٠,٥٦٦,٣٨٦</u>	<u>١,١٤٦,٢٧٩,٣١٣</u>	غير المتداولة

إن الإضافات خلال السنة حدثت خلال السير الاعتيادي للأعمال.

تتعلق تعديلات عقود الإيجار خلال السنة بشكل رئيسي بتخفيض مدفوعات الإيجار لعقود إيجار ٣٨ صيدلية مما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية للالتزامات لعقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام.

تتعلق عمليات إنهاء عقود الإيجار خلال السنة بشكل رئيسي بعقود إيجار ٣٩ صيدلية تم إنهاؤها قبل تاريخ انتهاءها مما نتج عنه تحقيق ربح من إنهاء عقود الإيجار بمبلغ ١,٠٠٧,٩٦٢ ريال سعودي.

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٦.

(ج) فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٧٥,٠٩٢,٦١٩	٤١٧,٦٠٧,٢٥٧	مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٩-٢ و ٢٢)
٥٠,٤٦٣,٣٩٥	٧٣,٧١٩,٣١٩	مصرفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣)
٣٦,٦١٤,٢٩٤	٢٠,٠٨٨,٨٠٤	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
<u>٤٦٢,١٧٠,٣٠٨</u>	<u>٥١١,٤١٥,٣٨٠</u>	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بمبلغ ٤٧٦ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٤م (٤٨٦ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٣م). كما كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٨٠٤ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٤م (٦١١ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٣م).

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٦٥,١٠٧,٧١٣	٣٩٣,١٧٧,٣٠٥	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢١) المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢) تكلفة المبيعات
٨,٢٨٤,٩٩٧	٧,٩٢٦,١١٤	
١,٦٩٩,٩٠٩	١٦,٥٠٣,٨٣٨	
<u>٣٧٥,٠٩٢,٦١٩</u>	<u>٤١٧,٦٠٧,٢٥٧</u>	

١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٥٠٧,١٤٠,٧٥٩	١,٨١٧,٣٨٥,٨٧٨	المخزون يخصم: مخصص للمخزون
(٩٧,٧٣١,٥٠٩)	(١٠٦,٥٦٢,٩٥٣)	
<u>١,٤٠٩,٤٠٩,٢٥٠</u>	<u>١,٧١٠,٨٢٢,٩٢٥</u>	

خلال ٢٠٢٤م، تم إثبات مبلغ ٥,٧١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥,١٢٧ مليون ريال سعودي) كتكلفة إيرادات.

كانت الحركة على مخصص المخزون كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٤٢,٢٢١,٠٩٠	٩٧,٧٣١,٥٠٩	في بداية السنة تكوين/ (رد) خلال السنة المشطوب خلال السنة
(١١,٩٥٣,٤٩٦)	٣٢,٣٢٦,٣٤٣	
(٣٢,٥٣٦,٠٨٥)	(٢٣,٤٩٤,٨٩٩)	
<u>٩٧,٧٣١,٥٠٩</u>	<u>١٠٦,٥٦٢,٩٥٣</u>	في نهاية السنة

١١. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٧٦,٧٧٢,٠٧٦	١٣٩,٢٢٢,٩٤٣	الذمم المدينة التجارية
(٣,٩٢٤,٣٣٩)	(٣,٧١٩,٥٤٨)	يخصم: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع الإيضاح أدناه)
<u>١٧٢,٨٤٧,٧٣٧</u>	<u>١٣٥,٥٠٣,٣٩٥</u>	

وفيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨,٤١٤,٧٩٣	٣,٩٢٤,٣٣٩	في بداية السنة
(٤,٤٩٠,٤٥٤)	(١٩٢,٨٦٣)	المعكوس خلال السنة (إيضاح ٢٢)
--	(١١,٩٢٨)	المشطوب خلال السنة
<u>٣,٩٢٤,٣٣٩</u>	<u>٣,٧١٩,٥٤٨</u>	في نهاية السنة

تعتبر الذمم المدينة التجارية غير محملة بفائدة وعادةً ما تتم تسويتها بفترة قدرها ٦٠ يوم.

وقبل قبول أي عملاء، تقوم المجموعة بتقييم التصنيف الائتماني لكل عميل على حدة وتحديد أقصى مدة ائتمانية وحدود ائتمانية. وتتراوح فترة الائتمان لعمليات المجموعة عادةً ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يومًا والتي يتم الاتفاق عليها تعاقدياً أو تحديدها داخلياً.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً عن ذلك تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقراء المستقبلي الخاصة بالمدينين والبيئة 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.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢. المدفوعات مقدما والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٠,٥٥٨,٤٣٧	١٨,٢٧٩,٠٧٩	غير المتداولة ودائع إيجار
٣٥,٥٢١,١٧١	٥٣,٥٦٤,٠٩٥	المتداولة المدفوعات مقدماً
٥٧,١٢٩,٤٨٣	٥٧,٥٦٦,٥٣٥	المدفوعات المقدمة المتعلقة بالموظفين
٩٥,٣٠٧,١٨٩	١٢٢,٣٣٣,٤٦٧	مدفوعات مقدمة لموردين
٤٤,٦٥٠,١٧٨	٥٢,٤٦٩,٥١١	ضريبة القيمة المضافة
١٥,١١٤,٩١٣	١٣,٢٧٣,٨٤٦	إيجارات قصيرة الأجل
٢,٣٧٣,٣٢٢	٢٣٠,٠٠٠	تأمينات على خطابات الائتمان
٦,١٦٩,٧٠٩	٨,٣٨٥,٩٠٣	الموجودات المتداولة الأخرى
٢٥٦,٢٦٥,٩٦٥	٣٠٧,٨٢٣,٣٥٧	

١٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٧٠,٧٣٥,٣٠٦	٨٧٨,١٤٣,٥٤٦	النقد لدى البنوك
٧٧,٩٦٩,٩٤٣	٧٨,٦٦٦,٠٣٣	النقد في الصندوق
٧٦٠,٩٥٧,٠٠٠	--	ودائع المرابحة الإسلامية
٩٠٩,٦٦٢,٢٤٩	٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة ودائع بنكية قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر بقيمة لا شيء. خلال سنة ٢٠٢٤م، حققت المجموعة ٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٧ مليون ريال سعودي) على ودائع المرابحة الإسلامية بمعدل عائد يتراوح بين ٤,٩٧٪ إلى ٦,٢١٪ (٢٠٢٣م: ٥,٣٢٪ إلى ٦,٣٠٪).

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة من BBB- وما فوق. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد ضئيلة.

١٤. حقوق الملكية
(أ) رأس المال

رأس مال الشركة مقسم إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل منها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠ ريال سعودي لكل منها).

(ب) الاحتياطي النظامي

كان الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي تم إدخالها على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تجنيد الاحتياطي النظامي.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤. حقوق الملكية (يتبع)

(ج) توزيعات الأرباح

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٥هـ) عن توزيعات أرباح نقدية قدرها ٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٣م، وهو ما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم والتي تمت تسويتها بالكامل خلال الفترة.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٤ محرم ١٤٤٦هـ) عن توزيع مبلغ ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٤م، وهو ما يمثل ٢٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم والتي تمت تسويتها بالكامل خلال الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح النقدية الأولية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٣م: ٣,٠٠ ريال سعودي لكل سهم (النصف الثاني من سنة ٢٠٢٢م: ٣,٠٠ ريال سعودي لكل سهم)
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح النقدية الأولية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٤م: ٢,٥٠ ريال سعودي لكل سهم (النصف الأول من سنة ٢٠٢٣م: ٢,٥٠ ريال سعودي لكل سهم)
٧١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧١٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي توزيعات الأرباح للسنة

١٥. مطلوبات منافع الموظفين

تدير المجموعة خطة مكافأة نهاية خدمة غير ممولة معتمدة لموظفيها وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي. يمثل الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٨٠,٨٦١,٢٥٠	٣٩٢,١١٧,٢٦٩	التزام المنافع المحددة في بداية السنة
٥٥,٤٢٣,٨١٧	٥٦,٢١٧,٩٤٤	تكلفة الخدمة الحالية
--	(١٠,٩٥٨,٨٠٩)	تكلفة الخدمة السابقة
١٥,٩٣٦,٥٠٩	١٧,٩٠٨,٠٨٩	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
(٤٢,٢٠١,٤٨٣)	(١٦,٨٥٤,٨١٠)	ريح إكتواري على الالتزام
(١٩,٩٧٢)	(١٢٨)	التحويلات الصادرة
(١٧,٨٨٢,٨٥٢)	(١٧,٩٣٩,٢٢١)	المدفوعات خلال السنة
٣٩٢,١١٧,٢٦٩	٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥. مطلوبات منافع الموظفين (يتبع)

١٥-١ الافتراضات الإكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
%٤,٧٠	%٥,٤٠	معدل الخصم
%٤,٣٠	%٤,٨٠	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع
%٠,٢٥	%٠,٢٥	معدل الوفيات
على أساس العمر ٦٠ سنة	على أساس الخدمة ٦٠ سنة	معدل الانسحاب
		سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم:
(٢٧,٠٩٨,٦٢٢)	(٣٤,٥٨٥,٥٧٨)	+١,٠٠٪ زيادة
٢٧,٩٠٢,٧١٠	٤٠,١٧٠,٩٩٥	-١,٠٠٪ نقص
٢٨,٨٥٣,٧١٧	٤١,٢٥٠,٣١٤	معدل زيادة الرواتب:
(٢٨,٤٠٦,٢١٤)	(٣٦,١٦٠,٥٦٣)	+١,٠٠٪ زيادة
		-١,٠٠٪ نقص

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى أساس التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً عن التغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغير في الافتراضات بعيداً عن بعضها البعض.

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٨,٧٧ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,١٧ سنوات).

فيما يلي تفاصيل (الربح) / الخسارة الإكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الافتراضات المالية
(٢٦,٦٤٤,٢٢٤)	٣٧٠,٨٩٠	تعديل بناءً على الخبرة
(١٧,٨١٩,٠٤٣)	(١٦,٢٣٠,٤٠٨)	الافتراضات الديموغرافية
٢,٢٦١,٧٨٤	(٩٩٥,٢٩٢)	
(٤٢,٢٠١,٤٨٣)	(١٦,٨٥٤,٨١٠)	

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥. مطلوبات منافع الموظفين (يتبع)

الدفعات التالية متوقعة ل خطة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٤٣,٠٠١,٧٤١	٣٦,٤٢٤,٢١١	خلال ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية التالية)
١٥٠,٠٤٠,٢٢٢	١٣٠,٦١٧,٦٣٥	بين ٢ و ٥ سنوات
١٥٠,٢٠٣,١٥٨	١٥٣,٧١٢,٩١٩	بين ٦ و ١٠ سنوات
٢٢٦,٣٦٨,٦٦٥	٤١٢,٩٠٩,٣٣٨	السنة ١١ فأكثر
<u>٥٦٩,٦١٣,٧٨٦</u>	<u>٧٣٣,٦٦٤,١٠٣</u>	إجمالي المدفوعات المتوقعة

١٦. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨٩٤,٣٠٧,٥٧٨	١,٢٤٨,٥٦٤,٨٠٦	الذمم الدائنة التجارية (إيضاح أ)

(أ) لا تحمل الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ - ١٥٠ يوماً.

١٧. المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٤,٧٩٣,١٤٨	١٤,٦٢٢,٥٤٩	<u>غير المتداولة</u> مستحقات الموظفين (إيضاح أ)
١٦١,٨٣٥,٩٠٦	١٥٥,٧٧٠,٦٧٥	<u>المتداولة</u> مستحقات الموظفين (إيضاح أ)
١٢٧,١٣٩,٨٠٢	١٠٨,٨٣٤,٩٤٣	المصروفات المستحقة
٤,٣٣٢,٨٦٧	١٢,٦٢١,٠٩٢	مطلوبات العقود
٢٦,٧٥٧,٠٤٨	١٩,٦١٦,٧١٢	المطلوبات الأخرى
<u>٣٢٠,٠٦٥,٦٢٣</u>	<u>٢٩٦,٨٤٣,٤٢٢</u>	

(أ) ويشمل ذلك حوافز للموظفين التنفيذيين كجزء من خطة الاحتفاظ طويلة الأجل مع المجموعة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨. الزكاة والضريبة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٠٦,٥٤٧,٩٠١	١١٢,٥٣١,٩٦٦	في بداية السنة
٥١,٦٢٨,٠١٥	١٣,٨٢٠,٠٠٠	مخصص محمل للسنة
(٤٥,٦٤٣,٩٥٠)	(٤٩,٣٨٢,٤٥٥)	مدفوعات خلال السنة
<u>١١٢,٥٣١,٩٦٦</u>	<u>٧٦,٩٦٩,٥١١</u>	في نهاية السنة

طلبت شركات المجموعة العاملة في المملكة العربية السعودية (الشركة الأم، وشركة النهدي كير، وشركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات) تقديم إقراراتها الزكوية بشكل موحد وحصلت على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بخصوص ذلك. اعتباراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وما بعده، سيتم تقديم الإقرارات الزكوية بشكل موحد، والتي سيتم إعدادها استناداً إلى القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

موقف الربوط

شركة النهدي الطبية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
تم استلام الربط الزكوي للسنة أعلاه بمبلغ ٦,٠١٧,٤١٧ ريال سعودي وقدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة خلال الفترة النظامية. قامت الشركة بدفع مبلغ جزئي قدره ١,٠١٧,٤١٦ ريال سعودي كما في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م، ثم طلبت الهيئة من اللجنة التنازل عن مبلغ الربط المشترك المتبقي البالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم الموافقة على التنازل من قبل اللجنة وتم إصدار الربط الزكوي المعدل، والذي يعكس قرارات اللجنة ويحدد الموقف الزكوي للسنة.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٠١٩م
صدر الربط النهائي من الهيئة، وقامت الشركة بتسوية الفروقات. وعليه، تم الانتهاء من الموقف الزكوي للسنة.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٣م
قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه.

الشركات التابعة

شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات

للسنوات منذ بدء العمليات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة ولم يتم استلام أي ربط زكوي.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٠١٩م
صدر الربط النهائي من الهيئة، وقامت الشركة بتسوية الفروقات. وعليه، تم الانتهاء من الموقف الزكوي للسنوات.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨. الزكاة والضريبة (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع)

شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات (يتبع)

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٣م قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور اعلاه.

شركة النهدي كير المحدودة

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور اعلاه.

الموقف الضريبي

شركة النهدي للاستثمار والشركات التابعة لها تم التسجيل في ١ يونيو ٢٠٢٣م والموعود الأول للتقديم هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م لسنة ٢٠٢٤م.

السخاء للحلول المتكاملة

تم تقديم إقرار ضريبة الشركات لسنة ٢٠٢٣م في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م. الموعد المقبل للتقديم هو ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م. لم يتم استلام أي ربط ضريبي.

١٩. الإيرادات وتكلفة الإيرادات

١-١٩ الإيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٢٩,٨٧٠,٣٧٥	٣,٩٠٧,١٥٩,٤٦٦	فرونت شوب (غير الفارما)
٤,٤١١,٧٣١,٨٨٠	٥,١٨٣,٢٠٣,٦٢٣	فارما
١٧٢,٠٧٣,٧٣٥	٣٥٦,٠٥٦,٩٥٧	أخرى*
<u>٨,٧١٣,٦٧٥,٩٩٠</u>	<u>٩,٤٤٦,٤٢٠,٠٤٦</u>	

لم يساهم أي عميل بأكثر من ١٠٪ من إجمالي مبيعات المجموعة.

* تشمل الإيرادات الأخرى الإيرادات الناتجة عن الخدمات التي تقدمها الشركة الأم وإيرادات شركة النهدي كير المحدودة وشركة صيدلية النهدي المحدودة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩. الإيرادات وتكلفة الإيرادات (تابع)

٢-١٩ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥,١٢٦,٧٥٣,٣١٢	٥,٧١٧,٢١٤,٦٥٠
(١١,٩٥٣,٤٩٦)	٣٢,٣٢٦,٣٤٣
٤١,٤٠٩,٥٣٧	٩٠,١١٧,٩٨٧
١٠,٠٢٧,٩٢٩	١٥,٢٩٩,٦٨٦
٢٥,١٩٥,٠٥١	٥٨,٥٩٤,٩٩٢
<u>٥,١٩١,٤٣٢,٣٣٣</u>	<u>٥,٩١٣,٥٥٣,٦٥٨</u>

تكلفة البضائع المباعة (إيضاح ١٠)
تكوين/ (رد) مخصص للمخزون (إيضاح ١٠)
تكاليف الموظفين
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
المصروفات الأخرى

٢٠. إيرادات التشغيل الأخرى

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
١٧,٨٥٦,١٤٧	١٤,٠٦٨,٤٦٠
٢,٩١٤,٣٨٤	٦,٣٥٠,٥٧٠
٢١٦,٥٢٣	١,٥٣٧,٣٦٣
١,٧٥١,٨٧٥	٢,٩٣١,٧٠٤
١,١٨٢,١٠١	٤,٥٥٨,٠١٦
<u>٢٣,٩٢١,٠٣٠</u>	<u>٢٩,٤٤٦,١١٣</u>

رد المصروفات المستحقة
الإيرادات الإيجارية
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
مخزون مباع كخردة
أخرى

٢١. مصروفات البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
١,٢٣٤,١٢٥,٤١٥	١,٢٦٣,٤٢٩,٢٣٣
٣٦٥,١٠٧,٧١٣	٣٩٣,١٧٧,٣٠٥
١٩٤,٦٩٢,٩٢٥	٢٢٨,٠٨٣,٩٤٢
٦٨,٨٠٠,٨٧٣	٧٢,٧٨٨,٠٧٦
٦٦,٣٦٤,٣٦٢	٥٩,٦١٢,٠١٤
٤٥,٤٣٨,٥٥٩	٤٨,٧٢٩,٥٤٦
٣٢,٠٠٢,٠٠٠	٢٣,٩٨٤,٧٧٤
٢٧,٧٠٧,٧٢١	٣١,٤٣٩,٣٧٩
٨,٣٢٨,١١٨	٦,٩٢١,٩٨٨
٦,٥٤٤,٢٨٢	٦,٧٠٨,٩٤٩
٨,٠٤٢,٠٢٨	٩,١٤٣,٩٥٨
١٩١,٤٢٦,٦٨٥	١٩٨,٢٨٠,٦٨٦
<u>٢,٢٤٨,٥٨٠,٦٨١</u>	<u>٢,٣٤٢,٢٩٩,٨٥٠</u>

تكاليف الموظفين
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
المرافق الخدمية
دعاية وترويج
الإصلاح والصيانة
مصروفات تصديقات حكومية
مصروفات تحميل وتعبئة
فعاليات الأعمال
اتصالات
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
أخرى

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٧,٩٤٨,٤٦٦	٢٠٨,٥٦٤,٢٨٩	تكاليف الموظفين
٤١,٠٨١,٨٣٧	٤٢,٦٦٠,١٦٩	الإصلاح والصيانة
١٨,٣١٩,٩٣٣	٨,٣٤٦,٣٥٣	أتعاب قانونية ومهنية
١٥,٠٩٠,٠٩٧	١٧,٢٣٢,٦٧٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
١٥,١٣٤,٩٢٠	١٤,٩٢٦,٩٤٧	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٨,٢٨٤,٩٩٧	٧,٩٢٦,١١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٧,٢٥٦,٧٨٤	٦,٤٢٤,٩٤٨	اتصالات
٢,٦٦٩,٤٣٠	٢,٦٦٣,١٣٨	تصديقات ومصروفات حكومية
٤,٤٧٥,٠٠٠	٤,٤٧٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٤٩٠,٤٥٤)	(١٩٢,٨٦٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (إيضاح ١١)
٤٠,٨٥٧,٩٥٥	٣٣,٧٩١,٤٧٢	أخرى
٣٣٦,٦٢٨,٩٦٥	٣٤٦,٨١٨,٢٤٢	

٢٣. التكلفة التمويلية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٤٦٣,٣٩٥	٧٣,٧١٩,٣١٩	مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٣٢,٥٥٨,٦٠٩	٤٢,١٤٧,٨٥٧	المصروفات البنكية
٨٣,٠٢٢,٠٠٤	١١٥,٨٦٧,١٧٦	

٢٤. الإيرادات التمويلية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٨١٨,٥٢٤	٥٠,٧٩٩,٩٧٣	الإيرادات من ودائع المرابحة الإسلامية
٧,٩٠٩,٠٧٨	٨,٣٤٠,٧٤٨	ربح صرف عملات أجنبية
٦٤,٧٢٧,٦٠٢	٥٩,١٤٠,٧٢١	

٢٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨٩٢,٦١٨,١٤٠	٨٢٠,٧٢٣,٦٢٤	ربح السنة
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٦,٨٧	٦,٣١	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٦. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وبعض المدفوعات مقدماً.

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر معدلات الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة على إدارة السيولة القوية ومراقبة متغيرات السوق المتنوعة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار إلى تقليص التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. وتتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات معدلات الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على موجوداتها المحملة بفائدة. تدير الإدارة مخاطر معدلات الفائدة في المجموعة بواسطة مراقبة التغيرات في معدلات الفائدة بالعملات التي يتم بها تقويم الموجودات التي تحمل فوائد (إن وجدت).

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملة أجنبية). تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي. ومع ذلك، تتعامل المجموعة أيضاً بالدرهم الإماراتي. الدرهم الإماراتي مربوط بالريال السعودي بينما يتعرض المتعلق بالعملات الأخرى ليس جوهرياً بالنسبة للمجموعة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة هذه التقلبات وإدارة تأثيرها على القوائم المالية للمجموعة تبعاً لذلك.

٢٦. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. تتراوح التصنيفات الائتمانية لشركات التأمين من BB+ فأعلى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة ثلاثة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ثلاثة عملاء) يمثلون حوالي ٥١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٣٪) من جميع أرصدة الذمم المدينة التجارية. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة لاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع الذمم المدينة الثانوية في مجموعة متجانسة وتحليل الانخفاض في جميع قيم الذمم المدينة الثانوية هذه. الحد الأقصى لمخاطر التعرض هو القيمة الدفترية للذمم المدينة المفصح عنها في إيضاح ١١. تعتبر السندات لأمر وغيرها من أشكال الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة.

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة بصورة منتظمة ويمكن تحديثها على مدار السنة. يتم وضع الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال احتمال فشل الطرف المقابل في سداد المدفوعات.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

الذمم المدينة من العملاء

٢٠٢٣م		٢٠٢٤م		الأعمار	
نطاق الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	نطاق الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية		
مخصص الخسارة	الائتمانية المتوقعة	مخصص الخسارة	الائتمانية المتوقعة		
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
--	--	٦٧٤,٣٠٦	١,٤%	٤٩,٠٩٤,٩٩٢	متداولة (ليست مستحقة السداد)
١٤٤,٣٢٥	٠,١%	٩٧٦,٨١٦	٢,٢%	٤٤,٠٩٣,٤٤٤	متأخرة السداد من ٠ - ٩٠ يوماً
٤٦٨,٩٧٠	٢,٤%	٦٦٠,٩٢٧	٢,٦%	٢٥,١١٩,٠٩٥	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
١,٤٩٦,٥٢٧	١٤,٦%	١٧٩,٢٣٩	٠,٩%	١٨,٩٠٥,١١٤	متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً
١,٨١٤,٥١٧	٩١,٩%	١,٢٢٨,٢٦٠	٦١,١%	٢,٠١٠,٢٩٨	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
<u>٣,٩٢٤,٣٣٩</u>		<u>٣,٧١٩,٥٤٨</u>		<u>١٣٩,٢٢٢,٩٤٣</u>	
		<u>١٧٦,٧٧٢,٠٧٦</u>			

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض مشروع ما لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من قبل إدارة الخزينة من خلال مراقبة تاريخ استحقاق الأدوات المالية للمجموعة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية أو إتاحتها، عند الضرورة للمجموعة. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم النظر في هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق.

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم النظر في هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق. يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	خلال ١ سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	بعد ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية المستحقات والمطلوبات الأخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية) التزامات عقود الإيجار	١,٢٤٨,٥٦٤,٨٠٦	--	--	١,٢٤٨,٥٦٤,٨٠٦
	٢٨٤,٢٢٢,٣٣٠	١٤,٦٢٢,٥٤٩	--	٢٩٨,٨٤٤,٨٧٩
	٤٢٤,٣١٦,٣٠٣	٨٨٤,١٧٦,٢٨٤	٥٢٣,٢٠٨,٤٨١	١,٨٣١,٧٠١,٠٦٨
	١,٩٥٧,١٠٣,٤٣٩	٨٩٨,٧٩٨,٨٣٣	٥٢٣,٢٠٨,٤٨١	٣,٣٧٩,١١٠,٧٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	خلال ١ سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	بعد ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية المستحقات والمطلوبات الأخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية) التزامات عقود الإيجار	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

٢٧. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مساهمي المجموعة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لا تتعرض المجموعة حالياً لأي مخاطر مديونية لأنها لم تحصل على أي قروض.

٢٧. إدارة رأس المال (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢,٩٠٨,٥٧١,٣١٣	٣,٥٨٧,٢٤٦,٣٩٦	إجمالي المطلوبات
(٩٠٩,٦٦٢,٢٤٩)	(٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩)	يخصم: النقد وما في حكمه
١,٩٩٨,٩٠٩,٠٦٤	٢,٦٣٠,٤٣٦,٨١٧	صافي الدين
٢,٤٦٢,٧٥٥,٩٧٩	٢,٥٨٦,١٠٢,٨٤٨	إجمالي حقوق الملكية
٤,٤٦١,٦٦٥,٠٤٣	٥,٢١٦,٥٣٩,٦٦٥	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
%٤٥	%٥٠	نسبة المديونية

٢٨. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها.

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

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم إثبات القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظاً لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. لم تكن هناك تحويلات ضمن المستويات خلال الفترة.

قدرت الإدارة أن القيم العادلة للنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، والذمم الدائنة التجارية، تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الذين لديهم تأثير جوهري وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تمثل الكيانات التي يسيطر عليها أو تخضع لتأثير جوهري من مساهمي المجموعة) وموظفي الإدارة العليا. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تحدث أي معاملات مع الأطراف ذات العلاقة باستثناء مكافأة موظفي الإدارة العليا.

مكافأة موظفي الإدارة العليا فيما يلي مكافآت الإدارة الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرواتب والمنافع الأخرى المنافع لما بعد انتهاء التوظيف*
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	
٧,٦٧٦,٦٦٠	١٢,٨٣٠,٧٧٠	
<u>١١,١٧٦,٦٦٠</u>	<u>١٦,٣٣٠,٧٧٠</u>	

المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصروفات خلال السنة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

* أقرت المجموعة حوافز للموظفين التنفيذيين كجزء من خطة الاحتفاظ طويلة الأجل مع المجموعة كما هو موضح في الإيضاح ١٧ (أ).

تكون أرصدة الأطراف ذات العلاقة بشكل عام غير مضمونة وبدون فوائد ويتم تسويتها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات الصلة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة، إن وجد.

٣٠. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وتزاول تجارة التجزئة لبيع مستحضرات التجميل والمواد الطبية وكذلك المعدات الطبية من خلال الصيدليات. كما تقوم بتشغيل عيادات طبية متخصصة من خلال إحدى شركاتها التابعة. تعتبر عمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة غير هامة نسبيًا، وعليه، فإن المجموعة لا تقوم بعرض معلومات قطاع الأعمال على المستوى الجغرافي، حيث أن أكثر من ٩٠٪ من عمليات المجموعة في الوقت الحالي تتم داخل المملكة العربية السعودية. كما أن أعمال المجموعة في تشغيل العيادات الطبية المتخصصة تعتبر غير هامة نسبيًا، وقد خلصت الإدارة إلى أنه باستثناء تجارة التجزئة بالسلع الاستهلاكية فإن جميع خطوط الأعمال الأخرى تمثل أقل من ١٠٪ من الإيرادات المجمعة والربح أو الخسارة والموجودات الخاصة بالمجموعة. أخذت المجموعة في الاعتبار المبادئ الأساسية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) "قطاعات التشغيل" وهيكل إعداد التقارير الداخلية وهيكل الإدارة وهيكل العمليات التشغيلية. واستنتج مجلس الإدارة على ضوء ذلك بأن المجموعة تعمل في قطاع واحد وهو قطاع التجزئة.

يقوم المجلس بمراجعة التقارير الداخلية الرئيسية، وخاصة خطة البيع والتشغيل، مع التركيز على أداء المجموعة ككل. يتم توجيه جميع العناصر على ضوء أعمال التجزئة للمبيعات في المناطق التي تتمتع بذات الخصائص الاقتصادية. يتم التركيز من خلال جميع القرارات التشغيلية على الأداء والنمو لمتاجر البيع بالتجزئة.

٣١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بالنفقات الرأسمالية، والتي تتضمن أيضًا اتفاقية مع مجموعة استشارية لتنفيذ ديكورات الصيدليات وتنفيذ المتاجر الجديدة وإنشاء مركز توزيع. ويشمل أيضًا الالتزامات المتعلقة بخطاب الائتمان وخطاب الضمان.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢. الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف/عرض بعض المعلومات الخاصة بالسنة السابقة في قائمة المركز المالي الموحدة لتتوافق مع طريقة العرض في السنة الحالية.

نتيجة لهذا التصنيف الجديد، لا يوجد أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة.

الحسابات	كما هو مذكور في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مقارن)	إعادة التصنيف	كما هو مذكور في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	٢٥٦,٢٦٥,٩٦٥	(١٠,٥٥٨,٤٣٧)	٢٦٦,٨٢٤,٤٠٢
المدفوعات مقدماً والموجودات غير المتداولة الأخرى	١٠,٥٥٨,٤٣٧	١٠,٥٥٨,٤٣٧	--

٣٣. الفروع

لدى الشركة الأم الفروع التالية في تاريخ التقرير:

رقم المتسلسل	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	الرقم المتسلسل	موقع الفرع	رقم السجل التجاري
١	جدة	٤٠٣٠١٢٤٠٥٣	٢٦	القنفذة	٤٦٠٣١٥٠٣٠٥
٢	جدة	٤٠٣٠١٥٨٣٣٣	٢٧	عرعر	٣٤٥٠١٧٤٧١٩
٣	جدة	٤٠٣٠١٥٠١٧١	٢٨	بيشة	٥٨٥١٨٧٤٥٧٢
٤	جدة	٤٠٣٠١٥٨٦٣٠	٢٩	بريدة	١١٣١٣٠٤٧٠٢
٥	جدة	٤٠٣٠١١١٩٠٤	٣٠	الدمام	٢٠٥٠١٧٩٢٥٩
٦	جدة	٤٠٣٠١١٨٧٨٩	٣١	الدمام	٢٠٥٠٠٥٠٦٦٤
٧	جدة	٤٠٣٠٢٩٨١٣٢	٣٢	الدمام	٢٠٥٠٠٤٦٤٤٢
٨	جدة	٤٠٣٠١٤٣٢٦٥	٣٣	الدمام	٢٠٥٠٠٤٥٥٧٩
٩	جدة	٤٠٣٠١٢١٧٣٣	٣٤	الظهران	٢٠٥٢٠٠٢٦٩٥
١٠	جدة	٤٠٣٠٤٧٧٦٦٠	٣٥	حفر الباطن	٢٥١١٠٠٧٨١٦
١١	جدة	٤٠٣٠٥٤١٥٠٦	٣٦	حائل	٣٣٥٠١٤٧٣٠٦
١٢	جدة	٤٠٣٠٥٤٦٣٤٦	٣٧	جازان	٥٩٠٠١٢٠٦٣٥
١٣	جدة	٤٠٣٠٥٤٧٥٤٧	٣٨	خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٣٩٥٧
١٤	الرياض	١٠١٠١٨٧٠٣١	٣٩	خميس مشيط	٥٨٥٥٠٧١٧٨٢
١٥	الرياض	١٠١٠٤٤٠٢١١	٤٠	مكة	٤٠٣١٠٤٤٩٢٠
١٦	الرياض	١٠١٠٤٤٤٠٠١	٤١	مكة	٤٠٣١٠٩٣٦١٦
١٧	الرياض	١٠١٠٤٦١٦٨٥	٤٢	مكة	٤٠٣١٠٤٤٩٢٣
١٨	أبها	٥٨٥٠٠٣١٨٧٥	٤٣	مكة	٤٠٣١٢٦٣٤٦٨
١٩	الأحساء	٢٠٣١١٠٢٨٠٦	٤٤	نجران	٥٩٥٠١١٧٢٣٣
٢٠	الباحة	٥٨٠٠١٠٤٩٠٤	٤٥	قرى الأحساء	٢٢٥٠٠٦٢٥٥٠
٢١	المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٥١٧٤	٤٦	سكاكا	٣٤٠٠١١٩٠٨١
٢٢	المدينة المنورة	٤٦٥٠٢٨٦٧٠٥	٤٧	تبوك	٣٥٥٠١٣١٥٨٥
٢٣	المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٢٩٣٦	٤٨	الطائف	٤٠٣٢٠٢٣٩٢١
٢٤	المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٣٢٩١١	٤٩	الطائف	٤٠٣٢٠٤٨٩٩٥
٢٥	المبرز	٢٢٥٢٠٣٢٣٠١			

٣٤. الأحداث بعد فترة التقرير

أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ) عن توزيعات أرباح نقدية قدرها ٣٩٠ مليون ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤م، وهو ما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

باستثناء ذلك، لم تقع أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ٩ رمضان ١٤٤٦هـ).