

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م



هاتف +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com.sa
تاريخ إصدار رقم ١٦/١١/٢٠١٢ صادر في ١٦/٢/٢٠١٢

كي. بي. أم. جي. القوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٢٤
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

المرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة النهدي الطبية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

المسؤوليات

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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظم الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند 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 هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة النهدي الطبية (بتبع)

(شركة ذات مسئولية محدودة)

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، وتعد 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 لاداء 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.
- 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 الإستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه ينعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه ينعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العلم، وهيكلي 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.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، 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") والشركة القائمة لها ("المجموعة").

عن/ في بي أم جي الفوزان وشركاء
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باعشن
رقم الترخيص ٢٨٢



جدة في ٢٣ رمضان ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٩ م

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2018 م
(بالريال السعودي)

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	إيضاح	الموجودات
711,968,692	762,783,962	582,986,046	4	ممتلكات ومعدات
--	--	194,894,184	5	العقارات الاستثمارية
67,263,972	44,565,456	40,118,517	6	الموجودات غير الملموسة
6,728,223	13,704,126	9,017,970	7	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - غير متداولة
785,960,887	821,053,544	827,016,717		موجودات غير متداولة
993,506,085	1,226,645,813	1,131,927,417	8	مخزون
93,940,524	107,877,714	105,913,619	9	ذمم تجارية مدينة
253,273,164	261,789,536	253,558,191	7	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - متداولة
--	--	200,359,333	11	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
193,332,534	121,235,180	170,073,301	10	نقد وما في حكمه
1,534,052,307	1,717,548,243	1,861,831,861		
--	32,877,327	--	12	موجودات محتفظ بها للبيع
1,534,052,307	1,750,425,570	1,861,831,861		موجودات متداولة
2,320,013,194	2,571,479,114	2,688,848,578		إجمالي الموجودات
50,000,000	50,000,000	50,000,000	13	حقوق الملكية
25,000,000	25,000,000	25,000,000	13	رأس المال
1,433,833,830	1,552,470,533	1,603,886,472		الاحتياطي النظامي
1,508,833,830	1,627,470,533	1,678,886,472		الأرباح المبقاة
				إجمالي حقوق الملكية
113,256,136	125,856,900	142,569,721	14	المطلوبات
1,091,791	1,544,972	1,544,972	15	منافع الموظفين
114,347,927	127,401,872	144,114,693		مطلوبات إيجار مؤجلة
				مطلوبات غير متداولة
200,000,000	--	--	16	قروض وسلف
29,494,574	30,635,845	37,056,138	22	مخصص الزكاة
177,164,318	422,623,190	428,286,947		ذمم تجارية دائنة
290,172,545	355,598,504	400,504,328	15	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
696,831,437	808,857,539	865,847,413		
--	7,749,170	--	12	مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بموجودات محتفظ بها للبيع
696,831,437	816,606,709	865,847,413		مطلوبات متداولة
811,179,364	944,008,581	1,009,962,106		إجمالي المطلوبات
2,320,013,194	2,571,479,114	2,688,848,578		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن الشركاء وتم توقيعها بالنيابة عنهم:

عضو مجلس الإدارة المعتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	إيضاح	
7,056,423,155	7,350,003,187		إيرادات
(4,960,128,205)	(5,276,139,914)	18	تكلفة المبيعات
2,096,294,950	2,073,863,273		إجمالي الربح
6,109,167	(20,677,656)	19	(خسارة) / إيرادات أخرى
(1,066,538,599)	(1,105,729,942)	20	مصروفات بيع وتسويق
(272,962,954)	(301,854,657)	21	مصروفات عمومية وإدارية
762,902,564	645,601,018		الربح التشغيلي
100,352	--		إيرادات تمويل
(11,054,970)	(6,804,099)		تكاليف تمويلية
(10,954,618)	(6,804,099)		صافي التكاليف التمويلية
751,947,946	638,796,919		الدخل قبل الزكاة
(30,711,243)	(28,143,673)	22	الزكاة
721,236,703	610,653,246		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
--	(9,237,307)	14	إعادة قياس المنافع المحددة
--	(9,237,307)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
721,236,703	601,415,939		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن الشركاء وتم توقيعها بالنيابة عنهم:

المدير المالي الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة المعتمد

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح	
1,508,833,830	1,433,833,830	25,000,000	50,000,000	28	الرصيد في 1 يناير 2017م إجمالي الدخل الشامل للسنة
721,236,703	721,236,703	--	--	--	الربح الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل المعاملات مع الشركاء
721,236,703	721,236,703	--	--	--	توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل مع الشركاء
(602,600,000)	(602,600,000)	--	--	13	الرصيد في 31 ديسمبر 2017م في 1 يناير 2018م
1,627,470,533	1,552,470,533	25,000,000	50,000,000		إجمالي الدخل الشامل للسنة الربح الخسارة الشاملة الأخرى إجمالي الدخل الشامل المعاملات مع الشركاء
1,627,470,533	1,552,470,533	25,000,000	50,000,000		توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل مع الشركاء
610,653,246	610,653,246	--	--	13	الرصيد في 31 ديسمبر 2018م
(9,237,307)	(9,237,307)	--	--		
601,415,939	601,415,939	--	--		
(550,000,000)	(550,000,000)	--	--		
(550,000,000)	(550,000,000)	--	--		
1,678,886,472	1,603,886,472	25,000,000	50,000,000		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن الشركاء وتم توقيعها بالنيابة عنهم:

عضو مجلس الإدارة المعتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
751,947,946	638,796,919		الدخل قبل الزكاة
103,596,542	118,077,686	4	تسويات لـ:
32,932,089	24,964,172	6	استهلاك
3,453,237	--	4	إطفاء
--	1,650		شطب ممتلكات ومعدات
4,931,119	34,254,058	19	شطب موجودات غير ملموسة
19,330,404	23,383,871	14	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
4,629,903	55,487,934	8	منافع الموظفين
1,586,676	9,871,317	9	مخصص مخزون بطيء الحركة
922,407,916	904,837,607		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(258,028,148)	49,617,662		التغيرات في
(15,523,866)	1,964,095		مخزون
(20,938,707)	18,363,933		ذمم تجارية مدينة
245,458,872	5,663,757		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
67,795,498	28,671,883		ذمم تجارية دائنة
941,171,565	1,009,118,937		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(5,396,828)	(7,423,586)	14	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(25,069,972)	(21,723,380)	22	منافع موظفين مدفوعة
910,704,765	979,971,971		زكاة مدفوعة
(167,727,287)	(162,496,893)	4	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(10,233,573)	(20,518,883)	6	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	(200,359,333)	11	شراء ممتلكات ومعدات
(177,960,860)	(383,375,109)		شراء موجودات غير ملموسة
(200,000,000)	--		استثمار بالتكلفة المطفأة
(602,600,000)	(550,000,000)	13	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(802,600,000)	(550,000,000)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(69,856,095)	46,596,862		سداد قرض مرابحة قصير الأجل
193,332,534	121,235,180		توزيعات أرباح مدفوعة
(2,241,259)	2,241,259		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
121,235,180	170,073,301		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
--	8,484,771	14	نقد وما في حكمه كما في 1 يناير
(20,258,517)	20,258,517		النقد وما في حكمه المصنف كمحتفظ به للبيع
(5,446,432)	5,446,432		نقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر
7,749,170	(7,749,170)		معاملات غير نقدية:
(4,931,119)	4,931,119		مزايا موظفين محولة للوكلاء
			مخزون
			مدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
			مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			إضافة ممتلكات ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن الشركاء وتم توقيعها بالنيابة عنهم:

المدير المالي الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة المعتمد

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

1. المنشأة المعد لها التقرير

شركة النهدي الطبية ("الشركة") هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 4030053868 بتاريخ 5 شعبان 1424 هـ (الموافق 1 أكتوبر 2003م). تعمل الشركة وفقاً لخصة وزارة الصحة رقم 3-67-31-101-26 بتاريخ 22 ذي الحجة 1424 هـ (28 ديسمبر 2003م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تجارة الجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والمعدات الطبية. بالإضافة إلى ذلك، تدير الشركة أيضاً وتشغل صيدليات أطراف خارجية من خلال فروعها الأخرى ومن خلال وكلاء آخرين.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للمجموعة وفروعها بالإضافة إلى الشركات التابعة لها التالية (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م
شركة عبد الكريم عبد العزيز السديس*	المملكة العربية السعودية	التجزئة	100%	--	--
شركة النهدي كير**	المملكة العربية السعودية	عيادات	100%	--	--

* قامت الشركة ببيع كامل حصتها في الشركة التابعة المملوكة لها بالكامل "شركة عبد الكريم عبد العزيز السديس وشركاه للصيدليات الطبية المحدودة" في 1 يناير 2018م. تم اتخاذ قرار الاستبعاد خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م. وعليه، قامت المجموعة، بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017م، بالإفصاح عن الموجودات والالتزامات الخاصة بالشركة التابعة كموجودات والتزامات محتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الموحدة (الإيضاح 12).

** بتاريخ 5 يوليو 2018م، قامت المجموعة بإنشاء شركة جديدة هي شركة النهدي كير ("الشركة التابعة"). طبقاً لعقد التأسيس للشركة التابعة، تمتلك الشركة 100% من حصص الملكية في الشركة التابعة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في تشغيل عيادات طبية متخصصة. حتى تاريخ 31 ديسمبر 2018م، لم تقم الشركة التابعة ببدء أي أنشطة تجارية ومن المتوقع أن تبدأ أنشطتها التشغيلية خلال سنة 2019م.

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

شركة النهدي الطبية
ص. ب 17129
جدة 21484،
المملكة العربية السعودية.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

2. الأساس المحاسبي

1-2 المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات ما قبل وحتى السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير السابقة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) ومتطلبات نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة المتعلقة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية للفترات المالية ابتداءً من 1 يناير 2018م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (ويشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي").

هذه هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (1) - "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وعند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في 1 يناير 2017م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي.

يتناول الإيضاح 28 شرحاً لأثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة، والذي يشتمل على تسوية حقوق الملكية في تاريخ التحول بين الأرقام المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول (كما سبق التقرير عنها) وتلك المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

2-2 أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام مفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مزايا الموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة.

3-2 عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض لجميع شركات المجموعة.

2. الأساس المحاسبي (تابع)

4-2 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي أهم المجالات التي استخدمت فيها الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات:

(1) مكافأة نهاية الخدمة

إن تكلفة خطة المنافع (مكافأة نهاية الخدمة) والقيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة يتم تحديدها باستخدام تقييمات إكتوارية خارجية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم، معدل زيادات الرواتب المستقبلية، معدل الوفيات وزيادات المعاشات المستقبلية. ونظرًا لتعقيد عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، يعتبر الالتزام بمنافع محددة عالي الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي.

(2) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة مبلغ القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للموجودات بعد خصم تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(3) تحديد سعر المعاملة

يجب على المجموعة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم وتقدير أثر أي مقابل متغير في العقد، ويتضمن ذلك الخصومات والمطالبات المرفوضة. عند تحديد سعر المعاملة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان سعر المعاملة مقيّدًا بسبب التشكك الكبير في مبلغ المعاملة الناتج عن عوامل خارجة عن سيطرة المنشأة وعدم اليقين بشأن مبلغ المعاملة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

2. الأساس المحاسبي (تابع)

4-2 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

(4) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

للفترات قبل 1 يناير 2018م) يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم لها على أساس فردي. أما المبالغ، التي ليست ذات أهمية ولكن تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً على أسعار التحصيل التاريخية.

(من الفترات المالية اعتباراً من 1 يناير 2018م)
تطبق المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من المجموعة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

(5) الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي أمور جوهرية قد تؤثر على قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. لذلك، فإنه تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

(6) العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية، طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أنها تختلف عن التقديرات السابقة.

(7) مخصص مخزون متقادم

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو بطيء الحركة، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بذاتها، يتم تقييمها على أساس فردي. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو بطيئة الحركة فيتم تقييمها بشكل جماعي وتكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة تقادمه وعمره الإنتاجي.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

2. الأساس المحاسبي (تابع)

4-2 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

(8) الخصومات التجارية / خصومات الموردين

يحق للمجموعة الحصول على خصومات تجارية وتخفيضات، على أساس ترتيبات مع الموردين. وهذا يشمل خصومات ثابتة وخصومات كميات على أساس المشتريات التي تتم من الموردين. يتم تقدير هذه الخصومات واستحقاقها عندما ينشأ الحق في الحصول على الخصم بناءً على أحكام وشروط العقد أو الاتجاهات التاريخية. يتم توزيع مبلغ الخصم التجاري بين تكلفة المبيعات والمخزون بناءً على نسبة الكمية الفعلية المباعة والمخزون المحتفظ به في نهاية السنة.

(9) التزامات عقود الإيجار التشغيلي - كمستأجر

أبرمت المجموعة العديد من اتفاقيات الإيجار. بموجب المعايير المحاسبية المطبقة حالياً، حددت المجموعة، بناءً على تقييم لشروط وأحكام الترتيبات التي لا يتم فيها نقل أي مخاطر أو مكافآت كبيرة إلى المجموعة بسبب ترتيبات التأجير هذه. لذلك، تقوم المجموعة بمعالجة هذه العقود كعقود تأجير تشغيلية.

(10) قياس القيمة العادلة

تُصنّف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 – أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة
- المستوى 2 – تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى 3 – تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة.

(11) التصنيف المتداول مقابل وغير المتداول

تبوب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة أو غير متداولة.

الموجودات:

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن محجوزاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

2. الأساس المحاسبي (تابع)

4-2 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات:

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كموجودات غير متداولة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، وعند إعداد القوائم المالية الافتتاحية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في 1 يناير 2017م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (9) والمعيار الدولي للتقرير المالي (15) ("التطبيق") من قبل المجموعة للفترات المالية اعتباراً من 1 يناير 2018م، ما لم يذكر خلاف ذلك. يبين الإيضاح 28 تفاصيل التعديلات الناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

فيما يلي تفاصيل التطبيق:

المعيار الدولي للتقرير المالي 9 - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 9 - "الأدوات المالية" الصادر في يوليو 2014م وبتاريخ تطبيق أولي من 1 يناير 2018م. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي 9 تغييراً جوهرياً عن مبادئ المحاسبة للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حول الأدوات المالية: الإثبات والقياس (المعيار المحاسبي السابق للإثبات وقياس الأدوات المالية المطبق في تحديد الأرقام المالية حتى 31 ديسمبر 2017م). يأتي المعيار الجديد بتغييرات أساسية للمحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

فيما يلي ملخصاً للتأثير الرئيسي على السياسات المحاسبية للمجموعة الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 9:

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي 9 يتضمن ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية، وهي: مثبتة بالتكلفة المطفأة، مثبتة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وتدفقاته النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار فئات التصنيف الواردة في معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول للموجودات المحتفظ بها للمتاجرة، والمحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، والمتاحة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 فإن المشتقات المتضمنة في العقود التي تركز على أصل مالي في نطاق المعيار لا يتم تفريقها بأي شكل من الأشكال. عوضاً عن ذلك، يتم تقييم الأداة التجميعية برمتها للتصنيف. للحصول على توضيح حول كيفية تصنيف المجموعة للموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (3-6).

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالي 9 - الأدوات المالية (تابع)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

يحافظ المعيار الدولي للتقرير المالي 9 بشكل كبير بالمطلوبات الحالية الواردة في معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول الخاص بتصنيف المطلوبات المالية. مع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 9، يتم عرض التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل عام على النحو التالي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في قائمة الدخل الشامل الآخر؛ و
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي 9 محل نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة المتعارف عليه قبل التحول الخاص بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 قيام المجموعة بتسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان الغير مصنفة كمحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند المخصص إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال اثني عشر شهراً قادمة إلا إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ النشوء. إذا استوفى الأصل المالي تعريف الائتمان المنخفض القيمة المشتري أو الناشئ، فإن المخصص يعتمد على التغير في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل.

لشرح كيفية تطبيق المجموعة لمتطلبات الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (3-6) في السياسات المحاسبية الهامة.

وفقاً للإعفاء المسموح به في المعايير الدولية للتقرير المالي، لم يتم إعادة عرض فترات المقارنة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 9. ولذلك، تم إثبات أي فروق ما بين القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناشئة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 9 في الأرباح المبقة و/أو الاحتياطات (بحسب ما هو مناسب) كما في 1 يناير 2018م. وبناءً عليه، فإن المعلومات المعروضة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي 9 وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المقدمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م.

الوصف	31 ديسمبر 2017م	القيم الدفترية بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول المالي 9	31 ديسمبر 2017م
ذمم تجارية مدينة	107,877,714	107,877,714	107,877,714

لم يكن هناك تأثير كبير على القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة نتيجة تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالي 9 - الأدوات المالية (تابع)

التغييرات في فئات القياس

يبين الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول وفئات التصنيف الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018م.

موجودات مالية	للمحاسبين القانونيين	للتقرير المالي 9	التصنيف بموجب معايير	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	بموجب المعيار
	الهيئة السعودية	المعيار الدولي	للتقرير المالي 9	بموجب معايير	الدولي للتقرير	المالي 9
ذمم تجارية مدينة	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	107,877,714	107,877,714		
نقد وما في حكمه	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	121,235,180	121,235,180		

تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي.

(1) تحديد نموذج الأعمال الذي يتضمن الأصل المالي المحتفظ به.

(2) تحديد وإلغاء الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحددة مسبقاً للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المعيار الدولي للتقرير المالي 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي 15 محل معيار المحاسبة الدولي 18 ويقدم نموذجاً جديداً للاعتراف بالإيرادات على أساس تحول السيطرة. وقد يؤثر ذلك على توقيت ومقدار الإيرادات التي سيتم إثباتها مقارنةً بإرشادات الإيرادات السابقة. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (15) للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2018م. عند تقييم تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي 15، طبقت المجموعة نموذج الخطوات الخمس وراعت تأثير المقابل المتغير من الخصومات الممنوحة لعملائها ورفض المطالبات المقدمة إلى العملاء. بالإضافة إلى تأثير نقاط الولاء الممنوحة لعملائها. قامت المجموعة بالتطبيق الكامل بأثر رجعي عند تقييم تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 15.

لم يكن لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي 15 تأثيراً كبيراً على أرقامها المالية الموحدة، باستثناء إضافة بعض الإفصاحات الإضافية.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-3 أسس توحيد القوائم المالية

(1) تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المكتتة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المنكبة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في تجميعات الأعمال يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات تجميع الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات المستحوذ القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. عندما يكون الفائض سلبياً، يتم إثبات ربح صفقة الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بالاختيار على أساس كل معاملة على حدة سواء لقياس الحصص غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصتها التناسبية من القيمة المثبتة لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن أي حصة في حقوق الملكية سبق اقتناؤها يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ وأي مكسب أو خسارة ناتجة عن الاستحواذ يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إدراج تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية، التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال كمصروفات عند تكبدها.

الاستحواذات من المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات تجميع الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المكتتة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية المنشأة المكتتة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

(2) شركات تابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية من تاريخ الاستحواذ، باعتباره التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ويستمر التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في ملكية شركة تابعة لها التي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة كمعاملة حقوق ملكية ويتم تعديل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-3 أساس توحيد القوائم المالية (تابع)

3) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد بغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التوزيع على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، حيث أنها تمثل القطاعات التشغيلية.

4) الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ. تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم ملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها / المباعة بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع / شراء الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

5) المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد المعاملات والأرباح والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الناشئة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. 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.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 ممتلكات ومعدات

الإثبات والقياس

يتم إثبات بنود الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة. يتم القياس اللاحق بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تشمل تكلفة بند الممتلكات والمعدات الذي تم إنشائه ذاتيًا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بجعل البند في حالة صالحة للاستخدام. تتكون تكلفة بند الممتلكات والمعدات المشتراة من سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات وأي تكاليف عائدة بصورة مباشرة لجعل البند صالح للاستخدام المعد له.

يتم احتساب أجزاء أي بند من بنود الممتلكات والمعدات التي لها أعمار إنتاجية مختلفة كمكون منفصل للممتلكات والمعدات، إذا كانت جوهرية.

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بمشاريع الإنشاءات الجارية وسيتم رسميتها كبند مستقل كممتلكات ومعدات. عند الانتهاء يتم تحويل تكلفة الإنشاء إلى الفئة المناسبة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

المصرفات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن التكلفة المنكبة إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

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 استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمعدات عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 الممتلكات والمعدات (تابع)

الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها بشكل عام ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والفترات المقارنة:

سنوات

25 – 10	• مباني
4	• أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
4	• سيارات
4	• حاسب آلي
4	• مكائن ومعدات
8-4	• ديكورات

يتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها، حسبما يكون ذلك ملائماً.

3-3 العقارات الاستثمارية

يتم تصنيف الأراضي والعقارات الأخرى المملوكة مباشرة بغرض تحقيق عائد من تأجيرها (ممتلكات محتفظ بها لتوليد دخل) أو لتحقيق مكاسب رأسمالية (ممتلكات محتفظ بها لتحقيق مكاسب رأسمالية) كعقارات استثمارية ويتم الاعتراف الأولي بها بتكلفة الاستحواذ. يتم تقدير وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمتطلبات المشار إليها في الإيضاح (2-4-2) أعلاه.

يتم تحديد أرباح أو خسائر استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها للبيع من خلال الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتبع المجموعة نموذج التكلفة للقياس اللاحق للعقارات الاستثمارية حيث يتم إدراج الأراضي والعقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تقوم المجموعة بإستهلاك العقارات الاستثمارية ما عدا الأراضي باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات إيرادات الإيجار كإيرادات بطريقتي القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-3 الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة مبدئيًا بالتكلفة. لاحقًا، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضًا إضافيًا في قيمتها عند وجود مؤشر على احتمالية تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يتلاءم، ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة في فئة تتفق مع النشاط في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة باعتبارها تمثل الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سنوات

4
4

- برامج
- استحواذ على صيدليات

5-3 مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الرانة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

6-3 الأدوات المالية

(1) الإثبات الأولى وإلغاء الإثبات

إن الإرشادات المحاسبية فيما يتعلق بالإثبات وإلغاء الإثبات الأولى للموجودات / المطلوبات المالية متسقة بين معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول والمعياري الدولي للتقرير المالي 9. وهي على النحو التالي:

الإثبات الأولى

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي (ما لم يكن ذمم تجارية مدينة / ذمم مدينة أخرى بدون مكون تمويل جوهري) مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لعملية الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم قياس الذمم التجارية المدينة بدون مكون تمويلي جوهري مبدئيًا بسعر المعاملة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-3 الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو جزء منه، أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي. لا يمكن استبعاد الالتزام المالي (أو جزء منه) إلا عند إطفاءه، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

1) التصنيف والقياس بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 (اعتباراً من 1 يناير 2018م)

الموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين إذا كان غير مصنف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصول لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "الفائدة" هي ثمن للقيمة المالية للوقت، والائتمان ومخاطر الاقتراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية معينة وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة لأصل المبلغ، فإن المجموعة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية؛
- الدفع المقدم وشروط التمديد؛
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)؛ و
- المزايا التي تؤدي لتعديل اعتبارات القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لأسعار الفائدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-3 الأدوات المالية (تابع)

1) التصنيف والقياس بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 (اعتباراً من 1 يناير 2018) (تابع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين إذا كانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي، لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كموجودات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافةً لذلك، وعند الإثبات الأولي، قد تختار المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً بعد الإثبات الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يكون فيه الأصل محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- يتم العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيعها؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-3 الأدوات المالية (تابع)

تقييم نموذج الأعمال (تابع)

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولى بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية المستحدثة حديثاً أو المشتراة حديثاً في المستقبل.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها ليست محتفظة لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا هي محتفظة لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، باعتبارها مقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على أموال الإصدار والتكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي اللاحق للإثبات الأولى، ويتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إذا اختارت المنشأة قياس المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي 9.

يتم عرض المطلوبات المالية المصنفة كاستثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة، إن وجدت، بعد الإثبات الأولى، بالنسبة للمطلوبات والتغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم عرض جميع التغيرات في القيمة العادلة الأخرى في قائمة الربح والخسارة.

لا يتم إعادة تدوير المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر المتعلقة بالائتمان الخاص بها في قائمة الربح أو الخسارة حتى عندما يتم إلغاء إثبات المطلوبات وتحقق المبالغ الأخرى.

إن المطلوبات المالية اللازم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سيتم إثبات جميع تحركاتها بالقيمة العادلة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات، في قائمة الربح أو الخسارة.

(2) التصنيف والقياس بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول (حتى 31 ديسمبر 2017م)

بالنسبة للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م، قامت المجموعة بتصنيف الموجودات المالية على النحو التالي:

استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

تمثل الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة استثمارات محتفظ بها لأغراض تجارية. يتم شراؤها لأغراض تجارية مبدئياً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد قياسها وقيدتها في قائمة المركز المالي بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. ويتم قيد المكسب أو الخسارة المحققة من بيع الأوراق المالية للتجار والتغيرات في القيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي أو تحمل على قائمة الدخل.

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الاستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو المحددة بتاريخ استحقاق ثابت والتي يكون لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق كاستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وتقيد الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك التكاليف المباشرة والإضافية للمعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها. ويتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم قيد أي أرباح أو خسائر لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل عند استبعاد الاستثمارات أو انخفاض قيمتها.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-3 الأدوات المالية (تابع)

الاستثمارات المتاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي استثمارات غير مشتقة يتم تعيينها على أنها استثمارات متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها ضمن أي بند آخر للموجودات المالية، ويعتزم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن، وقد يتم بيعها للوفاء بمتطلبات السيولة أو التغير في أسعار الفائدة، أسعار الصرف، أو أسعار الأسهم.

يتم إثبات الاستثمارات المصنفة كمستحقة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة تكاليف المعاملات المباشرة والزيادة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة باستثناء الأوراق المالية غير المثبتة التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في حقوق الملكية حتى يتم استبعاد الاستثمارات أو انخفاض قيمتها وبالتالي يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً في قائمة الدخل للفترة.

إعادة تبويب استثمارات مالية

عند تغيير النية أو الغرض من الاحتفاظ بالاستثمار المالي، يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة وإعادة تبويبها وفقاً لهذا التغيير.

1) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 (اعتباراً من 1 يناير 2018م)

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية، التي هي أدوات دين ولا يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي، باستثناء ما يلي، حيث يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى 12 شهر:

- استثمارات بأوراق مالية كأدوات دين يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر متدنية في تاريخ التقرير المالي؛ و
- أدوات مالية أخرى لم تزد مخاطر الائتمان بخصوصها بصورة جوهرية منذ الإثبات الأولي بها.

يتم قياس مخصصات الخسائر في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى دائماً بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي. تعتبر المجموعة سندات الدين التي صُنفت على أنها ذات مخاطر ائتمان متدنية عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها يتوافق مع تعريف المفهوم العالمي لـ "درجة استثمارية".

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً هي جزء من خسائر الائتمان التي تنشأ عن أحداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

إن المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المحتملة تمثل هيكل أحكام المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر
- خسارة من التعثر المفترض
- مخاطر التعرض للتعثر

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-3 الأدوات المالية (تابع)

1. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 (اعتباراً من 1 يناير 2018)
(تابع)

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في ثلاث مراحل وفقاً لمنهجية المعيار الدولي للتقرير المالي 9 كما يلي:

- المرحلة 1 - موجودات الأداء: الموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها بصورة جوهرية من حيث الجودة الائتمانية منذ نشأتها. يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة بناءً على احتمالية التعثر على مدى 12 شهراً.
- المرحلة 2 - موجودات الأداء الضعيف: الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها بصورة جوهرية من حيث الجودة الائتمانية منذ نشأتها. يتم إجراء تقييم جودة الائتمان هذا بمقارنة العمر المتبقي من احتمال التعثر كما في تاريخ التقرير مع نقطة زمنية في العمر المتبقي من احتمال التعثر الذي تم تقديره عند الإثبات الأولي للتعرض لمخاطر الائتمان (والذي يتم تعديله بالشكل المناسب للتغيرات في توقعات الدفع المقدم). يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي. يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى احتمال التعثر على مدى العمر الزمني.
- المرحلة 3 - الموجودات المنخفضة القيمة: بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها بصورة جوهرية، تقوم المجموعة بإثبات مخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى احتمال التعثر مدى الحياة.

تأخذ المجموعة أيضاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً في تقييمها للانخفاض الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها إضافة إلى قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

سوف تتضمن المعلومات المتوقعة مستقبلاً عناصر تمثل عوامل الاقتصاد الكلي (مثل: البطالة، معدل النمو المحلي الإجمالي، التضخم، أسعار الربح، أسعار المنازل) والتوقعات الاقتصادية التي يتم الحصول عليها من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. يتم السحب على المكشوف مقابل النقد وما في حكمه.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في عمل مقاصة للمبالغ محققة إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-3 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات المجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدام الأصل، أيهما أعلى. يتم التوصل إلى القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أسس تجاري بحتة لموجودات مماثلة. تستند قيمة الاستخدام على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات المولدة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فيتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

8-3 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقاً لخطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتخفيض هذا المبلغ. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى التزامات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مخصص منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل، إذا كان لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

9-3 إثبات الإيرادات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 15 "الإيراد من العقود مع العملاء" اعتباراً من 1 يناير 2018م. يتعلق أثر التطبيق الأولي لهذه المعايير بشكل أساسي بإحتساب نقاط الولاء التي كانت تحتسب سابقاً بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي 13.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 15، تقوم المنشأة بإثبات الإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء، أي عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المعني إلى العميل.

المعيار الدولي للتقرير المالي 15: "الإيرادات من العقود مع العملاء" يحل محل معيار المحاسبة الدولي 11: "عقود البناء"، معيار المحاسبة الدولي 18: "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 15، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات للعميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

اختارت المجموعة وطبقت المعيار بأثر رجعي فقط على آخر فترة معروضة في القوائم المالية. قامت المجموعة بإثبات الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 15 كتعديل على الارصدة الافتتاحية لاقرب فترة معروضة. لم يكن لتطبيق المعيار أثر جوهري وبالتالي لم يتم تعديل أو تغيير أرقام المقارنة.

باستثناء برنامج نقاط الولاء تتضمن أنشطة وعقود الشركة مع عملائها على التزام واحد للأداء ويتم الإعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع للعملاء.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بمبلغ سعر المعاملة الخاص بالتزام الأداء المتعلق به. يتم تسجيل الإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكميات وتقديرات المقابل المتغير والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

(1) مبيعات البضائع

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع الأدوية المنتجات الصيدلانية عموماً التزاماً واحداً للأداء. توصلت المجموعة إلى أنه ينبغي إثبات الإيرادات من بيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند التسليم. لذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 15 أي تأثير على توقيت إثبات الإيرادات وقيمة الإيرادات المثبتة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

9-3 إثبات الإيرادات (تابع)

(2) برنامج الولاء

إن للإيرادات من نقاط الولاء للعملاء المسجلين في برنامج الولاء التزام أداء منفصل.

يتم توزيع الإيرادات بين برنامج الولاء والمكونات الأخرى للبيع باستخدام سعر البيع المستقل وليس القيمة العادلة للنقاط القابلة للاسترداد كما كان يتم معالجتها مسبقاً طبقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي 13. ويتم الاعتراف به كإيراد عندما تفي المجموعة بالتزاماتها لتزويد المنتجات المخفضة أو البضائع المجانية بموجب شروط البرنامج أو عندما لا يكون من المحتمل أن يتم استرداد تلك النقاط.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018م بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي 13

يتم توزيع الإيرادات بين إيرادات بيع البضائع ونقاط الولاء بناءً على القيمة العادلة النسبية لكل مكون. يتم إثبات الإيرادات عند استبدال النقاط أو انتهاء صلاحيتها.

(3) إيرادات من الإيجارات

يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

(4) دخل آخر

يتم إثبات الإيرادات الأخرى المماثلة لنشاط المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها. يتمثل ذلك في ربح بيع مخزون الخردة وإيرادات متنوعة أخرى.

10-3 موجودات محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو المجموعات التي يسيتم بيعها أو التنازل عنها والمكونة من الموجودات والمطلوبات، كموجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المتوقع أن يتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس الاستمرار في استخدامها.

ويتم قياس هذه الموجودات أو المجموعات، بشكل عام بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها مصروفات البيع أيهما أقل. يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً على الشهرة، ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء عدم تخصيص أي خسارة للمخزون أو الموجودات المالية، أو العقارات الاستثمارية، أو الموجودات البيولوجية التي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم إثبات خسائر انخفاض في القيمة في التصنيف الأولي كموجودات محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها لغرض التوزيع ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها عند إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بمجرد تصنيف الموجودات كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع لا يتم استهلاكها ولا يتم اطفائها.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

11-3 العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات المتوقفة مكون أو جزء من نشاط المجموعة وعملياتها وتدفقاتها النقدية يمكن تمييزه بوضوح عن باقي المجموعة والتي:

- تمثل قطاع عمليات هام منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تشكل جزءاً من خطة واحدة منسقة للتصرف في خط تجاري كبير أو مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- شركة تابعة تم شرائها فقط بغرض إعادة بيعها
- يتم التنبؤ بكمالية غير مستمرة في حالة البيع أو توافر الشروط اللازمة لتبويبها كموجودات محتفظ بها للبيع أيهما أسبق.

عند تصنيفها كعمليات غير مستمرة، يتم إعادة عرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقارنة كما لو أن العمليات توقفت من تاريخ بداية السنة المقارنة.

12-3 توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتمادها فيها من قبل الشركاء في الشركة.

13-3 الزكاة والضرائب

تخضع شركات المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصتها في الزكاة المستحقة على الشركة التابعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. الزكاة المتعلقة بالشركاء السعوديين الآخرين في الشركة التابعة الموحدة يتم تحميلها على الحصص غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة الصادرة من الهيئة في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

تقوم الشركة وشركتها التابعة باقتطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقاً لأنظمة الهيئة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

14-3 المخصصات والارتباطات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وتستند بعض الأحكام إلى تقديرات الإدارة للمبلغ الفعلي المستحق الدفع.

تتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد من المحتمل وجود حاجة إلى تدفق خارجي للموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، يتم عكس المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الالتزامات المحتملة هي:

(أ) التزام محتمل ينتج عن أحداث سابقة ويتأكد وجود ذلك الالتزام فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن سيطرة المنشأة بالكامل؛ أو

(ب) التزام حالي ينتج عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباته بسبب:

(1) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام؛ أو

(2) إن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق.

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة أو الإفصاح عنها، ما لم تكن هناك إمكانية لتدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة.

تتمثل الارتباطات في اتفاقيات ملزمة للمجموعة لتنفيذ بعض الإجراءات المحددة التي تتعلق بتحويل النقد أو أي أصل آخر للأطراف المقابلة. للتعرف على التفاصيل المتعلقة بارتباطات والتزامات المجموعة في تاريخ التقرير، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 25.

15-3 المعاملات بالعملة الأجنبية

تقوم المجموعة بتسجيل المعاملات التي تمت بالعملة الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

16-3 المصروفات

مصروفات البيع والتسويق تمثل المصروفات الناتجة عن أعمال المجموعة في إدارات البيع والتسويق. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

17-3 القروض وتكلفة التمويل

يتم إثبات القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة، ناقصًا التكاليف العائدة للمعاملات. لاحقًا للإثبات المبدئي، يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، بينما يتم إثبات الفرق بين التكلفة (مخفضة للمدفوعات الدورية) وقيمة الاسترداد في قائمة الربح والخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على أو لإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات إيرادات التمويل عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

18-3 عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يعتبر، أو ينطوي على، عقد إيجار يعتمد على جوهر هذا الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة أو أن الترتيب يمنح حق استخدام أصل أو أصول محددة حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في أي ترتيب.

(أ) المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويلية التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسملتها عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار بين نفقات التمويل وتقليل التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات النفقات التمويلية في تكاليف التمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بالإضافة إلى عقد الإيجار التمويلي. يتم احتساب دفعات الإيجار التشغيلي ضمن المصاريف التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ب) المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بشكل جوهري إلى عقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر والاعتراف بها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

4. الممتلكات والمعدات

<u>31 ديسمبر 2018م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأرض</u>	<u>الدورات</u>	<u>حاسب آلي</u>	<u>مكينات ومعدات</u>	<u>أعمال رأسمالية</u>	<u>مباني</u>	<u>أثاث وتركيبات</u>	<u>سيارات</u>	<u>الإجمالي</u>
	التكلفة									
	الرصيد في 1 يناير 2018م	339,508,685	546,524,229	98,238,793	95,853,218	25,657,579	40,151,341	27,741,596	1,643,556	1,175,318,997
	إضافات	3,000,000	128,444,899	14,039,541	7,402,846	9,634,058	--	4,906,668	--	167,428,012
	إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية	6	--	--	--	--	--	--	--	(194,894,184)
	استثمارات	(21,372,515)	(2,930,586)	(730,060)	--	--	(12,633,808)	(801,180)	--	(38,468,149)
	الرصيد في 31 ديسمبر 2018م	126,241,986	672,038,542	111,548,274	103,256,064	35,291,637	27,517,533	31,847,084	1,643,556	1,109,384,676
	الاستهلاك العرّاكم:									
	الرصيد في 1 يناير 2018م	--	242,840,958	75,292,995	63,158,749	-	13,522,810	16,561,999	1,157,524	412,535,035
	استهلاك	--	80,769,952	14,491,645	15,060,445	--	1,903,470	5,695,486	156,688	118,077,686
	استيعادات	--	(2,930,586)	(730,060)	--	--	(125,951)	(427,494)	--	(4,214,091)
	الرصيد في 31 ديسمبر 2018م	--	320,680,324	89,054,580	78,219,194	--	15,300,329	21,829,991	1,314,212	526,398,630
	القيم التقديرية									
	في 31 ديسمبر 2018م	126,241,986	351,358,218	22,493,694	25,036,870	35,291,637	12,217,204	10,017,093	329,344	582,986,046

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

4. الممتلكات والمعدات (تابع)

الإجمالي	سيارات	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مباني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مكينات ومعدات	حاسب آلي	التكويرات	الأرض	إيضاح	
1,040,577,052	1,699,687	25,980,081	28,059,513	19,273,566	77,546,004	85,174,026	463,335,490	339,508,685	الرصيد في 1 يناير 2017م	
162,796,168	390,000	4,978,293	6,173,902	19,748,355	19,308,685	13,530,751	98,666,182	--	إضافات	
--	--	--	5,917,926	(13,364,342)	--	--	7,446,416	--	تحويلات	
(14,153,592)	(446,131)	(1,213,479)	--	--	(1,001,471)	(465,984)	(11,026,527)	--	استبعادات	
(13,900,631)	--	(2,003,299)	--	--	--	--	(11,897,332)	--	إعادة تصنيف إلى موجودات	12
1,175,318,997	1,643,556	27,741,596	40,151,341	25,657,579	95,853,218	98,238,793	546,524,229	339,508,685	الرصيد في 31 ديسمبر 2017م	
328,608,360	1,461,163	14,001,198	12,523,987	--	49,642,032	61,017,934	189,962,046	--	الاستهلاك المتراكم:	
103,596,542	141,050	5,021,869	998,823	--	14,456,673	14,885,153	68,092,974	--	الرصيد في 1 يناير 2017م	
(10,700,355)	(444,689)	(1,183,563)	--	--	(939,966)	(610,092)	(7,522,055)	--	استهلاك	
(8,969,512)	--	(1,277,505)	--	--	--	--	(7,692,007)	--	استبعادات	
412,535,035	1,157,524	16,561,999	13,522,810	--	63,158,749	75,292,995	242,840,958	--	إعادة تصنيف إلى موجودات	12
									محتفظ بها للبيع	
									الرصيد في 31 ديسمبر 2017م	
762,783,962	486,032	11,179,597	26,628,531	25,657,579	32,694,469	22,945,798	303,683,271	339,508,685	القيم الدفترية	
711,968,692	238,524	11,978,883	15,535,526	19,273,566	27,903,972	24,156,092	273,373,444	339,508,685	في 31 ديسمبر 2017م	
									في 1 يناير 2017م	

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

4. الممتلكات والمعدات (تابع)

(أ) تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في التكلفة المتكبدة في إنشاء المستودع في منطقة الخمرة. تم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017م إنجاز بعض من مراحل المشروع وتحويلها كإضافات لبندي المباني والديكورات بمبلغ 5.9 مليون ريال سعودي وبمبلغ 7,4 مليون ريال سعودي على التوالي.

خلال سنة 2018م، لم تكن هناك مراحل جديدة جاهزة للاستخدام بعد، ومن المتوقع الانتهاء من المشروع خلال السنوات الثلاث التالية.

5. العقارات الاستثمارية

31 ديسمبر
2018م
الأرض

--
194,894,184
194,894,184

الرصيد في 1 يناير 2018م
إعادة التصنيف من ممتلكات ومعدات
الرصيد في 31 ديسمبر 2018م

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم عقاري مستقل لديه مؤهلات احترافية ملائمة وخبرات سابقة في الموقع ونوعية العقارات التي تم تقييمها. لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام القيمة السوقية للعقار. القيمة السوقية هي المبلغ التقديري الذي يتم تبادل أصول أو إلتزامات مقابله في تاريخ التقييم بين مشتري وبيع متفقين على أساس تجاري بعد التسويق المناسب ويكون كل طرف راغب وعلى دراية بالمعاملة. تم تصنيف القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية تحت المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بناءً على تقارير التقييم، بلغت القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية للمجموعة 204 مليون ريال سعودي.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

6. الموجودات غير الملموسة

أ) 31 ديسمبر 2018م

<u>الإجمالي</u>	<u>الاستحواذ على صيدليات</u>	<u>برامج الحاسب الآلي</u>
232,097,054	123,516,784	108,580,270
20,518,883	30,988	20,487,895
(3,279,013)	(3,279,013)	--
<u>249,336,924</u>	<u>120,268,759</u>	<u>129,068,165</u>
187,531,598	114,168,221	73,363,377
24,964,172	7,688,617	17,275,555
(3,277,363)	(3,277,363)	--
<u>209,218,407</u>	<u>118,579,475</u>	<u>90,638,932</u>
<u>40,118,517</u>	<u>1,689,284</u>	<u>38,429,233</u>

التكلفة:

الرصيد في 1 يناير 2018م
إضافات
استبعادات

الرصيد في 31 ديسمبر 2018م

الإطفاء المتراكم:

الرصيد في 1 يناير 2018م
إطفاء
استبعادات

الرصيد في 31 ديسمبر 2018م
القيمة الدفترية

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018م

ب) 31 ديسمبر 2017م

<u>الإجمالي</u>	<u>الاستحواذ على صيدليات</u>	<u>برامج الحاسب الآلي</u>
228,279,185	129,926,534	98,352,651
10,233,573	5,954	10,227,619
(6,415,704)	(6,415,704)	--
<u>232,097,054</u>	<u>123,516,784</u>	<u>108,580,270</u>
161,015,213	102,018,902	58,996,311
32,932,089	18,565,023	14,367,066
(6,415,704)	(6,415,704)	--
<u>187,531,598</u>	<u>114,168,221</u>	<u>73,363,377</u>
<u>44,565,456</u>	<u>9,348,563</u>	<u>35,216,893</u>
<u>67,263,972</u>	<u>27,907,632</u>	<u>39,356,340</u>

التكلفة:

الرصيد في 1 يناير 2017م
إضافات
استبعادات

الرصيد في 31 ديسمبر 2017م

الإطفاء المتراكم:

الرصيد في 1 يناير 2017م
إطفاء
استبعادات

الرصيد في 31 ديسمبر 2017م
القيمة الدفترية

الرصيد في 31 ديسمبر 2017م

الرصيد في 1 يناير 2017م

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

7. المدفوعات مقدماً والموجودات أخرى

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
6,728,223	13,704,126	9,017,970	غير متداولة
6,728,223	13,704,126	9,017,970	مدفوعات إيجار مقدماً - مدفوعات خلو رجل
142,137,277	164,833,950	128,889,876	متداولة
25,394,429	21,317,969	52,283,157	إيجار مدفوع مقدماً
26,936,718	27,960,937	31,616,832	مدفوعات مقدماً لموردين
27,596,618	35,319,900	30,031,195	مصروفات أخرى مدفوعة مقدماً
24,284,323	7,234,623	8,141,385	قروض الموظفين
6,923,799	5,122,157	2,595,746	خطابات اعتماد
253,273,164	261,789,536	253,558,191	أخرى

8. المخزون

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
1,077,429,773	1,287,065,837	1,220,381,220	مخزون
(83,923,688)	(60,420,024)	(88,453,803)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
993,506,085	1,226,645,813	1,131,927,417	

8-أ يتضمن المخزون كما في 31 ديسمبر 2018م بضائع أمانة لدى الوكلاء بمبلغ 653 مليون ريال سعودي (2017م: 596 مليون ريال سعودي) (2016م: 502 مليون ريال سعودي).

8-ب فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
57,442,516	83,923,688	60,420,024	الرصيد في بداية السنة
53,893,000	4,629,903	55,487,934	إضافات
(27,411,828)	(27,413,075)	(27,454,155)	شطب
--	(720,492)	--	مخصص مرتبط بموجودات محتفظ بها للبيع
83,923,688	60,420,024	88,453,803	الرصيد في نهاية السنة

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

9. الذمم التجارية المدينة

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
78,903,784	116,120,811	119,498,756	ذمم تجارية مدينة
23,053,939	--	--	الصيدليات التي يتم تشغيلها - الوكلاء
(8,017,199)	(8,243,097)	(13,585,137)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>93,940,524</u>	<u>107,877,714</u>	<u>105,913,619</u>	

9-أ وفيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
2,390,114	8,017,199	8,243,097	الرصيد في بداية السنة
6,200,000	1,586,676	9,871,317	إضافات
(572,915)	(1,360,778)	(4,529,277)	شطب
<u>8,017,199</u>	<u>8,243,097</u>	<u>13,585,137</u>	الرصيد في نهاية السنة

9-ب تم إيضاح تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي 9 في الإيضاح 3 من هذه القوائم المالية.

9-ج يعرض الإيضاح رقم 23 معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة.

10. النقد وما في حكمه

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
123,421,848	77,812,729	136,906,346	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
69,910,686	43,422,451	33,166,955	نقد في الصندوق
<u>193,332,534</u>	<u>121,235,180</u>	<u>170,073,301</u>	

11. الاستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة

يمثل ذلك ودائع (مراوحة) لدى بنوك محلية، تحمل معدل ربح بنسبة 3.08% سنوياً بتاريخ استحقاق أكثر من 6 أشهر.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

12. استبعاد الشركة التابعة

قامت الشركة ببيع كامل حصتها في الشركة التابعة المملوكة لها بالكامل "شركة عبد الكريم عبد العزيز السديس للصيغيات الطبية" في 1 يناير 2018م. تم اتخاذ قرار الاستبعاد خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م. وعليه، قامت المجموعة، بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017م، بالإفصاح عن الموجودات والالتزامات الخاصة بالشركة التابعة كموجودات والتزامات محتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الموحدة. والتفاصيل هي على النحو التالي:

31 ديسمبر 2017م	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع:
2,241,259	نقد وما في حكمه
20,258,517	المخزون
5,446,432	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
4,931,119	ممتلكات ومعدات
32,877,327	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
1,916,358	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع:
1,332,812	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
4,500,000	مكافأة نهاية الخدمة
7,749,170	مخصص الزكاة
25,128,157	مطلوبات مرتبطة بموجودات محتفظ بها للبيع
	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

13. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة 50 مليون ريال سعودي مقسم إلى 50,000 حصة بقيمة اسمية لكل منها تبلغ 1000 ريال سعودي. فيما يلي هيكل ملكية الشركة:

الشركاء	عدد الأسهم المحتفظ بها	النسبة %
31 ديسمبر 2018م	31 ديسمبر 2017م	1 يناير 2017م
شركة توجيه الخدمات والاستثمارات التجارية المحدودة	25,000	25,000
شركة النهدي القابضة	25,000	25,000
	50,000	50,000
	100	100

يحق للشركاء الحصول على توزيعات أرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل حصة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

13. رأس المال والاحتياطيات (تابع)

الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، فإن على الشركة تحويل نسبة 10% من صافي الربح كل سنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي 30% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء. استوفت الشركة المتطلبات في السنوات السابقة، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة.

توزيعات أرباح

بتاريخ 25 مارس 2018م و 3 أكتوبر 2018م، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ 350 مليون ريال سعودي و 200 مليون ريال سعودي على التوالي (2017م: 602.6 مليون ريال سعودي) وتم دفع هذا المبلغ للشركاء خلال السنة.

إدارة رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية لكي تتمكن من الاستمرار في توفير عوائد للشركاء ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الأصول وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء أو قد تقوم بإصدار حصص جديدة. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك. فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية:

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
811,179,364	944,008,581	1,009,962,106	إجمالي المطلوبات
(193,332,534)	(121,235,180)	(170,073,301)	يخصم: نقد وما في حكمه
617,846,830	822,773,401	839,888,805	صافي الدين
1,508,833,830	1,627,470,533	1,678,886,472	إجمالي حقوق الملكية
0.41	0.51	0.50	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

14. منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة معتمدة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الدائمين طبقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي.

خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2018م و 2017م و 2016م، تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري مستقل لضمان كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وباستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي 19 "منافع الموظفين".

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

14. منافع الموظفين (تابع)

يتم تحديد القيمة الحالية لإجمالي مطلوبات منافع الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
113,256,136	125,856,900	142,569,721	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على مدار السنة:

2016م	2017م	2018م	
93,440,258	113,256,136	125,856,900	الرصيد في 1 يناير
			مدرج ضمن الربح أو الخسارة
23,272,963	19,330,404	18,197,955	تكلفة الخدمة الحالية
--	--	5,185,916	تكلفة الفوائد
23,272,963	19,330,404	23,383,871	الإجمالي
			مدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
--	--	9,237,307	خسارة اكتوارية
--	--	9,237,307	الإجمالي
--	--	(8,484,771)	المحول إلى الوكلاء
--	(1,332,812)	--	المخصص المعاد تصنيفه كمطلوبات مرتبطة
(3,457,085)	(5,396,828)	(7,423,586)	بموجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح 12)
113,256,136	125,856,900	142,569,721	منافع مدفوعة
6			الرصيد في 31 ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب مطلوبات خطط المنافع المحددة غير الممولة الهامة (المعبر عنها كمتوسطات مرجحة):

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
4.25	%4	%4.5	الافتراضات المالية
%4.25	%3.49	%4	معدل الخصم (للسنة)
%0.37	%0.37	%0.37	نمو المرتبات في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
65	65	60	الافتراضات الديموغرافية
			معدل الوفيات (سنوياً)
			سن التقاعد

كما في 31 ديسمبر 2018م، كانت مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة 8.13 سنة (2017م: 8.81 سنوات 2016م: 9.53 سنة).

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

14. منافع الموظفين (تابع)

تحليل الحساسية:

فيما يلي حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م:

التأثير على التزام المنافع المحددة الزيادة / (النقص) في الأرقام الفعلية			
1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
113,256,136	125,856,900	142,569,721	الافتراضات المالية
1,132,561	1,258,569	1,425,697	الأساس
(1,132,561)	(1,258,569)	(1,425,697)	زيادة معدل الخصم بنسبة 1%
			نقص معدل الخصم بنسبة 1%
			نمو المرتبات المستقبلية / المعدل المتوقع للأساسي
113,256,136	125,856,900	142,569,721	
1,132,561	1,258,569	1,425,697	زيادة الراتب بنسبة 1%
(1,132,561)	(1,258,569)	(1,425,697)	نقص الراتب بنسبة 1%

15. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة ومطلوبات الإيجار المؤجلة

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	إيضاح
1,091,791	1,544,972	1,544,972	
			مطلوبات إيجار مؤجلة
			(احتياطي معادلة الإيجار) - غير المتداولة
			مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
30,520,736	52,862,141	49,957,554	17 مستحق إلى أطراف ذات علاقة
29,330,384	28,643,027	49,379,417	مصروفات مستحقة
19,303,734	27,752,778	24,791,819	15-أ إيرادات مؤجلة
			مستحق إلى صيدليات التي يتم تشغيلها - الوكلاء
--	34,965,984	31,334,048	
455,355	941,305	941,305	احتياطي معادلة عقود إيجار
55,503,353	60,203,140	99,645,547	مطلوبات أخرى
155,058,983	150,230,129	144,390,848	مستحقات موظفين
--	--	63,790	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
290,172,545	355,598,504	400,504,328	

15- أ يمثل ذلك المبلغ الإيرادات المستحقة بموجب برنامج الولاء الذي سيتم إثباته عندما يسترد العملاء النقاط التي حصلوا عليها أو عند انتهاء صلاحية النقاط وفقاً لشروط وأحكام البرنامج حسب إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي 15.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

16. القروض والسلف

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
200,000,000	--	--	قروض مصرفية بضمان
200,000,000	--	--	

16- أ كما في 1 يناير 2017م، لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية تجارية من أجل الحصول على قروض قصيرة الأجل و اعتمادات مستندية وضمانات بنكية بإجمالي 260 مليون ريال سعودي. وتم الحصول على هذه التسهيلات بشكل أساسي بموجب اتفاقيات مرابحة.

إن اتفاقيات التسهيلات مضمونة من خلال سند دفع بقيمة 260 مليون ريال سعودي بالإضافة إلى طلب من المجموعة إيداع 50٪ من عائدات مبيعاتها في حسابات المجموعة البنكية في البنك السعودي الهولندي. ويتم تحميل التسهيلات بعمولات تمويل وفقاً للأسعار السائدة في سوق الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش بنسبة 1.25%. تضمنت اتفاقيات التسهيلات تعهدات، والتي من بين أمور أخرى تتطلب حد أدنى من الملاءة المالية والحفاظ على بعض النسب المالية المعينة. تم سداد قيمة التسهيلات المستخدمة البالغة 200 مليون ريال سعودي خلال سنة 2017م.

17. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) فيما يلي القائمة الكاملة للأطراف ذات العلاقة:

الاسم	العلاقة
شركة توجيه الخدمات والاستثمارات التجارية المحدودة	شريك
شركة النهدي القابضة المحدودة	شريك
شركة السخاء الذهبية	شركة شقيقة
شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة	شركة شقيقة
مجلس الإدارة	المكلفون بالحوكمة

(ب) فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ المتعلقة بها:

اسم المنشأة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة 2018م	مبلغ المعاملة 2017م
شركة السخاء الذهبية	مصروفات مدفوعة نيابة عن الشركة / خدمات مقدمة	1,233,000	12,723,694
شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة	تحصيلات بواسطة الشركة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	--	9,617,711
	مصروفات مدفوعة نيابة عن الشركة / خدمات مقدمة	1,671,587	--
شركة النهدي القابضة المحدودة	خدمات نقل	--	8,734,092
مجلس الإدارة	مكافآت	25,299,996	30,766,847

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

17. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ج) يتكون المستحق إلى أطراف ذات علاقة كما في 31 ديسمبر مما يلي:

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
28,956,793	41,680,487	40,447,487	شركة السخاء الذهبية
1,563,943	11,181,654	9,510,067	شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة
<u>30,520,736</u>	<u>52,862,141</u>	<u>49,957,554</u>	

د) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تتكون تعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

2017م	2018م	
30,766,847	25,299,996	منافع موظفين قصيرة الأجل
22,554,491	28,090,307	استحقاقات خطة الحفاظ على موظفي الإدارة العليا طويلة الأجل

تشمل التعويضات لكبار موظفي المجموعة الرواتب والمساهمات في خطة المنافع المحددة بعد ترك الخدمة.

18. تكلفة المبيعات

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	إيضاح	
4.282.806.984	4.459.689.406		تكلفة المبيعات
672.691.318	760.962.574		تكاليف الصيدليات التي يتم تشغيلها
4.629.903	55.487.934	8	مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>4.960.128.205</u>	<u>5.276.139.914</u>		

19. (خسارة) / ربح آخر

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
3,326,520	3,431,095	إيرادات إيجارية
1,777,228	1,214,655	مخزون مباع كخردة
--	(34,254,058)	خسائر استبعاد ممتلكات
1,005,419	8,930,652	دخل آخر
<u>6,109,167</u>	<u>(20,677,656)</u>	

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

20. مصروفات بيع وتسويق

إيضاح	31 ديسمبر 2018م	31 ديسمبر 2017م
رواتب وخطط موظفين	631,958,354	662,559,075
استئجار منافذ بيع	164,140,251	159,086,266
استهلاك وإطفاء	111,845,201	60,078,316
دعاية وإعلان	50,597,571	36,444,749
منافع عامة	19,227,428	20,879,567
مصروفات تصديقات حكومية	26,681,223	17,951,353
مصروفات تحميل وتعبئة	26,382,817	32,204,750
إصلاح وصيانة	12,499,421	13,153,490
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	9,871,317	1,586,676
اتصالات	2,779,711	2,744,184
ترفيه	4,349,802	4,565,585
أتعاب مهنية	611,507	820,619
مصروفات أخرى	44,785,339	54,463,969
	1,105,729,942	1,066,538,599

21. المصروفات العمومية والإدارية

	31 ديسمبر 2018م	31 ديسمبر 2017م
رواتب وخطط موظفين	143,086,758	137,250,919
استهلاك وإطفاء	31,196,656	28,659,118
إصلاح وصيانة	30,387,817	23,322,808
أتعاب مهنية	27,206,951	11,473,071
إيجارات مباني	10,736,039	6,500,421
مصروفات أخرى	18,025,046	4,175,671
علاقات عامة	88,987	3,922,665
تصديقات ومصروفات حكومية	8,670,193	101,200
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	25,299,996	30,766,847
اتصالات	3,694,845	3,453,237
مصروفات ضيافة	3,461,369	23,336,997
	301,854,657	272,962,954

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

22. مخصص الزكاة

يتكون مخصص الزكاة المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مما يلي:

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	مدرج ضمن الربح أو الخسارة الزكاة
30,711,243	28,143,673	- السنة الحالية

فيما يلي بيان للحركة في مطلوبات الزكاة:

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
25,151,640	29,494,574	30,635,845	الرصيد في بداية السنة
21,953,412	23,644,576	28,143,673	مخصص للسنة الحالية (الشركة الأم)
3,000,000	4,762,908	--	مخصص للسنة الحالية (شركة تابعة)
399,266	2,303,759	--	مخصص للسنة السابقة
(21,009,744)	(25,069,972)	(21,723,380)	مدفوعات خلال السنة
--	(4,500,000)	--	المصنف كمطلوبات متعلقة بمجموعة الاستبعاد
29,494,574	30,635,845	37,056,138	الرصيد في نهاية السنة

مكونات الوعاء الزكوي - الشركة الأم

فيما يلي العناصر الأساسية للوعاء الزكوي:

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
919,519,193	1,094,320,378	حقوق الملكية في بداية السنة
793,410,373	727,540,141	صافي الربح المعدل
170,424,438	155,865,539	المخصصات في بداية السنة
		يخصم:
(794,202,409)	(647,654,428)	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، كما تم التعديل
--	(194,894,184)	استثمار في عقارات
(143,368,542)	--	استثمارات
945,783,053	1,135,177,446	الوعاء الزكوي
23,644,576	28,143,673	الزكاة للسنة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المستحقة على الشركة الأم.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

22. مخصص الزكاة (تابع)

1-22 موقف الربوط النهائية

شركة النهدي الطبية

السنوات من 2003م حتى 2009م
أنهت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات حتى سنة 2009م. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات زكاة مقيدة لهذه السنوات.

السنوات من 2010م حتى 2012م
قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات زكاة مقيدة للسنوات من 2010م حتى 2012م.
أصدرت الهيئة ربوطات زكوية عن تلك السنوات مطالبة بزكاة إضافية بقيمة 7,603,489 ريال سعودي. وسددت الشركة ما قيمته 5,013,870 ريال سعودي واعترضت على فروقات بقيمة 2,589,619 ريال سعودي.

قامت الهيئة بدراسة اعتراض الشركة وأصدرت ربوطات معدلة عن تلك السنوات مطالبة بزكاة إضافية بمبلغ 2,303,758 ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضًا إلى اللجنة الداخلية لتسوية الخلافات الضريبية والزكوية، وما زال الاعتراض تحت الدراسة من قبل اللجنة عن هذه السنوات. وما زال الأمر تحت نظر اللجنة.

السنوات من 2013م حتى 2017م
قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات زكاة مقيدة. إلا أن الهيئة لم تشرع في إجراء أي ربط زكوي لهذه السنوات.

شركة النهدي كير

تم إنشاء الشركة التابعة خلال سنة 2018م ولم تكمل سنتها الأولى بعد كما في 31 ديسمبر 2018م ولم تبدأ بعد أي عمليات، وبالتالي ليس عليها زكاة مستحقة.

23. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر المالية

ليس لدى المجموعة موجودات أو مطلوبات مالية مفاضة بالقيمة العادلة، ويتم قياس جميع موجوداتها ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

23. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر المالية (تابع)

الوصف	31 ديسمبر 2018م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			التكلفة المطفأة	الإجمالي
			المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3		
الموجودات المالية							
نقد وما في حكمه	170,073,301	170,073,301	--	--	--	170,073,301	170,073,301
استثمار بالتكلفة	200,359,333	200,359,333	--	--	--	200,359,333	200,359,333
المطفأة	105,913,619	105,913,619	--	--	--	105,913,619	105,913,619
ذمم تجارية مدينة	476,346,253	476,346,253	--	--	--	476,346,253	476,346,253
مطلوبات مالية							
ذمم تجارية دائنة	428,286,947	428,286,947	--	--	--	428,286,947	428,286,947
وأخرى	1,544,972	1,544,972	--	--	--	1,544,972	1,544,972
مطلوبات إيجار مؤجلة	429,831,919	429,831,919	--	--	--	429,831,919	429,831,919
الموجودات المالية							
نقد وما في حكمه	121,235,180	121,235,180	--	--	--	121,235,180	121,235,180
ذمم تجارية مدينة	107,877,714	107,877,714	--	--	--	107,877,714	107,877,714
229,112,894	229,112,894	229,112,894	--	--	--	229,112,894	229,112,894
مطلوبات مالية							
ذمم تجارية دائنة	422,623,190	422,623,190	--	--	--	422,623,190	422,623,190
وأخرى	1,544,972	1,544,972	--	--	--	1,544,972	1,544,972
مطلوبات إيجار مؤجلة	424,168,162	424,168,162	--	--	--	424,168,162	424,168,162

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

23. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر المالية (تابع)

الوصف	1 يناير 2017م	القيمة العادلة			التكلفة المطفأة	الإجمالي
		المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3		
الموجودات المالية						
نقد وما في حكمه	193,332,534	--	--	--	193,332,534	193,332,534
ذمم تجارية مدينة	93,940,524	--	--	--	93,940,524	93,940,524
	<u>287,273,058</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>287,273,058</u>	<u>287,273,058</u>
مطلوبات مالية						
ذمم تجارية دائنة وأخرى	177,164,318	--	--	--	177,164,318	177,164,318
مطلوبات إيجار مؤجلة	1,091,791	--	--	--	1,091,791	1,091,791
قروض وسلف	200,000,000	--	--	--	200,000,000	200,000,000
	<u>378,256,109</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>378,256,109</u>	<u>378,256,109</u>

إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر في المجموعة بشكل عام على المخاطر التي لا يمكن التنبؤ بها بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار عمل إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملات، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار عمل المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

23. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر المالية (تابع)

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وأرصدة البنوك، واستثمار بالتكلفة المطفأة، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والقروض. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية، مخاطر العملات ومخاطر أسعار حقوق الملكية.

(أ) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية

مخاطر الفائدة على التدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية التي تتعرض لها المجموعة ليست هامة.

حاليًا، ليس لدى المجموعة أي قروض.

(ب) مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية المقومة بعملات أجنبية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، في حالة عدم قيام المجموعة بالتحوط تجاه تعرضها لمخاطر العملات من خلال أدوات التحوط.

تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي. المعاملات الأخرى بالعملة الأجنبية ليست جوهرية وبالتالي، فإن المجموعة لا تتعرض لأي مخاطر عملات.

(ج) مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر الأسهم في انخفاض قيمة أداة حقوق الملكية ستندبذ نتيجة لتغيرات في أسعار حقوق الملكية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار أسهم حيث لا تحتفظ المجموعة باستثمارات في الأوراق المالية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المعرضة لمخاطر الائتمان في أرصدة لدى البنوك واستثمار بالتكلفة المطفأة وذمم تجارية مدينة وأخرى.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

23. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر المالية (تابع)

تنشأ مخاطر الائتمان من احتمال انخفاض قيمة الأصول بسبب عدم قدرة الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتها في معاملات تشتمل على أدوات مالية. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء. وضعت المجموعة إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك الحصول على الموافقات على الائتمان وحدود الائتمان. تعزى هذه الإجراءات أساساً إلى الإرشادات الداخلية للمجموعة. يتم الاحتفاظ بمخصص الانخفاض في القيمة على الزم التجاري المدينة بناءً على نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يتم قياس المخصص بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي (النهج المبسط) حيث لا تتضمن هذه المكونات مكون تمويلي مهم.

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد.

فيما يلي مجمل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ التقرير:

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	الموجودات المالية
193,332,534	121,235,180	170,073,301	نقد وما في حكمه
--	--	200.359.333	استثمار بالتكلفة المطفأة
93,940,524	107,877,714	105,913,619	ذمم تجارية مدينة
<u>287,273,058</u>	<u>229,112,894</u>	<u>476,346,253</u>	

إن المدينون التجاريون هم في الغالب من شركات التأمين ذات الشهرة والسمعة الجيدة ومركز مالي قوي. ويتم إدراجهم بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة.

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	الموجودات المالية
193,332,534	121,235,180	370,432,634	- مضمونة
93,940,524	107,877,714	105,913,619	- غير مضمونة
<u>287,273,058</u>	<u>229,112,894</u>	<u>476,346,253</u>	

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

23. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر المالية (تابع)

إن أعمار الذمم التجارية المدينة المتأخرة غير المضمونة والتي يُتوقع استرداد جزء كبير منها والتي تم اعتماد مخصص كافٍ لها، هي كما يلي:

مخصص الخسائر الائتمانية	1 يناير 2017م	مخصص الخسائر الائتمانية	31 ديسمبر 2017م	مخصص الخسائر الائتمانية	31 ديسمبر 2018م	
--	46,933,353	--	82,026,308	--	100,075,978	0 - 90 يوم
--	21,545,351	--	25,818,812	4,694,501	10,532,142	91 - 180 يوم
3,253,287	5,661,168	2,266,417	2,299,011	5,078,144	5,078,144	181 - 360 يوم
4,763,912	4,763,912	5,976,680	5,976,680	3,812,492	3,812,492	أكثر من 360 يوم
8,017,199	78,903,784	8,243,097	116,120,811	13,585,137	119,498,756	الرصيد في نهاية السنة

بصرف النظر عن ما سبق، فإن الذمم التجارية المدينة المستحقة تعتبر قابلة للاسترداد.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة 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 خلال مراقبة تاريخ استحقاق الأدوات المالية الموحدة للمجموعة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية أو إتاحتها، عند الضرورة للمجموعة.

ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر السيولة. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة بشكل رئيسي على الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى. من المتوقع تسوية جميع هذه المطلوبات المالية خلال 12 شهرًا من تاريخ التقرير المالي وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال سائلة كافية للقيام بذلك.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

23. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في 31 ديسمبر. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم النظر في هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق.

31 ديسمبر 2018م	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	1 إلى 3 سنوات	أكثر من 3 سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
ذمم تجارية دائنة	428,286,947	428,286,947	--	--
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	49,957,554	49,957,554	--	--
المستحق إلى الوكلاء	31,334,048	31,334,048	--	--
مطلوبات أخرى	294,420,907	294,420,907	--	--
	803,999,456	803,999,456	--	--

31 ديسمبر 2017م	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	1 إلى 3 سنوات	أكثر من 3 سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
ذمم تجارية دائنة	422,623,190	422,623,190	--	--
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	52,862,141	52,862,141	--	--
المستحق إلى الوكلاء	34,965,984	34,965,984	--	--
مطلوبات أخرى	240,017,601	240,017,601	--	--
	750,468,916	750,468,916	--	--

1 يناير 2017م	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	1 إلى 3 سنوات	أكثر من 3 سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
ذمم تجارية دائنة	177,164,318	177,164,318	--	--
قروض وسلف	200,000,000	200,000,000	--	--
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	29,330,384	29,330,384	--	--
مطلوبات أخرى	240,348,075	240,348,075	--	--
	646,842,777	646,842,777	--	--

لا يُتوقع وقوع التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بشكل جوهري.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

24. عقود الإيجار التشغيلي

إيجارات

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
170,559,337	174,876,290	مدفوعات بموجب عقود إيجار تشغيلي مثبتة كمصروفات خلال
تمثل مدفوعات الإيجار التشغيلي أعلاه الإيجارات المستحقة على المجموعة لبعض المكاتب والمستودعات والمنافذ.		
فيما يلي الالتزامات للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي:		

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
152,974,478	162,382,715	111,809,256	أقل من سنة واحدة
200,000	600,000	17,080,620	من سنة إلى خمس سنوات
153,174,478	162,982,715	128,889,876	

إيرادات إيجارية

تمثل مدفوعات الإيجار التشغيلي إيرادات مستحقة الدفع من قبل المجموعة مقابل عقارات محددة. يتم التفاوض على عقود الإيجار لمدة 5 سنوات في المتوسط ويتم تثبيتها لمدة 5 سنوات في المتوسط.

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
3,326,520	3,431,095	إيرادات بموجب عقود إيجار تشغيلي مثبتة كدخل آخر خلال السنة
3,326,520	3,431,095	

تمثل إيرادات عقود التأجير التشغيلي مستحقات الإيجار من قبل المجموعة لبعض الممتلكات والمعدات، والتي تنتهي صلاحيتها جميعاً خلال عام واحد.

25. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة الالتزامات التالية:

1 يناير 2017م	31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
1,500,000	2,000,000	24,514,500	نفقات رأسمالية

(أ) في 31 ديسمبر 2018م، كان لدى المجموعة اتفاقية مع شركة استشارية لتنفيذ ديكورات المبنى الجديد.

(ب) في 31 ديسمبر 2018م، كان لدى الشركة خطاب ائتمان بنكي قيمته 8 مليون ريال سعودي (2016م: 40 مليون ريال سعودي) صادر مقابل شراء معدات طبية ولوازم أخرى.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

26. قطاعات الأعمال

تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية وتعمل في مجال بيع مستحضرات التجميل والمواد الطبية، وكذلك المعدات الطبية من خلال الصيدليات ومن خلال الصيدليات التي يتم تشغيلها (الوكلاء) على النحو التالي:

اعتبارًا من 31 ديسمبر 2018م	الصيدليات التابعة لشركة النهدي الطبية	الوكلاء	الإجمالي
مبيعات	2,648,545,745	4,701,457,442	7,350,003,187
تكلفة المبيعات	(1,822,261,366)	(3,453,878,548)	(5,276,139,914)
إجمالي الربح	826,284,379	1,247,578,894	2,073,863,273

كما في 31 ديسمبر 2017م	الصيدليات التابعة لشركة النهدي الطبية	الوكلاء	الإجمالي
مبيعات	2,852,926,891	4,203,496,264	7,056,423,155
تكلفة المبيعات	(1,834,395,525)	(3,125,732,680)	(4,960,128,205)
إجمالي الربح	1,018,531,366	1,077,763,584	2,096,294,950

تتضمن تكلفة مبيعات الوكلاء تكاليف تشغيل بمبلغ 638 مليون ريال سعودي (2017م: 595 مليون ريال سعودي).

27. المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وهذه قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي تتوقع المجموعة أن يتم تطبيقها في مستقبلي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية وتوقيت تطبيقها.

فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019م.

أ) معايير المحاسبة الجديدة

المعيار الدولي للتقرير المالي 16 - عقود الإيجار:

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي 16 للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار البنود ذات القيمة المنخفضة. إلا أن هذا الإعفاء يمكن تطبيقه فقط من خلال المستأجر. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي 16 محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي 4 "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة 15 "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

27. المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد (تابع)

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019م. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ للمنشآت التي تطبق المعيار رقم 15 من المعايير الدولية للتقرير المالي "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار 16 من المعايير الدولية للتقرير المالي.

من المتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي 16 تأثيراً كبيراً وتقوم الإدارة حالياً بتقييم التأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) التعديلات على المعايير القائمة

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار 22: "معاملات العملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً"، يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الإثبات الأولي بالأصل أو المصروف أو الإيراد ذي الصلة (أو جزء منه) عند إلغاء إثبات أصل غير مالي أو التزام غير مالي متعلق بالتمن المدفوع مقدماً.

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة 2015م – 2017م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي 3 "تجميع الأعمال" - تقوم الشركة بإعادة تقييم حصتها المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة عندما تحقق الشركة السيطرة على الأعمال.
- المعيار الدولي للتقرير المالي 11 "الترتيبات المشتركة" - لا تقوم الشركة بإعادة تقييم الفائدة المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة عندما تحقق الشركة السيطرة على الأعمال.
- معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل" - تقوم الشركة باحتساب تبعات ضريبة الدخل لمدفوعات توزيعات الأرباح بالطريقة نفسها.
- معيار المحاسبة الدولي 23 "تكاليف الاقتراض" - تعامل الشركة كجزء من القروض العامة أي قروض تم الحصول عليها أصلاً لتطوير أصل ما عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض الذي تم إعداد الأصل من أجله.

تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي 23 - عدم التأكد حول معالجة التعاملات الضريبية.
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 9)
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28)
- تعديلات الخطة أو التقليل أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19).
- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي 17 "عقود التأمين"

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

28. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح (2)، هذه القوائم المالية الموحدة هي الأولى للمجموعة التي يتم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 1 تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3 عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م ومعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017م عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في 1 يناير 2017م (تاريخ تحول المجموعة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي).

وعند إعدادها القوائم المالية الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. فيما يلي توضيح لأثر تحول المجموعة من معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي للمجموعة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

28. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تابع)

أ) فيما يلي تسوية لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة المقرر عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول مع قائمة المركز المالي الموحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في 31 ديسمبر 2017م.

31 ديسمبر 2017م	إعادة التصنيف	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	31 ديسمبر 2017م	تحت إيضاح 28	الموجودات
المعايير الدولية للتقرير المالي			بموجب المعايير المتعارف عليها قبل التحول		
762,783,962	(38,808,312)	--	801,592,274	ح	ممتلكات ومعدات
44,565,456	23,276,417	--	21,289,039	ح - و	الموجودات غير الملموسة
13,704,126	13,704,126	--	--	و	موجودات غير متداولة أخرى
821,053,544	(1,827,769)	--	822,881,313		موجودات غير متداولة
1,226,645,813	--	(13,495,563)	1,240,141,376	ط - ي	مخزون
107,877,714	--	--	107,877,714		ذمم تجارية مدينة وأخرى
261,789,536	(35,826,095)	--	297,615,631	هـ - ز - ل	موجودات متداولة أخرى
121,235,180	--	--	121,235,180		نقد وما في حكمه
1,717,548,243	(35,826,095)	(13,495,563)	1,766,869,901		موجودات محتفظ بها للبيع
32,877,327	--	--	32,877,327		موجودات متداولة
1,750,425,570	(35,826,095)	(13,495,563)	1,799,747,228		إجمالي الموجودات
2,571,479,114	(37,653,864)	(13,495,563)	2,622,628,541		
50,000,000	--	--	50,000,000		حقوق الملكية
25,000,000	--	--	25,000,000		رأس المال
1,552,470,533	(868,005)	(15,981,840)	1,569,320,378	م	احتياطيات
1,627,470,533	(868,005)	(15,981,840)	1,644,320,378		الأرباح المبقاة
					إجمالي حقوق الملكية
125,856,900	--	--	125,856,900		المطلوبات
1,544,972	(941,305)	2,486,277	--	د	مناقص الموظفين
127,401,872	(941,305)	2,486,277	125,856,900		مطلوبات إيجار مؤجلة
					المطلوبات غير المتداولة
30,635,845	--	--	30,635,845		مخصص الزكاة
422,623,190	(36,785,859)	--	459,409,049	ك	ذمم تجارية دائنة وأخرى
355,598,504	941,305	--	354,657,199	د	مطلوبات متداولة أخرى
808,857,539	(35,844,554)	--	844,702,093		مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بموجودات محتفظ بها للبيع
7,749,170	--	--	7,749,170		مطلوبات متداولة
816,606,709	(35,844,554)	--	852,451,263		إجمالي المطلوبات
944,008,581	(35,844,554)	2,486,277	978,308,163		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
2,571,479,114	(37,653,864)	(13,495,563)	2,622,628,541		

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

28. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تابع)

(ب) كما في 1 يناير 2017م

1 يناير 2017م	إعادة التصنيف	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	31 ديسمبر 2017م	تحت إيضاح 28	1 يناير 2017م
المعايير الدولية للتقرير المالي			بموجب المعايير المتعارف عليها قبل التحول		
					الموجودات
711,968,692	(42,808,322)	--	754,777,014	ح	ممتلكات ومعدات
67,263,972	34,893,573	--	32,370,399	ح - و	الموجودات غير الملموسة
6,728,223	6,728,223	--	--	و	موجودات غير متداولة أخرى
785,960,887	(1,186,526)	--	787,147,413		موجودات غير متداولة
993,506,085	--	(11,149,463)	1,004,655,548	ط - ي	مخزون
93,940,524	--	--	93,940,524		ذمم تجارية مدينة وأخرى
253,273,164	(38,119,679)	--	291,392,843	هـ - ز - ل	موجودات متداولة أخرى
193,332,534	--	--	193,332,534		نقد وما في حكمه
1,534,052,307	(38,119,679)	(11,149,463)	1,583,321,449		موجودات متداولة
2,320,013,194	(39,306,205)	(11,149,463)	2,370,468,862		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية
50,000,000	--	--	50,000,000		رأس المال
25,000,000	--	--	25,000,000		احتياطات
1,433,833,830	(588,754)	(12,696,609)	1,447,119,193	م	الأرباح المبقة
1,508,833,830	(588,754)	(12,696,609)	1,522,119,193		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات
113,256,136	--	--	113,256,136		منافع الموظفين
1,091,791	(455,355)	1,547,146	--	د	مطلوبات إيجار مؤجلة
114,347,927	(455,355)	1,547,146	113,256,136		المطلوبات غير المتداولة
200,000,000	--	--	200,000,000		قروض وسلف
29,494,574	--	--	29,494,574		مخصص الزكاة
177,164,318	(38,717,451)	--	215,881,769	ك	ذمم تجارية دائنة وأخرى
290,172,545	455,355	--	289,717,190	د	مطلوبات متداولة أخرى
696,831,437	(38,262,096)	1,547,146	735,093,533		مطلوبات متداولة
811,179,364	(38,262,096)	1,547,146	848,349,669		إجمالي المطلوبات
2,320,013,194	(39,306,205)	(11,149,463)	2,370,468,862		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

28. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تابع)

ج) فيما يلي تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017م

31 ديسمبر 2017م المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة التصنيف	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	31 ديسمبر 2017م بموجب المعايير المتعارف عليها قبل التحول	تحت إيضاح 28	
7,056,423,155	--	--	7,056,423,155		إيرادات
(4,960,128,205)	--	(6,826,631)	(4,953,301,574)	ح - ي	تكلفة المبيعات
2,096,294,950	--	(6,826,631)	2,103,121,581		إجمالي الربح
6,109,167	--	82,897	6,026,270	هـ	دخل آخر
(1,066,538,599)	--	4,480,531	(1,071,019,130)	ط	مصروفات بيع وتسويق
(242,196,107)	(361,300)	(1,040,331)	(240,794,476)	د - و - ل	مصروفات عمومية وإدارية
(30,766,847)	--	--	(30,766,847)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
762,902,564	(361,300)	(3,303,534)	766,567,398		الربح التشغيلي
100,352	--	100,352	--	ز	إيرادات تمويل
(11,054,970)	--	--	(11,054,970)		تكاليف تمويلية
(10,954,618)	--	100,352	(11,054,970)		صافي التكاليف التمويلية
751,947,946	--	(3,203,182)	755,512,428		الدخل قبل الزكاة
(30,711,243)	--	--	(30,711,243)		الزكاة
721,236,703	(361,300)	(3,203,182)	724,801,185		ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
--	--	--	--	14	إعادة قياس المنافع المحددة
--	--	--	--		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
--	--	--	--		
721,236,703	(361,300)	(3,203,182)	724,801,185		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

28. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تابع)

د) إثبات أقساط الإيجار

ينص معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار" على إثبات مدفوعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني لمنافع المستخدم. ولذلك، فقد أثبتت المجموعة عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي التصاعد في مصروفات عقود الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت. وبالتالي، أثبتت المجموعة (مطلوبات) إيجار مؤجلة بقيمة 1,547,146 ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة في تاريخ التحول. بالنسبة لفترة المقارنة، حدثت زيادة في نفقات الإيجار بمبلغ 939,131 ريال سعودي مع زيادة مقابلة في (مطلوبات) الإيجار المؤجلة.

هـ) إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار من الباطن

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار" إثبات مدفوعات الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تقلصت فيه المنفعة المستمدة من عقد الإيجار. ولذلك، فقد أثبتت المجموعة عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي التصاعد في إيرادات عقود الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت. وبالتالي، أثبتت المجموعة ذمم إيجارية مدينة (أصل) معادلة إيجار بقيمة 104,847 ريال سعودي مع ارتفاع مماثل في الأرباح المبقاة في تاريخ التحول. بالنسبة لفترة المقارنة، حدثت زيادة في إيرادات الإيجار بمبلغ 82,897 ريال سعودي مع زيادة مقابلة في ذمم إيجارية مدينة (أصل) بمبلغ 22.457 ريال سعودي وزيادة الأرقام المقارنة بمبلغ 57.889 ريال سعودي (أصل).

و) إعادة تصنيف مبالغ خلو الرجل من موجودات غير ملموسة إلى مدفوعات الإيجار المقدمة

كما في 1 يناير 2017م، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبالغ خلو الرجل من موجودات غير ملموسة إلى مدفوعات الإيجار المقدمة (متداولة وغير متداولة). وبالتالي، تم تعديل فترة إطفاء المبالغ المدفوعة لخلو الرجل للتمشي مع مدة عقد الإيجار ويتم إطفاء المبالغ المدفوعة لخلو الرجل على مدار فترة الإيجار كمصروفات إيجار تشغيلي. وقد نتج عن ذلك انخفاض بمبلغ 6,993,247 ريال من الموجودات غير الملموسة وزيادة قدرها 6,993,247 ريال سعودي لمدفوعات الإيجار المقدمة. علاوة على ذلك، حدثت زيادة في القيمة الدفترية للمبالغ المدفوعة لخلو الرجل بمبلغ 265,025 ريال سعودي مع انخفاض مماثل في الأرباح المحتجزة في تاريخ التحول. كما في 31 ديسمبر 2017م، كان هناك انخفاض قدره 7,090,368 ريال من الموجودات غير الملموسة. التأثير كان انخفاض مبلغ 575.315 ريال سعودي من الموجودات غير الملموسة وزيادة مبلغ 575.315 ريال سعودي لمدفوعات الإيجار المقدمة كما في 31 ديسمبر 2017م كان هناك انخفاض بمبلغ 304.103 ريال سعودي من الموجودات غير الملموسة. كان التأثير الناتج من فترة الإطفاء زيادة في مصروفات الإطفاء بمبلغ 157.627 ريال سعودي مع انخفاض مقابل في القيمة الدفترية لعقد الإيجار المصنف كموجودات غير متداولة. علاوة على ذلك، هناك زيادة في مصروفات الإطفاء بمبلغ 221,862 ريال سعودي مع انخفاض مماثل في القيمة الدفترية لمدفوعات الإيجار المقدمة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

28. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تابع)

(ز) التقييم العادل لودائع الإيجار

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 "الأدوات المالية" قياس جميع الموجودات المالية بقيمتها العادلة عند الإثبات الأولي. لاحقاً لذلك، سيتم تسجيل الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام منهجية معدل الفائدة الفعال مما يؤدي إلى إثبات إيرادات الفوائد. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة وقيمة المعاملة عند الإثبات الأولي كأصل مدفوع مقدماً ويتم إطفائه على مدى مدة التعاقد. بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم تسجيل ودائع الإيجار بقيمة المعاملة. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتقييم ودائعها بالقيمة العادلة عند الإثبات المبني لودائع الإيجار مما أدى إلى إثبات إيجار مدفوع مقدماً قدره 266,875 ريال سعودي، وانخفاض قدره 7,595 ريال سعودي في الأرباح المبقة وانخفاض في القيمة الدفترية لودائع الإيجار بقيمة 274,470 ريال سعودي كما في تاريخ التحول. خلال فترة المقارنة، كانت هناك زيادة صافية قدرها 848 ريال سعودي، وهذا المبلغ صافي (101,200 مصاريف إيجار و 100,352) إيرادات تمويل في الربح، بزيادة قدرها 39,140 ريال سعودي في القيمة الدفترية لودائع الإيجار ونقص بمبلغ 39,988 ريال سعودي.

(ح) إعادة تصنيف برامج الكمبيوتر من بند الممتلكات والمعدات إلى الأصول غير الملموسة

في 1 يناير 2017م، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود برامج الكمبيوتر التي تم تصنيفها كممتلكات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة. كان التأثير عبارة عن انخفاض قدره 42,387,341 ريال سعودي (31 ديسمبر 2017م: 38,247,893 ريال سعودي) من الممتلكات والمعدات وزيادة مقابلة للأصول غير الملموسة في تاريخ التحول. كان تأثير مراجعة الأعمار الإنتاجية كما في 1 يناير 2017م هو 420,981 ريال سعودي (31 ديسمبر 2017م: 560,419 ريال سعودي)

(ط) تقييم المخزون - رسملة تكاليف النقل

يتطلب معيار المحاسبة الدولي "المخزون" 2 رسملة جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحول والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه. بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة باحتساب تكلفة النقل كتكلفة فترة وتم صرفها على الفور. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم رسملة تكاليف النقل المتعلقة بالمخزون غير المباع في 1 يناير 2017م. وقد أدى ذلك إلى زيادة قدرها 5,029,307 ريال إلى المخزون في تاريخ التحول مع زيادة مقابلة في الأرباح المحتجزة. في 31 ديسمبر 2017م، بلغت تكلفة النقل المتعلقة بالمخزون غير المباع 4,480,531 ريال سعودي. إن صافي تأثير عكس المصروفات ورسملة المخزون غير المباع كما في 31 ديسمبر 2017م كان بانخفاض قدره 548,776 ريال سعودي للمخزون مع انخفاض مقابل في الربح.

(ي) تقييم المخزون - الخصومات / الحوافز المستلمة

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي "المخزون" خصم التخفيضات التجارية والخصومات الأخرى من تكاليف شراء المخزون. بموجب المعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بتخفيض هذه الخصومات من تكلفة البضائع المباعة. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. في 1 يناير 2017م، تم تخفيض الخصومات المتعلقة بالمخزون غير المباع من القيمة الدفترية للمخزون. وقد نتج عن ذلك انخفاض في القيمة الدفترية للمخزون بمبلغ 16,178,770 ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقة في تاريخ التحول. بالنسبة للفترة المقارنة، بلغت الخصومات التجارية وخصومات الكميات المتعلقة بالمخزون غير المباع 17,976,094 ريال سعودي. تمثل التأثير الصافي في تاريخ التحول في خفض الخصومات التجارية وخصومات الكميات من المخزون غير المباع كما في 31 ديسمبر 2017م في انخفاض في القيمة الدفترية للمخزون بقيمة 1,797,324 ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

28. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تابع)

(ك) حوافز مقدمة للصيادلة من الموردين

معييار المحاسبة الدولي 32 - "عرض الأدوات المالية" - ينص على وجوب مقاصة الأصل مالي والالتزام المالي وصافي المبلغ المعروض في القوائم المالية الموحدة فقط عندما تكون المنشأة:

- (أ) لديها في الوقت الراهن حق نظامي قابل للتنفيذ لعمل مقاصة للمبالغ المثبتة؛ و
(ب) تنوي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بمقاصة الذمم المدينة مقابل الحوافز المدفوعة للصيادلة مع المستحق للموردين مقابل المشتريات التي تمت. وقد نتج عن ذلك انخفاض في الذمم المدينة بمبلغ 38,717,451 ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الذمم الدائنة في تاريخ التحول. بالنسبة لفترة المقارنة، كان هناك زيادة في الذمم المدينة بمبلغ 1,931,592 ريال سعودي مع نقص مماثل في الذمم الدائنة.

(ل) استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة - الديكورات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار" أن يتم استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على مدار فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل، أيهما أقصر. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، كان هناك انخفاض في القيمة الدفترية للتحسينات على المباني المستأجرة بمبلغ 420,981 ريال سعودي وانخفاض مماثل في الأرباح المبقة في تاريخ التحول. بالنسبة لفترة المقارنة، كان هناك انخفاض في التحسينات على المباني المستأجرة بمبلغ 139,437 ريال سعودي مع زيادة مماثلة في مصروفات الاستهلاك.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م
(بالريال السعودي)

28. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تابع)

م) فيما يلي تسوية للأرباح المبقاة للمجموعة التي تم التقرير عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول مع قائمة المركز المالي الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الأثر على رصيد الأرباح المبقاة زيادة (انخفاض) (ريال سعودي)	تحت إيضاح 28	
1,447,119,193		الأثر على إجمالي الأرباح المبقاة كما في 1 يناير 2017م: الأرباح المبقاة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً
(1,547,146)	د	إثبات أقساط الإيجار
104,847	هـ	إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار من الباطن
(265,025)	و	مدفوعات خلو الرجل - مراجعة العمر الإنتاجي
(420,981)	ل	استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة
(7,595)	ز	التقييم العادل لودائع الإيجار
5,029,307	ط	تقييم المخزون - رسملة تكاليف النقل
(16,178,770)	ي	تقييم المخزون - الخصومات / الحوافز المستلمة
(13,285,363)		صافي النقص في حقوق الملكية كما في 1 يناير 2017م
1,433,833,830		إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
1,569,320,378		الأثر على إجمالي الأرباح المبقاة كما في 31 ديسمبر 2017م: الأرباح المبقاة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً
(1,547,146)	د	إثبات أقساط الإيجار
104,847	هـ	إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار من الباطن
(7,595)	ز	التقييم العادل لودائع الإيجار
(420,981)	ل	استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة
(265,024)	و	مدفوعات خلو الرجل - مراجعة العمر الإنتاجي
5,029,307	ط	تقييم المخزون - رسملة تكاليف النقل
(16,178,770)	ي	تقييم المخزون - الخصومات / الحوافز المستلمة
(939,131)	د	تثبيت أقساط الإيجار
82,893	هـ	تثبيت إيرادات الإيجار
(221,862)	و	مدفوعات خلو الرجل - مراجعة العمر الإنتاجي
(139,437)	ل	استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة
(848)	ز	التقييم العادل لودائع الإيجار
(548,775)	ط	رسملة تكلفة الحركة
(1,797,323)	ي	تعديل الخصم المستلم على المخزون
(16,849,845)		صافي النقص في حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2017م
1,552,470,533		إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

29. تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة في 23 رمضان 1440 هـ الموافق 28 مايو 2019م.