

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧ - ٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٥٤	إيضاحات حول القوائم المالية

(٧/١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة مغلقة سعودية) ("الشركة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي
لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبَيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكثفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إنَّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإنَّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسيما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنَّ المكثفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنَّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنَّنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

(٢/٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
٣٠ مارس ٢٠٢٢ م

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

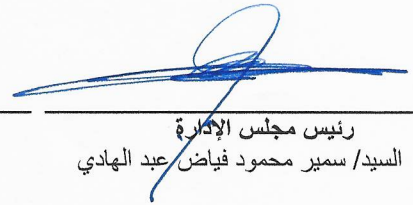
٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاحات	
٤,٩٦٢,٠٧٦,٨٢٥	٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	٦	إيرادات
(٣,٠٨٠,٨١٦,٨٩٠)	(٣,١٣٩,٩٧٨,٠٢٨)		تكلفة إيرادات
١,٨٨١,٢٥٩,٩٣٥	١,٨٩٤,٤٠٣,٩٧١		إجمالي الربح
(١,٣٨١,٢٣٥,١٧٨)	(١,٥١٠,٠٩٦,٣٤٢)	١٠	المصاريف
(١٠٧,١٢٢,٧١٠)	(١١٨,٠٥٩,٨١٨)	١١	بيع وتوزيع
٣٩٢,٩٠٢,٠٤٧	٢٦٦,٢٤٧,٨١١		عمومية وإدارية
			الربح التشغيلي
(٩٤,٩٤٨,٢٦٢)	٦٣,٤٢١,٦٤٣	٢٠,٤	ربح / (خسارة) القيمة العادلة من التزامات مشتقات عقود مقايضة
(٦٠,٢٦٨,٥٤٦)	(٨٢,٧٧١,٤٠٧)	١٢	تكاليف تمويل
٢٣,٤٠٨,٤٣٥	(٨٨٠,٣٧٣)	١٣	(مصروف) / دخل آخر، بالصافي
٢٦١,٠٩٣,٦٧٤	٢٤٦,٠١٧,٦٧٤		الربح قبل حساب الزكاة
(١٤,٦٥٨,٤١٣)	(٦,٨٧٢,٦٩٤)	١٤	زكاة
٢٤٦,٤٣٥,٢٦١	٢٣٩,١٤٤,٩٨٠		ربح السنة
		١٥	ربحية السهم
٢,٩٠	٢,٨١		ربحية السهم الأساس والمخفّض من ربح السنة



مدير الشؤون المالية
السيد/ شريف أحمد العقباوي



العضو المنتدب
السيد/ وليد محمد عبد الله الجعفري



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سمير محمود فياض عبد الهادي

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٦,٤٣٥,٢٦١	٢٣٩,١٤٤,٩٨٠	ربح السنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر		
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفها		
/ تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
٣,١٥٦,٦٥٢	٢٩١,٥٨٧	٢٨ أرباح إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت محدّدة لموظفين
٤٤,٨٦٦,٢٥٦	(١١,٧٤٦,٤٢٨)	ربح / (خسارة) قيمة عادلة من أدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من
٤٨,٠٢٢,٩٠٨	(١١,٤٥٤,٨٤١)	٢١ خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٤,٤٥٨,١٦٩	٢٢٧,٦٩٠,١٣٩	(الخسارة الشاملة الأخرى) / (الدخل الشامل الآخر) للسنة
		إجمالي الدخل الشامل

مدير الشؤون المالية
السيد/ شريف أحمد العقباوي

العضو المنتدب
السيد/ وليد محمد عبد الله الجعفري

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سمير محمود فباض عبد الهادي

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٥٨,٠٢١,١٦٩	٨٢٣,٣٩٦,٣٩٨	١٦	ممتلكات ومعدات
٧٥٦,٣٣٠,٨٥٥	١,٠٤٦,٠٥٣,٦٧٣	١٧	أصول حق استخدام
١٩,٢٤٥,٨٤٦	٢٠,٩٩٦,٤٠٠	١٨	أصول غير ملموسة
٢٠٤,٧٣٩	٢٠٤,٧٣٩	١٩	استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٢١٧,٢١٥,٠٠١	٢٦٥,٠٣٩,١٣٠	٢١	أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٥١,٠١٧,٦١٠	٢,١٥٥,٦٩٠,٣٤٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٣٢٣,٧٧٨,٠٢٦	١,٣٣١,٨١٢,٩٩٤	٢٢	مخزون
٥٢٩,٨٨٩,١١١	٤٩٦,٢٧٠,٤٤٦	٢٣	حسابات تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١١٠,٤٠٠	-	٢٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٦٢٨,٦٤٩	٩٧٩,٢٠١	٦	أصول حق إرجاع بضائع
٣٨,٠٩٢,١٠١	٤٦,٣٠٦,٦٣٤	٢٥	أرصدة لدى البنوك ونقدية
١,٨٩٣,٤٩٨,٢٨٧	١,٨٧٥,٣٦٩,٢٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٥٤٤,٥١٥,٨٩٧	٤,٠٣١,٠٥٩,٦١٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	رأس المال
٥١,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٦	زيادة مقترحة في رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩١٤,٤٩٨		احتياطي نظامي
٩٩٤,٠٢١,١٤٠	٧١,١٥٧,٧٦٢		أرباح مبقاة
٥٢,٣٠٨,٨٩٢	٣٩,١١٣,٦٢١		احتياطي القيمة العادلة المتعلق بأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١١٢,٨٣٠,٠٣٢	٩٨٩,١٨٥,٨٨١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٥,٩٥٤,٤٠٤	٨١٢,٣٠٦,٦٦٩	١٧	التزامات عقود إيجار
١٠٤,١٢٨,٢٨٧	١٢٥,٣٤٨,٣٣٥	٢٨	التزامات مكافآت محدّدة لموظفين
٦٨٠,٠٨٢,٦٩١	٩٣٧,٦٥٥,٠٠٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٨٢١,٠٤٠	١,٤٦٨,٣٩٨	٦	التزام استرداد
٤٥٦,١٧٠,١٤٦	٥٣٢,٠٠٣,٠٤٨	٢٩	حسابات تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣٨,١٧٢,٤٤٠	٨١,٩٣٢,٣٨٢	٢٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٨٨,٦٢٠,٦٥٦	٢٢٦,٨١٥,٢٥٣	١٧	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٣٩,٦١٤,٩٩٣	٤٠,٥٤٥,٩٩٠	٣٠	مطلوبات عقود
٨٩١,٠٤٠,٤٠٩	١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١	٣١	حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل
١١٤,٩٠٦,٨٨٧	٥١,٤٨٥,٢٤٤	٢٠,٤	التزامات أدوات عقود مقايضة مشتقة
٢٠,٢٥٦,٦٠٣	١٣,٩٩٠,٩٢٤	١٤	مخصص زكاة
١,٧٥١,٦٠٣,١٧٤	٢,١٠٤,٢١٨,٧٣٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٤٣١,٦٨٥,٨٦٥	٣,٠٤١,٨٧٣,٧٣٤		إجمالي المطلوبات
٣,٥٤٤,٥١٥,٨٩٧	٤,٠٣١,٠٥٩,٦١٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



مدير الشؤون المالية
السيد/ شريف أحمد العقباوي



العضو المنتدب
السيد/ وليد محمد عبد الله الجعفري



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سمير محمود فياض عبد الهادي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة المتعلق بأدوات حقوق ملكية مصنعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	الأرباح المتبقية ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الزيادة المقترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٩٦٩,٣٧١,٨٦٣	٧,٤٤٢,٦٣٦	٨٩٥,٤٢٩,٢٢٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٦,٤٣٥,٢٦١	-	٢٤٦,٤٣٥,٢٦١	-	-	-
٤٨,٠٢٢,٩٠٨	٤٤,٨٦٦,٢٥٦	٣,١٥٦,٦٥٢	-	-	-
٢٩٤,٤٥٨,١٦٩	٤٤,٨٦٦,٢٥٦	٢٤٩,٥٩١,٩١٣	-	-	-
(١٥١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,١١٢,٨٣٠,٣٢٢	٥٢,٣٠٨,٨٩٢	٩٩٤,٠٢١,١٤٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٩,١٤٤,٩٨٠	-	٢٣٩,١٤٤,٩٨٠	-	-	-
(١١,٤٥٤,٨٤١)	(١١,٧٤٦,٤٢٨)	٢٩١,٥٨٧	-	-	-
٢٢٧,٦٩٠,١٣٩	(١١,٧٤٦,٤٢٨)	٢٣٩,٤٣٦,٥٦٧	-	-	-
(٣٥١,٣٣٤,٢٩٠)	-	(٣٥١,٣٣٤,٢٩٠)	-	-	-
-	-	(٧٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥١,٥٠٠,٠٠٠)	٨٤,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٢٣,٩١٤,٤٩٨)	٢٣,٩١٤,٤٩٨	-	-
-	(١,٤٤٨,٨٤٣)	١,٤٤٨,٨٤٣	-	-	-
٩٨٩,١٨٥,٨٨١	٣٩,١١٣,٦٢١	٧١,١٥٧,٧٦٢	٢٨,٩١٤,٤٩٨	-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠

مدير الشؤون المالية
السيد/ شريف أحمد العقابوي

العضو المنتدب
السيد/ وليد محمد عبد الله الجعفري

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سمير محمود فحاض عبد الهادي

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاحات	
٢٦١,٠٩٣,٦٧٤	٢٤٦,٠١٧,٦٧٤		النشاطات التشغيلية
			الربح قبل حساب الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
١٣٩,٢٣٤,٠١٧	١٤٥,٥٩٦,٣٤٤	١٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦٦,٠٠٥,٥٨٦	١٨٣,١٤٧,٤٧٢	١٧	استهلاك أصول حق استخدام
(٦٣٦,٦١٧)	(٥٩٣,٣٧٢)	١٣	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٤٤٧,٩٨٠)	(١,٢٦٣,٤٤٥)	١٣	ربح من توقف اعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار
١٠,٩٣٨,٨٠٣	١,٦٤٥,٢٠٨		شطب ممتلكات ومعدات
٣,٨٨٨,٤٠٣	٥,١٢٤,٢٩٤	١٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٠,١٩٣,٤٥٥	٢٢,٤٥٩,١٨١	٢٨	مخصص التزامات مكافآت مُحَدَّدة للموظفين
٦٠,٢٦٨,٥٤٦	٨٢,٧٧١,٤٠٧	١٢	تكاليف تمويل
٩٤,٩٤٨,٢٦٢	(٦٣,٤٢١,٦٤٣)	٢٠,٤	(ربح) / خسارة القيمة العادلة من التزامات مشتقات عقود مقايضة
٧٥٣,٤٨٦,١٤٩	٦٢١,٤٨٣,١٢٠		تعديلات رأس المال العامل:
(٣١,٩٦٦,٥٤٥)	(٨,٠٣٤,٩٦٨)		مخزون
(٢١٢,٧١٦,٥٤٠)	٣٣,٦١٨,٦٦٥		حسابات تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,٥٣٤,٦٨٦	١١٠,٤٠٠		مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
(٧٠٢,١٩٠)	٦٤٩,٤٤٨		أصول حق إرجاع بضائع
١,٢٢٧,٨٨٨	(١,٣٥٢,٦٤٢)		التزام استرداد
(١٠١,١٨٦,٩٠١)	٧٥,٨٣٢,٩٠٢		حسابات تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٦,٦٣٤,٢١٩	٤٣,٧٥٩,٩٤٢		مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
١١,٤٥٢,٦٦٤	٩٣٠,٩٩٧		مطلوبات عقود
٤٤٧,٧٦٣,٤٣٠	٧٦٦,٩٩٧,٨٦٤		التدفقات النقدية من العمليات
(٥٧,٢١٦,٢٦٣)	(٧٩,٢٤٤,٧١٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٥٥٧,٠٨٢)	(٤,٤٧٤,٢٤٠)	٢٨	التزامات مكافآت مُحَدَّدة مدفوعة لموظفين
(٦,٥٥٩,٢٥٢)	(١٣,١٣٨,٣٧٣)	١٤	زكاة مدفوعة
٣٧٨,٤٣٠,٨٣٣	٦٧٠,١٤٠,٥٣٨		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(٢٠٤,٨١٤,٧٧٠)	(٣١٣,٢٩٢,٠٣٤)	١٦	شراء ممتلكات ومعدات
٧٦٠,٤٠٠	١,٢٦٨,٦٢٥	١٦	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠,٢٧٩,٤٨٦)	(٦,٨٧٤,٨٤٨)	١٨	إضافات على أصول غير ملموسة
(٦٧,٨٨٦,٧٧٢)	(٧٦,٩٦١,٥٩٠)	٢١	شراء أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إيرادات متحصلة من بيع أدوات حقوق ملكية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٧,٣٩١,٠٣٣	٢١	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٢٨٢,٢٢٠,٦٢٨)	(٣٧٨,٤٦٨,٨١٤)		النشاطات التمويلية
٢,٦٢٠,٦١٤,٨٧٨	٣,٠٨١,٥٧١,٩٩٢		مُتَحَصِّل من قروض قصيرة الأجل
(٢,٤٩٠,٦١٢,٧١٦)	(٢,٨٣١,٥٧١,٩٩٢)		سداد قروض قصيرة الأجل
(١٦٢,٦٥٢,٦٩١)	(١٩٥,٣٥٤,٤٩٤)	١٧	مُسَدَّد من أصل مبلغ التزامات عقود إيجار
(٤,٣٢٩,٦٥٩)	(١,٧٠٥,٤٨٩)		تسوية لإغلاق بعض عقود إيجار فروع
(١٤٧,٢٢٥,٠٠٠)	(٣٥١,٣٣٤,٢٩٠)	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨٤,٢٠٥,١٨٨)	(٢٩٨,٣٩٤,٢٧٣)		صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية
(٨٧,٩٩٤,٩٨٣)	(٦,٧٢٢,٥٤٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٨٥,٠٤٦,٦٧٥	(٢,٩٤٨,٣٠٨)	٢٥	نقد وما في حكمه في ١ يناير
(٢,٩٤٨,٣٠٨)	(٩,٦٧٠,٨٥٧)	٢٥	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

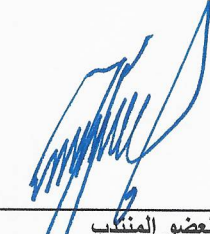
"تتبع"

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاحات
١٩٢,٥٧٣,٣١٦	٤١٣,٠٣٩,٦٥٤	١٧ معاملات غير نقدية هامة:
٦٢,٢١٣,٥٣١	٧٤,٤١٦,٨٢٨	١٧ إضافات على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
(٥٣,٩٧٠,٣٣٤)	(١٤,٥٨٦,١٩٢)	١٧ تعديل على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
(٦٠,٧٤٧,٩٧٣)	(١٧,٥٥٥,١٢٦)	١٧ توقف اعتراف بأصول حق استخدام نتيجة إنهاء عقود
٣,٧٧٥,٠٠٠	-	١٧ توقف اعتراف بالتزامات عقود إيجار نتيجة إنهائها
(٩٤,٩٤٨,٢٦٢)	٦٣,٤٢١,٦٤٣	تسوية توزيعات أرباح مقابل مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٤٤,٨٦٦,٢٥٦	(١١,٧٤٦,٤٢٨)	٢٠,٤ ربح / (خسارة) القيمة العادلة من التزامات مشتقات عقود مقايضة
-	-	(ربح) خسارة قيمة عادلة من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من ٢١
-	٧٨٨,٥٠٠,٠٠٠	خلال الدخل الشامل الآخر
-	٥١,٥٠٠,٠٠٠	٢٦ تحويل من أرباح مبقاة إلى رأس المال
-	-	٢٦ تحويل من زيادة مقترحة في رأس المال إلى رأسمال


مدير الشؤون المالية
السيد/ شريف أحمد العقباوي


العضو المنتدب
السيد/ وليد محمد عبد الله الجعفري


رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سمير محمود فياض عبد الهادي

١ معلومات عن الشركة

- ١,١ إنَّ شركة الدواء للخدمات الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة سعودية. وكانت الشركة مُسجَّلة في الأصل كشركة ذات مسؤولية محدودة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٥٧٠١ وتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٢٢هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠١م)، ولها فروع في كلِّ من الخبر والرياض وجدة ومدن أخرى في أنحاء المملكة العربية السعودية على النحو المفصَّل في إيضاح (٣٦). وبتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢١م)، قرَّر المساهمون في الشركة تحويل الوضع النظامي للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مقفلة سعودية" باستخدام رقم السجل التجاري ذاته. وأعلنت وزارة التجارة تأسيس الشركة المساهمة المقفلة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢١م).
- ١,٢ اعتمد مجلس الإدارة، بتاريخ ٢٤ ذي القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٢١م)، خطة الطرح العام الأولي للشركة من خلال طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام الأولي بتقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية إلى هيئة السوق المالية وإدراجها في السوق المالية السعودية ("تداول").
- ١,٣ أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١م) موافقتها على طرح ٢٥,٥ مليون سهم للاكتتاب العام بما يمثل نسبة (٣٠٪) من أسهم الشركة.
- ١,٤ تزاوَل الشركة وفروعها البيع بالجملة عن طريق الإنترنت ووكلاء البيع في الأدوية والبيع بالجملة للسلع الصيدلانية وأنشطة الصيدليات وأنشطة مستودعات الأدوية والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت والنقل البري للبضائع وتقديم خدمات التوصيل عبر المنصات الإلكترونية وإدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين وتقديم الخدمات التسويقية نيابة عن الغير.
- ١,٥ إنَّ الشركة مملوكة بالكامل لمساهمين سعوديين. إنَّ عتْوان مكتب الشركة المُسجَّل هو صندوق بريد ٤٣٢٦، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.
- ١,٦ اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢م) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد

- ٢,١ **بيان الالتزام**
أعدَّت هذه القوائم المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معًا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").
- وتمثل هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م السنة المالية الأولى بعد تحويل المنشأة النظامية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة سعودية. وحصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة على إمكانية الشركة إعداد القوائم المالية في السنة المالية استمراريًا للمنشأة النظامية السابقة شريطة إعداد قوائمها المالية كالمعتاد، ذلك أن تحويل الشكل النظامي للشركة لم ينشأ عنه وحدة محاسبية جديدة.
- وقد أجرت الشركة المحاسبة عن استثمارها في شركات تابعة بالتكلفة، ولم تُعد قوائم مالية مُوحَّدة حيث إنَّ الشركات التابعة لم تبدأ عمليات بعد. والأصول والمطلوبات والعمليات الخاصة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ليست جوهرية بالنظر إلى القوائم المالية للشركة.
- ٢,٢ **أساس القياس**
أعدَّت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء أدوات حقوق الملكية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقود المقايضة المشتقة التي صُنِّفت بالقيمة العادلة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.
- وقد أعدَّت الشركة القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، الذي هو أيضًا العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة وتُقَرَّب إلى أقرب ريال سعودي (ما لم يُذكر خلاف ذلك).

٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية. حيث طُبِّقَت هذه السياسات تطبيقاً ثابتاً على كافة الفترات المعروضة.

٣,١ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- يُتوقع تسويلها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة من تاريخ قائمة المركز المالي،
- أو عندما يكون الأصل في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

إنّ شروط الالتزام التي قد ينشأ عنها، حسب خيار الطرف الآخر، تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣,٢ قياس القيم العادلة

تمثّل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات،
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وينبغي أن تستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنّف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ قياس القيم العادلة (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المعترف بها على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفَصَّل عنها. ويُجرى دوريا تقييم السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر وغير المتكرر للقيمة العادلة.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣,٣ الاعتراف بالإيرادات

يُعرّف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير تحويل تلك البضائع. وقد خلصت الشركة بشكل عام إلى أن الشركة هي الأصل في اتفاقيات المبيعات الخاصة بها لأنها عادة ما تتحكم في البضائع قبل تحويلها إلى العميل. تحقّق الشركة الإيرادات من المصادر التالية:

٣,٣,١ البيع بالتجزئة

تشغل الشركة سلسلة من محلات بيع التجزئة (الصيدليات ومحلات الرعاية الصحية) وتبيع الأدوية والعطور ومستحضرات التجميل وأدوات ومنتجات التجميل. ويُعرّف بالإيرادات عند مرحلة زمنية عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل (أي المرحلة التي يشتري عندها العميل البضائع في منفذ بيع التجزئة). ويستحق دفع سعر المعاملة فوراً عند مرحلة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل. غير أن بعض المبيعات تجري من خلال شركات تأمين وشركات أخرى. وتعترف الشركة بالحسابات المدينة عند تحويل السيطرة حيث إنّ ذلك يُمثّل النقطة الزمنية التي يصبح خلالها الحق في العوض غير مشروط، ذلك أنّ مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع. ومن سياسة الشركة بيع منتجاتها إلى عملائها مع الحق في إرجاعها خلال ٧٢ ساعة، بيد أنّ الإدارة خلّصت إلى أن المرتجعات المتوقعة المُحتسبة بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية، وعليه لم تحاسب الإدارة عنها.

٣,٣,٢ البيع بالجملة

تبيع الشركة الأدوية ومستحضرات التجميل إلى سوق الجملة. ويُعرّف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل؛ باعتبارها المرحلة التي تُشحن عندها البضائع إلى الموقع المُحدّد لتاجر الجملة (التسليم). وبعد التسليم، لتاجر الجملة مطلق اختيار طريقة التوزيع، وليس هناك التزام غير منجز يمكن أن يؤثر على قبول تاجر الجملة بالمنتجات. ويتحقّق التسليم عند شحن المنتجات إلى الموقع المُحدّد، وتحويل المخاطر المتعلقة بتقادم البضائع والخسارة إلى تاجر الجملة، سواء قبل تاجر الجملة بالمنتجات وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء الأحكام المتعلقة بالقبول وإمّا عند وجود دليل موضوعي يدلّ على استيفاء جميع معايير القبول. وتعترف الشركة بالحسابات المدينة عند توريد البضائع إلى تاجر الجملة، حيث إنّ ذلك يمثل النقطة الزمنية التي يصبح خلالها الحق في العوض غير مشروط، ذلك أنّ مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع.

(١) العوض المتغيّر

إذا كان العوض في عقد ما يتضمّن مبلغاً متغيّراً، تُقدّر الشركة مبلغ العوض الذي ستستحقّه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. ويُقدّر العوض المتغيّر عند بدء العقد ويقيد حتى يصبح من المحتمل بدرجة عالية أنّه لن يحدث عكس قيد هام في مبلغ الإيرادات المتراكمة المُعترف بها عند التوصل فيما بعد إلى تسوية بشأن حالة عدم التيقن حيال أمر التغيير. وتنصّ بعض عقود البيع بالجملة على حق العملاء في إرجاع البضائع في غضون فترة مُحدّدة. وتقدّم الشركة أيضاً خصومات كمية بأثر رجعي إلى بعض العملاء بمجرد شرائهم كمية من المشتريات خلال فترة ١٢ شهراً بحيث تتجاوز الحد المنصوص عليه في العقد، وينشأ عن حقوق إرجاع البضائع وخصومات الكمية عوض متغيّر.

ويتناول الإيضاح (٥) الإفصاحات عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالعوض المتغيّر لإرجاع البضائع وخصومات الكمية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(١) العوض المتغير (تتمة)

(أ) حقوق إرجاع البضائع
وتستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العوض المتغير بالنظر إلى العدد الكبير للعقود ذات الخصائص المماثلة، ثم تُطبّق الشركة المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات العوض المتغير لتحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن إدراجه ضمن سعر المعاملة ويُعترف به كإيرادات. ويُعترف بالتزام استرداد البضائع المتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المُدرج في سعر المعاملة). ويُعترف أيضاً بأصل حق إرجاع البضائع (والتعديل المقابل على تكلفة المبيعات) للحق في استرداد البضائع من العميل.

(ب) خصومات الكمية
تطبّق الشركة إما طريقة المبلغ المرجّح وإما طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العوض المتغير في العقد. وتُستمد الطريقة المختارة التي يُتوقع بها على الوجه الأمثل مبلغ العوض المتغير بصفة رئيسية عن طريق عدد حدود الكميات الواردة في العقد. ويستخدم المبلغ المرجّح لتلك العقود ذات حد كمية واحد، فيما تُستخدم طريقة القيمة المتوقعة لأولئك الذين لديهم أكثر من ذات حد كمية واحد. ثم تُطبّق الشركة المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات العوض المتغير لتحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن إدراجه ضمن سعر المعاملة ويُعترف به كإيرادات. ويُعترف بالتزام استرداد الخصومات التجارية المستقبلية المتوقعة (أي المبلغ غير المُدرج في سعر المعاملة). وتُجرى مقاصة خصومات الكمية مقابل المبالغ المُستحقة القبض من العملاء.

(٢) العنصر التمويلي الهام

لا تتوقع الشركة حصولها على أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

(٣) برنامج نقاط الولاء

تطبّق الشركة برنامج ولاء "أرباحي" يتيح لعملائها تجميع نقاط عند شرائهم منتجات من محلات التجزئة التابعة للشركة. ويمكن عندئذٍ استبدال النقاط بخصم على المشتريات المستقبلية. وينشأ عن نقاط الولاء التزام أداء مستقل بذاته؛ إذ إنَّها تمنح العميل حقاً مادياً.

ويوزع جزء من سعر المعاملة على نقاط الولاء الممنوحة إلى العملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي والمُعترف به كالتزام عقد حتى تُستبدل النقاط. ويُعترف بالإيرادات عندما يستبدل العميل النقاط بالمنتجات أو عندما تنتهي صلاحية النقاط (أي ١٢ شهراً من البيع الأولي).

وعند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تأخذ الشركة حسابها أرجحية أن يستبدل العميل النقاط. وتجرى الشركة تحديثاتٍ على تقديراتها بشأن النقاط التي سُتستبدل في كل نهاية فترة القوائم المالية، وتُحمل أي تعديلات تُجرى على رصيد التزام العقد مقابل الإيرادات.

ويتناول الإيضاح (٥) الإفصاحات عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بسعر البيع المستقل المتعلق بنقاط الولاء.

(٤) أرصدة العقود

(أ) الحسابات التجارية المدينة

تمثل الحسابات التجارية المدينة حق الشركة في مبلغ العوض المشروط (أي بتعين فقط مرور وقت قليل أن يُصبح دفع العوض مستحقاً). ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية الواردة في إيضاح (٣,١٣) ضمن (الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف).

(ب) مطلوبات العقود

التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع إلى عميل ما استلمت الشركة مقابلته عوضاً (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. ويُعترف بمطلوبات العقود كإيراداتٍ عند تنفيذ الشركة بموجب العقد (أي تحويلها السيطرة على البضائع ذات الصلة إلى العميل). ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للمطلوبات المالية الواردة في إيضاح (٣,١٣) ضمن (الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف).

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(٥) الأصول والمطلوبات الناشئة من حقوق استرداد البضائع أو إرجاعها

(أ) أصول حق استرداد البضائع
يمثل أصل حق استرداد البضائع الحق في استرداد البضائع التي يُتوقع أن يرجعها العملاء. ويُقاس الأصل بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون، ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع لتغطية البضائع وأي انخفاضات محتملة في القيمة. وتحديث الشركة قياس الأصل لأي تعديلات تُجرى على المستوى المتوقع من المرتجعات وأي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المرتجعة.

(ب) التزامات الاسترداد
يُعترف بالتزام الاسترداد للالتزام برّد بعض أو كل العوّض المقبوض (أو مُستحقّ القبض) من العميل. وتنشأ التزامات الاسترداد للشركة من حق العميل في إرجاع البضائع. ويُقاس الالتزام بالقيمة التي تتوقع الشركة في النهاية بأنه سيتعين عليها إعادته إلى العميل. وتحديث الشركة تقديراتها بشأن التزامات الاسترداد (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

٣,٤ تكلفة المبيعات والمصاريف التشغيلية
تتضمن تكلفة المبيعات التكلفة المُدرّجة سابقاً في قياس البضائع المباعة إلى العملاء. ومصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وسيارات التوصيل وإيجار الصيدليات والخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُصنّف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية.

الإيرادات التجارية
لدى الشركة اتفاقيات مع موردين، يُستلم بموجبها خصومات كمية وبدلات حملات ترويجية وتسويقية وألعاب أخرى متنوعة متعلقة بشراء بضائع مخصصة للبيع من هؤلاء الموردين. ويتعلق معظم الدخل من الموردين بالتعديلات على سعر التكلفة الأساسي للمنتج، ومن ثم فإنه يعتبر جزءاً من سعر الشراء لذلك المنتج. وأحياناً ما يكون قبض الإيرادات مشروطاً بتنفيذ الشركة إجراءات مُحَدّدة أو الوفاء ببعض شروط الأداء المتعلقة بشراء المنتج. ويتضمن ذلك تحقيق حجم مشتريات أو مبيعات مستهدف متفق عليه، وتوفير المواد والأنشطة الترويجية والتسويقية ووضع المنتجات الترويجية. وعلى الرغم من عدم وجود تعريف قياسي لهذه الصناعة، فإنّ هذه المبالغ المُستحقة القبض من الموردين فيما يتعلق بشراء البضائع المُخصصة للبيع تُسمّى عموماً إيرادات تجارية.

ويُعترف بالإيرادات التجارية التي تحققها الشركة عند الوفاء بجميع شروط التزامات تحقيق الإيرادات بحيث يمكن قياس الإيرادات قياساً موثقاً بناءً على شروط العقد. ويُعترف بالإيرادات كرصيد دائن ضمن تكلفة المبيعات. وعندما يتعلق الدخل المُحقّق بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة في نهايات الفترات، يدرّج الدخل ضمن تكلفة ذلك المخزون، ويُعترف به في تكلفة المبيعات عند بيع ذلك المخزون. ويُعترف بالمبالغ المُستحقة المتعلقة بالإيرادات التجارية ضمن الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى، باستثناء في الحالات التي يكون للشركة لها حالياً حق قانوني قابل للنفاد في إجراء المقاصة وتتوي مقاصة المبالغ المُستحقة من الموردين مقابل المبالغ المُستحقة إليهم، حيث لا يُعترف في هذه الحالة إلا بصافي المبلغ مُستحق القبض أو مُستحق الدفع.

٣,٥ العملات الأجنبية
تُسجّل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً حسب الأسعار الفورية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملات الفوري بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٦ الزكاة والضرائب غير المباشرة

٣,٦,١ الزكاة
يُجنّب مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، ويُحتمل المخصص على قائمة الربح والخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٦ الزكاة والضرائب غير المباشرة (تتمة)

٣,٦,٢ ضريبة القيمة المضافة

يُعتَرَف بالأصول والمصاريف بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب؛ حيث يُعتَرَف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً،
- عندما تُدرَج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويُدرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستَحَق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣,٧ توزيع الأرباح النقدية على المساهمين

تتعرف الشركة بالالتزام المتعلق بدفع التوزيعات على المساهمين عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يَعدْ باختيار الشركة. وفقاً لأحكام نظام الشركات، يُعتمد التوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويُعتَرَف بهذا المبلغ مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٣,٨ الممتلكات والمعدات

تُدرَج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالصافي بعد حسم الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. تُدرَج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن الشركة تستهلك كل منها على جدة بناءً على أعمارها الإنتاجية المُحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعتَرَف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعتَرَف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ويُحتسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات والمعدات للاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً. ولا تُستَهلَك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

التحسينات على العقارات المُستأجرة	٥ سنوات
السيارات وسيارات التوزيع	٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	٥ سنوات
التجهيزات المكتبية	٦,٦٧ سنوات
المبنى	٢٥ سنة
الأدوات والمكيفات	٦,٦٧ سنوات
المكائن والمعدات	٢٠ سنة

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به ميدنياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو بيعه. وتُدرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّل بآثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٩ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

وتطبق الشركة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بمطلوبات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية.

٣,٩,١ أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.

وتُستهلك أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

الممتلكات	١٩-٢ سنة
الأراضي	١٢,٤-١٦,٨ سنة

وإذا تحوّلت ملكية الأصل المستأجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المُقدّر للأصل.

ولا تخضع أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣,١٢) للاطلاع على الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

٣,٩,٢ التزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضًا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء.

ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصاريف (ما لم تُتكبّد لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي لها في تاريخ بدء عقد الإيجار ذلك أنّ مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

٣,٩,٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار بها ١٢ شهرًا أو أقل. والأصول منخفضة القيمة تمثل البنود التي لا تفي بالحدّ الخاص بالرسلة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة وفقًا لطريقة القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٠ تكاليف الاقتراض

تُرسَل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. تتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما على اقتراض الأموال وتكاليف الفوائد فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار.

٣,١١ الأصول غير الملموسة

تُفَاسُ الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسَل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَلة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصاريف.

وتُطَفَأُ الأصول غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد بطريقة إطفاءه على الأقل على كل الأقل في نهاية كل فترة قوائم مالية. ويُحاسب عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحددة في قائمة الربح ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

وتُطَفَأُ الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المُحدّد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، وذلك على النحو التالي:

٦,٧ سنوات

البرامج الإلكترونية

ويُتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً، في تاريخ كل قوائم مالية، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول الأخرى. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة / الضريبة) الذي يعكس تقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

ويُعتمد حساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يُجرى إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالشركة التي تُخصّص لها الأصول الفردية. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وفيما يتعلق بالسنوات الأطول، يُحتسب مُعدّل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعترف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إن وُجد، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً خلال عملية إعادة التقييم المُدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالانخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الآخر لغاية مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري الشركة أيضاً اختباراً على الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يُجرى في الوقت ذاته من كل عام.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣, ١٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعدّ عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣, ١٣ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣, ١٣, ١ الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف المبني وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً هاماً أو التي طبّقت الشركة التدبير العملي عليها، تقيس الشركة مبدئياً أصلاً مالياً بقيمته العادلة زائداً، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً هاماً أو التي طبّقت الشركة التدبير العملي لها، وتقاس بسعر المعاملة كما هو مفصّل عنه في إيضاح (٣, ٣) ضمن الاعتراف بالإيرادات.

ومن أجل أن يُقاس أصل مالي أو يُصنّف بالتكلفة المُطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد". ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية. يعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

ويشير نموذج العمل للشركة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها أصولها المالية بهدف تحقيق تدفقات نقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. ويُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة تُقاس بالتكلفة المُطفاة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فيما يُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة والتي تُقاس بالقيمة العادلة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

ويُعترف بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنّف الأصول المالية إلى أربع فئات على النحو التالي:

- أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفاة (أدوات الدين)
- أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) - غير مطبق على الشركة
- أصول مالية مُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير منطبقة على الشركة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٣ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

٣,١٣,١ الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

وتتضمن الأصول المالية للشركة المُدرّجة بالتكلفة المطفأة على الحسابات التجارية المدينة والأرصدة البنكية والمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة والحسابات المدينة الأخرى.

الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

يمكن أن تختار الشركة، عند الاعتراف المبني، تصنيف تصنيفاً غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الاعتراف بحقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية". العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المُتاجرة. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعاد مطلقاً توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسجل هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

اختارت الشركة أن تصنف نهائياً استثمارات الأسهم المدرجة في السوق المالية تحت هذه الفئة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطقياً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:
- (أ) حوّلت الشركة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
- (ب) لم تُحوّل الشركة أو تحتفظ فعلياً بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تُحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوّل وتقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المُستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، مخصومة حسب تقريب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي. وتتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المُحققة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

ويُعرّف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين؛ وفيما يتعلق بحالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطرها الائتمانية زيادة جوهريّة منذ الاعتراف المبني بها، يُجنّب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنشأ عن الحالات المحتملة للتخلّف عن السداد خلال الـ ١٢ شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أمّا المخاطر الائتمانية التي تعرّضت لزيادة جوهريّة فيها منذ الاعتراف المبني بها، يتعيّن تجنب مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية على مدى الفترة المتبقية من حالة التعرّض، بصرف النظر عن موعد التخلّف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على العمر).

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣، ١٣ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

٣، ١٣، ١ الأصول المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف (تتمة)

فيما يخص الحسابات المدينة التجارية، تطبق الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع الشركة التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ قوائم مالية. وقد جُنبَت الشركة جدول مخصصات يعتمد على خبرتها السابقة بشأن الخسائر الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتدرس الشركة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية أكثر من سنة واحدة. ومع ذلك، فإنّ الشركة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للشركة أن تقيض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣، ١٣، ٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوّل في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً.

ويُعرّف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

وتشتمل المطلوبات المالية للشركة على الحسابات التجارية الدائنة والمحتجزات مُستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والحسابات البنكية المكشوفة والقروض قصيرة الأجل والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

تُصنّف المطلوبات المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى فئتين وهما:

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير منطبقة على الشركة
- مطلوبات مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفأة (القروض)

المطلوبات المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفأة (القروض)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف المبني، تُقاس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعرّف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتسب التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكّل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرّج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

وتنطبق هذه الفئة بصفة عامة على الحسابات التجارية الدائنة والمحتجزات مستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى والمبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والحسابات البنكية المكشوفة والقروض قصيرة الأجل.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعرّف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٣ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

٣,١٣,٣ مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣,١٤ الأدوات المالية المشتقة

الاعتراف المبني والقياس اللاحق

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة (التي تتمثل في جميع عقود مقايضة أسعار الفائدة) وذلك بغرض إدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. ويُعترف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة، ويُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. ويُعترف بالتغير في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة في قائمة الربح أو الخسارة. وتُدرج الأدوات المالية المشتقة ضمن الأصول المالية في حالة القيمة العادلة الإيجابية، وضمن المطلوبات المتداولة في حالة القيمة العادلة السلبية.

٣,١٥ المخزون

يمثل المخزون بضاعة مخصصة للبيع. يُقَيَّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، على أساس متوسط التكلفة المرجح. وتُدرج التكاليف والإيرادات المرتبطة ارتباطاً مباشراً بذلك (بما في ذلك الإيرادات التجارية) ضمن تكلفة المخزون. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٣,١٦ النقد وما في حكمه

تتألف الأرصدة البنكية والنقدية المُدرجة في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، حيث تخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة البنكية والنقدية، كما هو مُحدّد أعلاه، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى الشركة.

٣,١٧ الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُجَيِّب نسبة ١٠٪ من صافي ربحها عن السنة بعد حسم الخسائر المُرحّلة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة أن تُقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع، باستثناء الحالات المنصوص عليها في نظام الشركات السعودي.

٣,١٨ المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد المخصصات جزئياً أو كلياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المُستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مُستردة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة (الزكاة) الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣,١٩ مكافآت الموظفين

٣,١٩,١ الالتزامات قصيرة الأجل

إنّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران المتوقع سدادها كاملة خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتُقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة الدفع.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٩ مكافآت الموظفين (تتمة)

٣,١٩,٢ التزامات المكافآت المُحددة للموظفين

تستخدم الشركة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّف كالتزام مكافآت محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". ويُعدّ برامج المنافع المُحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق بخطة المكافآت المحددة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطط في ذلك التاريخ.

ويُعاد قياس التزام المكافآت المُحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة القوائم المالية لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. ويُحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المكافآت المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطط. وتُدْرَج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تنشأ خلالها في الدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحددة الناشئة عن تعديلات الخطط أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

وفيما يتعلق بالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، تُراعي عملية التقييم الاكتوارية أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

٣,١٩,٣ خطة المساهمات المُحددة

تساهم الشركة بجزء مُحدّد من راتب الموظفين في صندوق المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية؛ وهي وكالة تابعة للمملكة معنيّة بالتأمين الاجتماعي للموظفين في المملكة. وساهمت الشركة، خلال السنة، بمبلغ قدره ٣٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٢,٥ مليون ريال سعودي) في الصندوق.

٣,٢٠ الالتزامات المحتملة

يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولا يُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية، بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة

طبّقت الشركة للمرّة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تطبق الشركة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٤,١ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

تقدّم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال مُعدّل فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر بمعدّل الفائدة بين البنوك (آيبور). وتشتمل التعديلات على الإجراءات العملية التالية:

- إجراء عملي يتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يستلزمها الإصلاح مباشرة كي تُعتبر تعديلات على مُعدّل الفائدة المتغيّر بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق
- السماح بإجراء التغييرات التي يستلزمها إصلاح مُعدّل الفائدة بين البنوك (آيبور) للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون توقّف علاقة التحوط
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد كل على حدة عند تخصيص أداة مُعدّل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط من عنصر المخاطر

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية إن أصبحت معمولاً بها.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة (تتمة)

٤, ٢ التعديلات على إعفاءات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، إعفاءات إيجار متعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار، إذ تقدّم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشأن المحاسبة عن تعديل إعفاءات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة "كوفيد-١٩". وكإجراء عملي، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إن كان إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" من المؤجر يُعدّ تعديلاً على عقد الإيجار. ويجري المستأجر، الذي يُحدّد هذا الخيار، المحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناشئة عن إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" بالطريقة ذاتها التي بموجبها تجري المحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

وكان من المزمع تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م فترة تطبيق الإجراءات العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. ويُطبّق التعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على إعفاءات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، ولكنها تخطط لتطبيق الإجراءات العملية متى أصبحت معمولاً بها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة قيام الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرتبطة بها. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقَد بأنّها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التعديلات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

وتتضمّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

إدارة رأس المال	إيضاح (٨)
الأدوات المالية وإدارة المخاطر	إيضاح (٢٠)
إفصاحات بشأن تحليلات الحساسية	(الإيضاحان ٢٠ و ٢٨)

٥, ١ الأحكام المحاسبية

وضعت الإدارة، في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة، الأحكام المحاسبية التالية التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

٥, ١, ١ تحديد أسعار المعاملات وتوزيعها

يتعيّن على الشركة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تقيم الشركة تأثير أي عوض مُتغيّر في العقد بسبب الخصومات وحق إرجاع المنتجات وبرنامج الولاء للعميل. وتستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيجري إرجاعها وخصومات الكمية، ذلك أنّ هذه الطريقة تتنبأ على الوجه الأمثل بمبلغ العوّض المتغيّر الذي ستستحقّه الشركة.

وفيما يتعلّق ببرنامج ولاء العميل، يُخصّص سعر المعاملة للمنتج والنقاط على أساس سعر البيع المستقل النسبي. وتقدير الإدارة سعر البيع المستقل لكل نقطة بناءً على الخصم الممنوح عند استبدال النقاط وعلى أساس أرجحية استبدالها، بناءً على الخبرة السابقة.

ويُقدّر سعر البيع المستقل للمنتج المبّيع على أساس سعر التجزئة.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٥, ١ الأحكام المحاسبية (تتمة)

٥, ١, ٢ تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر
تُحدّد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

ولدى الشركة عقد إيجار يشتمل على خيار التمديد والإنهاء. وتطوّق الشركة تقديرها المحاسبي عند تقييم ما إن كان من المؤكّد إلى حدّ معقول ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. وهذا يعني أنّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

٥, ١, ٣ أجزاء مكونات الممتلكات والمعدات

تُسَهَّل أصول الشركة، المُصنّعة ضمن الممتلكات والمعدات، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، فإنه يُقسّم إلى أجزاء مكونات هامة بحيث يُستهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعيّن إبداء الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المرغّب بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل ذي العلاقة وطريقة استهلاكه ودورة إحلّاله / جدول صيانته.

٥, ٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسة الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٥, ٢, ١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥, ٢, ٢ اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيّمته / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة وخطة العمل للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على الشركة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المُدرّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٥, ٢, ٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقّق التدفقات النقدية الخارجية.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٥, ٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٥, ٢, ٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة

تستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

ويُحسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعابير الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى الشركة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً. والمعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة للشركة مُفصّل عنها في إيضاح (٢, ٢, ٥).

٥, ٢, ٥ تقييم خطة المكافآت المحددة للموظفين

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

٥, ٢, ٦ الاعتراف بالإيرادات - العوض المتغير التقديري لإرجاع البضائع وخصومات الكمية

تقدّر الشركة الأعواض المتغيرة لإدراجها ضمن سعر معاملة البيع بالجملة مع حقوق إرجاع البضائع وخصومات الكميات.

وقد وضعت الشركة نموذجًا إحصائيًا للتنبؤ بمرتجعات المبيعات، حيث يستخدم النموذج بيانات السابقة لإرجاع البضائع لكل منتج للتوصل إلى نسب مرتجعات متوقعة. وتُطبّق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة من العوض المتغير. وستؤثر أي تغييرات جوهرية في الخبرة السابقة مقارنة بأنماط المرتجعات التاريخية على نسب المرتجعات المتوقعة التي تقدّر ها الشركة.

يجري تحليل خصومات الكمية المتوقعة لدى الشركة على أساس كل عميل بالنسبة للعقود التي تخضع لحدد الكميات الأحادية. ويعتمد تحديد ما إذا كان من المحتمل أن يحصل العميل على الخصم على السجل السابق لاستحقاقه للخصومات والمشتريات المتراكمة حتى تاريخه.

وقد طوّقت الشركة النموذج الإحصائي لتقدير خصومات الكمية المتوقعة للعقود التي بها أكثر من حد كمية واحد، ويستخدم النموذج أنماط الشراء التاريخية واستحقاقية العميل الخصومات لتحديد نسب الخصومات المتوقعة والقيمة المتوقعة من العوض المتغير. وستؤثر أي تغييرات جوهرية في الخبرة السابقة مقارنة بأنماط الشراء التاريخية واستحقاقات العملاء للخصومات على نسب الخصومات المتوقعة التي تقدّر ها الشركة.

وتحدّث الشركة تقييمها بشأن المرتجعات المتوقعة وخصومات الكميات في نهاية كل فترة قوائم مالية. وتقديرات المسترجعات المتوقعة وخصومات الكمية حساسة للتغيرات في الظروف، وقد لا تمثل خبرة الشركة السابقة فيما يتعلق بالعائدات واستحقاق الخصم عائدات العملاء الفعلية واستحقاقهم الخصم في المستقبل.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٥,٢,٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، تُحدّد القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم فنية تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد مدخلات هذه الطرق من أسواق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن في حال عدم جدوتها، فإنّ ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمّن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المُفصّل عنها للأدوات المالية.

٥,٢,٨ الاعتراف بالإيرادات - تقدير سعر البيع المستقل - برنامج ولاء "أرباخي"

تقدّر الشركة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج ولاء "أرباخي". ويُحتسب سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الصادرة بضرب معدل الاسترداد التقديري والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. وعند تقدير معدل الاسترداد، تأخذ الشركة في الاعتبار مقدار الكسر الذي يمثل جزءاً من النقاط الصادرة التي لن تُستبدل أبداً. وتطوّل الشركة طرق الإسقاط الإحصائي في تقديرها باستخدام أنماط الاسترداد التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. ويجري تحديث معدل الاستبدال سنوياً ويُعدّل الالتزام مقابل النقاط غير المستردة وفقاً لذلك. وعند تقدير قيمة النقاط الصادرة، تراعي الشركة عدداً متنوعاً من المنتجات التي ستكون متاحة في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. وتضمن الشركة أن القيمة المخصصة لنقاط الولاء تتناسب مع سعر البيع المستقل للمنتجات المؤهلة للاسترداد (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي منتجات مؤهلة للاسترداد مقسمة على عدد النقاط المطلوبة).

ونظراً لأنّ النقاط الصادرة بموجب البرنامج تنتهي صلاحيتها خلال ١٢ شهراً من البيع المبدئي، فإنّ تقديرات سعر البيع المستقل لا تخضع إلى حالة جوهرية من عدم التيقّن. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ الالتزام المقدّر للنقاط غير المستردة ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٩,٦ مليون ريال سعودي).

٥,٢,٩ عقود الإيجار - تقدير مُعدّل الاقتراض الإضافي

يتعذّر على الشركة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية إيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدّل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على الشركة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعيّن على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتقدّر الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحَدّدة لكل منشأة.

٥,٢,١٠ الإيرادات التجارية

يتعيّن على الإدارة وضع تقديرات لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات التجارية لبعض المعاملات مع الموردين. وعند تحديد مبلغ خصومات الكمية المُعترف به في أي فترة، تقدّر الإدارة احتمالية تحقيق الشركة الكميات المُستهدفة التعاقدية بناءً على الأداء التاريخي والمتوقع. ويقتصر ذلك على التقدير الذي يشتمل على الاعتراف بالإيرادات لمخصصات الحملات الترويجية والمخصصات الأخرى. وتُقيّم الإدارة أداءها مقابل الالتزامات التي تتوقف على شرط تحقيق الدخل، سواء كان الدخل المُعترف به على مدى فترة زمنية عند استيفاء الالتزامات أو المُعترف به عند مرحلة استيفاء جميع الالتزامات، حسب الاشتراطات التعاقدية.

ويُعترف بالإيرادات التجارية كرصيد دائن ضمن تكلفة المبيعات. وعندما تتعلق الإيرادات المُحقّقة بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة في نهايات الفترات، تُدرّج الإيرادات ضمن تكلفة ذلك المخزون، ويُعترف بها في تكلفة المبيعات عند بيع ذلك المخزون. وترى الإدارة أنّ تكلفة المخزون المبيع (الذي يشتمل على الإيرادات التجارية، تعطي قياساً ثابتاً وكاملاً لتأثير قائمة الدخل لجميع علاقات الموردين).

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦ الإيرادات

٦,١ تجزئة معلومات الإيرادات

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	نوع الإيرادات
٤,٧٩٥,٤٨٦,٢١٦	٤,٨٨٥,٩٨٨,٨٤٣	عملاء أفراد
١٦٦,٥٩٠,٦٠٩	١٤٨,٣٩٣,١٥٦	البيع بالجملة
٤,٩٦٢,٠٧٦,٨٢٥	٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	إجمالي الإيرادات
٤,٩٦٢,٠٧٦,٨٢٥	٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	الأسواق الجغرافية المملكة العربية السعودية
٤,٩١٠,٩٣٩,٧٢٠	٤,٩٧٤,٤٩٧,٩٩٥	موعد الاعتراف بالإيرادات
٥١,١٣٧,١٠٥	٥٩,٨٨٤,٠٠٤	بضاعة مُحَوَّلَة عند نقطة زمنية معينة
٤,٩٦٢,٠٧٦,٨٢٥	٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	بضائع مُحَوَّلَة على مدى فترة زمنية
		إجمالي الإيرادات

٦,٢ أرصدة العقود

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ٢٣) مطلوبات عقود (إيضاح ٣٠)
٢٤٥,٥٩٩,٥٨٩	٢٣٤,٩٥٤,٩٤٨	
٣٩,٦١٤,٩٩٣	٤٠,٥٤٥,٩٩٠	

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. وقد نشأت عن الزيادة في تحصيلات الشركة من الحسابات التجارية المدينة زيادة في الحسابات التجارية المدينة. وبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة ٢٨,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٨,٢٨ مليون ريال سعودي).

تشتمل التزامات العقود على سعر المعاملة المخصص لنقاط الولاء التي لم تُسترد بعد. وقد زادت الأرصدة القائمة من هذه الحسابات في عامي ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م نظرًا للزيادة المستمرة في قاعدة عملاء الشركة وحجم مبيعاتها.

وفيما يلي بيان بمبلغ الإيرادات المُعترف به من:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	مبالغ مُدرّجة في التزامات عقود في بداية السنة
٢٨,١٦٢,٣٢٩	٣٩,٦١٤,٩٩٣	

٦,٣ أصول حق إرجاع البضائع والتزامات الاسترداد

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	أصول حق إرجاع بضائع (إيضاح ٦,٣,١) التزامات استرداد (إيضاح ٦,٣,٢)
١,٦٢٨,٦٤٩	٩٧٩,٢٠١	
٢,٨٢١,٠٤٠	١,٤٦٨,٣٩٨	

٦,٣,١ يُمثّل الحق في الأصل المرتجع حق الشركة في استرداد المنتجات من العملاء ممن يمارسون حق الإرجاع حسب سياسة الشركة. ويُقاس حق الإرجاع بالرجوع إلى القيم الدفترية السابقة للبضائع.

٦,٣,٢ يتعلق التزام الاسترداد بحق العملاء في إرجاع المنتجات، وتعترف الشركة بالتزام الاسترداد بمبلغ العوّض المقبوض الذي لا تتوقع المنشأة استحقاقه.

٦ الإيرادات (تتمة)

يبلغ سعر المعاملة المخصَّص للالتزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة كلياً أو جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	خلال سنة واحدة
٤٠,٥٤٥,٩٩٠	٣٩,٦١٤,٩٩٣	

تتعلق التزامات الأداء المتبقية المتوقع الاعتراف بها خلال سنة واحدة ببرنامج ولاء العميل. وتنتهي صلاحية نقاط ولاء العملاء بعد ١٢ شهراً من البيع المبدئي.

٧ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإن الشركة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها القطاعان التاليان القابلان للإفصاح:

- البيع بالتجزئة: يشمل هذا القطاع بيع البضائع للعملاء عادة في منافذ متاجر المبيعات عبر صيدليات الشركة.
- البيع بالجملة: يشمل هذا القطاع بيع البضائع للعملاء بالجملة.

ويتمثل مجلس الإدارة في صانع القرار التشغيلي الرئيسي ويراقب النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيَّم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة، ويُقاس على أساس ثابت حسب الربح أو الخسارة في القوائم المالية. كما أن تمويل الشركة (بما في ذلك تكاليف التمويل والدخل الآخر) والزكاة يُدار على أساس الشركة، ولا يُوزَّع على القطاعات التشغيلية.

تمثلت المعلومات لكل قطاع تشغيلي عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م فيما يلي:

البيع بالتجزئة ريال سعودي	البيع بالجملة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٤,٨٨٥,٩٨٨,٨٤٣	١٤٨,٣٩٣,١٥٦	٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٣,٠٥١,٢٣٢,٥٠٣)	(٨٨,٧٤٥,٥٢٥)	(٣,١٣٩,٩٧٨,٠٢٨)	إيرادات
١,٨٣٤,٧٥٦,٣٤٠	٥٩,٦٤٧,٦٣١	١,٨٩٤,٤٠٣,٩٧١	تكلفة مبيعات
٢٥٠,٤٨٦,٤٥١	١٥,٧٦١,٣٦٠	٢٦٦,٢٤٧,٨١١	إجمالي الربح
			الربح التشغيلي
		٦٣,٤٢١,٦٤٣	الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
		(٨٢,٧٧١,٤٠٧)	ربح القيمة العادلة من التزامات مشتقات عقود مقايضة
		(٨٨٠,٣٧٣)	تكاليف تمويل
		(٦,٨٧٢,٦٩٤)	مصروف آخر، بالصافي
		٢٣٩,١٤٤,٩٨٠	زكاة
			ربح السنة
٣,٩٢٢,٢٢٦,٥٢٦	١٠٨,٨٣٣,٠٨٩	٤,٠٣١,٠٥٩,٦١٥	إجمالي الأصول
١,٧٨٤,٨٨١,٩٠٢	٤٩,٥٢٩,٠٩٧	١,٨٣٤,٤١٠,٩٩٩	المطلوبات:
			مطلوبات موزعة
			المطلوبات غير الموزعة
		١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١	حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل
		٥١,٤٨٥,٢٤٤	التزامات مشتقات عقود مقايضة
		٣,٠٤١,٨٧٣,٧٣٤	إجمالي المطلوبات
			إفصاحات أخرى:
٤٢٠,٠٠٠,١٤٥	-	٤٢٠,٠٠٠,١٤٥	مصاريف رأسمالية

٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

البيوع بالتجزئة	البيوع بالجملة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧٩٥,٤٨٦,٢١٦	١٦٦,٥٩٠,٦٠٩	٤,٩٦٢,٠٧٦,٨٢٥
(٢,٩٧٨,٠٠٠,٥٧٤)	(١٠٢,٨١٦,٣١٦)	(٣,٠٨٠,٨١٦,٨٩٠)
١,٨١٧,٤٨٥,٦٤٢	٦٣,٧٧٤,٢٩٣	١,٨٨١,٢٥٩,٩٣٥
٣٦٦,٣٣٦,٧٠٢	٢٦,٥٦٥,٣٤٥	٣٩٢,٩٠٢,٠٤٧

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيرادات

تكلفة مبيعات

إجمالي الربح

الربح التشغيلي

الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:

خسارة القيمة العادلة من التزامات مشتقات عقود مقايضة

تكاليف تمويل

دخل آخر، بالصادفي

زكاة

ربح السنة

(٩٤,٩٤٨,٢٦٢)		
(٦٠,٢٦٨,٥٤٦)		
٢٣,٤٠٨,٤٣٥		
(١٤,٦٥٨,٤١٣)		
٢٤٦,٤٣٥,٢٦١		
٣,٥٤٤,٥١٥,٨٩٧	٨٨,٦١٢,٨٩٧	٣,٤٥٥,٩٠٣,٠٠٠
١,٤٢٥,٧٣٨,٥٦٩	٣٥,٦٤٣,٤٦٤	١,٣٩٠,٠٩٥,١٠٥
٨٩١,٠٤٠,٤٠٩		
١١٤,٩٠٦,٨٨٧		
٢,٤٣١,٦٨٥,٨٦٥		
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

إجمالي الأصول

المطلوبات

مطلوبات موزعة

المطلوبات غير الموزعة

حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل

التزامات مشتقات عقود مقايضة

اجمالي المطلوبات

إفصاحات أخرى:

مصاريف رأسمالية

تُمثِّلُ الإيرادات المُفَصَّل عنها أعلاه إيرادات مُحَقَّقة مِن عملاء خارجيين ولم تتحقق إيرادات ما بين القطاعات.

بلغت الإيرادات من عمل واحد ٥٧٦,٤ مليون ريال سعودي ناشئة عن مبيعات قطاع التجزئة.

٨ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال الشركة، يتألف رأس المال من رأس المال المُصدَّر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في الشركة. يتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة الأسهم.

وتتمثل سياسة الإدارة في المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على الدائنين ودعم تطورات العمل المستقبلية. وتدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وظروف العمل ومتطلبات التعهدات المالية. وتراقب الإدارة العائد على رأس المال الذي تُحدِّده الشركة كصادفي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية، حيث يتمثل صافي الدين في إجمالي المطلوبات، ناقصاً الأرصدة البنكية والنقدية. كما تراقب الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. وقد كانت نسبة صافي دين الشركة إلى نسبة رأسمالها في نهاية السنة المالية المفصّل عنها على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٣١,٦٨٥,٨٦٥	٣,٠٤١,٨٧٣,٧٣٤	إجمالي المطلوبات
(٣٨,٠٩٢,١٠١)	(٤٦,٣٠٦,٦٣٤)	ناقصاً: الأرصدة البنكية والنقدية
٢,٣٩٣,٥٩٣,٧٦٤	٢,٩٩٥,٥٦٧,١٠٠	صافي الدين
١,١١٢,٨٣٠,٠٣٢	٩٨٩,١٨٥,٨٨١	إجمالي حقوق الملكية
٣,٥٠٦,٤٢٣,٧٩٦	٣,٩٨٤,٧٥٢,٩٨١	حقوق الملكية وصافي الدين
%٦٨	%٧٥	معدل الرفع المالي

٨ إدارة رأس المال (تتمة)

وبُغية تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال لدى الشركة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد من أنها تستوفي التعهدات المالية المتعلقة بالحسابات البنكية المكشوفة والقروض قصيرة الأجل التي تُحدّد متطلبات هيكل رأس المال، وإن خرق التعهدات المالية المُلزِمة وعدم الوفاء بها من شأنه أن يسمح للبنك بالاستدعاء الفوري للقروض. وقد صدرت مخالفات لبعض التعهدات المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الخاصة بها في الفترة الحالية.

ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ في حالة عدم وجوده. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء. تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفي حال كانت المدخلات المُستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، يُصنّف حينئذٍ قياس القيمة العادلة بأكمله في المستوى ذاته من تسلسل القيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى إدخال هام للقياس بأكمله.

وتعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها التي حدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

يُقدّم الجدول التالي تسلسل قياس القيم العادلة لأصول الشركة ومطلوباتها:

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية):				
أدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
-	-	٢٦٥,٠٣٩,١٣٠	٢٦٥,٠٣٩,١٣٠	
الأدوات المالية المشتقة				
التزامات أدوات عقود مقايضة مشتقة				
-	٥١,٤٨٥,٢٤٤	-	٥١,٤٨٥,٢٤٤	
قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية):				
أدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
-	-	٢١٧,٢١٥,٠٠١	٢١٧,٢١٥,٠٠١	
الأدوات المالية المشتقة				
التزامات أدوات عقود مقايضة مشتقة				
-	١١٤,٩٠٦,٨٨٧	-	١١٤,٩٠٦,٨٨٧	

تختلف القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية المتبقية للشركة اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية نظراً للطبيعة قصيرة الأجل لهذه الأرصدة.

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٠ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٨٥٥,٠٨٦,٤٩٢	٩٣٧,٩٥٣,٥٢٣	تكلفة موظفين
١٦٦,٠٠٥,٥٨٦	١٨٣,١٤٧,٤٧٢	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١٣٧,٣٣٥,٥٢٨	١٤٢,٧٤١,٢٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)
٦٥,٦٨٩,٧٨٥	٦٧,٣٣٤,١٤٦	تسويق ودعاية وإعلان وترويج مبيعات
٣٤,٠٠٢,٣٠٧	٤١,٨٩١,٠٨٩	منافع خدمية
٣٠,١٠٢,٦٠٨	٣١,٧٢٦,٨٥٤	إصلاح وصيانة
١٧,٦٦٠,٤١٤	١٧,٥٣٢,٧١٢	رسوم حكومية
٧,٤١٦,٦٩٨	١٣,١٥٤,٥٩٩	عمولات نقاط بيع
١٠,٤٦١,٤٨٩	١٢,٥٣٤,٤٦٣	سفر ونقل
٤,٩٤٨,٨٤٨	٥,٤٢٩,٥٢١	شحن وتعبئة وتغليف
٣,٦٢٤,٨٤٥	٤,٢٤٧,٠٦٥	تأمين
٥,٠٣٥,٣٢٨	٣,٤٠٤,٠٤٥	قرطاسية وطباعة
١,٠٢٠,٠٠٤	٣,٠٦١,٧١١	هدايا وعينات منتجات مجانية
١,٨٣٥,٤١١	٢,٨٧٧,٤٧٧	خدمات تقنية معلومات
٤٦٧,٦١٠	١,١٦٥,٦٧٠	تأجير ومصاريف سيارات
٨٦٤,٤٨٧	-	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ١٧)
٧٥٦,١٠٦	(٢٠٤,٤٨٠)	(عكس قيد مخصص) / مخصص خسارة ائتمانية متوقعة (إيضاح ٢٣)
٣٨,٩٢١,٦٣٢	٤٢,٠٩٩,١٨٩	أخرى
١,٣٨١,٢٣٥,١٧٨	١,٥١٠,٠٩٦,٣٤٢	

١١ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٩,٣٩٦,٣١١	٦١,٢٣٣,٨٨٩	تكلفة موظفين
٢٧,٢٣١,٩٦٤	٣٣,١٦٣,٢٠٨	خدمات تقنية معلومات
٣,٨٨٨,٤٠٣	٥,١٢٤,٢٩٤	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٨)
١,٨٩٨,٤٨٩	٢,٨٥٥,٠٥٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)
٤,٢٢٠,٧٣٠	١,٥٣٢,٠٨٧	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ١٧)
٧٩١,٢٣١	٩٤٥,٤٨٤	أتعاب مهنية
٩٤٩,٥٠٧	٩٢٣,٢٦٠	سفر
٦١٦,٠٦٠	٧٨٨,٤٣٠	مصاريف سيارات
٥,٠٩٧,٧١٨	٥٠,٠٠٠	هدايا وتبرعات
١٣,٠٣٢,٢٩٧	١١,٤٤٤,١٠٨	أخرى
١٠٧,١٢٢,٧١٠	١١٨,٠٥٩,٨١٨	

١٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٨,٨٦٨,٨١٨	٤٧,٣٠٤,٢٤٣	فائدة مستحقة على قروض وحسابات بنكية مكشوفة
٢٨,٣٤٧,٤٤٥	٣١,٩٤٠,٤٧٠	فائدة متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٣,٠٥٢,٢٨٣	٣,٥٢٦,٦٩٤	تكلفة فائدة من التزامات مكافآت محددة للموظفين (إيضاح ٢٨)
٦٠,٢٦٨,٥٤٦	٨٢,٧٧١,٤٠٧	

١٣ (المصروف) / الدخل الآخر، بالوصافي

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣,٣٢٥,٦٤٨	٦,٥٢٣,١٦٤	إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢١)
٤,٤٥١,٩٣١	٥,١٤٢,٨٦٠	مُسْتَرَد من صندوق تنمية الموارد البشرية
٧,١٢٩,٣٢٨	٢,٦٢٣,٦٤٦	ربح متعلق بأدوات مشتقة لعقود مقايضة
٢,٤٤٧,٩٨٠	١,٢٦٣,٤٤٥	ربح من توقّف اعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٦٣٦,٦١٧	٥٩٣,٣٧٢	ربح من بيع ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)
٤٥٣,٦٣٨	١٢٢,١٦٥	تسوية مطالبية تأمين
١,٧٦١,٤٣٨	٣٣٢	فحص مختبري
٢,٧٠٠,٠٠٠	-	خدمات إدارية (إيضاح ٢٤)
(٣,٣٢١,٩٢٩)	(٩,٠٤٣,٣٦٦)	خسارة من تحويل عملات أجنبية
٣,٨٢٣,٧٨٤	(٨,١٠٥,٩٩١)	أخرى، بالوصافي
٢٣,٤٠٨,٤٣٥	(٨٨٠,٣٧٣)	

١٤ الزكاة

١٤,١ المُحمّل للسنة

تخضع الشركة للزكاة بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٠م: ٢,٥٪) من الوعاء الزكوي المُحتسب وفقاً للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تتألف الزكاة المُحمّلة مما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٤,٦٥٨,٤١٣	٦,٨٧٢,٦٩٤	مخصص السنة الحالية

احتُسب المخصص على أساس البنود التالية:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٦٣٣,٦٦٣,٠٠٤	١,٩٣٣,٥٢٧,١٣٠	حقوق الملكية
١٦٥,٩١٧,٩٩٠	٢٠٢,٥٨٧,٤٢١	المخصصات في بداية السنة والتعديلات الأخرى
(١,٦٥٢,٦٢٦,٩٧٦)	(٢,١٥٥,٤٨٥,٦٠٠)	القيمة الدفترية للأصول الطويلة الأجل
١٤٦,٩٥٤,٠١٨	(١٩,٣٧١,٠٤٩)	نتائج السنة الخاضعة للزكاة
٣٨١,٣١٧,٨١٣	٢٩٤,٩٣٥,٤٦٧	وعاء الزكاة
٥٢٨,٢٧١,٨٣١	٢٩٤,٩٣٥,٤٦٧	

إنّ الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة قد نشأت بصورة رئيسية عن المخصصات غير المسموح بحسبها في احتساب النتائج الخاضعة للزكاة.

١٤ الزكاة (تتمة)

١٤,٢ الحركة في المخصص خلال السنة

تمثلت الحركة في مخصص الزكاة فيما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٢,١٥٧,٤٤٢	٢٠,٢٥٦,٦٠٣	في بداية السنة
١٤,٦٥٨,٤١٣	٦,٨٧٢,٦٩٤	مُجَنَّب خلال السنة
(٦,٥٥٩,٢٥٢)	(١٣,١٣٨,٣٧٣)	مدفوعات خلال السنة
٢٠,٢٥٦,٦٠٣	١٣,٩٩٠,٩٢٤	في نهاية السنة

١٤,٣ موقف الربوط

اتَّفَقَ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٦م. وقُدِّمَت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٠م. غير أنَّ الربوط لم تُصدِّرها الهيئة بعد.

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدَّمة من الشركة.

١٥ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

وتُحتسب ربحية السهم المُخَفَّض بتعديل ربحية السهم الأساس المتعلقة بالمتوسط المرجَّح لعدد الأسهم الإضافية التي كانت لتكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم المحتمل تخفيضها.

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساس والمُخَفَّض:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٤٦,٤٣٥,٢٦١	٢٣٩,١٤٤,٩٨٠	ربح السنة
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٢,٩٠	٢,٨١	ربحية السهم الأساس والمُخَفَّض من ربح السنة

أُجري تعديل المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم بغرض احتساب ربحية السهم الأساس والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ليعكس تأثير زيادة رأس المال من ٢٠٠ ألف سهم إلى ٨٥ مليون سهم خلال السنة الحالية دون أي مقابل إضافي كما لو أن زيادة رأس المال قد تحققت من بداية الفترة السابقة دون تغيير مقابل في الموارد وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ "ربحية السهم".

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٦ الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الأراضي ريال سعودي	التحسينات على العقارات المُستأجرة ريال سعودي	السيارات وسيارات التوزيع ريال سعودي	المركبات	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	التجهيزات المكتبية ريال سعودي	المبنى ريال سعودي	الأدوات والمكيفات ريال سعودي	المكانن والمعدات ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٧,١٤٩,٥٤٢	٥٣٨,٤٥٥,٦٦٩	١١٨,٥٧٥,٩٧٩	٢٨٠,٣٣٤,٧٣٥	٦١,١٧٢,٠٧٠	٩٩,٥٨٢,٩٤٠	٢١٢,٥٠٨,٢١٤	٩٩,٥٨٢,٩٤٠	-	٨٥,٥٩٤,٨٧٩	١,٤٣٣,٣٧٤,٠٢٨
١١,١٨٨,٠٦٢	١٦,٦٩٣,٣١٩	١٤,٣٦٧,٨٦٤	٥١,٦٣١,٠٩٥	٨,٧٥٠,١٣٣	٩,٥٠١,٢٨٦	١,٨١٢,٩٦٩	٩,٥٠١,٢٨٦	١٩٨,٨٩٧	١٩٩,١٤٨,٤٠٩	٣١٣,٢٩٢,٠٣٤
-	-	(١,٥٨٨,٥٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٥٨٨,٥٣٩)
-	١٨١,٢٣٩,٦٦٣	-	٩,١٤٤,٠٤٤	١١٨,٣١٦	١٠,٨٨٨,٤٩١	٥,٤٨٣,٠٣١	٥,٤٨٣,٠٣١	٤٩,٢٩١,٠١٨	(٢٥٦,١٦٤,٥٦٣)	-
-	(١٦,٢٣٢,٣٧٥)	-	(٤,١٣٦,٧٥٣)	(١٨٣,٣٠١)	-	(١,٣٤٤,٦٧٠)	(١,٣٤٤,٦٧٠)	-	(١٧٧,٩٧٣)	(٢٢,٠٧٥,٠٧٢)
٤٨,٣٣٧,٦٠٤	٧٢٠,١٥٦,٢٧٦	١٣١,٣٥٥,٣٠٤	٣٣٦,٩٧٣,١٢١	٦٩,٨٥٧,٢١٨	٢٢٥,٢٠٩,٦٧٤	١١٣,٢٢٢,٥٨٧	١١٣,٢٢٢,٥٨٧	٤٩,٤٨٩,٩١٥	٢٨,٤٠٠,٧٥٢	١,٧٢٣,٠٠٢,٤٥١
الاستهلاك المتراكم:										
-	٣٥٠,٠٠٠,٨٦٠	٨٧,٠٦٨,٣٨٠	١٩٨,٥٨٦,٧٣٧	٣٣,٨٤٥,٣٠٢	٢٧,١٢٦,٨٩٧	٧٨,٧٢٤,٦٨٣	٧٨,٧٢٤,٦٨٣	-	-	٧٧٥,٣٥٢,٨٥٩
-	٨٠,٣١٤,٨٥٨	١١,٢٧٤,٤٥٩	٣٢,٥٥٢,٩٨٠	٣,٤٥٤,٣٣١	١٣,٨٨٦,٦٣٦	٣,٦١٩,٠٢٨	٣,٦١٩,٠٢٨	٤٩٤,٠٥٢	-	١٤٥,٥٩٦,٣٤٤
-	-	(٩١٣,٢٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٩١٣,٢٨٦)
-	٢٨,٢٥٤	-	(٢٢,٢٣٣)	(٦,٠٢١)	-	-	-	-	-	-
-	(١٥,٢٥٣,٨٦٣)	-	(٣,٧٩٠,٦٥٧)	(١٤٩,٩٥٦)	-	(١,٢٣٥,٣٨٨)	(١,٢٣٥,٣٨٨)	-	-	(٢٠,٤٢٩,٨٦٤)
-	٤١٥,٠٩٠,١٠٩	٩٧,٤٢٩,٥٥٣	٢٢٧,٣٢٦,٨٢٧	٣٧,١٤٣,٦٥٦	٤١,٠١٣,٥٣٣	٨١,١٠٨,٣٢٣	٨١,١٠٨,٣٢٣	٤٩٤,٠٥٢	-	٨٩٩,٦٠٦,٠٥٣
صافي القيم الدفترية:										
٤٨,٣٣٧,٦٠٤	٣٠٥,٠٦٦,١٦٧	٣٣,٩٢٥,٧٥١	١٠٩,٦٤٦,٢٩٤	٣٢,٧١٣,٥٦٢	١٨٤,١٩٦,١٤١	٣٢,١١٤,٢٦٤	٣٢,١١٤,٢٦٤	٤٨,٩٩٥,٨٦٣	٢٨,٤٠٠,٧٥٢	٨٢٣,٣٩٦,٣٩٨

شركة الدواء للخدمات الطبية

(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٦ الممتلكات والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الأراضي ريال سعودي	التحسينات على العقارات المُستأجرة ريال سعودي	السيارات وسيارات التوزيع ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	التجهيزات المكتبية ريال سعودي	المبنى ريال سعودي	الأدوات والمكيفات ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٤,٥٤٩,٥٤٢	٥٠٨,٠٦٢,٥٦٨	١٠٢,٠١٣,٧٠٤	٢٤٧,٩١٥,٩٥١	٥١,٣١٤,٠٩٢	٢١٢,٥٠٨,٢١٤	٩٦,٤٩٧,١٢٠	٥٢,٢٩١,١٢٩	١,٣٠٥,١٥٢,٣٢٠
٢,٦٠٠,٠٠٠	١٤,١٠١,٠٠٠	١٩,٨٢٩,٠٤٥	٣٦,٦١٦,٦٨٦	١٠,١٧٤,٢١٢	-	٥,٥٨٧,٥٧٨	١١٥,٩٠٦,٢٤٩	٢٠٤,٨١٤,٧٧٠
-	-	(٣,٢٦٦,٧٧٠)	-	-	-	-	-	(٣,٢٦٦,٧٧٠)
-	٧٦,٤٩٠,٢٣٦	-	٥,٩٤١,٨١٦	-	-	١٧٠,٤٤٧	(٨٢,٦٠٢,٤٩٩)	-
-	(٦٠,١٩٨,١٣٥)	-	(١٠,١٣٩,٧١٨)	(٣١٦,٢٣٤)	-	(٢,٦٧٢,٢٠٥)	-	(٧٣,٣٢٦,٢٩٢)
٣٧,١٤٩,٥٤٢	٥٣٨,٤٥٥,٦٦٩	١١٨,٥٧٥,٩٧٩	٢٨٠,٣٣٤,٧٣٥	٦١,١٧٢,٠٧٠	٢١٢,٥٠٨,٢١٤	٩٩,٥٨٢,٩٤٠	٨٥,٥٩٤,٨٧٩	١,٤٣٣,٣٧٤,٠٢٨
الاستهلاك المتراكم:								
-	٣٢١,٩٨٥,٧٨٦	٨٠,٨٧٩,٨٣٩	١٧٥,٧٠٤,٥٣٠	٣١,٥٢٤,٧٤٠	١٣,٨٣٩,٥٦٥	٧٧,٧١٤,٨٥٨	-	٧٠١,٦٤٩,٣١٨
-	٧٩,٥١١,٨٦٣	٩,٣٣١,٥٢٨	٣١,٤٤٤,٣٩٩	٢,٥٩١,١٤٢	١٣,٢٨٧,٣٣٢	٣,٠٦٧,٧٥٣	-	١٣٩,٢٣٤,٠١٧
-	-	(٣,١٤٢,٩٨٧)	-	-	-	-	-	(٣,١٤٢,٩٨٧)
-	(٥١,٤٩٦,٧٨٩)	-	(٨,٥٦٢,١٩٢)	(٢٧٠,٥٨٠)	-	(٢,٠٥٧,٩٢٨)	-	(٦٢,٣٨٧,٤٨٩)
-	٣٥٠,٠٠٠,٨٦٠	٨٧,٠٦٨,٣٨٠	١٩٨,٥٨٦,٧٣٧	٣٣,٨٤٥,٣٠٢	٢٧,١٢٦,٨٩٧	٧٨,٧٢٤,٦٨٣	-	٧٧٥,٣٥٢,٨٥٩
صافي القيم الدفترية:								
٣٧,١٤٩,٥٤٢	١٨٨,٤٥٤,٨٠٩	٣١,٥٠٧,٥٩٩	٨١,٧٤٧,٩٩٨	٢٧,٣٢٦,٧٦٨	١٨٥,٣٨١,٣١٧	٢٠,٨٥٨,٢٥٧	٨٥,٥٩٤,٨٧٩	٦٥٨,٠٢١,١٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م								

١٦ الممتلكات والمعدات (تتمة)

١٦,١ إن مبانى الشركة مُقامة على أرض مُستأجرة من الغير لفترات طويلة الأجل.

١٦,٢ تُمثّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبّدة على افتتاح صيدليات جديدة لم يبدأ تشغيلها بعد. والالتزامات الرأسمالية ذات العلاقة مُفصّل عنها ضمن إيضاح (٣٢,١).

١٦,٣ باعت الشركة، خلال عام ٢٠٢١م، ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية إجمالية قدرها ٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,١ مليون ريال سعودي) نظير عوض نقدي بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,٧ مليون ريال سعودي). واعترف بصافي الأرباح من معاملات البيع هذه بقيمة ٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,٦ مليون ريال سعودي) كجزء من الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣).

١٦,٤ وُزّع الاستهلاك المُحمّل على النحو التالي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
١٣٧,٣٣٥,٥٢٨	١٤٢,٧٤١,٢٨٦
١,٨٩٨,٤٨٩	٢,٨٥٥,٠٥٨
١٣٩,٢٣٤,٠١٧	١٤٥,٥٩٦,٣٤٤

مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١١)

١٧ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لعدة بنود من عقارات وأراضٍ مستخدمة في عملياتها.

وفيما يلي بيان بالقيم المُحمّلة لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال السنة:

الممتلكات ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦٨٩,٩٢٨,٤٠٢	٣١,٥٩١,٥٢٦	٧٢١,٥١٩,٩٢٨
١٨٧,٩٠٧,٢٥٣	٤,٦٦٦,٠٦٣	١٩٢,٥٧٣,٣١٦
٦٢,٢١٣,٥٣١	-	٦٢,٢١٣,٥٣١
(٣١,٨٤٣,٧١٧)	(٢٢,١٢٦,٦١٧)	(٥٣,٩٧٠,٣٣٤)
(١٦٥,١٤٣,٦٤٧)	(٨٦١,٩٣٩)	(١٦٦,٠٠٥,٥٨٦)
٧٤٣,٠٦١,٨٢٢	١٣,٢٦٩,٠٣٣	٧٥٦,٣٣٠,٨٥٥
٤١٣,٠٣٩,٦٥٤	-	٤١٣,٠٣٩,٦٥٤
٧٤,٤١٦,٨٢٨	-	٧٤,٤١٦,٨٢٨
(١٤,٥٨٦,١٩٢)	-	(١٤,٥٨٦,١٩٢)
(١٨٢,١٨٣,٩٧٤)	(٩٦٣,٤٩٨)	(١٨٣,١٤٧,٤٧٢)
١,٠٣٣,٧٤٨,١٣٨	١٢,٣٠٥,٥٣٥	١,٠٤٦,٠٥٣,٦٧٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

إضافات

تعديلات

متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد

مصرف استهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إضافات

تعديلات

متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد

مصرف استهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٧ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٧٣٣,١٨٨,٨٧٧	٧٦٤,٥٧٥,٠٦٠	كما في ١ يناير
١٩٢,٥٧٣,٣١٦	٤١٣,٠٣٩,٦٥٤	إضافات
٦٢,٢١٣,٥٣١	٧٤,٤١٦,٨٢٨	تعديلات
(٦٠,٧٤٧,٩٧٣)	(١٧,٥٥٥,١٢٦)	متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد
٢٨,٣٤٧,٤٤٥	٣١,٩٤٠,٤٧٠	تراكم فائدة
(١٩١,٠٠٠,١٣٦)	(٢٢٧,٢٩٤,٩٦٤)	مبالغ مدفوعة
٧٦٤,٥٧٥,٠٦٠	١,٠٣٩,١٢١,٩٢٢	في ٣١ ديسمبر
١٨٨,٦٢٠,٦٥٦	٢٢٦,٨١٥,٢٥٣	متداولة
٥٧٥,٩٥٤,٤٠٤	٨١٢,٣٠٦,٦٦٩	غير متداولة

تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار مُفصّل عنه ضمن إيضاح (٢٠,٢,٣).

فيما يلي المبالغ المُعترَف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٦٦,٠٠٥,٥٨٦	١٨٣,١٤٧,٤٧٢	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٠)
٢٨,٣٤٧,٤٤٥	٣١,٩٤٠,٤٧٠	مصرف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٢)
٨٦٤,٤٨٧	-	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل مُدرَج ضمن مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ١٠) -
٤,٢٢٠,٧٣٠	١,٥٣٢,٠٨٧	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل مُدرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية
٢,٤٤٧,٩٨٠	١,٢٦٣,٤٤٥	(إيضاح ١١)
٢٠١,٨٨٦,٢٢٨	٢١٧,٨٨٣,٤٧٤	ربح من توقّف اعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار (إيضاح ١٣)
		إجمالي المبلغ المُعترَف به في قائمة الربح أو الخسارة

كان لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار بقيمة ٢٣٠,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٢٠٠,٤ مليون ريال سعودي). وكان لدى الشركة أيضًا إضافات غير نقدية على أصول حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار بقيمة ٤١٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٩٢,٦ مليون ريال سعودي).

١٨ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٧,٧٥١,٠٦٦	٣٨,٠٣٠,٥٥٢	التكلفة:
١٠,٢٧٩,٤٨٦	٦,٨٧٤,٨٤٨	في بداية السنة
٣٨,٠٣٠,٥٥٢	٤٤,٩٠٥,٤٠٠	إضافات
		في نهاية السنة
١٤,٨٩٦,٣٠٣	١٨,٧٨٤,٧٠٦	الإطفاء/المتراكم:
٣,٨٨٨,٤٠٣	٥,١٢٤,٢٩٤	في بداية السنة
١٨,٧٨٤,٧٠٦	٢٣,٩٠٩,٠٠٠	مُحمّل للسنة
١٩,٢٤٥,٨٤٦	٢٠,٩٩٦,٤٠٠	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

١٨,١ وُزّع كامل مُحمّل الإطفاء على المصاريف العمومية والإدارية.

١٩ الاستثمار في شركات تابعة غير موحدة

يُمثلُ الاستثمار في شركات تابعة غير موحدة بنسبة استثمار ١٠٠٪ للشركة في كل من رونزاك جي إم بي إتش وهولبنز جي إم بي إتش، وكلتا الشركتين مُسجلتان في ألمانيا. وتزاول الشركتان التابعتان منح تراخيص (تسويقية) لمنتجات صيدلانية وبضائع ومنتجات غذائية للعملاء. ولدى الشركة أيضًا استثمار بنسبة ١٠٠٪ في شركة الدواء للخدمات الطبية (منشأة بالمنطقة الحرة) ذات مسؤولية محدودة؛ وهي شركة مُسجلة في دولة دبي بالإمارات العربية المتحدة كمكتب تسويقي. فضلًا عن ذلك، فإن الشركة تمتلك فعليًا نسبة ١٠٠٪ في شركة جلازنز ش.م.ح. (ذ.م.م.)؛ وهي شركة مُسجلة في مدينة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. وتعمل شركة جلازنز في أنشطة استشارات إدارة التسويق والرعاية الصحية. علاوة على ذلك، أسست الشركة خلال السنة الحالية شركة تابعة جديدة مملوكة مباشرة بنسبة ١٠٠٪ في المملكة العربية السعودية. والشركة التابعة شركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة لشخص واحد مُسجلة في سدير بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٦١٠٦٦٢١. وتزاول الشركة صناعة المنتجات والمستهلكات الطبية ذات الاستخدام الواحد وصناعة طاولات الفحص الطبي وأثاث الجراحة وصناعة الأسرة الطبية المزودة بإضافات ميكانيكية للحركة وصناعة مقاييس الحرارة الطبية وصناعة أجهزة التنفس والتخدير الطبي.

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٢٠,١ الأدوات المالية تُصنّف الأدوات المالية على النحو التالي:

٢٠,١,١ الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٣٤,٩٥٤,٩٤٨	٢٤٥,٥٩٩,٥٨٩	حسابات تجارية مدينة
٢٥,٧٦٦,٣٦٨	٢٨,٧٢٨,٦٥٥	حسابات مدينة أخرى
-	١١٠,٤٠٠	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
٣٦,٦٦٦,٠١١	٣٢,٥٥٧,٧١٧	أرصدة بنكية
٢٩٧,٣٨٧,٣٢٧	٣٠٦,٩٩٦,٣٦١	

٢٠,١,٢ الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية):

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٦٥,٠٣٩,١٣٠	٢١٧,٢١٥,٠٠١	أدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠,١,٣ المطلوبات المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٣٩٣,٦٨٤,٩١٢	٢٨٩,٣٧٩,١٧٨	حسابات تجارية دائنة
٥,٥٥٤,٦٠٤	٩,٧٥٩,٠١١	محتجزات مستحقة الدفع
٤٧,٤٥٥,٥٧٥	٣٨,٧٤٣,٥٧٤	حسابات دائنة أخرى
٨١,٩٣٢,٣٨٢	٣٨,١٧٢,٤٤٠	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٠٣٩,١٢١,٩٢٢	٧٦٤,٥٧٥,٠٦٠	التزامات عقود إيجار
١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١	٨٩١,٠٤٠,٤٠٩	حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل
٢,٧٢٣,٧٢٦,٨٨٦	٢,٠٣١,٦٦٩,٦٧٢	

٢٠,١,٤ الأدوات المالية المشتقة عقود مقايضة أسعار الفائدة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٥١,٤٨٥,٢٤٤	١١٤,٩٠٦,٨٨٧	

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٠,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة، بخلاف الأدوات المالية المشتقة، على الحسابات التجارية الدائنة وضريبة القيمة المضافة مُستحقة الدفع والمحتجزات مستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والحسابات البنكية المكشوفة والقروض قصيرة الأجل. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتتألف الأصول المالية الرئيسية للشركة من الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والأرصدة البنكية التي تتحقق مباشرة من عملياتها. وتمتلك الشركة أيضاً استثمارات في أدوات حقوق ملكية، وتبرم معاملات أدوات مالية مشتقة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالشركة على إدارة تلك المخاطر. والإدارة العليا بالشركة يدعمها مجلس الإدارة الذين يُقدّمون مشورتهم بشأن المخاطر المالية وإطار العمل الملائم لضبط المخاطر المالية للشركة. ويقدم مجلس الإدارة ضماناً إلى الإدارة العليا بالشركة بأن أنشطة المخاطر المالية للشركة تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة وأن المخاطر المالية تتحدد وتُقاس وتُدار وفقاً لسياسات الشركة وأهداف إدارة المخاطر بها. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٢٠,٢,١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. وتعتبر القروض قصيرة الأجل والحسابات التجارية الدائنة واستثمارات حقوق الملكية والأدوات المالية المشتقة من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالقروض الخاصة بالشركة والتي تعرضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

حساسية أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك. ومع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل حساب الزكاة من خلال التأثير على أسعار القروض العائمة على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	سعر الفائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
(٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	سعر الفائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

(٢) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية).

ولم تُجر الشركة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والجنه الإسترليني واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر عملات الأدوات المالية المُسجلة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير هامة. وتعرض الشركة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة بالجنه الإسترليني واليورو. وتدبر الشركة تعرضها لمخاطر العملات المتعلقة بالعملات المذكورة آنفاً بمراقبة التقلبات التي تطرأ على تلك العملات مراقبة مستمرة.

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٠,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٠,٢,١ مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

حساسية العملات الأجنبية

توضّح الجداول التالية مدى الحساسية تجاه التغيّرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الجنيه الإسترليني واليورو مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على ربح الشركة إلى التغيّرات في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات النقدية. ولم يكن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

التأثير على الربح	التغيّر في سعر الجنيه الإسترليني
----------------------	-------------------------------------

(١١٧,٠٨٤)	%١٠+
١١٧,٠٨٤	%١٠-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٤٧١,٥٦٠)	%١٠+
٤٧١,٥٦٠	%١٠-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

التأثير على الربح	التغيّر في سعر اليورو
----------------------	--------------------------

(٦٦٣,٢٠٩)	%١٠+
٦٦٣,٢٠٩	%١٠-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣٣,٣٤٥)	%١٠+
٣٣,٣٤٥	%١٠-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٣) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض استثمارات الأسهم المدرجة للشركة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التيقن حيال القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع الاستثمارات ووضع حدود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. وتقدّم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للشركة. ويراجع مجلس إدارة الشركة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

وكما بتاريخ القوائم المالية، فقد بلغت قيمة المخاطر التي تتعرض لها استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ("تداول") ٢٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢١٧ مليون ريال سعودي). وبالنظر إلى التغيّرات في القيم العادلة لاستثمارات الأسهم المملوكة والمرتبطة ارتباطاً إيجابياً وثيقاً بالتغيّرات في مؤشر السوق، فقد حدّدت الشركة بأن الزيادة / (النقص) بنسبة ١٠٪ في مؤشر السوق قد ينشأ عنه تأثير زيادة / (نقص) بقيمة ٢٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢١,٧ مليون ريال سعودي) تقريباً على الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل.

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٠,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٠,٢,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة عن أنشطتها التشغيلية (التي تتمثل بصفة رئيسة في الحسابات التجارية المدينة).

(١) الحسابات التجارية المدينة

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. وتُراقب حسابات العملاء المدينة غير المُسدّدة بصورة دورية. يتعيّن أن تُسدّد المبيعات إلى عملاء التجزئة نقدًا أو باستخدام البطاقات الائتمانية للحد من مخاطر الائتمان.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجّحة والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادة ما تُشطب الحسابات التجارية المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من سنة، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. ويتمثل الحد الأقصى من تعرض الشركة لمخاطر الائتمان كما بتاريخ القوائم المالية في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية المُفصّل عنها في إيضاح (٢٠,١,١). ولا تحتفظ الشركة بأي رهونات ضمان. وتُقيّم الشركة تركز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

وفيما يلي بيانٌ بالمعلومات عن تعرض الحسابات التجارية المدينة للشركة لمخاطر الائتمان باستخدام جدول مخصصات:

معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي الحسابات التجارية المدينة	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٪	١٥٢,٩٢٢,٨٤٢	٣,١٩٦,٠٨٧	متداولة
٦٪	٧٨,٦٦٣,٧١٧	٥,٠٥٨,٠٧٧	١ - ٩٠ يوماً
٢٠٪	١١,٤٧٨,١٩٣	٢,٢٨١,٨٦٥	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٦٪	٣١١,٣٤٠	١٤٣,٦٨٣	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٨٩٪	٧٤٣,٤١٧	٦٥٧,٩٩٨	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٨٩٪	١٨,٩١٣,٣٩٢	١٦,٧٤٠,٢٤٣	أكثر من ٣٦١
	٢٦٣,٠٣٢,٩٠١	٢٨,٠٧٧,٩٥٣	

معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي الحسابات التجارية المدينة	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٪	٢٣٢,٦٢٨,٣٣٧	٢,٣٢٦,٢٨٣	متداولة
٢٠٪	٨,٢٥٠,٤٢٢	١,٦٥٠,٠٨٤	١ - ٩٠ يوماً
٣٠٪	٣,٥٣٩,٢٠١	١,٠٦١,٧٥٩	٩١ - ١٥٠ يوماً
٤٠٪	٩,٢٦٨,٧٠٤	٣,٧٠٧,٤٨٢	١٥١ - ٣٦٥ يوماً
٥٠٪	١,٣١٧,٠٦٦	٦٥٨,٥٣٣	٣٦٦ - ٧٣٠ يوماً
١٠٠٪	١٨,٨٧٨,٢٩٢	١٨,٨٧٨,٢٩٢	أكثر من ٧٣٠ يوماً
	٢٧٣,٨٨٢,٠٢٢	٢٨,٢٨٢,٤٣٣	

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٠,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٠,٢,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

(٢) الأرصدة البنكية

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة لدى البنوك من قِبَل إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة. ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م في القيم الدفترية كما هو مبين في إيضاح (٢٠,١,١).

٢٠,٢,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل أصول مالية بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم والحصول على دعم مجلس الإدارة عند الحاجة لضمان أنها توفر دوماً سيولة كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة. وتتأكد الشركة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة المطلوبات المتداولة، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلاً عن ذلك، فإنها تحافظ على خطوط ائتمان مختلفة. وتتطلب شروط العقود لدى الشركة أن تُسدد المبالغ المستحقة خلال ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتُسدد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠-٦٠ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

وبُغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات الشركة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحَدَّدة تركز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحَدَّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتُستخدم التحوطات الانتقائية داخل الشركة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويلجأ الجدول التالي لتواريخ استحقاق الالتزامات المالية على الشركة بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية: والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
حسابات تجارية دائنة	٣٩٣,٦٨٤,٩١٢	-	-	٣٩٣,٦٨٤,٩١٢
محتجزات مستحقة الدفع	٥,٥٥٤,٦٠٤	-	-	٥,٥٥٤,٦٠٤
حسابات دائنة أخرى	٤٧,٤٥٥,٥٧٥	-	-	٤٧,٤٥٥,٥٧٥
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة	٨١,٩٣٢,٣٨٢	-	-	٨١,٩٣٢,٣٨٢
حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل	١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١	-	-	١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١
الالتزامات عقود إيجار	٢٢٦,٨١٥,٢٥٣	٦٣٣,٠٠٢,٣٧٤	٥٣٠,١١٦,٤١١	١,٣٨٩,٩٣٤,٠٣٨
	١,٩١١,٤٢٠,٢١٧	٦٣٣,٠٠٢,٣٧٤	٥٣٠,١١٦,٤١١	٣,٠٧٤,٥٣٩,٠٠٢

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٠,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٠,٢,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
حسابات تجارية دائنة	٢٨٩,٣٧٩,١٧٨	-	-	٢٨٩,٣٧٩,١٧٨
محتجزات مستحقة الدفع	٩,٧٥٩,٠١١	-	-	٩,٧٥٩,٠١١
حسابات دائنة أخرى	٣٨,٧٤٣,٥٧٤	-	-	٣٨,٧٤٣,٥٧٤
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣٨,١٧٢,٤٤٠	-	-	٣٨,١٧٢,٤٤٠
حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل	٨٩١,٠٤٠,٤٠٩	-	-	٨٩١,٠٤٠,٤٠٩
التزامات عقود إيجار	١٨٨,٦٢٠,٦٥٦	٥٤٣,٩٨١,٤٧٩	٣٠٥,٩٠٧,١٦٩	١,٠٣٨,٥٠٩,٣٠٤
	١,٤٥٥,٧١٥,٢٦٨	٥٤٣,٩٨١,٤٧٩	٣٠٥,٩٠٧,١٦٩	٢,٣٠٥,٦٠٣,٩١٦

٢٠,٣ التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

١ يناير ٢٠٢١م ريال سعودي	التدفقات النقدية الخارجية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع	-	٣٥١,٣٣٤,٢٩٠	-
التزامات إيجار	٧٦٤,٥٧٥,٠٦٠	٥٠١,٨٤١,٨٢٦	١,٠٣٩,١٢١,٩٢٢
القروض قصيرة الأجل	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٨١,٥٧١,٩٩٢	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية	١,٦١٤,٥٧٥,٠٦٠	٣,٩٣٤,٧٤٨,١٠٨	٢,١٣٩,١٢١,٩٢٢

١ يناير ٢٠٢٠م ريال سعودي	التدفقات النقدية الخارجية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع	-	١٥١,٠٠٠,٠٠٠	-
التزامات إيجار	٧٣٣,١٨٨,٨٧٧	٢٢٢,٣٨٦,٣١٩	٩٥٥,٥٧٥,٠٦٠
القروض قصيرة الأجل	٧١٩,٩٩٧,٨٣٨	٢,٦٢٠,٦١٤,٨٧٨	٣,٣٤٠,٦١٢,٧١٦
إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية	١,٤٥٣,١٨٦,٧١٥	٢,٩٩٤,٠٠١,١٩٧	٤,٤٤٥,٦٩٣,٦٩٣

يَتَضَمَّنُ العمود "أخرى" الحركات غير النقدية وتصنيف توزيعات الأرباح المستحقة الدفع بمجرد اعتماد المساهمين توزيع الأرباح والحصول على الحسابات البنكية المكشوفة والقروض قصيرة الأجل جديد والتزامات عقود الإيجار.

٢٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٠,٤ الأدوات المالية المشتقة

تتعرض الشركة لبعض المخاطر المتعلقة بعملياتها التجارية المستمرة. وتتمثل المخاطر الأساسية التي تُدار باستخدام الأدوات المالية المشتقة في مخاطر أسعار الفائدة.

وقد وُضِّحت إستراتيجية إدارة مخاطر الشركة وكيفية تطبيقها لإدارة المخاطر في إيضاح (٢٠,٢).

وتستخدم الشركة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. ولا تُصنَّف اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة كأدوات تحوط، وتُبرَم لفترات تتماشى مع تعرض المعاملات الأساسية للمخاطر.

وتستخدم الشركة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. تضمَّنَت قائمة المركز المالي مبلغًا قدره ٥١,٤٨٥,٢٤٤ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠م: ١١٤,٩٠٦,٨٨٧ ريالاً سعودياً) يتعلق بمشتقات عقود مقايضة. واعترُف بالحركة في ربح القيمة العادلة بقيمة ٦٣,٤٢١,٦٤٣ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠م: خسارة القيمة العادلة قدرها ٩٤,٩٤٨,٢٦٢ ريالاً سعودياً) من هذه الأدوات المالية المشتقة في قائمة الربح أو الخسارة.

٢١ أدوات حقوق الملكية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل أدوات حقوق الملكية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أسهم حقوق ملكية شركات مُدرَجة في السوق المالية. وهذه الاستثمارات مُصنَّفة تصنيفاً نهائياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظراً لأنَّ الشركة تعتبر هذه الاستثمارات ذات طبيعة إستراتيجية. وتُخسَّب القيمة العادلة على أساس الأسعار المدرجة في سوق إدراج رسمي بالسوق المالية السعودية ("تداول") في تاريخ القوائم المالية. وتمثل أدوات حقوق الملكية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمار في الشركات التالية:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")
١٦٤,٦٣٧,٥٦٤	٢٢٩,٢٢٨,٩٩٦	
٥٢,٥٧٧,٤٣٧	٣٥,٨١٠,١٣٤	
٢١٧,٢١٥,٠٠١	٢٦٥,٠٣٩,١٣٠	

تمثلت الحركة في الاستثمارات أدوات حقوق الملكية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	في ١ يناير مشتريات مبيعات (إيضاح ٢١,١) التغير في القيم العادلة الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٠٤,٤٦١,٩٧٣	٢١٧,٢١٥,٠٠١	
٦٧,٨٨٦,٧٧٢	٧٦,٩٦١,٥٩٠	
-	(١٧,٣٩١,٠٣٣)	
٤٤,٨٦٦,٢٥٦	(١١,٧٤٦,٤٢٨)	
٢١٧,٢١٥,٠٠١	٢٦٥,٠٣٩,١٣٠	

٢١,١ باعت الشركة، خلال عام ٢٠٢١م، ٥٠٠ ألف من أسهمها؛ حيث إنَّ هذا الاستثمار لم يعد يتوافق مع إستراتيجية الاستثمار لدى الشركة. وتبلغ القيمة العادلة في تاريخ البيع ١٧,٤ مليون ريال سعودي، وحُوِّل الربح المتراكم المُعترف بها في الدخل الشامل الآخر بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

٢١,٢ تسلمت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٤,٨ مليون ريال سعودي من الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (٢٠٢٠م: ١,٦ مليون ريال سعودي) وبقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي من شركة أرامكو السعودية (٢٠٢٠م: ١,٧ مليون ريال سعودي)، بمبلغ إجمالي قدره ٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٣ مليون ريال سعودي). واعترُف بتوزيعات الأرباح المستلمة كجزء من الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣).

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٢ المخزون

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٣١٥,٣٦٠,٠٣٢	١,٣٠٦,٦٥٧,٤٢١	مخزون صيدليات
٢٤,٠٣٩,٢٦٤	٣٠,٤٩٥,٠٤٦	مخزون توزيع
١,٣٣٩,٣٩٩,٢٩٦	١,٣٣٧,١٥٢,٤٦٧	
(١٥,٦٢١,٢٧٠)	(٥,٣٣٩,٤٧٣)	ناقصاً: مخصص بنود المخزون بطيئة الحركة (إيضاح ٢٢,٢)
١,٣٢٣,٧٧٨,٠٢٦	١,٣٣١,٨١٢,٩٩٤	

٢٢,١ بلغت تكلفة المخزون المُعترف بها كمصروف ٣,١٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٠٨١ مليون ريال سعودي).

٢٢,٢ تمثلت الحركة في مخصص بنود المخزون بطيئة الحركة فيما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٥,٦٢١,٢٧٠	١٥,٦٢١,٢٧٠	في بداية السنة
-	(١٠,٢٨١,٧٩٧)	عكس قيد مخصص خلال السنة
١٥,٦٢١,٢٧٠	٥,٣٣٩,٤٧٣	في نهاية السنة

٢٣ الحسابات التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٧٣,٨٨٢,٠٢٢	٢٦٣,٠٣٢,٩٠١	حسابات تجارية مدينة
(٢٨,٢٨٢,٤٣٣)	(٢٨,٠٧٧,٩٥٣)	ناقصاً: مخصص خسارة ائتمانية متوقعة (إيضاح ٢٣,٣)
٢٤٥,٥٩٩,٥٨٩	٢٣٤,٩٥٤,٩٤٨	
٢٤٢,٠٤٦,٩٨٤	٢٢١,١٣٠,٧٠٧	دفعات مُقدّمة إلى موردين
١٣,٥١٣,٨٨٣	١٤,٤١٨,٤٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٨,٧٢٨,٦٥٥	٢٥,٧٦٦,٣٦٨	حسابات مدينة أخرى
٥٢٩,٨٨٩,١١١	٤٩٦,٢٧٠,٤٤٦	

٢٣,١ لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٢٣,٢ أفصح عن التغير الجوهري في رصيد الحسابات التجارية المدينة في إيضاح (٦)، فيما أفصح عن المعلومات بشأن مخاطر الائتمان في إيضاح (٢٠,٢,٢).

٢٣,٣ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٨,٨٨٦,٨٦١	٢٨,٢٨٢,٤٣٣	كما في ١ يناير
٧٥٦,١٠٦	(٢٠٤,٤٨٠)	(عكس قيد مخصص) / مُحمل خلال السنة (إيضاح ١٠)
(١,٣٦٠,٥٣٤)	-	مشطوبات
٢٨,٢٨٢,٤٣٣	٢٨,٠٧٧,٩٥٣	كما في ٣١ ديسمبر

٢٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. وتجري الشركة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. كانت المعاملات الرئيسية التي أجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة على النحو التالي:

المبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهات ذات العلاقة
٢٠٢١م	٢٠٢٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٠,٦٧٨,٧٧٣	١٥٨,٦٣٦,١١٦	قيمة إنشاء صيدليات جديدة	شركة مشرف للمقاولات العامة (جهة منتسبة)
٢١,٩٠٧,٣٧٤	٢٧,٥٠٣,٤٢٨	مصاريف مُعاد تحميلها على الشركة	وكالة سفريات كلاسيك للسفر والسياحة (جهة منتسبة)
٢٣,٦٧١,٩٤٠	٦٦,٨٠٤,٤٤١	خدمات تقنية معلومات مُقدّمة إلى الشركة	شركة نظم الأعمال الرقمية لتقنية المعلومات (جهة منتسبة)
٢,٧٠٠,٠٠٠	-	خدمات إدارية مُقدّمة من الشركة	
-	٣,٩٢٨,٦٨٢	مشتريات مخزون	شركة الموارد التجارية المحدودة (شركة تابعة زميلة)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إيجار	السيدة/ نوف سعد الفراج (مساهمة)
٢٦٥,٥٥٩	٦,٦٩٠,٩٨٩	خدمات مُقدّمة إلى الشركة	مؤسسة تسعمائة ستة وستون للسيارات (جهة منتسبة)
تمثلت مكافآت كبار موظفي الإدارة بالشركة فيما يلي:			
٢٠٢١م	٢٠٢٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٧,٣٩٠,٥٠٠	٣,٠٠٧,٤٨٧	مكافآت موظفين قصيرة الأجل	
١٢,٩١٩,٠٧٤	١٣٠,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة	
٣٠,٣٠٩,٥٧٤	٣,١٣٧,٤٨٧	إجمالي المكافآت	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت مكافأة مجلس الإدارة ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: لا شيء).

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقدًا. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة المتعلقة بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة (٢٠٢٠م: بالمثل). ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة وطول مدة التأخر في السداد.

أُفصح عن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والمستحقة إلى جهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٤, ١ المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة ضمن الأصول المتداولة

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠٧,٢٦٧	شركة تطوير التقنيات الذكية
-	٣,١٣٣	أخرى
-	١١٠,٤٠٠	

٢٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢٤, ٢ المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة ضمن المطلوبات المتداولة

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	شركة مشرف للمقاولات العامة شركة نظم الأعمال الرقمية لتقنية المعلومات مؤسسة تسعمائة ستة وستون للسيارات وكالة سفريات كلاسيك للسفر والسياحة شركة الموارد التجارية المحدودة السيد/ وليد محمد الجعفري
٢٤,٥٣٨,١٤٧	٦٤,٣٧٥,١٨٩	
١٠,١٦٤,٦٩١	١٠,٤٩٤,٢٢٧	
-	١,٢٦٤,٦١٧	
٦٢٤,٦٨٠	٩٦٦,٩٨٤	
-	٥٢٩,٣٦٥	
٢,٨٤٤,٩٢٢	-	
٣٨,١٧٢,٤٤٠	٧٧,٦٣٠,٣٨٢	

٢٤, ٣ المبالغ المستحقة إلى الإدارة الرئيسة

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	مكافأة أعضاء مجلس إدارة مستحقة
-	٤,٣٠٢,٠٠٠	

٢٥ الأرصدة البنكية والنقدية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	أرصدة بنكية نقد في الصندوق
٣٢,٥٥٧,٧١٧	٣٦,٦٦٦,٠١١	
٥,٥٣٤,٣٨٤	٩,٦٤٠,٦٢٣	
٣٨,٠٩٢,١٠١	٤٦,٣٠٦,٦٣٤	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه مما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك ونقدية حسابات بنكية مكشوفة نقد وما في حكمه
٣٨,٠٩٢,١٠١	٤٦,٣٠٦,٦٣٤	
(٤١,٠٤٠,٤٠٩)	(٥٥,٩٧٧,٤٩١)	
(٢,٩٤٨,٣٠٨)	(٩,٦٧٠,٨٥٧)	

٢٦ رأس المال والزيادة المُقترحة في رأس المال

يتكوّن رأس المال من ٨٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠ ريالاً سعودياً للسهم) موزعة على المساهمين على النحو التالي:

نسبة الملكية				
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	(%)	
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠,٠٠٠	%٢٤,٠٠٠	%٢٤,٠٠٠	صاحب السمو الملكي الأمير تركي بن محمد بن فهد
-	٤٢٤,٩٩٥,٧٥٠	%٠,٠٠٠	%٤٩,٩٩٩	شركة الموارد القابضة
٥,٩٢٤,٩٠٠	٧٨,٦٢٠,٧٥٠	%٥٩,٢٤٩	%٩,٢٤٩	السيد/ محمد سعد الفراج
٩٢٥,٠٠٠	٧٨,٦٢٥,٠٠٠	%٩,٢٥٠	%٩,٢٥٠	السيد/ عبد الله سعد الفراج
٢٥٠,٠٠٠	٢١,٢٥٠,٠٠٠	%٢,٥٠٠	%٢,٥٠٠	السيد/ وليد محمد الجعفري
٢٥٠,٠٠٠	٢١,٢٥٠,٠٠٠	%٢,٥٠٠	%٢,٥٠٠	السيدة/ حصة سعد الفراج
٢٥٠,٠٠٠	٢١,٢٥٠,٠٠٠	%٢,٥٠٠	%٢,٥٠٠	السيدة/ نوف سعد الفراج
٥٠	٤,٢٥٠	%٠,٠٠٥	%٠,٠٠٥	السيد/ سلطان مهدي العنزي
٥٠	٤,٢٥٠	%٠,٠٠٥	%٠,٠٠٥	السيد/ علي سالم القفيل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠			

٢٦,١ قرّر المساهمون في الشركة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١م) زيادة رأس مال الشركة من ١٠ مليون ريال سعودي إلى ٨٥٠ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ إضافي قدره ٧٨٨,٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة ومبلغ بقيمة ٥١,٥ مليون ريال سعودي من زيادة مُقترحة في رأس المال إلى رأس مال. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة.

٢٦,٢ فضلاً عن ذلك، حوّل السيد/ محمد سعد الفراج ٩٩,٩٩٩ سهمًا من أسهمه إلى شركة الموارد القابضة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١م). واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بتغيير ملكية المساهمين خلال السنة.

٢٧ توزيعات الأرباح

اعتمد مجلس الإدارة، بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٥ ربيع الآخر ١٤٤٣هـ) دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية بقيمة ٤,١٣ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٥١ مليون ريال سعودي). وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

اعتمد مجلس الإدارة، بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م (الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٤١هـ) دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية بقيمة ٧٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ١٥١ مليون ريال سعودي). وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

٢٨ التزامات المكافآت المُحددة للموظفين

لدى الشركة خطة مكافآت مُحددة (غير ممولة)، تتمثل في خطة مكافآت نهاية الخدمة تماشيًا مع متطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية. ويتعيّن على الشركة الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقًا لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة. ووفقًا لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزامات المكافآت غير الممولة المُحددة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
%	(%)	
%٣,٢٥	%٣,٢٥	مُعَدَّل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	مُعَدَّل الزيادات المستقبلية في الرواتب

٢٨ التزامات المكافآت المحددة للموظفين (تتمة)

يمثل الجدول التالي الحركة في خطة المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٨٩,٥٩٦,٢٨٣	١٠٤,١٢٨,٢٨٧	كما في ١ يناير
٢٠,١٩٣,٤٥٥	٢٢,٤٥٩,١٨١	تكلفة خدمات حالية
٣,٠٥٢,٢٨٣	٣,٥٢٦,٦٩٤	تكلفة فوائد (إيضاح ١٢)
		أرباح إعادة القياس:
٥٦٦,٢٩٠	-	تغيرات اكتوارية ناشئة عن تغيرات في الافتراضات المالية
(١,٦٨٦,٠٧٢)	-	تغيرات اكتوارية ناشئة عن تغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(٢,٠٣٦,٨٧٠)	(٢٩١,٥٨٧)	تعديلات قائمة على الخبرة
(٣,١٥٦,٦٥٢)	(٢٩١,٥٨٧)	
(٥,٥٥٧,٠٨٢)	(٤,٤٧٤,٢٤٠)	مدفوعات خلال السنة
١٠٤,١٢٨,٢٨٧	١٢٥,٣٤٨,٣٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل لحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات المكافآت المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر وتأثيرها على التزامات المكافآت المحددة للموظفين:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	معدل الخصم:
(٢,٢٣٧,٦١٩)	(٣,٠٠٥,٧٣٥)	زيادة بنسبة ١٪
٢,٣١٢,٩٣٣	٣,١١٦,٠٣٥	نقص بنسبة ١٪
		الراتب المستقبلي على المدى الطويل:
٢,٢٩٥,٩٤١	٣,٠٩٣,٢٧٧	زيادة بنسبة ١٪
(٢,٢٦٤,٥٧٦)	(٣,٠٤١,٩١٧)	نقص بنسبة ١٪

خُددت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقرائياً التأثير على التزام المكافآت المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزامات المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٦,٥٥٨,٣٦٦	٥,٠١٧,٦٦٠	خلال سنة واحدة
٣٢,٧٩٦,٢٦٩	٣٧,١٩٥,٢٥٦	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
٧٩,٣٦٣,٢٧٤	١٠٠,١٥٩,٢١٩	أكثر من خمس سنوات
١١٨,٧١٧,٩٠٩	١٤٢,٣٧٢,١٣٥	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ١٤,١ سنة (٢٠٢٠م: ١٢,٧٦ سنة).

٢٩ الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٨٩,٣٧٩,١٧٨	٣٩٣,٦٨٤,٩١٢	حسابات تجارية دائنة
٨٣,٨١٤,٨٧٩	٥٦,٣٦٨,٨١٨	مصاريف مستحقة الدفع
٣٤,٤٧٣,٥٠٤	٢٨,٩٣٩,١٣٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع، بالصافي
٩,٧٥٩,٠١١	٥,٥٥٤,٦٠٤	محتجزات مستحقة الدفع
٣٨,٧٤٣,٥٧٤	٤٧,٤٥٥,٥٧٥	حسابات دائنة أخرى
٤٥٦,١٧٠,١٤٦	٥٣٢,٠٠٣,٠٤٨	

٢٩, ١ لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.

٢٩, ٢ للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٠, ٢, ٣).

٣٠ مطلوبات العقود

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٩,٦١٤,٩٩٣	٤٠,٥٤٥,٩٩٠	برنامج ولاء (أرباحي)

٣٠, ١ يُعترف بمطلوبات العقود المتعلقة بالنقاط الممنوحة إلى العملاء، حيث تمنح هذه النقاط مزايا إلى العملاء لا يمكنهم الحصول عليها دون إبرام عقد شراء، ومن ثم يُعتبر التعهد بمنح نقاط الولاء إلى العميل التزام أداء مستقل بذاته.

٣٠, ٢ فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لمطلوبات العقود والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٨,١٦٢,٣٢٩	٣٩,٦١٤,٩٩٣	في ١ يناير
٦٢,٥٨٩,٧٦٩	٦٠,٨١٥,٠٠١	مؤجل خلال السنة
(٥١,١٣٧,١٠٥)	(٥٩,٨٨٤,٠٠٤)	مُعترف بها كإيرادات خلال السنة
٣٩,٦١٤,٩٩٣	٤٠,٥٤٥,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر

٣١ الحسابات البنكية المكشوفة والقروض قصيرة الأجل

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل
٤١,٠٤٠,٤٠٩	٥٥,٩٧٧,٤٩١	حسابات بنكية مكشوفة
٨٩١,٠٤٠,٤٠٩	١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١	

٣١, ١ حُصِّلَ على الحسابات البنكية المكشوفة وقروض التورق والمرابحة والتيسير قصيرة الأجل من عدة بنوك تجارية محلية للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل، وهي مكفولة بضمانات شخصية تضامنية وتكافلية مُقدَّمة من الشركاء وسندات إذنية والتنازل عن الحقوق الناشئة عن وثائق تأمين. وتحمل هذه التسهيلات تكلفة اقتراض بمتوسط معدل حسب أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) + ١,٦٣٪.

٣١, ٢ تشتمل اتفاقيات التسهيلات على بعض التعهدات المالية التي تشترط على الشركة الاحتفاظ بمستوى معين من النسب المالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تلتزم الشركة بالتعهدات المالية المتعلقة بالمحافظة على النسبة الحالية بموجب بعض اتفاقيات التسهيلات الخاصة بها. غير أن الإدارة أجرت مفاوضات مع البنوك التجارية المحلية، وتعتقد أن ذلك الأمر ليس له تأثير على القوائم المالية.

٣٢ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

٣٢,١ الالتزامات الرأسمالية

اعتمدت الشركة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٤٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٦٠ مليون ريال سعودي) متعلقة بإنشاء صيدليات جديدة ومستودعات وشراء أصول رأسمالية أخرى.

٣٢,٢ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، بالنيابة عنها، خطاب ضمانات إلى عدة جهات أخرى بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨,٤ مليون ريال سعودي) لتنفيذ بعض العقود.

٣٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣٣,١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحَدَد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مبسطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٣٣,٢ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفترات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبق بأثر رجعي. وتقيم الشركة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

٣٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

٣٣,٣ الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للقوائم المالية الصادر في مارس ٢٠١٨م بالرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩م، دون تغيير جوهري في متطلباته.

وأضاف المجلس أيضًا استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تفاديًا لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تَكَثَّرت كل منها على جدة.

وفي الوقت ذاته، قرَّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) المعني بالأسس المُحتَمَلة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، وتُطبَّق بأثر مستقبلي.

٣٣,٤ الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصَّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، الممتلكات والمصانع والمعدات - الإيرادات المتحصَّلة قبل الاستخدام المقصود، وهو ما يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي إيرادات متحصَّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضع اللازمين كي يصبح قادرًا على العمل وفقًا للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصَّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ويعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن يُطبَّق بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية أو بعد بداية الفترة الأولى المُدرَجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على الشركة.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على الشركة.

٣٣,٥ العقود المُحمَّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كان العقد مُحمَّلًا بالتزامات أو مكبدًا لخسائر.

وتطبَّق التعديلات "طريقة التكلفة المرتبطة ارتباطًا مباشرًا". وتشتمل التكاليف المرتبطة ارتباطًا مباشرًا بعقد لتقديم بضائع أو خدمات على كلٍّ من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطًا مباشرًا بأنشطة العقد. ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتَعَد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وستطبَّق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّق فيها التعديلات للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على الشركة.

٣٣,٦ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبَّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلًا على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، حيث يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ التي تفصح عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحوُّل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. ويُطبَّق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ويعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقًا مَبْكَرًا.

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وستطبَّق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّق فيها التعديلات للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على الشركة.

٣٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

٣٣,٧ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حيث يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. وتُطبّق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. وستُطبّق الشركة التعديلات على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على الشركة.

٣٣,٨ معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"، حيث يُسقط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

وتُطبّق المنشأة التعديل بأثر مستقبلي على قياسات القيم العادلة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على الشركة.

٣٣,٩ تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمَح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على الشركة.

٣٣,١٠ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتقيّم الشركة حالياً تأثير التعديلات لتحديد التأثير الذي سينشأ على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للشركة.

٣٤ تقييم تأثيرات فيروس كوفيد-١٩

اكتُشفت سلالة جديدة من فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") للمرة الأولى في نهاية شهر ديسمبر من عام ٢٠١٩م، وبعد ذلك في شهر مارس من عام ٢٠٢٠م، حيث أعلنت منظمة الصحة العالمية أن ذلك الفيروس جائحة. ويستمر فيروس كوفيد-١٩ تفشيه في جميع أنحاء العالم تقريباً، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، ما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن، ما نشأ عنه تباطؤ حركة الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات عالمياً ومحلياً.

ومدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الشركة وعملياتها ونتائجها التشغيلية والمالية أمور غير مؤكدة، ذلك أن الأمر مرهون بكثير من العوامل والتطورات المستقبلية التي قد يتعدّل على الشركة تقديرها على نحو موثوق خلال الفترة الحالية. وتشتمل هذه العوامل على مُعدّل انتقال الفيروس ومدة تفشيه والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحدّ من انتشار الجائحة وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي وتأثيرها على الأنشطة التجارية لعملاء الشركة والشركاء فيها وغيرها من العوامل.

وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تتأثر عمليات الشركة تأثيراً سلبياً جوهرياً جرّاء تفشّي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩"). وستستمر إدارة الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير فيروس كوفيد-١٩ على أعمال الشركة ونتائجها المالية.

٣٥ الأحداث اللاحقة لفترة القوائم المالية

أدرجت أسهم الشركة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م في السوق المالية السعودية ("تداول") بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢م.

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، إلا قبل تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية على النحو المذكور في إيضاح (١)، من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة المُبيّن في هذه القوائم المالية.

٣٦ الفروع

تعمل الشركة من خلال العديد من الفروع ومنافذ البيع المنتشرة في أرجاء المملكة العربية السعودية ذات السجلات التجارية التالية:

رقم السجل التجاري	مسلسل	رقم السجل التجاري	مسلسل	رقم السجل التجاري	مسلسل
٤٠٣٠٢٧٦٩٦٠	١٢٣	٤٠٣٠١٤٢٩٥٠	٦٢	٢٠٥٥٠٠٥٢٥٢	١
٢٠٥٠٠٩٥٥٧٤	١٢٤	٤٠٣٠٣١٦٧٨٦	٦٣	٢٠٥٥٠٠٥٥٢٣	٢
٢٠٥٠٠٩١٥٣٦	١٢٥	٢٥١١٠٢٤٩٧٦	٦٤	٢٠٥٥٠٠٥٧٥٢	٣
٢٠٥٠١٠٨٨٦٤	١٢٦	٢٥١١٠٢١٣٩١	٦٥	٥٨٥١٠٠٨٦٩٠	٤
٥٨٥٠٠٣٥٦٠٩	١٢٧	٥٨٥٥٠٦٦٢٤٦	٦٦	٥٨٥٠٠٦٩٨٢٨	٥
٢٢٥١٠٥١٢٦٩	١٢٨	٥٨٥٥٣٤٥٦٤٧	٦٧	٥٨٦٤٠٦٩٨٢٩	٦
٢٠٥٠٠٥١٣٦٢	١٢٩	٣٤٠٠٠١٧٩٩١	٦٨	٥٩٠٠٠٣٤٩٤٥	٧
٢٠٥٠٠٩٤٣٦٧	١٣٠	٣٤٠٠٠١٤٨٤١	٦٩	٥٩٥٠٠٣٢٦٠٧	٨
١١٢٢١٠١٦٨٢	١٣١	٢٠٥٠١٣٩٤٠٨	٧٠	٥٨٥٢٠٠٧٠٨٧	٩
		٢٠٥١٢٣٦٧٩١	٧١	٤٧٠٠٠٢٠١١٩	١٠
		٢٠٥٠١٤٨٤١٦	٧٢	٥٨٠٠١٠٤٤٥٤	١١
		٢٠٥٠١٣٧١٢٩	٧٣	٤٦٠٣١٥٠٠٩٦	١٢
		٢٠٥٠١٣٤٥٥٨	٧٤	٢٠٥٦٠٠١٤٠٠	١٣
		١٠١٠٦٢٥٠٠٩	٧٥	٢٠٥٥٠٠٦٢٢٤	١٤
		٢٠٥١٢٣٢١٠٦	٧٦	٢٠٥٢٠٠٠٨٥٤	١٥
		٢٠٥١٢٣١٧٨٩	٧٧	٤٠٣٢٠٠٠٦٠١	١٦
		٢٠٥١٢٢٩٤١٠	٧٨	٢٠٥٠٠٤٧٧٨٦	١٧
		٤٠٣٠٢٨٢٣٦٩	٧٩	٢٢٥١٠٣٣٣٥٩	١٨
		٤٠٣٠٢٨٢٣٧٧	٨٠	٢٠٥١٠٦٢٨٩٦	١٩
		٤٠٣٠٢٨٤٤١٧	٨١	٢٠٥٠١١١٠٣٢	٢٠
		٤٠٣٠٢٨٦٨٤٠	٨٢	٢٠٥٧٠٠٨٩٨٧	٢١
		٤٠٣٠٢٨٦٨٣٦	٨٣	٢٠٦٦٠٠٢٢٧٨	٢٢
		٤٠٣٠٢٨٦٨٣٩	٨٤	٢٠٥٥٠٢٥٥٤٥	٢٣
		٤٦٥٠٠٨١٠٦٧	٨٥	٢٠٥٥٠٠٧٧٠٩	٢٤
		٤٠٣٠٢٩٠٢٦٣	٨٦	٢٠٥٠٠٧٠١٩٥	٢٥
		٤٠٣١٢٣١٣٥٧	٨٧	٢٠٥٥١٢٦٣٥٢	٢٦
		٥٨٦٠٦١٢٦١٥	٨٨	٢٠٥٠٠٧٥٢١٩	٢٧
		١١٢٨١٨٣٠٦٥	٨٩	٢٠٥٠٠٤٠٥٨٥	٢٨
		٤٠٣٠٢٤١٢٣٦	٩٠	٢٠٥٨٠٠٠٠٨٠	٢٩
		٣٣٥٠٠٤٣٣٩٧	٩١	٢٥١١٠١٥٢٨٣	٣٠
		٥٨٥٥٠٦٦٢٤٧	٩٢	٣٤٥٠٠٠٨٦٨٣	٣١
		٢٠٥١٠٢٦٢٩٨	٩٣	٣٥٥٠٠٢٢٤٥٤	٣٢
		٢٢٥٢٠٦١٥٣٩	٩٤	٣٤٠٠٠١٠٨٦١	٣٣
		٢٠٥٠٠٩٤٣٦٢	٩٥	٣٤٥٢٠٠٤٩٩٢	٣٤
		١٠١٠٤٢٨٠٨٧	٩٦	٣٤٠٣٠١٦٥٤٥	٣٥
		١٠١٠٤٣٠٠٩٣	٩٧	٣٤٥٢٠٠٧٤٤٣	٣٦
		١٠١٠٤٣٠١٣٧	٩٨	٣٣٥٠٠٣٩٠٠٥	٣٧
		١٠١٠١٨١٣٦٦	٩٩	١١٢٦٠٠١٨١٩	٣٨
		١١٣١٠٥٥١٣٨	١٠٠	٣٤٥٠٠١٤٤٨٣	٣٩
		١٠١٠٢٦٨٢٤٣	١٠١	١٠١٠٢٦٩٢٣٤	٤٠
		١٠١٠٢٩٥٨٤٦	١٠٢	١٠١٠٢٨٧١٣١	٤١
		١٠١٠٢٩٩٨٤٠	١٠٣	١٠١١٤١٥٠٣	٤٢
		١٠١٠٤١٨٢٢٤	١٠٤	١١٣١٣٠٣٤٥٥	٤٣
		٢٠٥١٠٥٥٨٢٢	١٠٥	٢٠٦٦٠٠٣٤٨٤	٤٤
		٢٠٥١٠٣٢٣٤٠	١٠٦	٢٠٥١٠٥٠٩٠٦	٤٥
		٢٠٥٠١٣٢٥٩٨	١٠٧	٢٠٦٢٠٣٢٦٢٤	٤٦
		٢٠٦٢٦١٨٣٠٢	١٠٨	٢٠٥٢٠٠٢٥١٧	٤٧
		٢٠٦٣٦٠٦٤٩٤	١٠٩	٢٠٥٧٠٠٧٨٨٣	٤٨
		٢٠٥٠٠٩٧٢٥٢	١١٠	١٠١٠٤٣٢٣٤٩	٤٩
		٢٠٥٠٠٩٩٧٤٤	١١١	١٠١٠٤٣٤٢٩٣	٥٠
		٢٠٥٠٠٩٩٧٦٩	١١٢	١٠١٠٤٣٠٦٥٤	٥١
		٢٠٥٠٠٩٩٧٧١	١١٣	١٠١٠٤٣٧٣٠٥	٥٢
		٢٠٥٠٠٩٢٣٨١	١١٤	١٠١٠٤٦٣١٦٧	٥٣
		٢٠٥٠١٠٩٥٩٣	١١٥	١٠١٠٤٦٣١٦٤	٥٤
		٢٠٥٠٠٨٣٠٣٢	١١٦	١٠١٠٤٦٧٩٠٤	٥٥
		٢٠٥٠٠٨٣٠٣٦	١١٧	١٠١٠٤٦٦١٠٩	٥٦
		٢٠٥٠١٠٤٢٥٢	١١٨	١٠١٠٤٦٦١٠٤	٥٧
		٢٠٥٠٠٤١٥٦٥	١١٩	١٠١٠٦١٠١١١	٥٨
		١٠١٠٤٢٨٠٨٩	١٢٠	١١٣٢١٠٧١٦٦	٥٩
		١٠١٠٤٢٨٠٨٨	١٢١	١٠١٠٤٥٢٨٣٤	٦٠
		١٠١٠٤٢٥٠٥٨	١٢٢	١١٣١٢٩٥٢٥٢	٦١