

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة وتقرير
فحص مراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2021م

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2021م

الصفحة	جدول المحتويات
1	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
2	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
3	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
4	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة الموجزة
5	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
6 – 19	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



رقب تسجيل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠

فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة ارنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
رأسمال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (خمس ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

برج طريق الملك عبدالعزيز، الطابق الثالث عشر
طريق الملك عبدالعزيز (طريق الملك)

ص.ب. ١٩٩٩

جدة ٢١٤٤١

المملكة العربية السعودية

المركز الرئيسي - الرياض

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى الشركاء في شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)

مقدمة

لقد قمنا بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الغنظ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم نلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأي فحص غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ١٩ أبريل ٢٠٢١م. كما تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٣٠ مايو ٢٠٢١م.

عن ارنست ويونغ



عبد الله علي المكرمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٧٦

٢٥ أكتوبر ٢٠٢١م
١٩ ربيع الأول ١٤٤٣هـ

جدة

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في 30 يونيو 2021م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	إيضاح (غير مراجعة)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
807,454,948	865,332,308	4	ممتلكات ومعدات
1,186,841,563	1,281,241,894	5	موجودات حق الاستخدام
179,000,000	179,000,000	6	العقارات الاستثمارية
46,206,757	47,673,969		موجودات غير ملموسة
2,219,503,268	2,373,248,171		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
1,148,920,637	1,146,130,852	7	المخزون
98,499,175	191,403,532	8	ذمم مدينة تجارية
170,831,771	182,557,255		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
—	600,000,000	10	استثمارات قصيرة الأجل
1,008,529,663	323,763,672	9	النقد وما في حكمه
2,426,781,246	2,443,855,311		إجمالي الموجودات المتداولة
4,646,284,514	4,817,103,482		مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
1,000,000,000	1,000,000,000	(أ) 11	رأس المال
109,911,582	109,911,582	(ب) 11	الاحتياطي النظامي
969,030,474	909,985,020		الأرباح المبقاة
(161,181)	(186,717)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
2,078,780,875	2,019,709,885		إجمالي حقوق الشركاء
			مطلوبات غير متداولة
828,952,941	929,293,505	5	التزامات عقود الإيجار
329,487,592	358,180,589	12	منافع الموظفين
14,380,998	19,934,424		مبالغ مستحقة ومطلوبات غير متداولة
1,172,821,531	1,307,408,518		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
442,672,772	603,663,010		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
453,645,607	391,568,463		مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة
24,179,176	5,527,568		مستحق إلى جهات ذات علاقة
376,130,633	411,912,000	5	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
98,053,920	77,314,038	13	زكاة مستحقة الدفع
1,394,682,108	1,489,985,079		مجموع المطلوبات المتداولة
2,567,503,639	2,797,393,597		مجموع المطلوبات
4,646,284,514	4,817,103,482		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2020م	2021م	2020م	2021م	
4,520,515,735	4,051,246,828	2,423,572,254	2,070,135,678	إيرادات
(2,814,345,762)	(2,411,568,275)	(1,476,595,636)	(1,210,168,114)	تكلفة الإيرادات
1,706,169,973	1,639,678,553	946,976,618	859,967,564	إجمالي الربح
11,028,924	6,313,138	6,411,333	4,499,549	إيرادات أخرى، صافي
(897,593,756)	(1,011,386,946)	(540,501,790)	(516,438,928)	مصاريف البيع والتوزيع
(179,589,651)	(148,803,688)	(105,145,518)	(88,391,300)	مصروفات عمومية وإدارية
640,015,490	485,801,057	307,740,643	259,636,885	الربح التشغيلي للفترة
(28,302,782)	(38,487,665)	(12,839,696)	(19,249,325)	تكاليف تمويل
611,712,708	447,313,392	294,900,947	240,387,560	ربح للفترة قبل الزكاة
(22,500,000)	(25,467,603)	(24,258,135)	(13,559,853)	13 محمل الزكاة
589,212,708	421,845,789	270,642,812	226,827,707	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(7,500,000)	(20,891,243)	(7,500,000)	(20,891,243)	12 خسارة من إعادة قياس برامج المنافع المحددة
				بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(157,214)	(25,536)	—	(25,536)	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
581,555,494	400,929,010	263,142,812	205,910,928	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد
589.21	421.85	270.64	226.83	14 لحملة الاسهم العادية في الشركة الأم (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية ولية محدودة)
 قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

احتياطي ترجمة العملاء الأجنبية	أرباح مبقاة	نظامي احتياطي	رأس المال	
المجموع				
1,784,402,513	—	1,709,402,513	25,000,000	50,000,000
				الرصيد كما في 1 يناير 2020 (مراجع)
589,212,708 (7,657,214)	— (157,214)	589,212,708 (7,500,000)	— —	— —
581,555,494 (335,000,000)	(157,214) —	581,712,708 (335,000,000)	— —	— —
				توزيعات أرباح (إيضاح 11ج)
2,030,958,007	(157,214)	1,956,115,221	25,000,000	50,000,000
				الرصيد كما في 30 يونيو 2020م (غير مراجع)
2,078,780,875	(161,181)	969,030,474	109,911,582	1,000,000,000
				الرصيد كما في 1 يناير 2021 (مراجع)
421,845,789 (20,916,779)	— (25,536)	421,845,789 (20,891,243)	— —	— —
400,929,010 (460,000,000)	(25,536) —	400,954,546 (460,000,000)	— —	— —
				توزيعات أرباح (إيضاح 11ج)
2,019,709,885	(186,717)	909,985,020	109,911,582	1,000,000,000
				الرصيد كما في 30 يونيو 2021م (غير مراجع)

ربح الفترة
 الدخل الشامل الآخر للفترة
 إجمالي الدخل الشامل للفترة
 توزيعات أرباح (إيضاح 11ج)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020م	2021م	
611,712,708	447,313,392	الأنشطة التشغيلية
		ربح للفترة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الربح للفترة قبل الزكاة إلى صافي
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
65,737,316	77,880,793	4 استهلاك ممتلكات ومعدات
181,864,957	192,226,664	5 استهلاك موجودات حق الاستخدام
10,859,062	12,492,536	إطفاء موجودات غير ملموسة
(24,535)	(39,163)	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
11,073,454	(24,158,757)	7 (عكس) / مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
4,179,675	—	4 خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
15,514,026	24,623,738	12 مخصص منافع موظفين
(157,214)	(25,536)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
28,302,782	38,487,665	تكاليف تمويل
929,062,231	768,801,332	تعديلات رأس المال العامل:
(364,712,078)	26,948,542	المخزون
(47,643,703)	(92,904,357)	ذمم مدينة تجارية
(218,588,439)	(11,725,484)	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
277,467,887	160,990,238	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
12,209,146	(75,175,326)	مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
587,795,044	776,934,945	النقد من العمليات
(4,432,521)	(38,487,665)	تكاليف تمويل مدفوعة
(30,959,498)	(46,207,485)	13 زكاة مدفوعة
(12,342,629)	(16,821,984)	12 منافع موظفين مدفوعة
540,060,396	675,417,811	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(99,518,357)	—	صافي الحركة في الاستثمارات قصيرة الأجل
(162,139,781)	(135,798,055)	4 شراء ممتلكات ومعدات
1,637,464	79,065	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(13,761,314)	(13,959,748)	شراء موجودات غير ملموسة
—	(600,000,000)	استثمارات قصيرة الأجل
(273,781,988)	(749,678,738)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(160,814,094)	(150,505,064)	5 دفع جزء رئيسي من التزامات إيجار
(335,000,000)	(460,000,000)	11 (ج) توزيعات أرباح مدفوعة
(495,814,094)	(610,505,064)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(229,535,686)	(684,765,991)	الزيادة في النقد وما في حكمه
372,353,599	1,008,529,663	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
142,817,913	323,763,672	9 النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية
177,204,036	286,626,995	5 إضافة للموجودات حق الاستخدام والالتزام بالإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

1- معلومات الشركة

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

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

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

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

2- أسس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وكذلك المعايير والاصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس أنها ستستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية. يعتبر أعضاء مجلس الإدارة أنه لا يوجد عدم تيقن جوهري قد يلقي بشك جوهري على هذا الافتراض. وقد قاموا بتكوين افتراض أن هناك توقع معقول أنه لدى المجموعة المصادر الكافية للاستمرار في التشغيل في المستقبل المنظور، وليس قبل 12 شهراً من تاريخ فترة التقرير.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. إضافة إلى ذلك، قد لا تكون نتائج الفترة الأولية المنتهية في 30 يونيو 2021م بمثابة مؤشر للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (انظر الإيضاح 2-5).

2-2 أساس القياس

تعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستمرارية. فيما يخص منافع الموظفين، يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية.

3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

2- أسس الإعداد (تتمة)

4-4 أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها المباشرة التالية والشركات التابعة غير المباشرة ("يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، حيث تمارس المجموعة السيطرة كما في 30 يونيو 2021م.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية	30 يونيو 2021م	31 ديسمبر 2020م
شركة النهدي كير	المملكة العربية السعودية	عيادات	%100	%100	%100
شركة سخاء الذهبية*	المملكة العربية السعودية	خدمات عمالة	%100	%100	%100
شركة نهدي للاستثمار**	الإمارات العربية المتحدة	الشركة القابضة	%100	%100	%100

* بتاريخ 1 أكتوبر 2020م استحوذت الشركة على شركة سخاء الذهبية للتجارة والمقاولات المحدودة بالكامل.

** بتاريخ 30 يونيو 2021م قامت شركة النهدي للاستثمار بالاستثمار في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية	30 يونيو 2021م	31 ديسمبر 2020م
مستودع نهدي للأدوية	الإمارات العربية المتحدة	مستودع أدوية	%99	%99	%99
صيدلية النهدي	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية	%99	%99	%99

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

شركة تابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المستثمر ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

تقاس الحصص غير المسيطرة وفقاً لحصة صافي الموجودات غير المحددة في تاريخ الاقتناء. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة – والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

لا تصنف المجموعة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة التي تملكها من خلال الاستثمارات في الشركات المستثمرة بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. عند حساب الحصص العائدة إلى الحصص غير المسيطرة، فإنها فقط الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل شركات تابعة أخرى هي من تؤخذ في الحسبان.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

2- أسس الإعداد (تتمة)

4-2 أساس التوحيد (تتمة)

خسارة السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، لا يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى من حقوق الملكية ويتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأي حصص محتفظ بها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

استبعاد العمليات عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة.

ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حالة أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة.

5-2 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح المرفق والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن الأحكام الجوهرية التي نفذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. ومع ذلك وفي ظل عدم التيقن الحالي المتعلق بكوفيد - 19، فإن أي تغييرات مستقبلية بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة (انظر الإيضاح 19).

3- السياسات المحاسبية والمعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

فيما يلي السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م باستثناء تطبيق التعديلات على المعايير السارية كما في 1 يناير 2021م كما هو موضح أدناه والسياسات المحاسبية للأرباح للسهم. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

3-1 التعديلات والتفسيرات التي تسري كما في 1 يناير 2021م

كما أن هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخر تطبق لأول مرة في 2021م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

إصلاح مؤشر سعر الربح - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (9) ومعيار المحاسبة الدولي (39) والمعيار الدولي للتقرير المالي (7) والمعيار الدولي للتقرير المالي (4) والمعيار الدولي للتقرير المالي (16)

توفر هذه التعديلات الاعفاءات المؤقتة التي توضح الأثر على التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) بمعدل ربح بديل خالي من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم معاملتها كتغييرات على معدل ربح متغير، يعادل الحركة في معدل ربح السوق،
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح مؤشر سعر الفائدة ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط،
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطراب إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة أسعار بديلة خالية من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

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

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

3- السياسات المحاسبية والمعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

3-2 ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخفضة بتقسيم الربح العائد لحملة الأسهم العادية في المجموعة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة مضافاً إليها المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم إلى أسهم عادية.

4- الممتلكات والمعدات

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	التكلفة:
1,534,384,507	1,276,187,957	في بداية الفترة / السنة
128,190,076	295,848,433	إضافات خلال الفترة / السنة
—	146,354	إضافة بسبب الاستحواذ على شركات تابعة
7,607,979	32,044,905	محول من المخزون
—	(12,778,825)	انخفاض القيمة للفترة / السنة
(1,873,542)	(29,119,705)	استبعادات خلال الفترة / السنة
—	(27,944,612)	مشطوبات خلال الفترة / السنة
1,668,309,020	1,534,384,507	في نهاية الفترة / السنة
726,929,559	630,668,159	استهلاك:
77,880,793	140,630,127	في بداية الفترة / السنة
(1,833,640)	(24,111,841)	المحمل للفترة / السنة
—	(20,256,886)	متعلق بالاستبعادات
802,976,712	726,929,559	متعلق بالمشطوبات
865,332,308	807,454,948	في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية:
		في نهاية الفترة / السنة

تم تقييم القيمة العادلة لقطعة أرض خاصة بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020م بقيمة 103.4 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2019م: 111.9 مليون ريال سعودي) من قبل قيمين مؤهلين محترفين ومستقلين وهو مكتب عبدالله الكثيري للتقييم العقاري باستخدام طريقة منهج السوق المقارنة ولديهم خبرة مؤخرًا في الموقع وقطعة الأرض. تم تطبيق نموذج تقييم، وفقاً للنموذج الموصى به من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

استناداً إلى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأرض كما في 31 ديسمبر 2020م، تم تسجيل خسارة انخفاض القيمة قدرها 8.6 مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. على الرغم من أن التقييم قد تم في نهاية السنة، لم يحدث أي تغيير جوهري في الظروف بين نهاية السنة وتاريخ التقرير، وهو ما يتطلب تعديلاً أو إعادة تقييم في تاريخ التقرير. والإدارة مستمرة في تقييم الطرق والافتراضات المستخدمة في تقييم أرض المجموعة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

5- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

31 ديسمبر 2020م		30 يونيو 2021م		
الإيجار المطلوبات (مراجعة)	موجودات حق الاستخدام الموجودات (مراجعة)	الإيجار المطلوبات (غير مراجعة)	موجودات حق الاستخدام الموجودات (غير مراجعة)	
1,217,799,365	1,306,061,068	1,205,083,574	1,186,841,563	في بداية الفترة / السنة
284,078,828	284,078,830	286,626,995	286,626,995	إضافات خلال الفترة / السنة
2,008,257	1,643,737	—	—	إضافات عند اقتناء الشركة التابعة
(34,469,589)	(55,928,446)	—	—	استيعادات خلال الفترة / السنة
—	(349,013,626)	—	(192,226,664)	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
47,192,649	—	22,114,260	—	مصروف الفائدة
(311,525,936)	—	(172,619,324)	—	مدفوعات تمت خلال الفترة / السنة
1,205,083,574	1,186,841,563	1,341,205,505	1,281,241,894	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي التزامات عقود الإيجار المصنفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	
828,952,941	929,293,505	الجزء غير المتداول
376,130,633	411,912,000	الجزء المتداول
1,205,083,574	1,341,205,505	

6- العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية للمجموعة من قطعة أرض في جدة، بالمملكة العربية السعودية بمبلغ 179 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م: 179 مليون ريال سعودي). تم تقييم القيمة العادلة لعقارات استثمارية خاصة بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020م بقيمة 179 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2019م: 193 مليون ريال سعودي) من قبل قيمين مؤهلين محترفين ومستقلين وهو مكتب عبدالله الكثيري للتقييم العقاري باستخدام طريقة منهج السوق المقارنة ولديهم خبرة مؤخرًا في الموقع والاستثمارات العقارية المقيمة. تم تطبيق نموذج تقييم، وفقًا للنموذج الموصى به من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

استنادًا إلى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2020م، تم تسجيل خسارة انخفاض القيمة قدرها 14 مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. على الرغم من أن التقييم قد تم في نهاية السنة، لم يحدث أي تغيير جوهري في الظروف بين نهاية السنة وتاريخ التقرير، وهو ما يتطلب تعديلًا أو إعادة تقييم في تاريخ التقرير. والإدارة تقوم بعملية تقييم مستمر للطرق والافتراضات المستخدمة في تقييم العقارات الاستثمارية للمجموعة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

7- المخزون

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	المخزون ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
1,317,143,093 (171,012,241)	1,344,091,635 (195,170,998)	
1,146,130,852	1,148,920,637	

الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم كما يلي:

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / للسنة مشطوب خلال الفترة / السنة عكس قيد خلال الفترة / السنة
195,170,998 12,000,000 (5,158,757) (31,000,000)	90,978,892 142,329,000 (38,136,894) —	
171,012,241	195,170,998	في نهاية الفترة / السنة

8- ذمم مدينة تجارية

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	ذمم مدينة تجارية ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (انظر الإيضاح أدناه)
200,849,646 (9,446,114)	108,120,130 (9,620,955)	
191,403,532	98,499,175	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة للذمم المدينة:

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / للسنة تحويلات إلى ذمم مدينة أخرى عكس قيد خلال الفترة / السنة مشطوب خلال الفترة / السنة
9,620,955 — (174,841) —	32,158,477 — (3,720,155) (18,000,000) (817,367)	
9,446,114	9,620,955	

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

9- النقد وما في حكمه

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	
56,777,924	61,178,581	نقد في الصندوق
266,985,748	947,351,082	نقد لدى البنوك
323,763,672	1,008,529,663	

10- استثمارات قصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل في 30 يونيو 2021م استثمارات في ودائع مربحة لها آجال استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر ولكن أقل من 12 شهر. يتم تقديم ودائع المربحة ذات آجال استحقاق أصلية مدتها 3 أشهر أو أقل (إن وجدت) ضمن النقد وما في حكمه. يتم إيداع ودائع المربحة لدى البنوك التجارية المحلية وهي سائدة بالريال السعودي. يتولد عن ودائع المربحة إيرادات تمويل بأسعار السوق السائدة.

11- حقوق الشركاء

(أ) رأس المال
ينقسم رأس مال الشركة إلى 1,000,000 سهم (31 ديسمبر 2020م: 1,000,000 سهم) بقيمة اسمية لكل منها تبلغ 1.000 ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م: 1.000 ريال سعودي) وهي مملوكة للشركاء كما يلي:

اسم الشركاء	عدد الأسهم	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)
شركة السعودية للتأمين القابضة (سدكو)	500,000	500,000,000	500,000,000
شركة النهدي القابضة	500,000	500,000,000	500,000,000
المجموع	1,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة تجنب 10% من صافي دخلها في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يتم تكوين احتياطي يساوي 30% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

(ج) توزيعات الأرباح

وافق الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ 27 أبريل 2021م على توزيع أرباح بمبلغ 460 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م: 535 مليون ريال سعودي) وهي مدفوعة للشركاء خلال الفترة / السنة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

12- منافع الموظفين

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م	
329,487,592	168,829,324	التزام منافع محددة في بداية الفترة / السنة
21,010,928	44,039,885	تكلفة خدمة حالية
3,612,810	13,339,923	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
20,891,243	19,576,276	(مكسب) / خسارة ائتمانية من التزامات
-	70,150,460	محول للداخل من عملاء
-	48,351,986	إضافات عند اقتناء الشركة التابعة
(16,821,984)	(34,800,262)	مدفوعات تمت خلال الفترة / السنة
358,180,589	329,487,592	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة

1-12 الافتراضات الاكتوارية

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	
%2.75	%2.25	معدل الخصم
%3.00	%4.00	زيادة الرواتب في المستقبل/ المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
%0.25	%0.25	معدل الوفيات
60 سنة	60 سنة	سن التقاعد

13- الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	
98,053,920	78,440,176	في بداية الفترة / السنة
-	2,928,441	اقتناء شركة تابعة
-	2,298,555	محول من عملاء
25,467,603	45,330,000	مخصص الفترة/ السنة الحالية
(46,207,485)	(30,943,252)	مدفوعات تمت خلال الفترة / السنة
77,314,038	98,053,920	في نهاية الفترة / السنة

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

13- الزكاة (تتمة)

موقف الربط الزكوي

شركة النهدي الطبية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م
تم استلام ربط زكوي للسنة أعلاه، والبالغ إجمالي 6.017.417 ريال سعودي، قامت الشركة الاعتراض أمام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال المدة النظامية ومازال الاعتراض محل الدراسة من قبل الهيئة.

للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2016م حتى 2019م
استلمت الشركة ربوط زكوية عن هذه السنوات بإجمالي 8.536.005 ريال سعودي والشركة في صدد تقديم الاعتراض للهيئة خلال المهلة النظامية.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م
قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنة ولم يتم إصدار ربط زكوي. استلمت الشركة شهادة زكاة صالحة حتى 30 أبريل 2022م.

الفترة المنتهية في 30 يونيو 2021م
مازال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير في فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م.

الشركات التابعة

قدمت الشركات التابعة إقراراتها الزكوية بصورة منفصلة. لا توجد خلافات جوهرية معلقة مع الهيئة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

14- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020م (غير مراجعة)	2021 (غير مراجعة)	2020م (غير مراجعة)	2021م (غير مراجعة)	
589,212,708	421,845,789	270,642,812	226,827,707	صافي ربح الفترة
1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
589.21	421.85	270.64	226.83	خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

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

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

15- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بأكملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

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

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

يتم تحديد القيم العادلة للأرض والممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية عن طريق استخدام طريقة المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة وتصنف في المستوى الثالث من القياس. قامت المجموعة بتقييم أن أعلى وأفضل استخدام لا يختلف عن الاستخدام الحالي. استخدمت المجموعة منهج السوق المقارن كمدخل أساسي لتقييم الأراضي وفقاً للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

16- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء والمديرين وكبار موظفين الإدارة بالمجموعة والمنشآت التي تسيطر عليها تلك الجهات أو تسيطر عليها سيطرة مشتركة أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بمعاملات المجموعة مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

المعاملات	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2021م (غير مراجعة)		
30 يونيو 2020م (غير مراجعة)		
110,374,888	خدمات مقدمة	جهة أخرى ذات علاقة
—	خدمات مقدمة	جهة أخرى ذات علاقة
856,148		

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الدائنة كما في نهاية الفترة / السنة:

31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
6,383,716	5,527,568	شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة
8,897,730	—	شركة النهدي القابضة
8,897,730	—	شركة توجيه للخدمات والاستثمارات التجارية
24,179,176	5,527,568	

تعويضات الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م (غير مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م (غير مراجعة)	
8,338,176	16,676,352	19,185,002	26,185,004	رواتب ومنافع أخرى
3,078,645	6,157,290	8,311,091	11,622,182	منافع ما بعد التوظيف
11,416,821	22,833,642	27,496,093	37,807,186	

المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه هي مبالغ مدرجة كمصروف خلال فترة التقرير المالي ذي الصلة إلى كبار موظفي الإدارة.

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

17- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وتعمل في بيع مستحضرات التجميل والمواد الطبية، وكذلك المعدات الطبية من خلال الصيدليات ومن خلال الصيدليات التي تعمل من خلال وكلاء. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، قامت المجموعة بتحويل تراخيص التشغيل للصيدليات وموظفي شركة النهدي بناء على عقد الخروج الموقع مع الوكلاء حتى 25 ديسمبر 2019م. ومن ثم، تم نقل جميع عمليات الوكلاء إلى المجموعة. كما تدير عيادات طبية متخصصة من خلال إحدى الشركات التابعة لها التي تقدم خدمات التوظيف. تعتبر عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة غير جوهرية نسبياً، وبالتالي، فإن المجموعة لا تقدم معلومات عن قطاع الأعمال على المستوى الجغرافي. كما أن أعمال المجموعة في مجال تشغيل العيادات الطبية المتخصصة وتوفير خدمات التوظيف تعتبر غير جوهرية نسبياً.

لدى المجموعة قطاعي تشغيل، المنتجات الغير دوائية والادوية والصحة. لدى قطاعات المجموعة معلومات مالية منفصلة، ويقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة النتائج التشغيلية للقطاعات بشكل منتظم لتحديد كيفية تخصيص الموارد بين القطاعات وفي تقييم أداء القطاع. ويقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء قطاعات المجموعة على أساس الإيرادات. تستخدم المجموعة الإيرادات كأداة قياس رئيسية لأداء القطاع لأنها تعزز من قدرة المجموعة على مقارنة الأداء المالي السابق مع الأداء الحالي وتحليل أداء الأعمال الأساسي والتوجهات. يعرض الجدول التالي الإيرادات لقطاعات تشغيل المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م و30 يونيو 2020م على التوالي:

الإيرادات

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م (غير مراجعة)

2.201.244.171	المنتجات الغير دوائية
1.837.679.428	الادوية والصحة
12,323,229	أخرى
4,051,246,828	المجموع

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020م (غير مراجعة)

2.586.988.040	المنتجات الغير دوائية
1.932.270.692	الادوية والصحة
1,257,003	أخرى
4,520,515,735	المجموع

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

18- التبعثات والالتزامات المحتملة

كما في 30 يونيو 2021م، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ 73,4 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م: 122,1 مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية، وهي تتضمن اتفاق مع الشركة الاستشارية لتنفيذ ديكرات الصيدليات وتنفيذ المتاجر الجديدة للمجموعة.

19- تأثير كوفيد - 19

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد ("كوفيد - 19") منذ بداية 2020م وانتشاره في جميع أنحاء الصين ثم عالمياً في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وقد قامت منظمة الصحة العالمية بتعريف "كوفيد - 19" كوباء، حيث أصدرت الحكومات لوائح وتوجيهات صارمة لمواطنيها وشركاتها. توجب على المجموعة إعادة تقييم الأحكام والمصادر الرئيسية للتقدير المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2021م، أجرت الإدارة تقييماً للتأثير الكامل على عمليات المجموعة والجوانب التجارية ووضعت في الاعتبار عوامل مثل الطلب من العملاء، وعمليات تسليم المنتجات بسلاسة، وبرتوكولات التحصيل، وتوريد المواد بلا انقطاع، وتوقعات رأس المال العامل وما إلى ذلك. وبناء على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة للقيام بتعديلات جوهرية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021م. قد يستمر الوضع المحيط بكوفيد-19 وتأثيره على الاقتصاد العالمي في التأثير على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي في 2021م. لا يزال الوضع غير مؤكد، وبالتالي من الصعب التنبؤ يقيناً بالمدى الزمني لتأثير كوفيد-19 على أعمال المجموعة ككل والتأثير المحتمل ككل لكوفيد-19 على أعمال المجموعة وعملياتها ووضعها المالي.

20- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة الحسابات لتحسين جودة المعلومات المعروضة.

فيما يلي ملخص لإعادة تصنيف في المركز المالي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م

كما هو مبين عنه حالياً	إعادة التصنيف	كما هو مبين عنه سابقاً	
—	(4,634,857)	4.634.857	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات غير متداولة أخرى
46,206,757	4,634,857	41,571,900	موجودات غير ملموسة
170,831,771	(3,720,155)	174,551,926	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
98,499,175	3,720,155	94,779,020	ذمم مدينة تجارية
1,148,920,637	(32,044,905)	1,180,965,54	
		2	المخزون
807,454,948	27,865,230	779.589.718	ممتلكات ومعدات
453,645,607	4,179,675	457,825,282	مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

شركة النهدي الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

21- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

وافق الشركاء في شركة النهدي الطبية ("الشركة الأم") القرارات التالية:

- بتاريخ 12 سبتمبر 2021م (الموافق 5 صفر 1443هـ)، تم إصدار قرار بزيادة رأس مال الشركة من 1.000.000.000 ريال سعودي إلى 1.300.000.000 ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ 300.000.000 ريال سعودي من الأرباح المبقاة. تم استكمال الإجراءات النظامية بتاريخ 11 أكتوبر 2021م (الموافق 5 ربيع الأول 1443هـ).
- بتاريخ 12 سبتمبر 2021م (الموافق 5 صفر 1443هـ) تم إصدار قرار بتوزيع الأرباح بمبلغ 600,000,000 ريال سعودي.
- بتاريخ 16 سبتمبر 2021م (الموافق 9 صفر 1443هـ)، تم إصدار قرار بتحويل الشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى شركة مساهمة مقفلة". استكملت الإجراءات النظامية بهذا الخصوص بتاريخ 11 أكتوبر 2021م (الموافق 5 ربيع الأول 1443هـ) وأصبح الكيان القانوني للشركة هو شركة مساهمة مقفلة.

22- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 25 أكتوبر 2021م (الموافق 19 ربيع الأول 1443هـ).