

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	جدول المحتويات
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٣ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(٦/١)

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معا بـ "المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة المؤخدة وقائمة الدخل الشامل المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المؤخدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

إنَّ الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة للسنة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المبينة أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المُبيَّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المؤخدة. إنَّ نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

(٦/٢)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<p><b>التغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ٩٤١,٨ مليون ريال سعودي، وتُدْرَج بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ.</p> <p>وتحدّد إدارة المجموعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية التقديرية لحساب الاستهلاك وتعيد تقييمها على أساس سنوي حسبما ينصُّ عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "الممتلكات والمصانع والمعدات" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية. وتوضع هذه التقديرات والأحكام بعد النظر في عوامل متعددة من بينها الاستخدام التاريخي والمستقبلي المتوقع وقابلية نقل الأصول المماثلة.</p> <p>بالإضافة إلى تقييم إدارة المجموعة للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، استعانت إدارة المجموعة أيضاً بأخصائي خارجي. وبناءً على الفحص الذي أجري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تُعَدَّل إدارة المجموعة نطاق الأعمار الإنتاجية التقديرية إلا لفئة "التحسينات على العقارات المستأجرة" من ٥-٦,٦٧ سنوات إلى ٥-١٠ سنوات. ونشأ عن هذا التغيير انخفاض مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بواقع ٣٣,١ مليون ريال سعودي مقارنة بما كانت ستستخدمه الأعمار الإنتاجية السابقة. وطُبِّق التغيير في الأعمار الإنتاجية بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٢م.</p>	<p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على فهم للإجراءات والمنهجية التي اتبعتها إدارة المجموعة لتقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات.</li> <li>• الحصول على تقييمات إدارة المجموعة والإحصائي الخارجي لتقييم مدى معقولية هذه التقييمات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).</li> <li>• تقييم كفاءة وموضوعية واستقلالية الأخصائي الذي استعانت به إدارة المجموعة.</li> <li>• اختبار التغييرات في الأعمار الإنتاجية المُعدّلة للأصول ذات الصلة في سجل الأصول الثابتة وإعادة احتساب الاستهلاك ذي الصلة.</li> <li>• تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المُوحّدة.</li> </ul>



(٦/٣)

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<p><b>التغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات (تتمة)</b></p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس؛ ذلك أن تقييم فحص العمر الإنتاجي يتطلب أحكاماً وتقديرات هامة من إدارة المجموعة.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣,٨) حول القوائم المالية المُوخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الممتلكات والمعدات، والإيضاح (٥,٢,١) للاطلاع على الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٦) للاطلاع على الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالتغيير في الأعمار الإنتاجية.</p>	<p><b>إعادة قياس التزامات عقود الإيجار</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار ١,٥٨٦ مليون ريال سعودي و ١,٥٧٧ مليون ريال سعودي، على التوالي.</p> <p>تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتطبق إدارة المجموعة أحكاماً محاسبية هامة عند تحديد مدة عقد الإيجار، ومن بين عوامل أخرى، تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة التي تُنشئ حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة أو عدم ممارسة الخيار، بما في ذلك أي تغييرات متوقعة في الحقائق والظروف من تاريخ البدء حتى تاريخ ممارسة الخيار.</p> <p>أعدت إدارة المجموعة خلال السنة تقييم نموذج أعمالها بشأن الصيدليات، ونتيجة لذلك، لاحظنا أن متوسط مدة الإيجار المتوقع للمجموعة شهد زيادة، وعليه، أعدت المجموعة قياس التزامات عقود الإيجار واعترفت بمبلغ قدره ٥٦٦ مليون ريال سعودي كإعادة قياس التزامات عقود إيجار.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس؛ ذلك أن حجم رصيد الحسابات وتقييم فحص مدة عقد الإيجار يتطلبان أحكاماً وتقديرات هامة من إدارة المجموعة.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣,٩) حول القوائم المالية المُوخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة، وإيضاح (٥,١,٢) للاطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (١٧) الذي يُفصّل عن الأمر المتعلق بإعادة تقييم التزامات عقود الإيجار.</p>
<p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهمنا لعملية إدارة المجموعة في تحديد مدة عقد الإيجار والتقييم الذي أجرته إدارة المجموعة للتغيير في مدة عقد الإيجار.</li> <li>• فحصنا عقود الإيجار، على أساس العينة، وقمنا مدى ملاءمة مدة عقد الإيجار التي حدّتها إدارة المجموعة.</li> <li>• أشركنا أخصائي داخلي تابع لنا بغرض مراجعة قياس وإعادة قياس التزامات عقود الإيجار وإعادة حساب إدارة المجموعة للالتزامات عقود الإيجار.</li> <li>• قُيِّمنا مدى ملاءمة معدل الخصم المستخدم لحساب القيمة الحالية لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار.</li> <li>• قُيِّمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المُوخدة.</li> </ul>	<p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهمنا لعملية إدارة المجموعة في تحديد مدة عقد الإيجار والتقييم الذي أجرته إدارة المجموعة للتغيير في مدة عقد الإيجار.</li> <li>• فحصنا عقود الإيجار، على أساس العينة، وقمنا مدى ملاءمة مدة عقد الإيجار التي حدّتها إدارة المجموعة.</li> <li>• أشركنا أخصائي داخلي تابع لنا بغرض مراجعة قياس وإعادة قياس التزامات عقود الإيجار وإعادة حساب إدارة المجموعة للالتزامات عقود الإيجار.</li> <li>• قُيِّمنا مدى ملاءمة معدل الخصم المستخدم لحساب القيمة الحالية لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار.</li> <li>• قُيِّمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المُوخدة.</li> </ul>

(٦/٤)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفذناها على وجود المخزون وتقييمه ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حضرنا عينة من جرد مخزون المستودعات والصيدليات للتحقق من صحة عمليات الجرد التي نفّذتها المجموعة.</li> <li>• قيّمنا عملية جرد المخزون وعمليات تجنيب المخصصات. وعند فحص عمليات وضوابط جرد مخزون المتبعة لدى إدارة المجموعة، حصلنا أيضًا على فهم لعملية ضبط حركات المخزون أو إدارتها أثناء الجرد وقيّمنا مدى معقوليتها.</li> <li>• قيّمنا الافتراضات التي وضعتها إدارة المجموعة، لا سيما الافتراض الرئيس بأن مستويات مخصصات النظام الحالية متوافقة مع النمط التاريخي عند تقييم مخصصات تقادم المخزون من خلال تحليل بنود المخزون حسب الفئة والعمر وكذلك مستوى تخفيضات المخزون في هذه الفئات خلال السنة.</li> <li>• قيّمنا مدى معقولية الافتراضات المستخدمة عند تقدير المخصص بما في ذلك فحص دقة وكمال المدخلات الرئيسية مع الوثائق الداعمة الرئيسية.</li> <li>• فحصنا، على أساس العينة، اتفاقيات الشراء المبرمة مع بعض الموردين لتحديد أحقية المجموعة في إرجاع المخزون منتهي الصلاحية.</li> <li>• قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المؤخدة للمجموعة.</li> </ul>	<p><b>وجود المخزون وتقييمه</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١,٠٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٣٣٧ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص بنود المخزون بطيئة الحركة ١٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥,٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>وخيّضت القيمة الدفترية للمخزون من خلال المخصصات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخسائر التقديرية بسبب البنود بطيئة الحركة (إيضاح ٢١).</p> <p>لدى المجموعة نظام جرد نظامي ودوري للمخزون مطبّق لجرد المخزون في المستودعات والصيدليات على مدار السنة.</p> <p>وتُغطي المشتريات الهامة للمجموعة بموجب الاتفاقية المبرّمة مع بعض الموردين حيث تكون المجموعة قادرة على إرجاع المخزون منتهي الصلاحية.</p> <p>ولقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس نظرًا لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تتعامل المجموعة مع قيم كبيرة لبنود المخزون في مئات المواقع مع حجم كبير من المعاملات اليومية مما يزيد من المخاطر المرتبطة بالمخزون، و</li> <li>• الأحكام والافتراضات الهامة التي طبّقتها إدارة المجموعة عند تقييم مستوى المخصصات اللازمة في نهاية السنة التي تشمل تقييم مستويات المخزون فيما يتعلق بإيرادات الفترة المعنية.</li> </ul> <p>يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣,١٤) حول القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة، وإيضاح (٥,٢,١٠) للاطلاع على التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (٢١) الذي يفصّل عن المخزون وانخفاض قيمته.</p>



(٦/٥)

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

المعلومات الأخرى التي تضمّنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ م تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ م بخلاف القوائم المالية الموحّدة وتقرير مراجع الحسابات الصادر عنا بشأنها. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ويتوقّع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة عن عام ٢٠٢٢ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية الموحّدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلّق بمراجعتنا القوائم المالية الموحّدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى الموحّدة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية الموحّدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحّدة

إنّ مجلس الإدارة مسؤول عن القوائم المالية الموحّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحّدة، فإنّ مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنّ المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحّدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنّ 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 غش أو خطأ وتعدّ جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحّدة.

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

• تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

(٦/٦)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية؛ وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، 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 المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المؤخدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.

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.

كما أننا نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائفاً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو ضوابط الالتزام المطبقة.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، وذلك في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب ان التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



  
مروان صالح العفالق  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٢)


الخبر: ١ رمضان ١٤٤٤ هـ  
٢٣ مارس ٢٠٢٣ م

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاحات	
٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	٥,٣٧٢,٢٤٢,٥٠٩	٦	إيرادات
(٣,١٣٩,٩٧٨,٠٢٨)	(٣,٣٥٢,٦٤٤,٠١٦)		تكلفة إيرادات
١,٨٩٤,٤٠٣,٩٧١	٢,٠١٩,٥٩٨,٤٩٣		إجمالي الربح
			المصاريف
(١,٥٠٨,٤٥١,١٣٤)	(١,٥١٧,٧٨١,٣٥٩)	١٠	بيع وتوزيع
(١١٨,٠٥٩,٨١٨)	(١٣٢,٧٧٨,١١٨)	١١	عمومية وإدارية
٢٦٧,٨٩٣,٠١٩	٣٦٩,٠٣٩,٠١٦		الربح التشغيلي
٦٣,٤٢١,٦٤٣	٥١,٤٨٥,٢٤٤	١٩,٤	ربح قيمة عادلة من مشتقات عقود مقايضة
(٨٢,٧٧١,٤٠٧)	(١١٧,٠٠٨,٤٣٥)	١٢	تكاليف تمويل
(٢,٥٢٥,٥٨١)	١٤,٣٥٣,٧٤٠	١٣	دخل / (مصرف) آخر، بالصافي
٢٤٦,٠١٧,٦٧٤	٣١٧,٨٦٩,٥٦٥		الربح قبل حساب الزكاة
(٦,٨٧٢,٦٩٤)	(١٢,٤٢٠,٩٣٢)	١٤	زكاة
٢٣٩,١٤٤,٩٨٠	٣٠٥,٤٤٨,٦٣٣		ربح السنة
			ربحية السهم
٢,٨١	٣,٥٩	١٥	ربحية السهم الأساس والمخفض من ربح السنة

  
مدير الشؤون المالية  
السيد/ شريف أحمد المقبواوي

  
الرئيس التنفيذي  
السيد/ محمد سعد الفراج

  
رئيس مجلس الإدارة  
السيد/ سمير محمود فياض عبد الهادي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إيضاحات	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
ربح السنة	٣٠٥,٤٤٨,٦٣٣	٢٣٩,١٤٤,٩٨٠
الخسارة الشاملة الأخرى		
الخسارة الشاملة الأخرى غير المقرّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
أرباح إعادة قياس متعلّقة بالتزامات مكافآت محدّدة لموظّفين	٢٨	٢٩١,٥٨٧
خسارة قيمة عادلة من أدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٠	(١١,٧٤٦,٤٢٨)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(١١,٤٥٤,٨٤١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢١٢,٢٥١,٩٥٤	٢٢٧,٦٩٠,١٣٩

  
مدير الشؤون المالية  
السيد/ شريف أحمد العقابوي

  
الرئيس التنفيذي  
السيد/ محمد سعد الفراج

  
رئيس مجلس الإدارة  
السيد/ سمير محمود فياض عبد الهادي

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



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
		١٦	ممتلكات ومعدات
٨٢٣,٣٩٦,٣٩٨	٩٤١,٧٦٤,٩٩٥		أصول حق استخدام
١,٠٤٦,٠٥٣,٦٧٣	١,٥٨٦,٢٨٤,٢٦٨	١٧	أصول غير ملموسة
٢٠,٩٩٦,٤٠٠	١٩,٨٠٤,١٨٥	١٨	استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٢٠٤,٧٣٩	٢٠٤,٧٣٩		أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٦٥,٠٣٩,١٣٠	١٦٢,٢٢٦,٠٣٥	٢٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,١٥٥,٦٩٠,٣٤٠	٢,٧١٠,٢٨٤,٢٢٢		
			الأصول المتداولة
		٢١	مخزون
١,٣٣١,٨١٢,٩٩٤	١,٠٨١,٥١١,٩٩١		حسابات تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما
٤٩٣,٩٧٦,٧٠٧	٥٦٤,٣١٥,٠٤٩	٢٢	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢,٢٩٣,٧٣٩	٨٧٩,٠٠٥	٢٣	أصول حق إرجاع بضائع
٩٧٩,٢٠١	٨١٤,١٣٢	٦,٣	أرصدة بنكية وتقدية
٤٦,٣٠٦,٦٣٤	١٣٨,٩٦٨,٩٥٣	٢٤	إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٧٥,٣٦٩,٢٧٥	١,٧٨٦,٤٨٩,١٣٠		إجمالي الأصول
٤,٠٣١,٠٥٩,٦١٥	٤,٤٩٦,٧٧٣,٣٥٢		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		٢٥	رأس المال
٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٨,٩١٤,٤٩٨	٥٩,٤٥٩,٣٦١		أرباح مبقاة
٧١,١٥٧,٧٦٢	٢٤٩,٤٢٧,٩٤٨		احتياطي قيمة عائدة متعلق بأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٩,١١٣,٦٢١	(٦٣,٦٩٩,٤٧٤)		إجمالي حقوق الملكية
٩٨٩,١٨٥,٨٨١	١,٠٩٥,١٨٧,٨٣٥		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
		١٧	التزامات عقود إيجار
٨١٢,٣٠٦,٦٦٩	١,٣٧٤,١٦٤,٤٠٨		قروض لأجل
-	٢٧٧,٠٨٣,٣٣٢	٢٧	التزامات مكافآت مُحددة لموظفين
١٢٥,٣٤٨,٣٣٥	١٣٢,٠٥٨,٣٦١	٢٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩٣٧,٦٥٥,٠٠٤	١,٧٨٣,٣٠٦,١٠١		
			المطلوبات المتداولة
		٦,٣	التزامات استرداد
٢,١٨٥,٣٩٢	١٦,٧٢٣,٨٧٥		حسابات تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٥٣٠,٦٣٢,٣٥٤	٥٣٤,١١٩,٤٤٥	٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٢,٥٨٦,٠٨١	٤٠,٩٢٧,٣٩٠	٢٣	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٢٢٦,٨١٥,٢٥٣	٢٠٣,١٠٦,١٧٣	١٧	مطلوبات عقود
٤٠,٥٤٥,٩٩٠	٢٦,٥٢٧,٥٣٧	٣٠	جزء متداول من قروض لأجل
-	١٢٢,٩١٦,٦٦٨	٢٧	حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل
١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١	٦٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١	التزامات أدوات عقود مفاضلة مشتقة
٥١,٤٨٥,٢٤٤	-	١٩,٤	مخصص زكاة
١٣,٩٩٠,٩٢٤	١٨,٩٥٨,٣٢٨	١٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,١٠٤,٢١٨,٧٣٠	١,٦١٨,٢٧٩,٤١٦		إجمالي المطلوبات
٣,٠٤١,٨٧٣,٧٣٤	٣,٤٠١,٥٨٥,٥١٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٠٣١,٠٥٩,٦١٥	٤,٤٩٦,٧٧٣,٣٥٢		

  
مدير الشؤون المالية  
السيد/ شريف أحمد العقابوي

  
الرئيس التنفيذي  
السيد/ محمد سعد الفراج

  
رئيس مجلس الإدارة  
السيد/ ميمر محمود فياض

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءًا من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤجلة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة المتعلق بأموال حقوق ملكية مصفوفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الزيادة الشترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,١١٢,٨٣٠,٣٢٢	٥٢,٣٠٨,٨٩٢	٩٩٤,٥٧١,١٤٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٩,١٤٤,٩٨٠	-	٢٢٩,١٤٤,٩٨٠	-	-	-
(١١,٤٥٤,٨٤١)	(١١,٧٤٦,٤٢٨)	٢٩١,٥٨٧	-	-	-
٢٢٧,٦٩٠,١٣٩	(١١,٧٤٦,٤٢٨)	٢٢٩,٤٣٦,٥٦٧	-	-	-
(٣٥١,٣٢٤,٢٩٠)	-	(٣٥١,٣٢٤,٢٩٠)	-	-	-
-	-	(٧٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥١,٥٠٠,٠٠٠)	٨٤,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٢٣,٩١٤,٤٩٨)	٢٣,٩١٤,٤٩٨	-	-
٩٨٩,١٨٥,٨٨١	(١,٤٤٨,٨٤٣)	١,٤٤٨,٨٤٣	-	-	-
٣٠٥,٤٤٨,٦٣٣	٣٩,١١٣,٦٢١	٧١,١٥٧,٦٢٢	٢٨,٩١٤,٤٩٨	-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
(٩٣,١٩٦,٦٧٩)	(١٠,٢,٨١٣,٠٩٥)	٣٠٥,٤٤٨,٦٣٣	-	-	-
٢١٢,٢٥١,٩٥٤	(١٠,٢,٨١٣,٠٩٥)	٩,٦١٦,٤١٦	-	-	-
(١٠,٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	٣١٥,٠٦٥,٠٤٩	-	-	-
-	-	(١٠,٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	(٣,٥٤٤,٨١٣)	٢٠,٥٤٤,٨٦٣	-	-
١,٠٩٥,١٨٧,٨٣٥	(٦٣,٦٩٩,٤٧٤)	٢٤٩,٤٢٧,٩٤٨	٥٩,٤٥٩,٣٦١	-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م  
ربح السنة  
خسارة شاملة أخرى  
إجمالي الدخل الشامل  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)  
تحويل إلى احتياطي نظامي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
ربح السنة  
خسارة شاملة أخرى  
إجمالي الدخل الشامل  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)  
تحويل إلى احتياطي نظامي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

رئيس مجلس الإدارة  
السيد/ سمير محمود قياض عبد الهادي

الرئيس التنفيذي  
السيد/ محمد سعد الفراج

مدير الشؤون المالية  
السيد/ شريف أحمد العقابوي

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

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاحات
٢٤٦,٠١٧,٦٧٤	٣١٧,٨٦٩,٥٦٥	النشاطات التشغيلية
		الربح قبل حساب الزكاة
		التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
١٤٥,٥٩٦,٣٤٤	١٥٢,٠٤٦,٧٥٧	١٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨٣,١٤٧,٤٧٢	١٩٦,٧٥٣,٤٦٧	١٧ استهلاك أصول حق استخدام
(٥٩٣,٣٧٢)	(٣,٠٠٧,٩٨٢)	١٣ ربح من بيع ممتلكات ومعدات
١,٦٤٥,٢٠٨	٧,٨٣٥,٨٧٦	١٣ خسارة من ممتلكات ومعدات مشطوبة
(١,٢٦٣,٤٤٥)	(٢,٦٨٥,٤٨٢)	١٣ ربح من توقف اعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار
٥,١٢٤,٢٩٤	٥,٧٢١,٦٧١	١٨ إطفاء أصول غير ملموسة
٢٢,٤٥٩,١٨١	٢٣,٦١٥,٩٣١	٢٨ مخصص التزامات مكافآت مُحددة للموظفين
٨٢,٧٧١,٤٠٧	١١٧,٠٠٨,٤٣٥	١٢ تكاليف تمويل
(٦٣,٤٢١,٦٤٣)	(٥١,٤٨٥,٢٤٤)	١٩,٤ ربح القيمة العادلة من التزامات مشتقات عقود مقايضة
٦٢١,٤٨٣,١٢٠	٧٦٣,٦٧٢,٩٩٤	
		تعديلات رأس المال العامل:
		مخزون
(٨,٠٣٤,٩٦٨)	٢٥٣,٢٥٣,٥٧٩	حسابات تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٥,٩١٢,٤٠٤	(٧٠,٣٣٨,٣٤٢)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
(٢,١٨٣,٣٣٩)	١,٤١٤,٧٣٤	أصول حق إرجاع بضائع
٦٤٩,٤٤٨	١٦٥,٠٦٩	حسابات تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٧٤,٤٦٢,٢٠٨	٣,٠٧٩,١٢٥	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٤,٤١٣,٦٤١	(٤١,٦٥٨,٦٩١)	مطلوبات عقود
٩٣٠,٩٩٧	(١٤,٠١٨,٤٥٣)	التزامات استرداد
(٦٣٥,٦٤٧)	١٤,٥٣٨,٤٨٢	التدفقات النقدية من العمليات
٧٦٦,٩٩٧,٨٦٤	٩١٠,١٠٨,٤٩٧	
(٧٩,٢٤٤,٧١٣)	(١١١,٨٦٣,٣٠٢)	٢٨ تكاليف تمويل مدفوعة
(٤,٤٧٤,٢٤٠)	(١٢,٤٣٤,٦٢٢)	١٤ التزامات مكافآت مُحددة مدفوعة لموظفين
(١٣,١٣٨,٣٧٣)	(٧,٤٥٣,٥٢٨)	زكاة مدفوعة
٦٧٠,١٤٠,٥٣٨	٧٧٨,٣٥٧,٠٤٥	صافي النقدية الناتج من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٣١٣,٢٩٢,٠٣٤)	(٢٨٣,٠٢٨,٩٥٦)	١٦ شراء ممتلكات ومعدات
١,٢٦٨,٦٢٥	٤,٨٣٣,١٣٢	١٦ إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٨٧٤,٨٤٨)	(٤,٥٢٩,٤٥٦)	١٨ إضافات على أصول غير ملموسة
		شراء أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٧٦,٩٦١,٥٩٠)	-	٢٠ الشامل الآخر
١٧,٣٩١,٠٣٣	-	٢٠ إيرادات متحصلة من بيع أدوات حقوق ملكية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٧٨,٤٦٨,٨١٤)	(٢٨٢,٧٢٥,٢٨٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مُتحصّل من قروض لأجل
٣,٠٨١,٥٧١,٩٩٢	٣,٠٥٩,٢٥٠,٠٠٠	مُتحصّل من قروض قصيرة الأجل
(٢,٨٣١,٥٧١,٩٩٢)	(٣,٥٠٤,٢٥٠,٠٠٠)	١٧ سداد قروض قصيرة الأجل
(١٩٥,٣٥٤,٤٩٤)	(١٩٥,٣٠٦,٦٢١)	مُسند من أصل مبلغ التزامات عقود إيجار
(١,٧٠٥,٤٨٩)	(٨٤٣,٣٠٠)	تسوية لإنهاء بعض عقود إيجار فروع
(٣٥١,٣٣٤,٢٩٠)	(١٠٥,٨٤٢,٠٣٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٩٨,٣٩٤,٢٧٣)	(٣٤٦,٩٩١,٩٥٥)	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية

"تابع..."

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



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تلمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٦,٧٢٢,٥٤٩)	١٤٨,٦٣٩,٨١٠		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(٢,٩٤٨,٣٠٨)	(٩,٦٧٠,٨٥٧)	٢٤	نقد وما في حكمه في ١ يناير
(٩,٦٧٠,٨٥٧)	١٣٨,٩٦٨,٩٥٣	٢٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
<b>معاملات غير نقدية هامة:</b>			
٤١٣,٠٣٩,٦٥٤	١٥٤,١٥٩,٩٥٣	١٧	إضافات على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
٧٤,٤١٦,٨٢٨	٦٥٧,٠٢٨,٩٣٧	١٧	تعديل على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
(١٤,٥٨٦,١٩٢)	(٧٤,٢٠٤,٨٢٨)	١٧	توقف اعتراف بأصول حق استخدام نتيجة إنهاء عقود
(١٧,٥٥٥,١٢٦)	(٧٧,٧٣٣,٦١٠)	١٧	توقف اعتراف بالتزامات عقود إيجار نتيجة إنهاؤها
٦٣,٤٢١,٦٤٣	٥١,٤٨٥,٢٤٤	١٩,٤	ربح قيمة عادلة من مشتقات عقود مفاوضة
(١١,٧٤٦,٤٢٨)	(١٠٢,٨١٣,٠٩٥)	٢٠	خسارة قيمة عادلة من أدوات حقوق ملكية مصلفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٨٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٥	تحويل من أرباح مبقاة إلى رأس المال
٥١,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٥	تحويل من زيادة مقترحة في رأس المال إلى رأس مال
-	٢,٩٥٢,٥٧٦	١٦	تحويل من ممتلكات ومعدات إلى مخزون



مدير الشؤون المالية  
السيد/ شريف أحمد العقباري



الرئيس التنفيذي  
السيد/ محمد سعد الفراج



رئيس مجلس الإدارة  
السيد/ سمير محمود فياض عبد الهادي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عن الشركة

١,١ إن شركة الدواء للخدمات الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية. وكانت الشركة مسجلة 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 كل من الخبر والرياض وجدة ومدن أخرى في أنحاء المملكة العربية السعودية.

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"). 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. وتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢م بدأ تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول").

١,٣ يُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه وفروعها المفصّل عنها في إيضاح (٣٦)، على التوالي، معاً بـ ("المجموعة"). تزاوّل 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.

١,٤ لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	النشاطات	نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل
		٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
شركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة المنتجات والمستهلكات الطبية ذات الاستخدام لصناعة الأجهزة الطبية (إيضاح الواحد وطاولات الفحص الطبي وأثاث الجراحة والأميرة الطبية المزودة بإضافات ميكانيكية للحركة ومقاييس الحرارة الطبية وأجهزة التنفس والتخدير الطبي	(١,٥)	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية
جلانزن (إيضاح ١,٥)	أنشطة التسويق وأنشطة استشارات إدارة الرعاية الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة أنشطة تسويق بالمنطقة الحرة) (إيضاح ١,٥)		٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
رونزك جي إم بي إتش (إيضاح ١,٥)	منح تراخيص تسويقية لمنتجات صيدلانية وبضائع استهلاكية ومنتجات غذائية	٪١٠٠	٪١٠٠	ألمانيا
هولينز جي إم بي إتش (إيضاح ١,٥)	منح تراخيص تسويقية لمنتجات صيدلانية وبضائع استهلاكية ومنتجات غذائية	٪١٠٠	٪١٠٠	ألمانيا

١,٥ أجرت المجموعة المحاسبية عن الاستثمار في شركات تابعة بالتكلفة وصنفته كاستثمار في شركات تابعة غير موحدة؛ حيث إن الشركات التابعة لم تبدأ عمليات بعد. والأصول والمطلوبات والعمليات الخاصة بهذه الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ليست هامة بالنظر إلى القوائم المالية للمجموعة. وشركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية هي جزء من عملية التوحيد للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م، ومدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.

١,٦ إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو صندوق بريد ٤٣٢٦، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

١,٧ اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٣م) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام  
أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ أساس القياس  
أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و عقود المقايضة المشتقة التي صُنفت بالقيمة العادلة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.  
أعدت المجموعة هذه القوائم المالية الموحدة على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض  
تُعْرَض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة، وتُقَرَّب إلى أقرب قيم بالريالات السعودية (ما لم يُذكر خلاف ذلك).

٢,٤ أساس التوحيد  
تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعريض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة لشركة مستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة لها.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدْرَج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.



## ٢ أساس الإعداد (تتمة)

### ٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

يُورَع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحذف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعْتَرَف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويُعْتَرَف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية المُوَحَّدة، حيث طُبِّقت هذه السياسات تطبيقاً ثابتاً على كافة الفترات المعروضة.

### ٣,١ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يُتَوَقَّع تسويله أو تكون هناك نية لبيعه أو استنفاده خلال دورة العمل التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتَوَقَّع تسويله خلال الاثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي المُوَحَّدة.
- 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.

تُصنَّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتَوَقَّع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها 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.

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

وتُصنَّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣.٢ قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية المُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومشتقات عقود المقايضة، بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي.

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدَّد 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 المجموعة.

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 المجموعة 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.

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة 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 قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في على نحو متكرر، تحدّد المجموعة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية. ويُجرى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر وغير المتكرر للقيمة العادلة.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبينة أعلاه.

فيما يلي ملخص بالإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة أو عند الإفصاح عن القيم العادلة:

- الإفصاحات المتعلقة بطريق التقييم والتقدير والافتراضات الهامة
  - الإفصاحات الكمية لتسلسل لقياس القيم العادلة
  - الأدوات المالية (بما في ذلك تلك المُدرّجة بالتكلفة المُطفأة)
- إيضاح (٥)  
إيضاح (٩)  
إيضاح (١٩)



### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣,٣ الاعتراف بالإيرادات

يُعتَرَف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تحويل تلك البضائع. وقد خُلصت المجموعة بوجه عام إلى أنها هي الأصل في اتفاقيات المبيعات الخاصة بها لأنها عادة ما تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العميل. وتحقق المجموعة الإيرادات من المصادر التالية:

#### ٣,٣,١ البيع بالتجزئة

تتبع المجموعة سلسلة من محلات بيع التجزئة (الصيدليات ومحلات الرعاية الصحية) لبيع الأدوية والعمود ومستحضرات التجميل وأدوات ومنتجات التجميل. ويُعتَرَف 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 الزبون. غير أن بعض المبيعات تجري من خلال شركات تأمين وشركات أخرى. وتُعتَرَف المجموعة بالحسابات المدينة عند تحويل السيطرة حيث إن ذلك يُمثّل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها الحق في العوض غير مشروط، ذلك أن مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع. وتتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها إلى عملائها مع الحق في إرجاعها خلال ٧٢ ساعة، بيد أن الإدارة خُلصت إلى أن المرتجعات المتوقعة المُحتسبة بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تُعتبر غير جوهرية، وعليه لم تجر الإدارة محاسبة عنها.

#### ٣,٣,٢ البيع بالجملة

تبيع المجموعة الأدوية ومستحضرات التجميل إلى سوق الجملة. ويُعتَرَف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع؛ باعتبارها النقطة التي تُشخّن 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 للمنتجات. ويتحقق 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 وإما عند وجود دليل موضوعي لدى المجموعة على استيفاء جميع معايير القبول. وتُعتَرَف المجموعة بالحسابات المدينة عند توريد البضائع إلى تاجر الجملة، حيث إن ذلك يمثل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها الحق في العوض غير مشروط، ذلك أن مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع.

#### (١) العوض المتغير

إذا كان العوض في عقد ما يتضمّن مبلغاً متغيراً، تُقدّر المجموعة مبلغ العوض الذي ستستحقه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. ويُقدّر العوض المتغير عند بدء العقد ويُقيّد حتى يصبح من المحتمل بدرجة عالية أنه لن يحدث عكس قيد هام في مبلغ الإيرادات المترتبة المُعتَرَف بها عند التوصل فيما بعد إلى تسوية بشأن حالة عدم التيقن حيال أمر التغيير. وتتصّل بعض عقود البيع بالجملة على حق العملاء في إرجاع البضائع في غضون فترة مُحدّدة. وتقدّم المجموعة أيضاً خصومات كمية بائِر 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 متغير.

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

#### (١) حقوق إرجاع البضائع

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

#### (ب) خصومات الكمية

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

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) **العنصر التمويلي الهام**  
لا تتوقع المجموعة حصولها على أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

(٣) **برنامج نقاط الولاء**  
تطبق المجموعة برنامج ولاء "أرباحي" يتيح لعملائها تجميع نقاط عند شرائهم منتجات من محلات التجزئة التابعة للمجموعة. ويمكن عندئذ 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 شهرًا من البيع الأولي).

وعند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تأخذ المجموعة في حسابها أرجحية أن يستبدل العميل النقاط. وتجري المجموعة تحديثاتٍ على تقديراتها بشأن النقاط التي ستُستبدل في كل نهاية فترة القوائم المالية، وتُحمّل 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 المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور فترة زمنية قبل سداد المبلغ المستحق). ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية الواردة في إيضاح (٣,١٢) ضمن الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف.

(ب) **مطلوبات العقود**  
التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع إلى عميل ما استلمت المجموعة مقابله عوضاً (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. ويُعترف بمطلوبات العقود كإيراداتٍ عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد (أي تحويلها السيطرة على البضائع ذات الصلة إلى العميل). ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للمطلوبات المالية الواردة في إيضاح (٣,١٢) ضمن الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف.

### (٥) الأصول والمطلوبات الناشئة عن حقوق إرجاع واسترداد البضائع

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

(ب) **التزامات الاسترداد**  
يُعترف بالتزام الاسترداد للالتزام بردٍ بعض أو كل العوض المقبوض (أو مُستحق القبض) من الزبون. وتنشأ التزامات الاسترداد للمجموعة من حق الزبون في إرجاع البضائع. ويُقاس الالتزام بالقيمة التي تتوقع المجموعة في النهاية بأنه سيتعين عليها إعادته إلى الزبون. وتحديث المجموعة تقديراتها بشأن التزامات الاسترداد (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة قوائم مالية.



### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣,٤ تكلفة المبيعات والمصاريف التشغيلية

تتضمن تكلفة المبيعات المُدرّجة سابقًا 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 المجموعة اتفاقيات مع موردين، يُستلم بموجبها خصومات كمية وبدلات حملات ترويجية وتسويقية وألعاب أخرى متنوعة متعلقة بشراء بضائع مخصّصة للبيع من هؤلاء الموردين. وتتعلق معظم الإيرادات من الموردين بالتعديلات على سعر التكلفة الأساسي للمنتج، ومن ثمّ فإنه يعتبر جزءًا من سعر الشراء لذلك المنتج. وأحيانًا ما يكون قبض الإيرادات مشروطًا بتنفيذ المجموعة إجراءات مُحدّدة أو الوفاء ببعض شروط الأداء المتعلقة بشراء المنتج. ويتضمّن 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 المخصّصة للبيع تُسمّى عادةً إيرادات تجارية.

ويُعتَرَف بالإيرادات التجارية التي تحقّقها المجموعة عند الوفاء بجميع شروط التزامات تحقيق الإيرادات بحيث يمكن قياس الإيرادات بموثوقية بناءً على شروط العقد. ويُعتَرَف بالإيرادات كرسيد دائن ضمن تكلفة المبيعات. وعندما تتعلق الإيرادات المُحقّقة بالمخزون الذي تحتفظ به المجموعة في نهايات الفترات، تُدرّج الإيرادات ضمن تكلفة ذلك المخزون، ويُعتَرَف بها في تكلفة المبيعات عند بيع ذلك المخزون. ويُعتَرَف بالمبالغ المُستحقة المتعلقة بالإيرادات التجارية ضمن الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى، باستثناء في الحالات التي يكون للمجموعة لها حاليًا حق نظامي قابل للنفاد في إجراء المقاصة وتتوي مقاصة المبالغ المُستحقة من الموردين مقابل المبالغ المُستحقة إليهم، حيث لا يُعتَرَف في هذه الحالة إلا بصافي المبلغ مُستحق القبض أو مُستحق الدفع.

#### ٣,٥ العملات الأجنبية

تُعْرَض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية.

#### (١) المعاملات والأرصدة

تُسجّل المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا حسب الأسعار الفورية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدي. وتُترجم الأصول والالتزامات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملات الفوري بتاريخ القوائم المالية. ويُعتَرَف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### (٢) شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى اليورو بسعر التحويل السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعتَرَف بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر.

#### ٣,٦ الزكاة والضرائب غير المباشرة

#### ٣,٦,١ الزكاة

يُجنّب مخصّص للزكاة على أساس الاستحقاق وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، ويُحمّل المخصّص على قائمة الربح والخسارة الموحدة.

#### ٣,٦,٢ ضريبة القيمة المضافة

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

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

يُدرّج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٣,٧ توزيع الأرباح النقدية على المساهمين

تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يَعد وفقًا لتقدير المجموعة. وفقًا لأحكام نظام الشركات، يُعتمد التوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

## ٣,٨ الممتلكات والمعدات

تُدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالصافي بعد حسم الخسائر المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتركم 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. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

ويُحسب 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 ذاتيًا. ولا تُستهلك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ويُحسب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

التحسينات على العقارات المُستأجرة	١٠-٥ سنوات (٢٠٢١م: ٦,٦٧-٥ سنوات)
السيارات وسيارات التوزيع	٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	٥ سنوات
التجهيزات المكتبية	٦,٦٧ سنوات
المبنى	٢٥ سنة
الأدوات والمكيفات	٦,٦٧ سنوات
المكانن والمعدات	٢٠ سنة

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئيًا عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله 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 الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائمًا.

## ٣,٩ عقود الإيجار

تُقدّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

## المجموعة كمتأجر

تطبّق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

## ٣,٩,١ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة 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 متركم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعذلة 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 المُستددة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.



٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٩ عقود الإيجار (تتمة)

٣,٩,١ أصول حق الاستخدام (تتمة)

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

الممتلكات الأراضي	٢٠٢٠-٢٠٢١ سنة
----------------------	------------------

إذا حُوِّلت ملكية الأصول المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحسب باستخدام العمر الإنتاجي المُقدَّر للأصل.

ولا تخضع أيضاً أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣,١١) للاطلاع على الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

٣,٩,٢ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، 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) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستخفة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد.

ويُعْتَرَفُ بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدَّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدَّر تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يَزَاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخَفَّض حسب دفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيُّر في مدة عقد الإيجار أو تغيُّر في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلاً تغيُّرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيُّر في مؤشر أو مُعدَّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيُّر 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 شهراً أو أقل. والأصول منخفضة القيمة تمثل البنود التي لا تفي بالحدِّ الخاص بالرسملة لدى المجموعة وتعتبر غير هامة بالنظر إلى قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. ويُعْتَرَفُ بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣,١٠ الأصول غير الملموسة

تُقاس 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 تُرَسْمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسْمَلَة، وتُظَهَر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تُتَكَبَد خلالها هذه المصاريف.

وتُطَفَأُ الأصول غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية مُفصَّح عنها. ويُحاسِبُ 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. ويُعْتَرَفُ بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحدَّدة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف تماثلياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٠ الأصول غير الملموسة (تتمة)  
وتُطفاً 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. وتُدْرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

### ٣.١١ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة 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 المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه 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 المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفّضان 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 للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدّد 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.

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

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

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري المجموعة أيضاً اختبار 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.

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 حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرّة 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 يُعتَرَفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعتَرَفُ بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.



### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

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

#### ٣,١٢,١ الأصول المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

تُصنَّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبني وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطْفأة 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 بالمجموعة لإدارتها. وبامتثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً هاماً أو التي طُبِّقت المجموعة الإجراءات العملية عليها، تقاس المجموعة 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 طُبِّقت المجموعة الإجراءات العملية لها، وتُقاس بسعر المعاملة كما هو موضح عنه في إيضاح (٣,٣) ضمن الاعتراف بالإيرادات.

ومن أجل أن يُقاس أصل مالي أو يُصنَّف بالتكلفة المُطْفأة 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 المُسَدَّد". ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسَدَّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية. يعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدَّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. ويُحتفظ بالأصول المالية المُصنَّفة تُقاس بالتكلفة المُطْفأة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فيما يُحتفظ بالأصول المالية المُصنَّفة والتي تُقاس بالقيمة العادلة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

ويُعتَرَف 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 المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

##### القياس اللاحق

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

- أصول مالية مُدرَّجة بالتكلفة المُطْفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) - غير منطبقة على المجموعة
- أصول مالية مُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير منطبقة على المجموعة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

٣,١٢,١ الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

وتشتمل الأصول المالية للمجموعة المُدرّجة بالتكلفة المطفأة على الحسابات التجارية المدينة والأرصدة البنكية والمبالغ المُستحقة من جهة ذات علاقة والحسابات المدينة الأخرى.

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

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

ولا يُعاد مطلقًا توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسجّل 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 المجموعة أن تصنف تصنيفًا نهائيًا استثمارات أسهمها المُدرّجة ضمن هذه الفئة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متى يكون منطقيًا، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُستبعد من قائمة المركز المالي للمجموعة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة 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 المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
- (ب) لم تحوّل المجموعة أو تحتفظ فعليًا بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة 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 تحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحققة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.



### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

##### ٣,١٢,١ الأصول المالية (تتمة)

###### الانخفاض في القيمة

يُعتَرَف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين؛ وفيما يتعلق بحالات التعرُّض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطرها الائتمانية زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبني بها، يُجَنَّب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنشأ عن الحالات المحتملة للتخلف عن السداد خلال الـ ١٢ شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أمَّا المخاطر الائتمانية التي تعرَّضت لزيادة جوهرية فيها منذ الاعتراف المبني بها، يتعيَّن تجنب مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية على مدى الفترة المتبقية من حالة التعرُّض، بصرف النظر عن موعد التخلف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على العُمر).

وتطبَّق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة طريقة مبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغييرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العُمر في كل تاريخ قوائم مالية. وجنِّبت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدَّل حسب العناصر المتوقعة المُحدَّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتعتبر المجموعة أنَّ أصلاً ماليًا متأخر سداده عند ينقضي على موعد سداده التعاقدية أكثر من سنة واحدة. ومع ذلك، فإنَّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقيض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدَّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُستطب الأصل المالي عند عدم وجود توقُّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

##### ٣,١٢,٢ المطلوبات المالية

###### الاعتراف المبني والقياس

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

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

وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على القروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمحتجزات مُستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى والمبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والحسابات البنكية المكتشوفة والقروض قصيرة الأجل والأدوات المالية المشتقة.

###### القياس اللاحق

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

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

###### المطلوبات المالية المُدرَّجة بالتكلفة المُطفأة (القروض)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وبعد الاعتراف المبني، تُقاس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعتَرَف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحسب التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَّج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

##### ٣,١٢,٢ المطلوبات المالية (تتمة)

###### 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 المفرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعتَرَف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### ٣,١٢,٣ مقاصة الأدوات المالية

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

##### ٣,١٣ الأدوات المالية المشتقة

###### الاعتراف المبني والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة (التي تتمثل في جميع عقود مقايضة أسعار الفائدة) وذلك بغرض إدارة تعرّضها لمخاطر أسعار الفائدة. ويُعتَرَف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة، ويُعاد قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة. ويُعتَرَف بالتغير في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتُدرَج الأدوات المالية المشتقة ضمن الأصول المالية في حالة القيمة العادلة الإيجابية، وضمن المطلوبات المتداولة في حالة القيمة العادلة السلبية.

##### ٣,١٤ المخزون

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

##### ٣,١٥ النقد وما في حكمه

تتألف الأرصدة البنكية والنقدية المُدرَجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق، حيث تخضع لمخاطر تغييرات ضئيلة في القيمة.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة البنكية والنقدية، على النحو المحدد أعلاه، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءًا لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

##### ٣,١٦ الاحتياطي النظامي

طبقًا لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُجَبِّب نسبة ١٠٪ من صافي ربحها عن السنة بعد حسم الخسائر المُرحَّلة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة أن تُقرَّر 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.

##### ٣,١٧ المخصصات

يُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعتَرَف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعليًا. ويُعرَض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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



٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٨ مكافآت الموظفين

٣,١٨,١ الالتزامات قصيرة الأجل

إنَّ التزامات الأجر 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، ويُقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهر المطلوبات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة الدفع.

٣,١٨,٢ التزامات المكافآت المُحددة للموظفين

تستخدم المجموعة خطة غير مموله لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّف كالتزام مكافآت محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". وتُعدُّ خطة المكافآت المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي المؤخدة 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 المُحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية التقديرية باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة القوائم المالية لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مكافآت ما بعد الخدمة. ويحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المكافآت المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطط. وتدرّج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة المُؤخدة.

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

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

٣,١٨,٣ خطة المساهمات المُحددة

تساهم المجموعة بجزءٍ مُحدّد من راتب الموظفين في صندوق المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية؛ وهي وكالة تابعة للمملكة معنيّة بالتأمين الاجتماعي للموظفين في المملكة. وساهمت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ٣١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٠,٩ مليون ريال سعودي) في الصندوق.

٣,١٩ الالتزامات المحتملة

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

#### ٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يُذكر خلاف ذلك). ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

**٤,١ العقود المُحمّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)**  
العقد المُحمّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة أن تتفادها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها منه.

وتتصل التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد مُحمّل بالالتزامات أو مكبّدًا خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرتين) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتَعَد ما لم يمكن تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد. ووفقًا لأحكام التحول، تُطبّق المجموعة التعديلات على العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي)، ولم تُجر تعديلات على معلومات المقارنة الخاصة بها.

وطبقت المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

**٤,٢ الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)**  
تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م بدلًا من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها.

وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" نفادًا لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكَيِّدَت كل منها على جده. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلًا من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضًا فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أنّ الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

ووفقًا لأحكام التحول، تُطبّق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظرًا لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال السنة.

**٤,٣ الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)**  
يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادرًا على العمل وفقًا للطريقة التي تبتغيها الإدارة، بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ووفقًا لأحكام التحول، لا تُطبّق المجموعة التعديلات بأثر رجعي إلا على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرّجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظرًا لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.



#### ٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعذلة (تتمة)

٤,٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمنة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعدّل 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 أي من المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبّق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية الموحدة التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة.

٤,٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحول التراكمية باستخدام المبالغ المفصّح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحوّل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع المنشآت التي استحوتت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبّق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها ليست منشأة تُطبّق المعايير الدولية للمرة الأولى.

#### ٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وضع الإدارة التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المُفصّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات 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 يُعتدّ بأنها 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 تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

إيضاح (٨)  
إيضاح (١٩)  
الإيضاحان (١٩) و (٢٨)

إدارة رأس المال  
الأدوات المالية وإدارة المخاطر  
إفصاحات بشأن تحليلات حساسية



## ٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٥.١ الأحكام المحاسبية

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

#### ٥.١.١ تحديد أسعار المعاملات وتوزيعها

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تقم المجموعة بتأثير أي عوض متغير في العقد بسبب خصومات الكمية وحق الإرجاع وبرنامج ولاء العميل. وتستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيجري إرجاعها وخصومات الكمية، ذلك أن هذه الطريقة تتنبأ على الوجه الأمثل بمبلغ العوض المتغير الذي ستستحقه المجموعة.

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

وتقدر سعر البيع المستقل للمنتج المبيع على أساس سعر التجزئة.

#### ٥.١.٢ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

ولدى المجموعة عقد إيجار يشتمل على خيار التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار لتحديد ما إن كان هناك حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه.

#### ٥.١.٣ أجزاء مكونات الممتلكات والمعدات

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

### ٥.٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية 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 المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

#### ٥.٢.١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الأضرار المادي. وتجري 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 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٥,٢,٢ اختيار 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 ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المضمونة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة وخطة العمل للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة 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 المضمونة 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 مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة عمّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

٥,٢,٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتمال 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).

يُحسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعابير المجموعة 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 ما 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 التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التغييرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلًا. أفصح عن المعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة للمجموعة ضمن إيضاح (١٩,٢,٢).

٥,٢,٥ تقييم خطة المكافآت المُحدّدة 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 المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغييرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.



٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٥,٢,٦ الاعتراف بالإيرادات - العوض المتغير التقديري لإرجاع البضائع وخصومات الكمية  
تقدّر المجموعة الأعواض المتغيرة لإدراجها ضمن سعر معاملة البيع بالجملة مع حقوق إرجاع البضائع وخصومات الكميات.

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

يجري تحليل خصومات الكمية المتوقعة لدى المجموعة 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 طُبقت المجموعة النموذج الإحصائي لتقدير خصومات الكمية المتوقعة للعقود التي بها أكثر من حد كمية واحد، ويستخدم النموذج أنماط الشراء التاريخية واستحقاقية العميل للخصومات 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 بها المجموعة.

وتحدّث المجموعة تقييمها بشأن المرجعيات المتوقعة وخصومات الكميات في نهاية كل فترة قوائم مالية. وتُعدّ تقديرات المسترجعات المتوقعة وخصومات الكمية حساسة تجاه التغيرات في الظروف، وقد لا تمثل الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بالعائدات واستحقاق الخصم عائدات العملاء الفعلية واستحقاقهم الخصم في المستقبل.

٥,٢,٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية المسجّلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة، تُقاس قيمتها العادلة باستخدام طرق تقييم فنية بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد مدخلات هذه النماذج من سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكنًا، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإن 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 "أرباحي"

تقدّر المجموعة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج ولاء "أرباحي". ويُحتسب سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الصادرة بضرب معدل الاسترداد التقديري والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. وعند تقدير معدل الاسترداد، تأخذ المجموعة في الاعتبار مقدار الكسر الذي يمثل جزءًا من النقاط الصادرة التي لن تُستبدل أبدًا. وتطبّق المجموعة طرق الإسقاط الإحصائي في تقديرها باستخدام أنماط الاسترداد التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. ويجري تحديث معدل الاستبدال سنويًا ويُعدّل الالتزام مقابل النقاط غير المستردة وفقًا لذلك. وعند تقدير قيمة النقاط الصادرة، تراعي المجموعة عددًا متنوعًا من المنتجات التي ستكون متاحة في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. وتتضمن المجموعة 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).

ونظرًا لأنّ النقاط الصادرة بموجب البرنامج تنتهي صلاحيتها خلال ١٢ شهرًا من البيع المبدئي، فإنّ تقديرات سعر البيع المستقل لا تخضع إلى حالة جوهرية من عدم التيقن. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ الالتزام المقدّر للنقاط غير المستردة ٢٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٠,٥ مليون ريال سعودي).

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

يتعدّر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدّل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة 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 المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.



٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٥,٢,١٠ الإيرادات التجارية

بتعيين على الإدارة وضع تقديرات لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات التجارية لبعض المعاملات مع الموردين. وعند تحديد مبلغ خصومات الكمية المُعترف به في أي فترة، تُقدّر الإدارة احتمالية تحقيق المجموعة الكميات المُستهدفة التعاقدية بناءً على الأداء التاريخي والمتوقع. ويقتصر ذلك على التقدير الذي يشمل على الاعتراف بالإيرادات لمخصصات الحملات الترويجية والمخصصات الأخرى. ويُقيم الإدارة أداءها مقابل الالتزامات التي تتوقف على شرط تحقيق الدخل، سواء كان الدخل المُعترف به على مدى زمني عند استيفاء الالتزامات أو المُعترف به عند نقطة زمنية يُستوفى فيها بجميع الالتزامات، حسب الاشتراطات التعاقدية.

ويُعترف بالإيرادات التجارية كرسيد دائن ضمن تكلفة المبيعات. وعندما تتعلق الإيرادات المُحققة بالمخزون الذي تحتفظ به المجموعة في نهايات الفترات، تُدرج الإيرادات ضمن تكلفة ذلك المخزون، ويُعترف بها في تكلفة الإيرادات عند بيع ذلك المخزون. وترى الإدارة أن تكلفة المخزون المبيع (الذي يشمل على الإيرادات التجارية، تعطي قياساً ثابتاً وكاملاً لتأثير قائمة الدخل لجميع علاقات الموردين.

٦ الإيرادات

٦,١ تفاصيل معلومات الإيرادات

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤,٨٨٥,٩٨٨,٨٤٣	٥,١٧٥,٩١٢,٥٧٤	نوع الإيرادات
١٤٨,٣٩٣,١٥٦	١٩٦,٣٢٩,٩٣٥	مبيعات التجزئة
٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	٥,٣٧٢,٢٤٢,٥٠٩	مبيعات الجملة
		إجمالي الإيرادات
٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	٥,٣٧٢,٢٤٢,٥٠٩	الأسواق الجغرافية
		المملكة العربية السعودية
٤,٩٧٤,٤٩٧,٩٩٥	٥,٣١١,٣٩٠,٨١٤	موعد الاعتراف بالإيرادات
٥٩,٨٨٤,٠٠٤	٦٠,٨٥١,٦٩٥	بضاعة مُحولة عند مرحلة زمنية معينة
٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	٥,٣٧٢,٢٤٢,٥٠٩	بضائع مُحولة على مدى فترة زمنية
		إجمالي الإيرادات

٦,٢ أرصدة العقود

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٣٢,٦٦١,٢٠٩	٣١٨,٤٩٠,٤٥٦	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ٢٢)
٤٠,٥٤٥,٩٩٠	٢٦,٥٢٧,٥٣٧	مطلوبات عقود (إيضاح ٣٠)

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وقد نشأت عن الزيادة في إيرادات المجموعة زيادة في الحسابات التجارية المدينة. وبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة ٢٧,٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٨,٠٧ مليون ريال سعودي).

تشتمل التزامات العقود على سعر المعاملة المخصص لنقاط الولاء التي لم تُسترد بعد. وانخفضت الأرصدة القائمة لهذه الحسابات في عام ٢٠٢٢م؛ حيث خُفّضت نقاط الولاء المؤهلة المكتسبة خلال السنة.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦ الإيرادات (تتمة)

٦,٢ أرصدة العقود (تتمة)

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٥٤٥,٩٩٠	٣٩,٦١٤,٩٩٣

مبلغ إيرادات معترف به من ومُدْرَج ضمن مطلوبات عقود في بداية السنة

٦,٣ أصول حق إرجاع البضائع والتزامات الاسترداد

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨١٤,١٣٢	٩٧٩,٢٠١
١٥,٨٣٧,٣٦١	٧١٦,٩٩٥
٨٨٦,٥١٤	١,٤٦٨,٣٩٨
١٦,٧٢٣,٨٧٥	٢,١٨٥,٣٩٣

أصول حق إرجاع بضائع (إيضاح ٦,٣,١)

التزامات استرداد (إيضاح ٦,٣,٢)

ناشئة عن خصومات كميات وخصومات تجارية

ناشئة عن حقوق إرجاع منتجات

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

٦,٣,٢ يتعلق التزام الاسترداد بحق العملاء في إرجاع المنتجات وخصومات الكمية، وتعترف المجموعة بالتزام الاسترداد بمبلغ العوض المقبوض الذي لا تتوقع المنشأة استحقاقه. زادت التزامات الاسترداد في عام ٢٠٢٢ م بسبب الزيادة المستمرة في إيرادات المجموعة.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٥٢٧,٥٣٧	٤٠,٥٤٥,٩٩٠

خلال سنة واحدة

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، تتألف المجموعة من وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها القطاعان التاليان القابلان للإفصاح:

- البيع بالتجزئة: يشمل هذا القطاع بيع البضائع إلى العملاء، وذلك عادة في منافذ متاجر المبيعات عبر صيدليات المجموعة.
- 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. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة، ويُقاس على أساس ثابت حسب الربح أو الخسارة في القوائم المالية المؤخدة. كما أن تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل والدخل الآخر) والزكاة يُدار على أساس المجموعة، ولا يُوزع على القطاعات التشغيلية.

تمتدّت المعلومات لكل قطاع تشغيلي عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م فيما يلي:

الإجمالي	البيع بالجملة	البيع بالتجزئة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٧٢,٢٤٢,٥٠٩	١٩٦,٣٢٩,٩٣٥	٥,١٧٥,٩١٢,٥٧٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٣٥٢,٦٤٤,٠١٦)	(١٤١,٨٥٧,٢٤٤)	(٣,٢١٠,٧٨٦,٧٧٢)	إيرادات
٢,٠١٩,٥٩٨,٤٩٣	٥٤,٤٧٢,٦٩١	١,٩٦٥,١٢٥,٨٠٢	تكلفة إيرادات
٣٦٩,٠٣٩,٠١٦	٤,٥٧٧,٢٦٦	٣٦٤,٤٦١,٧٥٠	إجمالي الربح
			الربح التشغيلي
٥١,٤٨٥,٢٤٤			الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
(١١٧,٠٠٨,٤٣٥)			ربح القيمة العادلة من التزامات مشتقات عقود مقايضة
١٤,٣٥٣,٧٤٠			تكاليف تمويل
(١٢,٤٢٠,٩٣٢)			دخل آخر، بالصافي
٣٠٥,٤٤٨,٦٣٣			زكاة
			ربح السنة
٤,٤٩٦,٧٧٣,٣٥٢	١٣٤,٩٠٣,٢٠١	٤,٣٦١,٨٧٠,١٥١	إجمالي الأصول
٢,٣٤٦,٥٨٥,٥١٧	١٠٢,٠٤٧,٥٦٦	٢,٢٤٤,٥٣٧,٩٥١	المطلوبات
			التزامات مؤرّعة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠			التزامات غير مؤرّعة
٦٥٥,٠٠٠,٠٠٠			قروض لأجل
٣,٤٠١,٥٨٥,٥١٧			حسابات بنكية مكتنوفة وقروض قصيرة الأجل
			إجمالي المطلوبات
١٨٤,٦٩٠,٧١٧	٥,٥٧٤,١٦٧	١٧٩,١١٦,٥٥٠	إفصاحات أخرى:
			مصاريف رأسمالية



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

#### ٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	البيع بالجملة ريال سعودي	البيع بالتجزئة ريال سعودي	
٥,٠٣٤,٣٨١,٩٩٩	١٤٨,٣٩٣,١٥٦	٤,٨٨٥,٩٨٨,٨٤٣	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣,١٣٩,٩٧٨,٠٢٨)	(٨٨,٧٤٥,٥٢٥)	(٣,٠٥١,٢٣٢,٥٠٣)	إيرادات
١,٨٩٤,٤٠٣,٩٧١	٥٩,٦٤٧,٦٣١	١,٨٣٤,٧٥٦,٣٤٠	تكاليف إيرادات
٢٦٧,٨٩٣,٠١٩	١٥,٧٦١,٣٦٠	٢٥٢,١٣١,٦٥٩	إجمالي الربح
٦٣,٤٢١,٦٤٣			الربح التشغيلي
(٨٢,٧٧١,٤٠٧)			الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
(٢,٥٢٥,٥٨١)			ربح القيمة العادلة من التزامات مشتقات عقود مقايضة
(٦,٨٧٢,٦٩٤)			تكاليف تمويل
٢٣٩,١٤٤,٩٨٠			مصروف آخر، بالصافي
			زكاة
			ربح السنة
٤,٠٣١,٠٥٩,٦١٥	١٠٨,٨٣٣,٠٨٩	٣,٩٢٢,٢٢٦,٥٢٦	إجمالي الأصول
١,٨٣٤,٤١٠,٩٩٩	٤٩,٥٢٩,٠٩٧	١,٧٨٤,٨٨١,٩٠٢	المطلوبات
			التزامات مؤرّعة
١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١			التزامات غير مؤرّعة
٥١,٤٨٥,٢٤٤			حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل
٣,٠٤١,٨٧٣,٧٣٤			التزامات أدوات عقود مقايضة مشتقة
			إجمالي المطلوبات
٤٢٠,٠٠٠,١٤٥	=	٤٢٠,٠٠٠,١٤٥	إفصاحات أخرى:
			مصاريف رأسمالية

تُمثّل الإيرادات المُفصّح عنها أعلاه إيرادات محقّقة من عملاء خارجيين ولم تتحقق إيرادات ما بين القطاعات.

بلغت الإيرادات من عميل واحد ٧٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٧٦ مليون ريال سعودي) ناشئة عن مبيعات قطاع التجزئة.

#### ٨ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتألف رأس مال المجموعة من رأس المال المُصدّر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة الأسهم.

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

٨ إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٣,٤٠١,٥٨٥,٥١٧	٣,٠٤١,٨٧٣,٧٣٤	إجمالي المطلوبات
(١٣٨,٩٦٨,٩٥٣)	(٤٦,٣٠٦,٦٣٤)	ناقصاً: الأرصدة البنكية والنقدية
٣,٢٦٢,٦١٦,٥٦٤	٢,٩٩٥,٥٦٧,١٠٠	صافي الدين
١,٠٩٥,١٨٧,٨٣٥	٩٨٩,١٨٥,٨٨١	إجمالي حقوق الملكية
٤,٣٥٧,٨٠٤,٣٩٩	٣,٩٨٤,٧٥٢,٩٨١	حقوق الملكية وصافي الدين
%٧٥	%٧٥	معدل الرفع المالي

ويُغية تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال لدى المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكيد من أنها تستوفي التعهدات المالية المتعلقة بالقروض لأجل والحسابات البنكية المكشوفة والقروض قصيرة الأجل التي تُحدّد متطلبات هيكل رأس المال، حيث تجيز حالات الإخلال بالوفاء بالتعهدات المالية للبنك بالمطالبة فوراً بالقروض. ولم تصدر أي مخالفات للتعهدات المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الخاصة بها في السنة الحالية.

ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ في حالة عدم وجود أصل المبلغ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعزّف 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 المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية التي طرأ خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وقد حُدّدت القيم العادلة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٩ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يُقدّم الجدول التالي تسلسل قياس القيم العادلة لأصول المجموعة ومطلوباتها:

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		

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

-	-	١٢٦,٩١٦,٠٣٥	١٢٦,٩١٦,٠٣٥	قطاع الرعاية الصحية
-	-	٣٥,٣١٠,٠٠٠	٣٥,٣١٠,٠٠٠	قطاع الطاقة

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		

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

-	-	٢٢٩,٢٢٨,٩٩٦	٢٢٩,٢٢٨,٩٩٦	قطاع الرعاية الصحية
-	-	٣٥,٨١٠,١٣٤	٣٥,٨١٠,١٣٤	قطاع الطاقة

-	٥١,٤٨٥,٢٤٤	-	٥١,٤٨٥,٢٤٤	الأدوات المالية المشتقة
				التزامات أدوات عقود مقايضة مشتقة

تختلف القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية للمجموعة اختلافًا جوهريًا عن قيمها الدفترية نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل لهذه الأرصدة.

١٠ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٧,٩٥٣,٥٢٣	٩١٥,٢٦٦,٧٧٣	تكلفة موظفين
١٨٣,١٤٧,٤٧٢	١٩٦,٥٥٦,١٢٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١٤٢,٧٤١,٢٨٦	١٤٥,٧٠٥,٠٦٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)
٦٧,٣٣٤,١٤٦	٧٣,٦٣٨,٥٠٣	مصاريف تسويق وتوزيع
٤٦,٨٢٠,٥٧٩	٥٤,٠٨٥,٧٥٠	منافع خدمية
٣١,٧٢٦,٨٥٤	٤٢,٢٢٥,٤٧٠	إصلاح وصيانة
٦,٠١١,١٤٥	١٩,٢٣٠,٥٦٦	خدمات تقنية معلومات
١٧,٥٣٢,٧١٢	١٧,١٩١,٦٤١	رسوم حكومية
١٣,١٥٤,٥٩٩	١٥,٢٤٩,٤٦٩	مصاريف نقاط بيع
١٢,٥٣٤,٤٦٣	٧,١٧٠,٨٧٥	سفر ونقل
٣,٤٠٤,٠٤٥	٤,٢٢٦,٦٩٧	قرطاسية وطباعة
٤,٢٤٧,٠٦٥	٣,٩٢٧,٢٧١	تأمين
١,١٦٥,٦٧٠	٢,٩٦١,٤٩٨	مصاريف تأجير سيارات
٥,٤٢٩,٥٢١	١,٩٧٠,٩٧٣	شحن وتعبئة وتغليف
(٢٠٤,٤٨٠)	(٦١٤,٦٥٥)	عكس قيد مخصص خسارة ائتمانية متوقّعة (إيضاح ٢٢)
٣٥,٤٥٢,٥٣٤	١٨,٩٨٩,٣٤٤	أخرى
١,٥٠٨,٤٥١,١٣٤	١,٥١٧,٧٨١,٣٥٩	



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تنمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥٩,٩٣١,٨٨٩	٦٨,٨١٣,٥٨٣	تكلفة موظفين
٣٣,١٦٣,٢٠٨	٣٥,١٣٠,٥٨٧	خدمات تقنية معلومات
٢,٨٥٥,٠٥٨	٦,٣٤١,٦٩٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)
٥,١٢٤,٢٩٤	٥,٧٢١,٦٧١	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٨)
٩٤٥,٤٨٤	٥,١٨٥,٩٩٢	أتعاب مهنية
١,٣٠٢,٠٠٠	٢,٥٩٢,٠٠٠	مكافأة مجلس إدارة
٩٢٣,٢٦٠	١,٥٤٦,٤١١	سفر
١,٥٣٢,٠٨٧	٨٢٠,٧٧٢	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ١٧)
٧٨٨,٤٣٠	٧١٣,٤٧٨	مصاريف سيارات
٥٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	هدايا وتبرعات
-	١٩٧,٣٤٧	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١١,٤٤٤,١٠٨	٥,٣٣٤,٥٨٤	أخرى
١١٨,٠٥٩,٨١٨	١٣٢,٧٧٨,١١٨	

١٢ تكاليف التمويل

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤٧,٣٠٤,٢٤٣	٦٣,١٧٥,٨١٣	فائدة مستحقة على قروض وحسابات بنكية مكشوفة
٣١,٩٤٠,٤٧٠	٤٨,٦٨٧,٤٨٩	فائدة متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٣,٥٢٦,٦٩٤	٥,١٤٥,١٣٣	تكلفة فائدة من التزامات مكافآت مُحددة للموظفين (إيضاح ٢٨)
٨٢,٧٧١,٤٠٧	١١٧,٠٠٨,٤٣٥	

١٣ الدخل / (المصروف) الآخر، بالصافي

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢,٦٢٣,٦٤٦	٧,٧٨٠,٣٦٨	ربح متعلق بأدوات مشتقة لعقود مقايضة
٥,١٤٢,٨٦٠	٥,٣٠٨,٣٩٩	مُسْتَزَد من صندوق تنمية الموارد البشرية
٦,٥٢٣,١٦٤	٤,٩٠١,٣٨٣	إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٥٩٣,٣٧٢	٣,٠٠٧,٩٨٢	الشامل الآخر (إيضاح ٢٠)
١,٢٦٣,٤٤٥	٢,٦٨٥,٤٨٢	ربح من بيع ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)
١٢٢,١٦٥	١٨٩,٩٦٩	ربح من توقف اعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار (إيضاح ١٧)
(١,٦٤٥,٢٠٨)	(٧,٨٣٥,٨٧٦)	تسوية مطالبية تأمين
(٩,٠٤٣,٣٦٦)	(١,٠٢٠,٢٩٩)	خسارة من ممتلكات ومعدات مشطوبة (إيضاح ١٦)
(٨,١٠٥,٦٥٩)	(٦٦٣,٦٦٨)	خسارة من تحويل عملات أجنبية
(٢,٥٢٥,٥٨١)	١٤,٣٥٣,٧٤٠	أخرى، بالصافي

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤ الزكاة

١٤,١ المُحْمَل للسنة

أُحْسِبَت زكاة المجموعة المُحْمَلَة عن المجموعة التي تُقدَّم إقرارًا زكويًا مُجمَعًا عن الشركة وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل ابتداءً من عام ٢٠٢٢ م.

تتألف الزكاة المُحْمَلَة مما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	مخصص السنة الحالية
١٢,٤٢٠,٩٣٢	٦,٨٧٢,٦٩٤	

أُحْسِبَت المخصص على أساس البنود التالية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	حقوق الملكية المخصصات في بداية السنة والتعديلات الأخرى القيمة الدفترية للأصول الطويلة الأجل
٨٤٣,٨٢٢,٢٦٠	١,٩٣٣,٥٢٧,١٣٠	
٢,٠٠٧,٠١٥,٧٤٩	٢٠٢,٥٨٧,٤٢١	
(٢,٧١٠,٢٨٤,٢٢٢)	(٢,١٥٥,٤٨٥,٦٠٠)	
١٤٠,٥٥٣,٧٨٧	(١٩,٣٧١,٠٤٩)	
٣٥١,٩١٦,٠٠٦	٢٩٤,٩٣٥,٤٦٧	نتائج السنة الخاضعة للزكاة
٤٩٢,٤٦٩,٧٩٣	٢٩٤,٩٣٥,٤٦٧	وعاء الزكاة

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

١٤,٢ الحركة في المخصص خلال السنة

تمثَّلت الحركة في مخصص الزكاة فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	في بداية السنة مُجْتَنَّب خلال السنة مدفوعات خلال السنة في نهاية السنة
١٣,٩٩٠,٩٢٤	٢٠,٢٥٦,٦٠٣	
١٢,٤٢٠,٩٣٢	٦,٨٧٢,٦٩٤	
(٧,٤٥٣,٥٢٨)	(١٣,١٣٨,٣٧٣)	
١٨,٩٥٨,٣٢٨	١٣,٩٩٠,٩٢٤	

١٤,٣ موقف الربوط

أُتِّفِقَ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٦ م. وقُدِّمَت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية للمجموعة عن الأعوام من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢١ م. غير أنَّ الربوط لم تُصدِّرها الهيئة بعد.

وقد أُحْسِبَت الوعاء الزكوي بناءً على فهم المجموعة 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 المجموعة.

١٥ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتُحتسب ربحية السهم المُخفّض بتعديل ربحية السهم الأساس المتعلقة بالمتوسط المرجح 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 والمخفّض:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٣٠٥,٤٤٨,٦٣٣	٢٣٩,١٤٤,٩٨٠	ربح السنة
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٣,٥٩	٢,٨١	ربحية السهم الأساس والمخفّض من ربح السنة

لم تكن هناك معاملات أخرى تتضمن أسهماً عادية أو أسهماً عادية محتملة ما بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المؤخدة.



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢ الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	الأصول الرأسمالية قيد التقييم ريال سعودي	المكائن والمعدات ريال سعودي	الأدوات والمكينات ريال سعودي	المبنى ريال سعودي	الجهيزات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	السيارات وسيارات التوزيع ريال سعودي	التحسينات على المقرات المستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
١,٧٢٣,٠٠٦,٤٥١	٢٨,٤٠٠,٧٥٢	٤٩,٤٨٩,٩١٥	١١٣,٢٢٢,٥٨٧	٢٢٥,٢٠٩,٦٧٤	٢٩,٨٥٧,٢١٨	٣٣٦,٩٧٢,١٢١	١٣١,٣٥٥,٣٠٤	٧٢٠,١٥٦,٢٧٦	٤٨,٣٢٧,٦٠٤
٢٨٣,٠٢٨,٩٥٦	١٢١,٠٧٧,٨٩٢	٣٩,٦٤٥	-	٣٢٤,٠٢٩	٨,١٨٦,٠٥٧	٨٢,٤٤٢,٨٥١	١٩٠,٤٢٣,٨٣٢	١٣,٤٠٩,٢٢٠	٢٨,٥٠٦,٧٦٩
(١٥,٢٢٩,١٣٣)	-	-	-	١,١٩٦,٦٧٢	-	٥,٢٠١,٠٤٦	(١٥,٢٢٩,١٣٣)	-	-
(٢,٩٥٢,٥٧٦)	(١٠٧,٠١٧,٣٧٩)	-	-	-	-	-	-	١٠٠,٦١٩,٦٦١	-
(١٢,٠١٢٣,٥٨٥)	(٢,٩٥٢,٥٧٦)	-	-	-	(٩٥٨,٩٦٧)	(٢١,٣٨٢,٤٧٩)	-	(٩٦,٠٧٢,٠٢٢)	-
(١,٧١٠,١١٧)	(١,٧١٠,١١٧)	-	(١١٣,٢٢٢,٥٨٧)	-	-	-	-	١١٣,٢٢٢,٥٨٧	-
١,٨٦٧,٢٢٦,١٢٢	٣٧,٧٩٨,٥٧٢	٤٩,٥٢٩,٥٦٠	-	٢٢٦,٧٢٠,٣٨٥	٧٧,٠٨٤,٣٠٨	٤٠٢,٢٢٤,٥٣٩	١٣٤,٧٦٨,٥٦٤	٨٥١,٣٢٥,٨٢٢	٨٦,٨٤٤,٣٧٣
٨٩٩,٦٠٦,٠٥٣	-	٤٩٤,٥٥٢	٨١,٠٨,٣٢٣	٤١,٠١٣,٥٣٣	٣٧,١٤٢,٦٥٦	٢٢٧,٢٢٦,٨٢٧	٩٧,٤٢٩,٥٥٣	٤١٥,٩٠,١٠٩	-
١٥٢,٠٤٦,٧٥٧	-	٢,٤٧٥,٩٠٠	-	١٤,٣٨٣,٧٣١	٨,١١٥,٥٤٤	٤٦,٥١٢,٩٨٦	١٢,٧٥٠,٧٧٠	٧١,٧٥٦,٨٢٦	-
(١٣,٨٠٣,٩٧٣)	-	-	-	-	-	-	(١٣,٨٠٣,٩٧٣)	-	-
(١١٢,٢٨٧,٧٠٩)	-	-	-	-	(٨٧٨,٢٢٢)	(١٩,٩٢٢,٦٤٨)	-	(٩١,٤٨٦,٨٢٩)	-
٩٢٥,٥١١,١٢٨	-	٢,٩٦٩,٩٥٢	(٨١,٠٨,٣٢٣)	٥٥,٢٩٧,٢٤٤	٤٤,٣٨٠,٩٦٨	٢٤٩,٦٢٨,١٦٥	٩٦,٣٧٦,٣٥٠	٨١,٠٨,٣٢٣	-
٩٤١,٧٦٤,٩٩٥	٣٧,٧٩٨,٥٧٢	٤٦,٥٥٩,٦٠٨	-	١٧١,٣٢٢,١٢١	٣٢,٧٠٣,٢٤٠	١٥٣,٢٦٦,٣٧٤	٣٨,٣٩٢,٢١٤	٣٧٤,٨٦٧,٢٩٢	٨٦,٨٤٤,٣٧٣

الاستهلاك المتراكم:  
في بداية السنة  
محمل للسنة  
استعدادات  
مقطوعات  
إعادة تصنيف (إيضاح ١٦,٦)  
في نهاية السنة

صافي القيمة المكتوبة:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الممتلكات والمعدات (تتمه)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي ريال سعودي	الأصول الرأسمالية قيمت التقييم	المكاتب والمعدات	الأدوات والحكيكات	المبنى ريال سعودي	التجهيزات المكتبية	الأثاث والتركيبات	السيارات وسيارات التوزيع	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأراضي ريال سعودي	التكلفة في بداية السنة إضافات استيعادات تحويلات مشتريات في نهاية السنة
١,٤٣٣,٣٧٤,٠٢٨	٨٥,٥٩٤,٨٧٩	-	٩٩,٥٨٢,٩٤٠	٢١٢,٥٠٨,٢١٤	٦١,١٧٢,٠٧٠	٢٨٠,٣٣٤,٧٢٥	١١٨,٥٧٥,٩٧٩	٥٢٨,٤٥٥,٦٦٩	٣٧,١٤٩,٥٤٢	
٣١٢,٢٢٢,٠٣٤	١٩٩,١٤٨,٤٠٩	١٩٨,٨٩٧	٩,٥٠١,٧٨٦	١,٨١٢,٩٦٩	٨,٧٥٥,١٢٢	٥١,٢٢١,٠٩٥	١٤,٣٦٧,٨٦٤	١٦,٦٩٣,٣١٩	١١,١٨٨,٠٦٢	
(١,٥٨٨,٥٣٩)	-	-	-	-	-	-	(١,٥٨٨,٥٣٩)	-	-	
(٢٢٠,٧٥٠,٧٧)	(٢٥٦,١٦٤,٥٦٣)	٤٩,٢٩١,٠١٨	٥,٤٨٣,٠٣١	١٠,٨٨٨,٤٩١	١٨,٣١٦	٩,١٤٤,٤٤٤	-	١٨١,٢٢٩,٦٦٢	-	
١,٧٢٣,٠٠٢,٤٥١	(١٧٧,٩٧٣)	٤٩,٤٨٩,٩١٥	(١,٣٤٤,٦٧٠)	٢٢٥,٢٠٩,٦٧٤	(١٨٢,٣٠١)	(٤,١٣٦,٧٥٣)	١٣١,٣٥٥,٣٠٤	(١٦,٢٢٢,٢٧٥)	-	
	٢٨,٤٠٠,٧٥٢	١١٣,٢٢٢,٥٨٧	١١٣,٢٢٢,٥٨٧	٦٩,٨٥٧,٢١٨	٣٢٦,٩٧٢,١٢١	٣٢٦,٩٧٢,١٢١	١٣١,٣٥٥,٣٠٤	٧٢,١٥٦,٢٧٦	٤٨,٣٢٧,٦٠٤	
٧٧٥,٣٥٢,٨٥٩	-	-	٧٨,٧٧٤,٦٨٣	٢٧,١٢٦,٨٩٧	٣٣,٨٤٥,٣٠٢	١٩٨,٥٨١,٧٣٧	٨٧,٠٢٨,٣٨٠	٣٥٠,٠٠٠,٨١٠	-	
١٤٥,٥٩٦,٣٤٤	-	٤٩٤,٠٥٢	٣,٦١٩,٠٢٨	١٣,٨٨٦,٦٣٦	٣,٤٥٤,٣٢١	٣٢,٥٥٢,٩٨٠	١١,٢٧٤,٤٥٩	٨٠,٣٦٤,٨٥٨	-	
(٩١٢,٧٨٦)	-	-	-	-	-	(٩١٢,٧٨٦)	(٩١٢,٧٨٦)	-	-	
(٢٠,٤٢٩,٨٦٤)	-	-	(١,٢٣٥,٣٨٨)	-	(٦,٠٢١)	(٢٢,٢٣٣)	-	٢٨,٢٥٤	-	
٨٩٩,٦٠٦,٠٥٣	-	٤٩٤,٠٥٢	٨١,٠٨٦,٣٣٣	٤١,١٢٥,٥٣٣	٣٧,١٤٢,٦٥٦	(٢,٧٩٠,٦٥٧)	٩٧,٤٢٩,٥٥٣	(١٥,٢٥٣,٨٢٣)	-	
			٨١,٠٨٦,٣٣٣	٤١,١٢٥,٥٣٣	٣٧,١٤٢,٦٥٦	٢٢٧,٢٢٦,٨٢٧	٩٧,٤٢٩,٥٥٣	٤١٥,٠٩٠,١٠٩	-	
٨٢٣,٣٩٦,٣٩٨	٢٨,٤٠٠,٧٥٢	٤٨,٩٩٥,٨٦٣	٣٢,١١٤,٦٦٤	١٨٤,١٩٦,١٤١	٣٢,٧١٣,٥٦٢	١٠٩,٦٤٦,٢٩٤	٣٣,٩٢٥,٧٥١	٣٠٥,٠٦٦,١٦٧	٤٨,٣٢٧,٦٠٤	

الإستهلاك المتراكم:  
في بداية السنة  
مُحَلَّل السنة  
استيعادات  
تحويلات  
مشتريات  
في نهاية السنة

صافي القيم التقديرية:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦ الممتلكات والمعدات (تتمة)

- ١٦,١ إن مباني المجموعة مقامة على أرض مُستأجرة من الغير لفترات طويلة الأجل.
- ١٦,٢ تُمَثَّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة على افتتاح صيدليات جديدة ومرفق تصنيع لم يبدأ تشغيلها بعد. والالتزامات الرأسمالية ذات العلاقة مُفصَّح عنها ضمن إيضاح (٣٢,١).
- ١٦,٣ باعت المجموعة، خلال عام ٢٠٢٢ م، ممتلكات ومعدات بصادفي قيمة دفترية إجمالية قدرها ١,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٠,٧ مليون ريال سعودي) نظير عوض نقدي بقيمة ٤,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٣ مليون ريال سعودي). واعترُف بصادفي الأرباح من معاملات البيع هذه بقيمة ٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٠,٦ مليون ريال سعودي) كجزء من الدخل الأخر في قائمة الربح أو الخسارة المُوحدة (إيضاح ١٣).
- ١٦,٤ باعت المجموعة، خلال السنة، ممتلكات ومعدات بصادفي قيمة دفترية إجمالية قدرها ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٦٥ مليون ريال سعودي). واعترُف بخسارة من هذه المشطوبات بقيمة ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٦٥ مليون ريال سعودي) كجزء من الدخل الأخر في قائمة الربح أو الخسارة المُوحدة (إيضاح ١٣).
- ١٦,٥ بلغت تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما قيمته ٥٦٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤١٩,٧ مليون ريال سعودي).
- ١٦,٦ خُلصَ خلال السنة الفريق الفني الداخلي للمجموعة بمساعدة خبير خارجي لدى الإدارة من نتائج إجراء تفصيلي لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للتحسينات على العقارات المستأجرة، مع الأخذ في الاعتبار عوامل متعددة من بينها الاستخدام التاريخي والمستقبلي المتوقع وقابلية نقل أصول مماثلة. وبناءً على هذا الإجراء، أعادت إدارة المجموعة النظر في مدة العمر الإنتاجي للتحسينات على العقارات المستأجرة لديها من ٥ - ٦,٦٧ سنوات إلى ٥ - ١٠ سنوات اعتبارًا من ١ إبريل ٢٠٢٢ م أخذة في الاعتبار إعادة تصنيف إجمالي رصيد فئة الأدوات وأجهزة تكييف الهواء إلى فئة التحسينات على العقارات المستأجرة لتحسين العرض. ويُعتبر التعديل في مدة العمر الإنتاجي التقديري تغييرًا في التقدير المحاسبي، وعليه، طُبِّق تأثير هذا التغيير بأثر مستقبلي. ونتيجة لهذا التغيير، انخفض مُحمَّل الاستهلاك بواقع ٣٣,١ مليون ريال سعودي وزاد إجمالي الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بواقع ٣٣,١ مليون ريال سعودي مقارنة بما كان سينشأ باستخدام مدة العمر الإنتاجي السابقة.
- ١٦,٧ وُزِعَ الاستهلاك المُحمَّل على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٢,٧٤١,٢٨٦	١٤٥,٧٠٥,٠٦٤
٢,٨٥٥,٠٥٨	٦,٣٤١,٦٩٣
١٤٥,٥٩٦,٣٤٤	١٥٢,٠٤٦,٧٥٧

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



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٧ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

وفيما يلي بيانٌ بالقيم المُحمَّلة لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال السنة:

الإجمالي ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	الممتلكات ريال سعودي	
٧٥٦,٣٣٠,٨٥٥	١٣,٢٦٩,٠٣٣	٧٤٣,٠٦١,٨٢٢	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٤١٣,٠٣٩,٦٥٤	-	٤١٣,٠٣٩,٦٥٤	إضافات
٧٤,٤١٦,٨٢٨	-	٧٤,٤١٦,٨٢٨	إعادات قياس
(١٤,٥٨٦,١٩٢)	-	(١٤,٥٨٦,١٩٢)	متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد
(١٨٣,١٤٧,٤٧٢)	(٩٦٣,٤٩٨)	(١٨٢,١٨٣,٩٧٤)	مصروف استهلاك
١,٠٤٦,٠٥٣,٦٧٣	١٢,٣٠٥,٥٣٥	١,٠٣٣,٧٤٨,١٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٥٤,١٥٩,٩٥٣	٩,١٥٢,٦٥٣	١٤٥,٠٠٧,٣٠٠	إضافات
٦٥٧,٠٢٨,٩٣٧	-	٦٥٧,٠٢٨,٩٣٧	عمليات إعادة قياس (إيضاح ١٧,١)
(٧٤,٢٠٤,٨٢٨)	-	(٧٤,٢٠٤,٨٢٨)	متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد
(١٩٦,٧٥٣,٤٦٧)	(٢,٧٩٩,٠٨٩)	(١٩٣,٩٥٤,٣٧٨)	مصروف استهلاك
١,٥٨٦,٢٨٤,٢٦٨	١٨,٦٥٩,٠٩٩	١,٥٦٧,٦٢٥,١٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٧٦٤,٥٧٥,٠٦٠	١,٠٣٩,١٢١,٩٢٢	كما في ١ يناير
٤١٣,٠٣٩,٦٥٤	١٥٤,١٥٩,٩٥٣	إضافات
٧٤,٤١٦,٨٢٨	٦٥٧,٠٢٨,٩٣٧	عمليات إعادة قياس (إيضاح ١٧,١)
(١٧,٥٥٥,١٢٦)	(٧٧,٧٣٣,٦١٠)	متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد
٣١,٩٤٠,٤٧٠	٤٨,٦٨٧,٤٨٩	تراكم فائدة
(٢٢٧,٢٩٤,٩٦٤)	(٢٤٣,٩٩٤,١١٠)	مبالغ مدفوعة
١,٠٣٩,١٢١,٩٢٢	١,٥٧٧,٢٧٠,٥٨١	في ٣١ ديسمبر
٢٢٦,٨١٥,٢٥٣	٢٠٣,١٠٦,١٧٣	متداولة
٨١٢,٣٠٦,٦٦٩	١,٣٧٤,١٦٤,٤٠٨	غير متداولة

أفصح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (١٩,٢,٣).

١٧,١ أعادت إدارة المجموعة خلال السنة تقييم نموذج أعمالها بشأن الصيدليات، ونتيجة لذلك، لاحظنا أن متوسط مدة الإيجار المتوقع للمجموعة شهد زيادة. وعليه، أعادت المجموعة قياس التزامات عقود الإيجار واعترفت بمبلغ قدره ٥٦٦ مليون ريال سعودي كإعادة قياس أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١٩٦,٥٥٦,١٢٠	١٨٣,١٤٧,٤٧٢	مصروف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٠)
٤٨,٦٨٧,٤٨٩	٣١,٩٤٠,٤٧٠	مصروف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٢)
٢,٦٨٥,٤٨٢	١,٢٦٣,٤٤٥	ربح من توقف اعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار (إيضاح ١٣)
٨٢٠,٧٧٢	١,٥٣٢,٠٨٧	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل مُدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١١)
١٩٧,٣٤٧	-	مصروف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١١)
٢٤٨,٩٤٧,٢١٠	٢١٧,٨٨٣,٤٧٤	إجمالي المبلغ المُعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار بقيمة ٢٤٥,٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٢٣٠,٥ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة أيضًا إضافات غير نقدية على أصول حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار بقيمة ١٥٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٤١٣ مليون ريال سعودي).

١٨ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤٤,٩٠٥,٤٠٠	٣٨,٠٣٠,٥٥٢	التكلفة:
٤,٥٢٩,٤٥٦	٦,٨٧٤,٨٤٨	في بداية السنة
٤٩,٤٣٤,٨٥٦	٤٤,٩٠٥,٤٠٠	إضافات
		في نهاية السنة
٢٣,٩٠٩,٠٠٠	١٨,٧٨٤,٧٠٦	الإطفاء المتراكم:
٥,٧٢١,٦٧١	٥,١٢٤,٢٩٤	في بداية السنة
٢٩,٦٣٠,٦٧١	٢٣,٩٠٩,٠٠٠	مُحمّل للسنة
		في نهاية السنة
١٩,٨٠٤,١٨٥	٢٠,٩٩٦,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

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

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١٩,١ الأدوات المالية

تُصنّف الأدوات المالية على النحو التالي:

٢٠٢١ م  
ريال سعودي

٢٠٢٢ م  
ريال سعودي

١٩,١,١ الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة:

٢٣٢,٦٦١,٢٠٩	٣١٨,٤٩٠,٤٥٦	حسابات تجارية مدينة
٢٥,٧٦٦,٣٦٨	١٧,٦٨٦,٦٤٢	حسابات مدينة أخرى
٢,٢٩٣,٧٣٩	٨٧٩,٠٠٥	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٣٦,٦٦٦,٠١١	١٢٩,١١٥,٩٣٤	أرصدة بنكية
<u>٢٩٧,٣٨٧,٣٢٧</u>	<u>٤٦٦,١٧٢,٠٣٧</u>	

١٩,١,٢ الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية):

أدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الأسهم المُدرّجة

٢٢٩,٢٢٨,٩٩٦	١٢٦,٩١٦,٠٣٥	الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
٣٥,٨١٠,١٣٤	٣٥,٣١٠,٠٠٠	شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")
<u>٢٦٥,٠٣٩,١٣٠</u>	<u>١٦٢,٢٢٦,٠٣٥</u>	

١٩,١,٣ المطلوبات المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة:

-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
٣٩٣,٦٨٤,٩١٢	٤٢٦,١٨٦,٤١٨	حسابات تجارية دائنة
٥,٥٥٤,٦٠٤	٣,٩٢٩,٣٩٤	محتجزات مستحقة الدفع
٤٦,٠٨٤,٨٨١	٢٨,٥١١,٨٧٥	حسابات دائنة أخرى
٨٢,٥٨٦,٠٨١	٤٠,٩٢٧,٣٩٠	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٠٣٩,١٢١,٩٢٢	١,٥٧٧,٢٧٠,٥٨١	التزامات عقود إيجار
١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١	٦٥٥,٠٠٠,٠٠٠	حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل
<u>٢,٧٢٣,٠٠٩,٨٩١</u>	<u>٣,١٣١,٨٢٥,٦٥٨</u>	

١٩,١,٤ الأدوات المالية المشتقة

عقود مقايضة أسعار فائدة - مطلوبات

٥١,٤٨٥,٢٤٤	-
------------	---

١٩,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف الأدوات المالية المشتقة، على القروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمحتجزات مستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والحسابات البنكية المكشوفة والقروض قصيرة الأجل. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتشتمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة على الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المُستحقة من جهة ذات علاقة والرصيد البنكي، التي تتحقق مباشرة من عملياتها. وتمتلك المجموعة أيضًا استثمارات أسهم، وتبرم معاملات أدوات مالية مشتقة.

تتعرّض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. والإدارة العليا بالمجموعة يدعمها مجلس الإدارة الذي يُقدّم مشورته بشأن المخاطر المالية وإطار العمل الملازم لضبط المخاطر المالية للمجموعة. ويقدم مجلس الإدارة ضمانًا إلى الإدارة العليا بالمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة وأن المخاطر المالية تتحدّد ويُقاس وتُدار وفقًا لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.



١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١٩,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها

١٩,٢,١ 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 لأجل والقروض 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 ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م.

(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 المجموعة بصفة رئيسية بالقروض الخاصة بالمجموعة والتي تعرضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

حساسية سعر 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 المجموعة قبل حساب الزكاة من خلال التأثير على أسعار القروض العائمة على النحو التالي:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	سعر الفائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	سعر الفائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠,٨٠٦,٥٥٣	١١,٠٠٠,٠٠٠		
(١٠,٨٠٦,٥٥٣)	(١١,٠٠٠,٠٠٠)		

(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 المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية).

ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والجنه الأسترليني واليورو. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر عملات الأدوات المالية المسجلة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير هامة. وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة بالجنه الأسترليني واليورو. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر العملات المتعلقة بالعملات المذكورة آنفاً بمراقبة التقلبات التي تطرأ على تلك العملات مراقبة مستمرة.

حساسية العملات الأجنبية

توضح الجداول التالية مدى الحساسية تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الجنه الأسترليني واليورو مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، ويرجع التأثير على ربح المجموعة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات النقدية. ولم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهريًا بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

التأثير على الربح	التغير في سعر الجنه الأسترليني	
(١٩٦,٠٢٨)	%١٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٩٦,٠٢٨	%١٠-	
(١١٧,٠٨٤)	%١٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١١٧,٠٨٤	%١٠-	

١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١٩,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

١٩,٢,١ مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

حساسية العملات الأجنبية (تتمة)

التغير في سعر اليورو التأثير على الربح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
%١٠+  
٩٢٢,٣٧٨  
%١٠-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
%١٠+  
٦٦٣,٢٠٩  
%١٠-

(٣) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض استثمارات الأسهم المدرجة للمجموعة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. وتُقدّم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

وكما بتاريخ القوائم المالية، فقد بلغت قيمة المخاطر التي تتعرض لها استثمارات الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ("تداول") ١٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٦٥ مليون ريال سعودي). وبالنظر إلى التغيرات في القيم العادلة لاستثمارات الأسهم المملوكة والمرتبطة ارتباطاً إيجابياً وثيقاً بالتغيرات في مؤشر السوق، فقد حدّدت المجموعة بأن الزيادة / (النقص) بنسبة ١٠٪ في مؤشر السوق قد ينشأ عنه تأثير زيادة / (نقص) بقيمة ١٦,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢١م: ٢٦,٥ مليون ريال سعودي) على الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية العائدة للمجموعة.

١٩,٢,٢ 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 المجموعة لمخاطر الائتمان الناشئة عن أنشطتها التشغيلية (التي تتمثل بصفة رئيسية في الحسابات التجارية المدينة).

(١) الحسابات التجارية المدينة

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة 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 نقداً أو باستخدام البطاقات الائتمانية للحد من مخاطر الائتمان.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحسب 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 المرجحة والقيمة الزمنية للنقود 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 واحدة، 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 (١٩,١,١). ولا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمينات. وتُقيّم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات التجارية المدينة بأنها منخفضة نظراً لأن عملاتها موجودة في مناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

## ١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

## ١٩,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

## ١٩,٢,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

وفيما يلي بيان بالمعلومات عن تعرّض الحسابات التجارية المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان باستخدام جدول مخصصات:

معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي الحسابات التجارية المدينة	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٪	٣٠٤,٨٥٦,٣٣٢	٥,٨٩٨,٤٢٧	متداولة
١٪	١٠,٦٤٨,٧٩٣	١٢٨,٣٣٣	١ - ٩٠ يوماً
١٣٪	٥,٨٧٨,٩٥١	٧٥١,٠٤٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٦٪	٤,١٣٠,٩٣٧	١,٠٨٤,٤٦٩	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٥٤٪	٣٧١,١٨٢	١٩٩,٣٧٤	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٩٧٪	٢٠,٠٦٧,٥٥٩	١٩,٤٠١,٦٥١	أكثر من ٣٦١
	٣٤٥,٩٥٣,٧٥٤	٢٧,٤٦٣,٢٩٨	

معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي الحسابات التجارية المدينة	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٪	١٥٢,٦١١,٨٤٣	٣,٢٠٢,٨٠٦	متداولة
٦٪	٧٨,٦٦٣,٧١٧	٥,٠٥٦,٠٤٤	١ - ٩٠ يوماً
٢٠٪	١١,٤٧٨,١٩٣	٢,٢٨٢,٠٣٦	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٦٪	٣١١,٣٤٠	١٤٣,٦٧٠	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٨٩٪	٧٤٣,٤١٧	٦٥٨,٠١٤	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٩٩٪	١٦,٩٣٠,٦٥٢	١٦,٧٣٥,٣٨٣	أكثر من ٣٦١
	٢٦٠,٧٣٩,١٦٢	٢٨,٠٧٧,٩٥٣	

## (٢) الأرصدة البنكية

وتدير مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة. ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م في القيم الدفترية كما هو مبين في إيضاح (١,١,١٩).

## ١٩,٢,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة 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 المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بانتظام 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 تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة. وتتأكد المجموعة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة المطلوبات المتداولة، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعرّض للتنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلاً عن ذلك، تحافظ المجموعة على خطوط ائتمان متنوعة. وتتطلب شروط العقود لدى المجموعة أن تُسَدّد المبالغ المستحقة خلال ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتُسَدّد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠-٦٠ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.



## ١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

## ١٩,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

## ١٩,٢,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

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 لآداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تشمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز المُحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتستخدم التحوطات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المخصومة التعاقدية: والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
	١٢٦,٥٥٥,٤٢٩	٢٨٨,١٧٢,٦٦١	-	٤١٤,٧٢٨,٠٩٠
قروض لأجل	٤٢٦,١٨٦,٤١٨	-	-	٤٢٦,١٨٦,٤١٨
حسابات تجارية دائنة	٣,٩٢٩,٣٩٤	-	-	٣,٩٢٩,٣٩٤
محتجزات مستحقة الدفع	٢٨,٥١١,٨٧٥	-	-	٢٨,٥١١,٨٧٥
حسابات دائنة أخرى	٤٠,٩٢٧,٣٩٠	-	-	٤٠,٩٢٧,٣٩٠
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة	٦٦٥,٩٢٧,١٧٤	-	-	٦٦٥,٩٢٧,١٧٤
حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل	٢٢٩,٠٨١,٢١٨	٨٣٣,٠٢٥,٦٤٠	٨٩٢,٣٦٠,٠٩٦	١,٩٥٤,٤٦٦,٩٥٤
التزامات عقود إيجار	١,٥٢١,١١٨,٨٩٨	١,١٢١,١٩٨,٣٠١	٨٩٢,٣٦٠,٠٩٦	٣,٥٣٤,٦٧٧,٢٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
	٣٩٣,٦٨٤,٩١٢	-	-	٣٩٣,٦٨٤,٩١٢
حسابات تجارية دائنة	٥,٥٥٤,٦٠٤	-	-	٥,٥٥٤,٦٠٤
محتجزات مستحقة الدفع	٤٦,٠٨٤,٨٨١	-	-	٤٦,٠٨٤,٨٨١
حسابات دائنة أخرى	٨٢,٥٨٦,٠٨١	-	-	٨٢,٥٨٦,٠٨١
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة	١,١٦٦,٤١٨,٢٨٩	-	-	١,١٦٦,٤١٨,٢٨٩
حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل	٢٥٨,٧٥٥,٧٢٣	٦٣٣,٠٠٢,٣٧٤	٥٣٠,١١٦,٤١١	١,٤٢١,٨٧٤,٥٠٨
التزامات عقود إيجار	١,٩٥٣,٠٨٤,٤٩٠	٦٣٣,٠٠٢,٣٧٤	٥٣٠,١١٦,٤١١	٣,١١٦,٢٠٣,٢٧٥

شركة الدواء للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١٩,٣ التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	التدفقات النقدية الخارجية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	قروض لأجل
٤٠٧,٩٦٦	١٠٦,٢٥٠,٠٠٠	(١٠٥,٨٤٢,٠٣٤)	-	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
١,٥٧٢,٣٦٨,٩٣٣	٧٨٢,١٤٢,٧٦٩	(٢٤٥,٦٥٨,١٨٢)	١,٠٣٥,٨٨٤,٣٤٦	التزامات عقود إيجار
٦٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٥٩,٢٥٠,٠٠٠	(٣,٥٠٤,٢٥٠,٠٠٠)	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢,٦٢٧,٧٧٦,٨٩٩	٤,٣٤٧,٦٤٢,٧٦٩	(٣,٨٥٥,٧٥٠,٢١٦)	٢,١٣٥,٨٨٤,٣٤٦	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	التدفقات النقدية الخارجية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١ م ريال سعودي	
-	٣٥١,٣٣٤,٢٩٠	(٣٥١,٣٣٤,٢٩٠)	-	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
١,٠٣٥,٨٨٤,٣٤٦	٥٠١,٨٤١,٨٢٦	(٢٣٠,٥٣٢,٥٤٠)	٧٦٤,٥٧٥,٠٦٠	التزامات عقود إيجار
١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٨١,٥٧١,٩٩٢	(٢,٨٣١,٥٧١,٩٩٢)	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢,١٣٥,٨٨٤,٣٤٦	٣,٩٣٤,٧٤٨,١٠٨	(٣,٤١٣,٤٣٨,٨٢٢)	١,٦١٤,٥٧٥,٠٦٠	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية

يَتَضَمَّنُ عمود "أخرى" الحركات غير النقدية وتصنيف توزيعات الأرباح المستحقة الدفع بمجرد اعتماد المساهمين توزيع الأرباح والحصول على القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل جديد والتزامات عقود الإيجار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، صنفت توزيعات الأرباح مستحقة الدفع بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي ضمن الحسابات الدائنة الأخرى.

١٩,٤ الأدوات المالية المشتقة

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

وقد وُضِّحَتْ إستراتيجية إدارة مخاطر المجموعة وكيفية تطبيقها لإدارة المخاطر في إيضاح (١٩,٢).

وتستخدم المجموعة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة لإدارة تعرَّضها لمخاطر أسعار الفائدة. ولا تُصنَّف اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة كأدوات تحوط، وتُبرَم لفترات تتماشى مع تعرَّض المعاملات الأساسية للمخاطر.

وتستخدم المجموعة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة لإدارة تعرَّضها لمخاطر أسعار الفائدة. تضمَّنَت قائمة المركز المالي الموحدة مبلغاً لا شيء (٢٠٢١ م: ٥١,٥ ريالاً سعودياً) يتعلق بمشتقات عقود مقايضة. واعترف بالحركة في ربح القيمة العادلة بقيمة ٥١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦٣,٤ مليون ريال سعودي) من هذه الأدوات المالية المشتقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢٠ أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على استثمارات في أسهم حقوق ملكية شركات مُدرجة في السوق المالية. وهذه الاستثمارات مُصنفة تصنيفًا نهائيًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظرًا لأن المجموعة تعتبر هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية. وتُحسب القيمة العادلة على أساس السعر المدرج في سوق الإدراج الرسمي بالسوق المالية السعودية ("تداول") في تاريخ القوائم المالية. وتمثل أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمار في الشركات التالية:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٢٦,٩١٦,٠٣٥	٢٢٩,٢٢٨,٩٩٦	الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
٣٥,٣١٠,٠٠٠	٣٥,٨١٠,١٣٤	شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")
<u>١٦٢,٢٢٦,٠٣٥</u>	<u>٢٦٥,٠٣٩,١٣٠</u>	

تمثلت الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٦٥,٠٣٩,١٣٠	٢١٧,٢١٥,٠٠١	في ١ يناير
-	٧٦,٩٦١,٥٩٠	مشتريات
-	(١٧,٣٩١,٠٣٣)	مبيعات (إيضاح ٢٠,١)
(١٠٢,٨١٣,٠٩٥)	(١١,٧٤٦,٤٢٨)	تغير في القيمة العادلة
<u>١٦٢,٢٢٦,٠٣٥</u>	<u>٢٦٥,٠٣٩,١٣٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠,١ باعت المجموعة، خلال عام ٢٠٢١م، ٥٠٠ ألف من أسهمها؛ حيث إن هذا الاستثمار لم يعد يتوافق مع استراتيجية الاستثمار لدى المجموعة. وبلغت القيمة العادلة في تاريخ البيع ١٧,٤ مليون ريال سعودي، وحول الربح المتراكم المُعترف بها في الدخل الشامل الآخر بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

٢٠,٢ تسلمت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي من الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (٢٠٢١م: ٤,٨ مليون ريال سعودي) وبقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي من شركة أرامكو السعودية (٢٠٢١م: ١,٨ مليون ريال سعودي)، بقيمة إجمالية قدرها ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦,٥ مليون ريال سعودي). واعترف بتوزيعات الأرباح المستلمة كجزء من الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٣).

٢١ المخزون

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١,٠٦٨,٤٢٥,٣٢٦	١,٣٠٦,٦٥٧,٤٢١	مخزون صيدليات
٢٣,٧١١,٥١٥	٣٠,٤٩٥,٠٤٦	مخزون توزيع
<u>١,٠٩٢,١٣٦,٨٤١</u>	<u>١,٣٣٧,١٥٢,٤٦٧</u>	
(١٠,٦٢٤,٨٥٠)	(٥,٣٣٩,٤٧٣)	
<u>١,٠٨١,٥١١,٩٩١</u>	<u>١,٣٣١,٨١٢,٩٩٤</u>	

ناقصًا: مخصص بنود المخزون بطينة الحركة (إيضاح ٢١,٢)

٢١,١ بلغت تكلفة المخزون المُعترف بها كمصرف ٣,٣٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,١٣٩ مليون ريال سعودي).



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢١ المخزون (تتمة)

٢١,٢ تمثلت الحركة في مخصص بنود المخزون بطبينة الحركة فيما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٥,٣٣٩,٤٧٣	١٥,٦٢١,٢٧٠	في بداية السنة
٥,٢٨٥,٣٧٧	(١٠,٢٨١,٧٩٧)	مخصص مُحتمل / (عكس قيد مخصص) خلال السنة
١٠,٦٢٤,٨٥٠	٥,٣٣٩,٤٧٣	في نهاية السنة

٢٢ الحسابات التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٤٥,٩٥٣,٧٥٤	٢٦٠,٧٣٩,١٦٢	حسابات تجارية مدينة
(٢٧,٤٦٣,٢٩٨)	(٢٨,٠٧٧,٩٥٣)	ناقصاً: مخصص خسارة ائتمانية متوقعة (إيضاح ٢٢,٣)
٣١٨,٤٩٠,٤٥٦	٢٣٢,٦٦١,٢٠٩	
٢١٣,٩٩٤,٨٣٤	٢٢١,١٣٠,٧٠٧	دفعات مُقَدَّمة إلى موردين
١٤,١٤٣,١١٧	١٤,٤١٨,٤٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧,٦٨٦,٦٤٢	٢٥,٧٦٦,٣٦٨	حسابات مدينة أخرى
٥٦٤,٣١٥,٠٤٩	٤٩٣,٩٧٦,٧٠٧	

٢٢,١ لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٢٢,٢ أُلْفِصِحَ عن التغير الجوهري في رصيد الحسابات التجارية المدينة في إيضاح (٦)، فيما أُلْفِصِحَ عن المعلومات بشأن مخاطر الائتمان في إيضاح (٢,٢,١٩٠).

٢٢,٣ فيما يلي بيانٌ بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٨,٠٧٧,٩٥٣	٢٨,٢٨٢,٤٣٣	كما في ١ يناير
(٦١٤,٦٥٥)	(٢٠٤,٤٨٠)	عكس قيد مخصص خلال السنة (إيضاح ١٠)
٢٧,٤٦٣,٢٩٨	٢٨,٠٧٧,٩٥٣	كما في ٣١ ديسمبر

٢٣ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثّل الجهات ذات العلاقة المساهمين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. وتُجرى المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. تمثّلت المعاملات الرئيسية التي أُجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

المبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهات ذات العلاقة
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٨,٦٣٦,١١٦	١٢٠,١٧٤,٩٩٤	قيمة إنشاء صيدليات جديدة	شركة مشرف للمقاولات العامة (جهة منتسبة)
٦٦,٨٠٤,٤٤١	٦١,٢٣٨,٧٧٩	خدمات تقنية معلومات مُقدّمة إلى المجموعة	شركة نظم الأعمال الرقمية لتقنية المعلومات (جهة منتسبة)
٢٧,٥٠٣,٤٢٨	٢٤,٠٠٤,٦٥٩	مصاريف مُعاد تحميلها على المجموعة	وكالة سفريات كلاسيك للسفر والسياحة (جهة منتسبة)
٧,٢٥٧,١٣١	٩,٤٦٠,٩٠٦	مشتريات مخزون	شركة زهوة للخدمات التجارية (جهة منتسبة)
٩,١٠١,٥١٥	٦,٣١٣,١٩١	مبيعات بضائع	الشركة العربية السعودية للتأمين التعاوني (جهة منتسبة)
٦,٦٩٠,٩٨٩	٥,٧٥٩,٠٣١	خدمات مُقدّمة إلى المجموعة	مؤسسة تسعمانة سنة وستون للسيارات (جهة منتسبة)
٦,٦٦٢,٤٤٢	٥,٤٢٦,١٩١	خدمات تأمين مُقدّمة إلى المجموعة	شركة ولاء للتأمين التعاوني (جهة منتسبة)
٢,٣٢٦,٩٨٦	٢,٩٢٧,٣٠٦	خدمات تسويق مُقدّمة إلى المجموعة	شركة نجم سهيل للتجارة والتسويق (جهة منتسبة)
١,٨٦٩,٧٩٤	٢,٦٣٢,٥١١	إيجارات مكاتب لصالح المجموعة	شركة أسمنت المنطقة الشرقية (جهة منتسبة)
٣,٩٢٨,٦٨٢	١,٦١٧,٩٨٠	مشتريات مخزون	شركة الموارد التجارية المحدودة (شركة تابعة زميلة)
-	٤٢٦,٤٤٧	خدمات تأمين مُقدّمة إلى المجموعة	شركة إيس جالاجر لوساطة التأمين (شركة تابعة زميلة)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إيجار	السيدة/ نوف سعد الفراج (مساهمة)
١٢٩,٠٤٩	١٠٠,٨٦٠	تبرعات من عملاء الصيدليات	جمعية كنف الخيرية (جهة منتسبة)
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		تمثّلت مكافآت كبار موظفي الإدارة بالمجموعة فيما يلي:
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٧,٣٩٠,٥٠٠	٢٨,٠٣٨,٥٠٠		مكافآت موظفين قصيرة الأجل
١٢,٩١٩,٠٧٤	١,٥٧٠,٤٧١		مكافآت نهاية خدمة
٣٠,٣٠٩,٥٧٤	٢٩,٦٠٨,٩٧١		إجمالي المكافآت

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت مكافأة مجلس الإدارة ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٣ مليون ريال سعودي).

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

### ٢٣ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:  
تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبل مجلس إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقدًا. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تسجّل المجموعة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٢٠٢١ م: بالمثل). ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة وطول مدة التأخر في السداد.

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

#### ٢٣,١ المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة ضمن الأصول المتداولة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٨٧٩,٠٠٥	٢,٢٩٣,٧٣٩

الشركة العربية السعودية للتأمين التعاوني

#### ٢٣,٢ المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة ضمن المطلوبات المتداولة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
١٩,١٧٠,٣٤٤	١٠,٤٩٤,٢٢٧
١٧,١٦١,١٦٦	٦٤,٣٧٥,١٨٩
٨٥٩,٣٣١	٩٦٦,٩٨٤
٦٤٧,٧٩٣	٢٧٩,٤٧٦
٣٢٠,٣٤١	٢١٩,٩٦٤
١٥٧,١٨٤	١٥٤,٢٥٩
٧٩,٥٣٥	٥٢٩,٣٦٥
٥٧,٥٠٢	-
١٤,١٩٤	-
-	١,٢٦٤,٦١٧
٢,٤٦٠,٠٠٠	٤,٣٠٢,٠٠٠
٤٠,٩٢٧,٣٩٠	٨٢,٥٨٦,٠٨١

شركة نظم الأعمال الرقمية لتقنية المعلومات  
شركة مشرف للمقاولات العامة  
وكالة سفريات كلاسيك للسفر والسياحة  
شركة زهوة للخدمات التجارية  
شركة أسمنت المنطقة الشرقية  
شركة ولاء للتأمين التعاوني  
شركة الموارد التجارية المحدودة  
شركة إيس جالاجر لوساطة التأمين  
جمعية كنف الخيرية  
مؤسسة تسعمائة سنة وستون للسيارات  
مكافأة مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة

#### ٢٤ الأرصدة البنكية والنقدية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
١٢٩,١١٥,٩٣٤	٣٦,٦٦٦,٠١١
٩,٨٥٣,٠١٩	٩,٦٤٠,٦٢٣
١٣٨,٩٦٨,٩٥٣	٤٦,٣٠٦,٦٣٤

أرصدة بنكية  
نقد في الصندوق

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
١٣٨,٩٦٨,٩٥٣	٤٦,٣٠٦,٦٣٤
-	(٥٥,٩٧٧,٤٩١)
١٣٨,٩٦٨,٩٥٣	(٩,٦٧٠,٨٥٧)

أرصدة بنكية ونقدية  
حسابات بنكية مكشوفة  
نقد وما في حكمه



٢٥ رأس المال والزيادة المقترحة في رأس المال

يتكوّن رأس المال من ٨٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: بالمثل).

٢٥,١ قرّر المساهمون في الشركة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١ م) زيادة رأس مال الشركة من ١٠ مليون ريال سعودي إلى ٨٥ 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 مقترحة في رأس المال إلى رأس مال. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال عام ٢٠٢١ م.

٢٦ توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح الأولية لعام ٢٠٢٢ م  
اعتمدت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ المحرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٢ م) توزيع أرباح نقدية أولية من مجلس الإدارة بقيمة ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ١٠٦,٢٥ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢ م.

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

٢٧ القروض لأجل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
-	(١٢٢,٩١٦,٦٦٨)	ناقصاً: الجزء المتداول
-	٢٧٧,٠٨٣,٣٣٢	الجزء غير المتداول

٢٧,١ تمثل القروض لأجل قروض مرابحة وتورق حُصل عليها من عدة بنوك تجارية محلية، وهي تُحمّل تكلفة تمويل حسب الأسعار التجارية العادية. والتسهيلات مكفولة بسندات إئنيّة وسندات لأمر. وتحمل هذه التسهيلات تكلفة اقتراض بمتوسط معدل حسب أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زاندا ١٪. ويستحق سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية وربع سنوية على مدى متوسط فترة تبلغ ٣ سنوات.

٢٧,٢ تشمل اتفاقيات التسهيلات هذه على بعض التعهدات المالية التي تشترط على المجموعة الاحتفاظ بمستوى معين من النسب المالية. ولم تصدر أي مخالفات للتعهدات المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات هذه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٨ التزامات المكافآت المحددة للموظفين

لدى المجموعة خطة مكافآت مُحددة (غير ممولة)، تتمثل في خطة مكافآت نهاية الخدمة تماشياً مع متطلبات نظام العمل بالملكة العربية السعودية. ويتعيّن على المجموعة الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة. ووفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المكافآت المحددة المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزامات المكافآت غير الممولة المحددة:

## ٢٨ التزامات المكافآت المُحددة للموظفين (تتمة)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
%	(%)	
٣,٢٥%	٤,٠٠%	مُعدّل الخصم
٣,٠٠%	٢,٠٠%	مُعدّل الزيادات المستقبلية في الرواتب
منظمة الصحة العالمية	منظمة الصحة العالمية	مُعدّلات الوفيات
- السعودية ٢٠١٦ م	- السعودية ٢٠١٦ م	معدلات دوران الموظفين
١٠,٠٠%	١٠,٠٠%	افتراض تقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,١٢٨,٢٨٧	١٢٥,٣٤٨,٣٣٥	كما في ١ يناير
٢٢,٤٥٩,١٨١	٢٣,٦١٥,٩٣١	تكلفة خدمات حالية
٣,٥٢٦,٦٩٤	٥,١٤٥,١٣٣	تكلفة فوائد (إيضاح ١٢)
-	(٦,٧٦٣,٤١٣)	أرباح إعادة القياس:
-	(٢,٧٢٢,١١٤)	تغيّرات اکتوارية ناشئة عن تغيّرات في الافتراضات المالية
(٢٩١,٥٨٧)	(١٣٠,٨٨٩)	تغيّرات اکتوارية ناشئة عن تغيّرات في الافتراضات الديموغرافية
(٢٩١,٥٨٧)	(٩,٦١٦,٤١٦)	تعديلات قائمة على الخبرة
(٤,٤٧٤,٢٤٠)	(١٢,٤٣٤,٦٢٢)	مدفوعات خلال السنة
١٢٥,٣٤٨,٣٣٥	١٣٢,٠٥٨,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٠٠٥,٧٣٥)	(٣,٢١٠,٦٥٨)	مُعدّل الخصم:
٣,١١٦,٠٣٥	٣,٣٢٦,٢٣٩	زيادة بنسبة ١%
		نقص بنسبة ١%
٣,٠٩٣,٢٧٧	٣,٣٥٩,١٤٠	الراتب المستقبلي على المدى الطويل
(٣,٠٤١,٩١٧)	(٣,٣٠٤,٤٢٢)	زيادة بنسبة ١%
		نقص بنسبة ١%

حُدّدت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرار التأثير على التزام المكافآت المُحددة نتيجة تغيّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيّرات افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيّراً فعلياً في التزامات المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٨ التزامات المكافآت المُحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥,٠١٧,٦٦٠	٧,١٧٣,٣٩٢	خلال سنة واحدة
٣٧,١٩٥,٢٥٦	٤٠,٩٤٦,٥٣٨	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
١٠٠,١٥٩,٢١٩	١١٠,٤٣١,٦٣٤	أكثر من خمس سنوات
١٤٢,٣٧٢,١٣٥	١٥٨,٥٥١,٥٦٤	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ١٤,٨٢ سنة (٢٠٢١م: ١٤,١ سنة).

٢٩ الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٩٣,٦٨٤,٩١٢	٤٢٦,١٨٦,٤١٨	حسابات تجارية دائنة
٥٢,٦٢٠,٤٣٠	٣٦,٧١٤,٦٠٢	مصاريف مستحقة الدفع
٢٨,٩٣٩,١٣٩	٣١,٩٥٣,٦٦٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع، بالصادف
٣,٧٤٨,٣٨٨	٦,٨٢٣,٤٨٨	فائدة مستحقة الدفع
٥,٥٥٤,٦٠٤	٣,٩٢٩,٣٩٤	محتجزات مستحقة الدفع
٤٦,٠٨٤,٨٨١	٢٨,٥١١,٨٧٥	حسابات دائنة أخرى
٥٣٠,٦٣٢,٣٥٤	٥٣٤,١١٩,٤٤٥	

- ٢٩,١ لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.
- ٢٩,٢ عادة ما تُسدد الفوائد مستحقة الدفع كل ثلاثة أشهر على مدار السنة المالية.
- ٢٩,٣ لا تحمل الحسابات الدائنة الأخرى فائدة، ويبلغ متوسط مدتها ثلاثة أشهر.
- ٢٩,٤ للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١٩,٢,٣).

٣٠ مطلوبات العقود

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٠,٥٤٥,٩٩٠	٢٦,٥٢٧,٥٣٧	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:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٩,٦١٤,٩٩٣	٤٠,٥٤٥,٩٩٠	في ١ يناير
٦٠,٨١٥,٠٠١	٤٦,٨٣٣,٢٤٢	مؤجل خلال السنة
(٥٩,٨٨٤,٠٠٤)	(٦٠,٨٥١,٦٩٥)	مُعترف بها كإيرادات خلال السنة
٤٠,٥٤٥,٩٩٠	٢٦,٥٢٧,٥٣٧	في ٣١ ديسمبر



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

### ٣١ الحسابات البنكية المكشوفة والقروض القصيرة الأجل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٥٥,٩٧٧,٤٩١	-	حسابات بنكية مكشوفة
١,١٥٥,٩٧٧,٤٩١	٦٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

٣١,١ يستحق سداد الحسابات البنكية المكشوفة وقروض التورق والمراوحة والتيسير قصيرة الأجل خلال ١٢ شهرًا وحصل عليها من عدة بنوك تجارية محلية للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل، وهي مكفولة بسندات إذنية لصالح عدة بنوك تجارية محلية وبضمانات شخصية تضامنية وتكافلية مُقدّمة من الشركاء عن بعض التسهيلات لدى بنك تجاري محلي. وتحمل هذه التسهيلات تكلفة اقتراض بمتوسط معدل حسب أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زائدًا ١٪.

٣١,٢ تشتمل اتفاقيات التسهيلات هذه على بعض التعهدات المالية التي تشترط على الشركة الاحتفاظ بمستوى معين من النسب المالية. ولم تُصدّر أي مخالفة للتعهدات المالية لاتفاقيات التسهيلات الخاصة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### ٣٢ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

٣٢,١ الالتزامات الرأسمالية  
اعتمدت المجموعة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ١٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٢٠ مليون ريال سعودي) متعلقة بإنشاء صيدليات ومستودعات جديدة وشراء أصول رأسمالية أخرى.

٣٢,٢ الالتزامات المحتملة  
أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، خطاب ضمانات لصالح جهات أخرى متعددة بقيمة ٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي) لتنفيذ بعض العقود.

### ٣٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسبًا، عندما تصبح سارية المفعول.

٣٣,١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمين وإعادة التأمين المباشرين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة التقديرية. وسيطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدّ أكثر فائدة واتساقًا لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يستند إلى حدّ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجًا شاملًا لعقود التأمين يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسّطة (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 ٢٠٢٣ م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق المنشأة أيضًا 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 المجموعة.

### ٣٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

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 الفقرات 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 حقه 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 تُطبّق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حاليًا ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

٣٣,٣ 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 قَدِّم تعريفًا لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضِّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضِّح 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 التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقًا مبكرًا طالما أفصح عن ذلك الأمر. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣٣,٤ 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 تقيِّم 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" بموجب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهريّة" 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 تطبيقًا مبكرًا. ونظرًا 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 ضروريًا.

وتعيد المجموعة حاليًا النظر في الإفصاح عن معلومات سياساتها المحاسبية لضمان توافقتها مع المتطلبات المعدلة.

## ٣٤ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ومع ذلك، لم ينشأ عن إعادة التصنيف تلك أي تأثير إضافي على حقوق الملكية أو ربح أرقام المقارنة، وذلك على النحو التالي:

ريال سعودي	إعادة التصنيف إلى	إعادة التصنيف من
٤,٩٢٩,٤٩٠	منافع خدمية - مصاريف بيع وتوزيع	أخرى - مصاريف بيع وتوزيع
٣,١٣٣,٦٦٨	خدمات تقنية معلومات - مصاريف بيع وتوزيع	أخرى - مصاريف بيع وتوزيع
٣,٠٦١,٧١١	أخرى - مصاريف بيع وتوزيع	هدايا وعينات منتجات مجانية - مصاريف بيع وتوزيع
١,٣٠٢,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة - مصاريف عمومية وإدارية	تكلفة موظفين - مصاريف عمومية وإدارية
١,٦٤٥,٢٠٨	خسارة من ممتلكات ومعدات مشطوبة - أخرى دخل / (مصروف) آخر، بالصافي	

أخرى - مصاريف بيع وتوزيع

## ٣٥ الأحداث اللاحقة لفترة القوائم المالية

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، إلا قبل تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المؤخدة على النحو المذكور في إيضاح (١)، من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي المؤخد للمجموعة المُبَيَّن في هذه القوائم المالية المؤخدة.

أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ) توزيعات أرباح ختامية بقيمة ١,٢٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١٠٦,٢٥ مليون ريال سعودي).



شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٦ الفروع

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

رقم السجل التجاري	م	المدينة	رقم السجل التجاري	م	المدينة
٢٠٥٠٠٩٩٧٦٩	٤٧	الجبيل	٢٠٥٠٠٥٢٥٢	١	الجبيل
٢٠٥٠١٠٩٥٩٣	٤٨	الجبيل	٢٠٥٠٠٥٧٥٢	٢	الجبيل
١٠١٠٤٢٨٠٨٩	٤٩	أبيها	٥٨٥٠٠٦٩٨٢٨	٣	أبيها
١٠١٠٤٢٨٠٨٨	٥٠	جيزان	٥٩٠٠٠٣٤٩٤٥	٤	جيزان
١٠١٠٤٢٥٠٥٨	٥١	نجران	٥٩٥٠٠٣٢٦٠٧	٥	نجران
٤٠٣٠٢٧٦٩٦٠	٥٢	بنبع	٤٧٠٠٠٢٠١١٩	٦	بنبع
٢٠٥٠٠٩٥٥٧٤	٥٣	الباحة	٥٨٠٠١٠٤٤٥٤	٧	الباحة
٢٠٥٠٠٩١٥٣٦	٥٤	القنفذة	٤٦٠٣١٥٠٠٩٦	٨	القنفذة
٥٨٥٠٠٣٥٦٠٩	٥٥	النعيرية	٢٠٥٦٠٠١٤٠٠	٩	النعيرية
٢٢٥١٠٥١٢٦٩	٥٦	الجبيل	٢٠٥٥٠٠٦٢٢٤	١٠	الجبيل
٢٠٥٠٠٥١٣٦٢	٥٧	الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٦٠١	١١	الطائف
٢٠٥٠١٦٢٥٣٣	٥٨	الدمام	٢٠٥٠٠٤٧٧٨٦	١٢	الدمام
٢٠٥١٢٤٢٣٤٥	٥٩	الهفوف	٢٢٥١٠٣٣٣٥٩	١٣	الهفوف
٢٠٥١٢٤٢٧٨١	٦٠	الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٥٤٥	١٤	الجبيل
٥٨٥١٠٠٨٦٩٠	٦١	حفر الباطن	٢٥١١٠١٥٢٨٣	١٥	حفر الباطن
١١٢٢١٠١٦٨٢	٦٢	عرعر	٣٤٥٠٠٠٨٦٨٣	١٦	عرعر
		تبوك	٣٥٥٠٠٢٢٤٥٤	١٧	تبوك
		سكاكا	٣٤٠٠٠١٠٨٦١	١٨	سكاكا
		القريات	٣٤٥٢٠٠٤٩٩٢	١٩	القريات
		حائل	٣٣٥٠٠٣٩٠٠٥	٢٠	حائل
		بريدة	١١٣١٣٠٣٤٥٥	٢١	بريدة
		رأس تنورة	٢٠٦٦٠٠٣٤٨٤	٢٢	رأس تنورة
		جدة	٤٠٣٠١٤٢٩٥٠	٢٣	جدة
		جدة	٤٠٣٠٣١٦٧٨٦	٢٤	جدة
		حفر الباطن	٢٥١١٠٢٤٩٧٦	٢٥	حفر الباطن
		حفر الباطن	٢٥١١٠٢١٣٩١	٢٦	حفر الباطن
		خميس مشيط	٥٨٥٥٠٠٦٦٢٤٦	٢٧	خميس مشيط
		خميس مشيط	٥٨٥٥٣٤٥٦٤٧	٢٨	خميس مشيط
		سكاكا	٣٤٠٠٠١٧٩٩١	٢٩	سكاكا
		سكاكا	٣٤٠٠٠١٤٨٤١	٣٠	سكاكا
		الدمام	٢٠٥٠١٣٩٤٠٨	٣١	الدمام
		الخير	٢٠٥١٢٣٦٧٩١	٣٢	الخير
		الدمام	٢٠٥٠١٤٨٤١٦	٣٣	الدمام
		الدمام	٢٠٥٠١٣٧١٢٩	٣٤	الدمام
		الدمام	٢٠٥٠١٣٤٥٥٨	٣٥	الدمام
		الرياض	١٠١٠٦٢٥٠٠٩	٣٦	الرياض
		جدة	٤٠٣٠٢٨٦٨٣٦	٣٧	جدة
		المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨١٠٦٧	٣٨	المدينة المنورة
		مكة المكرمة	٤٠٣١٢٣١٣٥٧	٣٩	مكة المكرمة
		الخير	٢٠٥١٠٢٦٢٩٨	٤٠	الخير
		الميرز	٢٢٥٢٠٦١٥٣٩	٤١	الميرز
		الرياض	١٠١٠٤٢٨٠٨٧	٤٢	الرياض
		الرياض	١٠١٠٤٣٠٠٩٣	٤٣	الرياض
		الرياض	١٠١٠١٨١٣٦٦	٤٤	الرياض
		بريدة	١١٣١٠٥٥١٣٨	٤٥	بريدة
		الخير	٢٠٥١٠٣٢٣٤٠	٤٦	الخير