

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م



هاتف
فكس
بثرت
www.kpmg.com.sa
١٧/٣/١٩٩٢ صفر في ١٦/١/٢٢٢٢ رقم

كي بي إم جي القوآن وشركاء
محاسبون ومراجعون للقوآن
مركز زهران للأعمال، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص. ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٢٤
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة النهدي الطبية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة النهدي الطبية - شركة ذات مسئولية محدودة - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومُناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة النهدي الطبية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

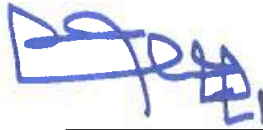
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بفرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة اللوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم هودا باعثن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ١٥ ذو القعدة ١٤٤١ هـ
الموافق ٦ يوليو ٢٠٢٠ م

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

2018م	2019م	إيضاح	الموجودات
582,986,046	645,519,798	5	ممتلكات ومعدات
194,894,184	193,000,000	6	العقارات الاستثمارية
40,118,517	35,080,158	8	الموجودات غير الملموسة
--	1,306,061,068	7	حق إستخدام أصول
9,017,970	7,227,298	9	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - غير متداولة
827,016,717	2,186,888,322		موجودات غير متداولة
1,131,927,417	1,133,868,281	10	مخزون
105,913,619	139,141,278	11	ذمم تجارية مدينة
253,558,191	151,389,245	9	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى - متداولة
200,359,333	202,831,643	13	استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
170,073,301	372,353,599	12	نقد وما في حكمه
1,861,831,861	1,999,584,046		موجودات متداولة
2,688,848,578	4,186,472,368		إجمالي الموجودات
50,000,000	50,000,000	14	حقوق الملكية
25,000,000	25,000,000	14	رأس المال
1,603,886,472	1,709,402,513		الاحتياطي النظامي
1,678,886,472	1,784,402,513		الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
142,569,721	168,829,324	15	المطلوبات
1,544,972	--	16	التزامات مزايا الموظفين
--	984,409,971	7	مطلوبات إيجار مؤجلة
144,114,693	1,153,239,295		التزامات عقود الإيجار
--	233,227,439	7	مطلوبات غير متداولة
37,056,138	78,440,176	22	التزامات عقود الإيجار
428,286,947	512,758,446		مخصص الزكاة
400,504,328	424,404,499	16	ذمم تجارية دائنة
865,847,413	1,248,830,560		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
1,009,962,106	2,402,069,855		مطلوبات متداولة
2,688,848,578	4,186,472,368		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة المعتمد
---------------	-----------------	--------------------------

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

إيضاح	2019م	2018م
إيرادات	7,824,673,714	7,350,003,187
تكلفة المبيعات	(5,360,960,669)	(5,276,139,914)
إجمالي الربح	2,463,713,045	2,073,863,273
إيرادات / (خسارة) أخرى	26,602,347	(20,677,656)
مصرفات بيع وتسويق	(1,352,227,637)	(1,105,729,942)
مصرفات عمومية وإدارية	(310,199,702)	(301,854,657)
إنخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات	(14,269,836)	--
الربح التشغيلي	813,618,217	645,601,018
إيرادات تمويل	12,262,536	--
تكاليف تمويلية	(55,354,221)	(6,804,099)
صافي تكاليف التمويل	(43,091,685)	(6,804,099)
إنخفاض في قيمة العقارات الإستثمارية	(1,894,184)	--
الربح قبل الزكاة	768,632,348	638,796,919
الزكاة	(76,629,885)	(28,143,673)
ربح السنة	692,002,463	610,653,246
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
إعادة قياس المنافع المحددة	(21,903,558)	(9,237,307)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(21,903,558)	(9,237,307)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	670,098,905	601,415,939

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

المدير المالي الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة المعتمد

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في 1 يناير 2018م الدخل الشامل للسنة ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى إجمالي الدخل الشامل	50,000,000	25,000,000	1,552,470,533	1,627,470,533
المعاملات مع الشركاء توزيعات أرباح الرصيد في 31 ديسمبر 2018م الرصيد في 1 يناير 2019م إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم 16	--	--	610,653,246 (9,237,307)	610,653,246 (9,237,307)
	--	--	601,415,939	601,415,939
14	--	--	(550,000,000)	(550,000,000)
	50,000,000	25,000,000	1,603,886,472	1,678,886,472
3	50,000,000	25,000,000	1,603,886,472	1,678,886,472
	--	--	(64,582,864)	(64,582,864)
في 1 يناير 2019م (معدل) الدخل الشامل للسنة ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى إجمالي الدخل الشامل	50,000,000	25,000,000	1,539,303,608	1,614,303,608
المعاملات مع الشركاء توزيعات أرباح إجمالي الرصيد في 31 ديسمبر 2019م	--	--	692,002,463 (21,903,558)	692,002,463 (21,903,558)
	--	--	670,098,905	670,098,905
	--	--	(500,000,000)	(500,000,000)
	--	--	(500,000,000)	(500,000,000)
	50,000,000	25,000,000	1,709,402,513	1,784,402,513

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

عضو مجلس الإدارة المعتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

2018م	2019م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
638,796,919	768,632,348		الربح قبل الزكاة
118,077,686	130,481,690	5	تسويات لـ:
24,964,172	21,481,957	8	استهلاك
--	2,245,565	5	إطفاء
1,650	--		شطب ممتلكات ومعدات
34,254,058	2,259,348	19	شطب موجودات غير ملموسة
--	14,269,836	5	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
--	1,894,184	6	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
23,383,871	24,362,583	15	انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
55,487,934	31,189,755	10	التزامات مزايا الموظفين المحملة للسنة
--	343,362,739	7	مخصص مخزون بطيء الحركة
9,871,317	25,000,000	11	إطفاء حق استخدام الأصول
--	55,354,221		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	1,790,672		تكاليف تمويلية
904,837,607	1,422,324,898		إطفاء مدفوعات مقدما وموجودات أخرى
			التغيرات في
49,617,662	(33,130,619)		مخزون
1,964,095	(58,227,659)		ذمم تجارية مدينة
18,363,933	(26,655,828)		مدفوعات مقدما وموجودات أخرى
5,663,757	84,471,499		ذمم تجارية دائنة
28,671,883	22,355,199		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
1,009,118,937	1,411,137,490		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
--	(7,818,662)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(7,423,586)	(20,006,538)	15	مزايا الموظفين المدفوعة
(21,723,380)	(35,245,847)	22	زكاة مدفوعة
979,971,971	1,348,066,443		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	6,183,714		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(162,496,893)	(217,973,905)	5	شراء ممتلكات ومعدات
(20,518,883)	(16,443,598)	8	شراء موجودات غير ملموسة
(200,359,333)	(2,472,310)		استثمار بالتكلفة المضافة
(383,375,109)	(230,706,099)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	(415,080,046)	7	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(550,000,000)	(500,000,000)	14	توزيعات أرباح مدفوعة
(550,000,000)	(915,080,046)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
46,596,862	202,280,298		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
121,235,180	170,073,301		نقد وما في حكمه كما في بداية السنة
2,241,259	--		النقد وما في حكمه المصنف كمحفظ به للبيع
170,073,301	372,353,599		نقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر
			معاملات غير نقدية:
8,484,771	21,903,558	15	مزايا موظفين محولة للوكلاء
20,258,517	--		مخزون
5,446,432	--		مدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
(7,749,170)	--		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
4,931,119	--		إضافة ممتلكات ومعدات
--	64,582,864	3	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

عضو مجلس الإدارة المعتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

1. المنشأة المعد لها التقرير

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

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

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)
شركة النهدي كير*	المملكة العربية السعودية	عيادات	2018م %100
شركة نهدي للإستثمار**	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	2019م %100
			--

* بتاريخ 5 يوليو 2018م، قامت الشركة بإنشاء شركة جديدة هي شركة النهدي كير ("الشركة التابعة"). طبقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة، تمتلك الشركة 100% من حصص الملكية في الشركة التابعة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في تشغيل عيادات طبية متخصصة. وقد بدأت الشركة نشاطها خلال عام 2019م برأسمال قدره 50 ألف ريال سعودي.

** بتاريخ 27 مارس 2019م قامت الشركة بإنشاء شركة نهدي للإستثمار طبقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة تمتلك الشركة 100% من حصص الملكية في الشركة التابعة تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في الإستثمار في المشروعات الصحية التجارية وملكيته وإدارتها. وقد بدأت الشركة التابعة نشاطها خلال عام 2019م برأسمال قدره 100 ألف درهم إماراتي.

كما تمتلك شركة نهدي للإستثمار الشركات التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)
مستودع نهدي للأدوية	الإمارات العربية المتحدة	مستودع أدوية	2019م %99
صيدلية النهدي	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية	%99

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

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

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

2. أسس إعداد القوائم المالية

1-2 المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة ("القوائم المالية") للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

هذه هي النسخة الأولى للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) والخاص بعقود الإيجار.

2-2 أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام مفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مزايا الموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

3-2 عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للمجموعة.

4-2 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

(1) قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (15).

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

2. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

4-2 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

(2) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

(3) تحديد سعر المعاملة

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

(4) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من المجموعة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

(5) الاستمرارية

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

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

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

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

2. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

4-2 الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة (تابع)

(7) مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية..

(8) الخصومات التجارية / خصومات الموردين

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

(9) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني:** مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

2. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

4-2 الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة (تابع)

(10) التصنيف المتداول مقابل وغير المتداول

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

الموجودات:

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات:

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كموجودات غير متداولة.

3. التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) (إيضاح 3-1 أدناه) اعتباراً من 1 يناير 2019م.

3-1 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي 4 "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة 15 "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مركز مالي واحد.

وبناءً عليه قامت المجموعة كمستأجر، بإثبات حق استخدام الأصل ذو الصلة وإثبات مطلوبات الإيجار والتي تمثل التزامات مدفوعات الإيجار. لا يوجد إختلاف في المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر. ولقد قامت المجموعة باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل والذي بموجبيه يتم إثبات الأثر التراكمي للإثبات الأولي على الأرباح المبقاة كما في 1 يناير 2019م. وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة لسنة 2018م والتي تم عرضها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات الأخرى المتعلقة به.

فيما يلي شرح التغيير في السياسات المحاسبية:

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

3- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- تعريف الإيجار
سابقاً كانت المجموعة تحدد ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار وفقاً لتفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم 4. حالياً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً لتعريف الإيجار الجديد. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 يعتبر الترتيب كإيجار أو يتضمن إيجار إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي.

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16، إختارت المجموعة استخدام الحق في الإستمرار في استخدام التقييم الأولي للمعاملات.
تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 فقط على الترتيبات التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار. يتم إعادة تقييم الترتيبات التي لم تمثل عقود الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم 4. وبالتالي تم تطبيق تعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 فقط على العقود الجديدة أو التي تم تعديلها في 1 يناير 2019م أو بعده. عند بدء أو إعادة تقييم ترتيب يتضمن مكونات إيجارية، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون.

ب- كمستأجر
سابقاً، صنفت المجموعة إيجار الممتلكات كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17. عند التحويل تم قياس التزامات الإيجار التي كانت مصنفة كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للمجموعة كما في 1 يناير 2019م. ويتم قياس حق استخدام الأصل باستخدام أي مما يلي:

- القيمة الدفترية كما لو كان المعيار الدولي للتقرير المالي قد تم تطبيقه من تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للمستأجر بتاريخ التطبيق الأولي، أو؛
 - بمبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.
- قامت المجموعة بتطبيق حق استخدام التقييم السابق المتعلق بالإعتراف وتصنيف الإيجارات تحت معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 لعقود الإيجار.
- قامت المجموعة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الإعتراف بحق استخدام أصول والالتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من 12 شهر.
- إستبعاد التكاليف المباشرة الأولية عند القياس الأولي لحق استخدام أصل عند التطبيق الأولي، استخدام رؤية مستقبلية عند تحديد فترة الإيجار إذا كان عقد الإيجار يتضمن خيار تمديد أو إلغاء.

ج- الأثر على القوائم المالية

الأثر عند التحول

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16، قامت المجموعة بالإعتراف بحق استخدام أصول والالتزامات إيجار بمبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بالمبالغ المدفوعة مقدماً والإيجارات المستحقة. فيما يلي الأثر عند التحول:

1 يناير 2019م	
1,263,625,084	حق استخدام أصول
(1,177,924,410)	إلتزامات إيجار
(150,283,538)	إيجارات مدفوعة مقدماً
(64,582,864)	الأثر على الأرباح المبقاة

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

3- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- الأثر خلال السنة

من أجل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 على عقود الإيجار التي كانت مصنفة سابقاً كإيجار تشغيلي، قامت المجموعة بإثبات صافي حق استخدام أصول بمبلغ 1.3 مليار ريال سعودي بعد الإستهلاك والتزامات إيجار بمبلغ 1.217 مليار ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019م، وبلغ مصروف الإستهلاك 343 مليون ريال سعودي ومصروف الفوائد 48 مليون ريال سعودي عن ذات السنة (إيضاح 7).

قامت المجموعة بإثبات إستهلاك وتكاليف فوائد بدلاً من مصروف الإيجار التشغيلي. خلال عام 2019م، أثبتت المجموعة 343 مليون ريال سعودي كمصروف إستهلاك و 48 مليون ريال سعودي كتكاليف فوائد.

هـ- كمؤجر

في تاريخ التحول، قامت الشركة بتقييم تصنيف عقود الإيجار من الباطن والتي كانت مصنفة كعقود إيجار تشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتوصلت لنتيجة أن عقود الإيجار من الباطن هي عقود إيجارات تشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16.

عندما تكون الشركة كمؤجر، تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد، إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الإدارة بإجراء تقييم شامل لتحديد ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساس محل العقد. إذا كانت الأمور كذلك، يصبح عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الإدارة في اعتبارها بعض المؤشرات، مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للأصل.

تقوم الإدارة بإثبات مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تستأثر بحصتها في عقد الإيجار الشامل والإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد من الباطن مع الإشارة إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الشامل، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو فترة قصيرة تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، فإنه يصنف عقد الإيجار من الباطن باعتباره عقد إيجار تشغيلي.

تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

لا تختلف السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كمؤجر في الفترة المقارنة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي 16.

يشمل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي إجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلي على عقود الإيجار التمويلي (مستحقات الإيجار)، بالإضافة إلى المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة القبض. يتم تسجيل الفرق بين مستحقات الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كإيرادات عقود إيجار تمويلي غير مكتسبة لأغراض العرض، ويتم خصمه من إجمالي عقود الإيجار التمويلي. تتم مراجعة أي قيمة متبقية غير مضمونة للموجودات بشكل دوري ويتم تسجيل أي انخفاض في القيمة المتبقية على الفور.

يتم إضافة التكلفة المباشرة الأولية المتكبدة من قبل المؤجرين في التفاوض بخصوص عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار وفقاً لنفس الأسس كإيرادات إيجار

لدى الشركة عقود إيجار لمحات تجارية. يتم تصنيف الإيجار كإيجار تمويلي إذا انتقلت كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المستأجر. وإلا يتم تصنيفه كإيجار تشغيلي. عندما تكون الشركة مؤجر وسيط، تقوم بالمحاسبة عن الإيجار الأساسي والإيجار من الباطن بصورة منفصلة. تقوم الشركة بتحديد تصنيف الإيجار من الباطن بالرجوع إلى حق استخدام الأصول الناتج عن الإيجار الرئيسي وليس الأصل المتعلق به. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي قصير الأجل وقامت الشركة باستخدام الإعفاء الخاص بالإيجارات قصيرة الأجل فإنه يتم تصنيف الإيجار من الباطن كإيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتصنيف المعيار الآخر المناسب لتوزيع المقابل في العقد.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) ("عقود الإيجار") من قبل المجموعة للفترات المالية اعتباراً من 1 يناير 2019م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

1-4 أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة (المشار إليها بالإيضاح رقم 1). تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للمجموعة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة مع السياسات المالية للمجموعة.

الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة إرتباطها بهذه المنشآت ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة ويتم الإستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ. يتم إحتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. عند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الاعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الأصول والالتزامات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة وأي حصص يتم الإحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-4 ممتلكات ومعدات

الإثبات والقياس

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

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

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات.

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

المصروفات اللاحقة

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

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمعدات عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

الاستهلاك

الاستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبنود الممتلكات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن المجموعة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي، المملوكة للمجموعة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-4 ممتلكات ومعدات (تابع)

الإستهلاك (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والفترات المقارنة:

سنوات

25 – 10

4

4

4

4

8-4

- مباني
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
- سيارات
- حاسب آلي
- مكائن ومعدات
- ديكورات

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

3-4 العقارات الاستثمارية

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

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

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

4-4 الموجودات غير الملموسة

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

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

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

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-4 الموجودات غير الملموسة (تابع)

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

سنوات

4
4

- برامج
- استحواذ على صيدليات

5-4 مخزون

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

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

6-4 الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (1) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (2) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء المجموعة بالإلتزام المترتب أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم المجموعة بإعتباراً من 1 يناير 2018م بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- (1) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- (2) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- (3) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الإستثمار في أدوات الملكية.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-4 الأدوات المالية (تابع)

تصنيف الأدوات المالية (تابع)

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للمجموعة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها المجموعة لغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر/ السياسة المحاسبية المطبقة إعتباراً من 1 يناير 2018م:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيم. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أية فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة، أو مشتقات، أو تم تصنيفها عند الإثبات المبدئي كذلك. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر بقائمة الربح أو الخسارة. أية مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-4 الأدوات المالية (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

➤ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

➤ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للمجموعة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

نقد وما في حكمه

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

المقاصة

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

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-4 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

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

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

8-4 مزايا الموظفين

إن المجموعة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند إنتهاء خدماتهم، تقوم المجموعة بدفعها للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

9-4 مزايا الموظفين (تابع)

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية
إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (19) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطأ. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام مزايا الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطأ المزايا المحددة يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصصة من المزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن إلتزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

9-4 إثبات الإيرادات

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

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

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

9-4 إثبات الإيرادات (تابع)

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

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

(1) مبيعات البضائع

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع الأدوية و المنتجات الصيدلانية عمومًا التزامًا واحدًا للأداء. توصلت المجموعة إلى أنه ينبغي إثبات الإيرادات من بيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند التسليم.

(2) برنامج الولاء

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

يتم توزيع الإيرادات بين برنامج الولاء والمكونات الأخرى للبيع باستخدام سعر البيع المستقل. ويتم الاعتراف به كإيراد عندما تفي المجموعة بالتزاماتها لتزويد المنتجات المخفضة أو البضائع المجانية بموجب شروط البرنامج أو عندما لا يكون من المحتمل أن يتم استرداد تلك النقاط.

(3) إيرادات من الإيجارات

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

(4) دخل آخر

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

10-4 توزيعات أرباح

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

11-4 الزكاة والضرائب

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على المجموعة وحصتها في الزكاة المستحقة على الشركة التابعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة الصادرة من الهيئة في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

تقوم المجموعة باقتطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقاً لأنظمة الهيئة.

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

12-4 ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من 1 يناير 2018م (14 ربيع الثاني 1439هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات المجموعة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

13-4 المخصصات والارتباطات والالتزامات المحتملة

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

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

الالتزامات المحتملة هي:

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

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

- (1) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام؛ أو
- (2) إن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق.

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

تتمثل الارتباطات في اتفاقيات ملزمة للمجموعة لتنفيذ بعض الإجراءات المحددة التي تتعلق بتحويل النقد أو أي أصل آخر للأطراف المقابلة. للتعرف على التفاصيل المتعلقة بارتباطات والتزامات المجموعة في تاريخ التقرير، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 24.

14-4 المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

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

4. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

15-4 المصروفات

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

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	1 يناير 2020م
المعيار الدولي للتقرير المالي 3	تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 3)	1 يناير 2020م
معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8)	1 يناير 2020م
المعيار الدولي للتقرير المالي 17	عقود تأمين	1 يناير 2021م
المعيار الدولي للتقرير المالي 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من 1 يناير 2020م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند تبنيها.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

5. الممتلكات والمعدات

أ) فيما يلي الحركة على الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م:

31 ديسمبر 2019م	الأرض	الدورات	حساب آلي	مكينات ومعدات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مباني	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	سيارات	الإجمالي
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2019م	126,241,986	672,038,542	111,548,274	103,256,064	35,291,637	27,517,533	31,847,084	1,643,556	1,109,384,676
إضافات	--	132,251,130	6,213,890	25,484,570	28,377,227	15,536,128	9,972,160	138,800	217,973,905
إنخفاض في قيمة الأصول	(14,269,836)	--	--	--	--	--	--	--	(14,269,836)
شطب	--	--	--	--	(2,245,565)	--	--	--	(2,245,565)
إستبعادات	--	(28,902,093)	(33,685)	(5,007,082)	--	--	(712,363)	--	(34,655,223)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019م	111,972,150	775,387,579	117,728,479	123,733,552	61,423,299	43,053,661	41,106,881	1,782,356	1,276,187,957
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في 1 يناير 2019م	--	320,680,324	89,054,580	78,219,194	--	15,300,329	21,829,991	1,314,212	526,398,630
إستهلاك	--	96,109,138	10,269,824	15,787,544	--	2,047,295	6,093,851	174,038	130,481,690
إستبعادات	--	(20,849,376)	(21,986)	(4,766,617)	--	--	(574,182)	--	(26,212,161)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019م	--	395,940,086	99,302,418	89,240,121	--	17,347,624	27,349,660	1,488,250	630,668,159
القيم الدفترية									
في 31 ديسمبر 2019م	111,972,150	379,447,493	18,426,061	34,493,431	61,423,299	25,706,037	13,757,221	294,106	645,519,798

شركة النهدى الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

5. المتنكات والمعدات (تابع)

(ب) فيما يلي الحركة على المتنكات والمعدات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م:

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

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

5. الممتلكات والمعدات (تابع)

ج) تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في التكلفة المتكبدة في إنشاء مستودع الشركة في منطقة الخمرة. خلال سنة 2019م، لم تكن هناك مراحل جديدة جاهزة للإستخدام بعد، ومن المتوقع الإنتهاء من المشروع خلال السنوات الثلاث التالية.

د) قامت الشركة بدراسة إنخفاض قيمة الأراضي وتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في 31 ديسمبر 2019م، على أساس القيمة العادلة للأراضي عن طريق مقيم خارجي مستقل لديه مؤهلات إحترافية ملائمة وخبرات سابقة في الموقع ونوعية العقارات التي تم تقييمها، بلغت القيمة العادلة للأراضي مبلغ 111.9 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019م. وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب عبدالله الكثيري للتقييم العقاري، خبير تقيم عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص 1210000252). تم تحديد القيمة العادلة للأراضي بناءً على الأسعار السائدة في السوق لأرضي مماثلة.

6. العقارات الإستثمارية

31 ديسمبر 2018م الأرض	31 ديسمبر 2019م الأرض	
--	194,894,184	الرصيد في 1 يناير
--	(1,894,184)	إنخفاض قيمة العقارات الإستثمارية
194,894,184	--	إعادة التصنيف من ممتلكات ومعدات
194,894,184	193,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ 193 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019م (31 ديسمبر 2018: 194.8 مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل مكتب عبدالله الكثيري للتقييم العقاري، خبير تقيم عقار مستقل معتمد (رقم الترخيص 1210000252). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

7. عقود الإيجار

بتاريخ 1 يناير 2019م، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 "عقود الإيجار" (إيضاح 3). فيما يلي الحركة على حق إستخدام الأصول خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م:

31 ديسمبر 2018م بالريال السعودي	31 ديسمبر 2019م بالريال السعودي	
--	1,263,625,084	الرصيد في 1 يناير 2019م
--	385,798,723	إضافات
--	(343,362,739)	الإستهلاك خلال السنة بالصافي
--	1,306,061,068	الرصيد في 31 ديسمبر 2019م

تم توزيع عبء إستهلاك السنة كما يلي:

2018م	2019م	الإيضاح	
--	334,449,769	20	مصروفات البيع والتوزيع
--	8,912,970	21	مصروفات عمومية وإدارية
--	343,362,739		

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

7. عقود الإيجار (تابع)

- فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار كما في 31 ديسمبر:

2018م	2019م	
--	1,328,207,948	الرصيد في 1 يناير
--	48,151,665	مصروف الفوائد
--	256,644,768	إضافات
--	(415,080,046)	المسدد
--	1,217,924,335	الرصيد في 31 ديسمبر

- فيما يلي التزامات الإيجار كما تم تبويبها في قائمة المركز المالي الموحدة:

2018م	2019م	
--	233,227,439	إلتزام قصير الأجل
--	984,696,896	إلتزام طويل الأجل
--	1,217,924,335	

8. الموجودات غير الملموسة

(أ) 31 ديسمبر 2019م

التكلفة:	برامج الحاسب الآلي	الاستحواذ على صيديليات	الإجمالي
الرصيد في 1 يناير 2019م	129,068,165	120,268,759	249,336,924
إضافات	16,443,598	--	16,443,598
إستبعادات	(6,955,903)	(1,934,142)	(8,890,045)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019م	138,555,860	118,334,617	256,890,477
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في 1 يناير 2019م	90,638,932	118,579,475	209,218,407
إطفاء	20,416,540	1,065,417	21,481,957
إستبعادات	(7,054,861)	(1,835,184)	(8,890,045)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019م	104,000,611	117,809,708	221,810,319
القيمة الدفترية			
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019م	34,555,249	524,909	35,080,158

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

8. الموجودات غير الملموسة (تابع)

الإجمالي	الاستحواذ على صيدليات	برامج الحاسب الآلي	ب) 31 ديسمبر 2018م
			<u>التكلفة:</u>
232,097,054	123,516,784	108,580,270	الرصيد في 1 يناير 2018م
20,518,883	30,988	20,487,895	إضافات
(3,279,013)	(3,279,013)	--	استيعادات
<u>249,336,924</u>	<u>120,268,759</u>	<u>129,068,165</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2018م
			<u>الإطفاء المتراكم:</u>
187,531,598	114,168,221	73,363,377	الرصيد في 1 يناير 2018م
24,964,172	7,688,617	17,275,555	إطفاء
(3,277,363)	(3,277,363)	--	استيعادات
<u>209,218,407</u>	<u>118,579,475</u>	<u>90,638,932</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2018م
40,118,517	1,689,284	38,429,233	القيمة الدفترية
			الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018م

9. المدفوعات مقدماً والموجودات أخرى

2018م	2019م
9,017,970	<u>7,227,298</u>
<u>9,017,970</u>	<u>7,227,298</u>
128,889,876	--
52,283,157	69,279,495
31,616,832	30,172,093
30,031,195	21,389,344
8,141,385	25,416,604
--	2,147,651
2,595,746	2,984,058
<u>253,558,191</u>	<u>151,389,245</u>

غير متداولة
مدفوعات إيجار مقدماً - مدفوعات خلو رجل

متداولة
إيجار مدفوع مقدماً
مدفوعات مقدماً لموردين
مصروفات أخرى مدفوعة مقدماً
قروض الموظفين
خطابات اعتماد
ضريبة قيمة مضافة
أخرى

10. المخزون

2018م	2019م
1,220,381,220	1,224,847,173
(88,453,803)	(90,978,892)
<u>1,131,927,417</u>	<u>1,133,868,281</u>

مخزون
يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

10. المخزون (تابع)

10-أ يتضمن المخزون كما في 31 ديسمبر 2019م بضائع أمانة لدى الوكلاء بمبلغ 625 مليون ريال سعودي (2018م: 596 مليون ريال سعودي).

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

2018م	2019م	
60,420,024	88,453,803	الرصيد في بداية السنة
55,487,934	31,189,755	إضافات
(27,454,155)	(28,664,666)	شطب
88,453,803	90,978,892	الرصيد في نهاية السنة

11. الذمم التجارية المدينة

2018م	2019م	
119,498,756	154,391,184	ذمم تجارية مدينة
--	16,908,571	الصيدليات التي يتم تشغيلها - الوكلاء
(13,585,137)	(32,158,477)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
105,913,619	139,141,278	

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

2018م	2019م	
8,243,097	13,585,137	الرصيد في بداية السنة
9,871,317	25,000,000	إضافات
(4,529,277)	(6,426,660)	شطب
13,585,137	32,158,477	الرصيد في نهاية السنة

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

12. النقد وما في حكمه

2018م	2019م	
136,906,346	147,252,723	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
--	200,000,000	إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة*
33,166,955	25,100,876	نقد في الصندوق
170,073,301	372,353,599	

* تتمثل في ودائع (مرابحة) لدى بنوك محلية تحمل معدل ربح بنسبة 2.20% سنوياً وبتاريخ إستحقاق أقل من 3 أشهر من تاريخ ربط الوديعة.

13. الإستثمارات المالية بالتكلفة المطفأة

يمثل ذلك ودائع (مرابحة) لدى بنوك محلية، تحمل معدل ربح بنسبة 2.47% (2018م: 3.08%) سنوياً بتاريخ إستحقاق أكثر من 6 أشهر.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

14. رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

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

الشركاء	عدد الأسهم المحتفظ بها		النسبة %	
	2019م	2018م	2019م	2018م
الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة (سدكو)	25,000,000	--	50%	--
شركة النهدي القابضة	25,000,000	25,000,000	50%	50%
شركة توجيه الخدمات والاستثمارات التجارية المحدودة	--	25,000,000	--	50%
	50,000,000	50,000,000	100%	100%

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

- تنازلت شركة توجيه الخدمات والاستثمارات التجارية المحدودة بالبيع عن كامل حصته من رأس المال لشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة (سدكو) وتم تعديل عقد التأسيس بتلك الواقعة بتاريخ 22 ربيع الثاني 1441 هـ الموافق 20 ديسمبر 2019م.
- لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، اتخذ الشركاء في الشركة قراراً بزيادة رأس المال بمبلغ 950 مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة ليصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة 1 مليار ريال سعودي وجاري استكمال الإجراءات القانونية. فيما يلي توزيع زيادة رأس المال على الشركاء.

إسم الشريك	المبلغ
الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة (سدكو)	475,000,000
شركة النهدي القابضة	475,000,000
الإجمالي	950,000,000

الإحتياطي النظامي

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

توزيعات أرباح

بتاريخ 23 أبريل 2019م و 10 أكتوبر 2019م، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ 300 مليون ريال سعودي و 200 مليون ريال سعودي على التوالي (2018م: 550 مليون ريال سعودي) وتم دفع هذا المبلغ للشركاء خلال السنة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

15. منافع الموظفين

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

- تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل بإستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:
- كما في 31 ديسمبر 2019م بلغ معدل الخصم 3,25% للشركة وللشركة التابعة سنوياً (31 ديسمبر 2018م: معدل الخصم 4.5% للشركة سنوياً).
 - كما في 31 ديسمبر 2019م بلغ معدل زيادة الرواتب 4% للشركة وللشركة التابعة سنوياً (31 ديسمبر 2018م: 4% للشركة سنوياً).

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

<u>2018م</u>	<u>2019م</u>	
<u>142,569,721</u>	<u>168.829.324</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

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

<u>2018م</u>	<u>2019م</u>	
<u>125,856,900</u>	<u>142,569,721</u>	الرصيد في 1 يناير
		مدرج ضمن الربح أو الخسارة
18,197,955	18,417,361	تكلفة الخدمة الحالية
5,185,916	5,945,222	تكلفة الفوائد
<u>23,383,871</u>	<u>24,362,583</u>	الإجمالي
		مُدْرَجُ ضمن الدخل الشامل الآخر
9,237,307	21,903,558	خسارة إكتوارية
<u>9,237,307</u>	<u>21,903,558</u>	الإجمالي
(8,484,771)	--	المحول إلى الوكلاء
(7,423,586)	(20,006,538)	منافع مدفوعة
<u>142,569,721</u>	<u>168.829.324</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

15. منافع الموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية

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

<u>2019م</u>	<u>2018م</u>	الافتراضات المالية
%3.25	%4.5	معدل الخصم (للسنة)
%4	%4	نمو المرتبات في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
%0.28	%0.37	الافتراضات الديموغرافية
60	60	معدل الوفيات (سنوياً)
		سن التقاعد

كما في 31 ديسمبر 2019م، كانت مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة 9.22 سنة (2018م: 8.31 سنوات).

تحليل الحساسية:

فيما يلي حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م:

التأثير على التزام المنافع المحددة
الزيادة / (النقص) في الأرقام الفعلية

<u>2019م</u>	<u>2018م</u>	الافتراضات المالية
168,829,324	142,569,721	الأساس
1,688,293	1,425,697	زيادة معدل الخصم بنسبة 1%
(1,688,293)	(1,425,697)	نقص معدل الخصم بنسبة 1%
		نمو المرتبات المستقبلية / المعدل المتوقع للأساسي
168,829,324	142,569,721	
1,688,293	1,425,697	زيادة الراتب بنسبة 1%
(1,688,293)	(1,425,697)	نقص الراتب بنسبة 1%

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

16. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة ومطلوبات الإيجار المؤجلة

2018م	2019م	إيضاح	مطلوبات إيجار مؤجلة
1,544,972	--		(احتياطي معادلة الإيجار) - غير المتداولة
			<u>مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى</u>
49,957,554	44,320,893	17	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
49,379,417	84,051,068		مصروفات مستحقة
24,791,819	35,305,733	16-أ	إيرادات مؤجلة
31,334,048	8,196,433		مستحق إلى صيدليات التي يتم تشغيلها - الوكلاء
941,305	--		احتياطي معادلة عقود إيجار
99,645,547	116,857,226		مطلوبات أخرى
144,390,848	135,673,146		مستحقات موظفين
63,790	--		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
400,504,328	424,404,499		

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

17. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أ) فيما يلي القائمة الكاملة للأطراف ذات العلاقة:

الاسم	العلاقة
شركة توجيه الخدمات والاستثمارات التجارية المحدودة	شريك
شركة السخاء الذهبية	شركة شقيقة
شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة	شركة شقيقة

ب) فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ المتعلقة بها:

اسم المنشأة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	2019م	2018م
شركة السخاء الذهبية	مصروفات مدفوعة نيابة عن الشركة	2,510,310	2,510,310	1,233,000
	توريد عمالة	202,409,407	202,409,407	200,670,822
شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة	تحصيلات بواسطة الشركة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	--	--	2,324,850
مجلس الإدارة	مكافآت	28,561,943	28,561,943	25,299,996

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

17. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

2018م	2019م
40,447,487	37,937,177
9,510,067	6,383,716
49,957,554	44,320,893

شركة السخاء الذهبية
شركة خطى الخير للخدمات التجارية المحدودة

د) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تتكون تعويضات موظفي الإدارة العليا مما يلي:

2018م	2019م
25,299,996	28,561,943
28,090,307	44,492,791

مكافآت
استحقاقات خطة الحفاظ على موظفي الإدارة العليا طويلة الأجل

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

18. تكلفة المبيعات

2018م	2019م	إيضاح
4,459,689,406	4,726,189,432	
760,962,574	603,581,482	
55,487,934	31,189,755	10
5,276,139,914	5,360,960,669	

تكلفة المبيعات
تكاليف الصيدليات التي يتم تشغيلها
مخصص مخزون بطيء الحركة

19. إيرادات (خسائر) أخرى

2018م	2019م
3,431,095	3,769,463
1,214,655	1,677,809
--	9,852,930
(34,254,058)	(2,259,348)
8,930,652	13,561,493
(20,677,656)	26,602,347

إيرادات إيجارية
مخزون مباع كخردة
عكس مصروفات مستحقة
خسائر إستبعاد ممتلكات
دخل آخر

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

20. مصروفات بيع وتسويق

إيضاح	2019م	2018م
رواتب وخطط موظفين	612,566,190	631,958,354
إستئجار منافذ بيع	10,886,900	164,140,251
إستهلاك وإطفاء	122,274,441	111,845,201
دعاية وإعلان	45,449,045	50,597,571
منافع عامة	19,264,589	19,227,428
مصروفات تصديقات حكومية	34,142,114	26,681,223
إستهلاك حق الإستخدام	334,449,769	--
مصروفات تحميل وتعبئة	25,724,623	26,382,817
إصلاح وصيانة	10,842,940	12,499,421
مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة	25,000,000	9,871,317
إتصالات	2,148,142	2,779,711
ترفيه	5,306,444	4,349,802
مصروفات أخرى	104,172,440	45,396,846
	1,352,227,637	1,105,729,942

21. المصروفات العمومية والإدارية

إيضاح	2019م	2018م
رواتب وخطط موظفين	154,758,489	143,086,758
إستهلاك وإطفاء	29,689,206	31,196,656
إصلاح وصيانة	23,949,313	30,387,817
أتعاب مهنية	26,761,820	27,206,951
إيجارات مباني	--	10,736,039
إستهلاك حق الإستخدام	8,912,970	--
مصروفات أخرى	22,660,737	18,114,033
تصديقات ومصروفات حكومية	8,053,243	8,670,193
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	28,561,943	25,299,996
إتصالات	2,926,655	3,694,845
مصروفات ضيافة	3,925,326	3,461,369
	310,199,702	301,854,657

22. مخصص الزكاة

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

مدرج ضمن الربح أو الخسارة الزكاة	2019م	2018م
- السنة الحالية	33,200,008	28,143,673
- سنوات سابقة	43,429,877	--

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

22. مخصص الزكاة (تابع)

فيما يلي بيان للحركة في مطلوبات الزكاة:

2018م	2019م	
30,635,845	37,056,138	الرصيد في بداية السنة
28,143,673	33,200,008	مخصص للسنة الحالية (الشركة الأم)
--	43,429,877	مخصص للسنوات السابقة
(21,723,380)	(35,245,847)	مدفوعات خلال السنة
37,056,138	78,440,176	الرصيد في نهاية السنة

مكونات الوعاء الزكوي - الشركة الأم

فيما يلي العناصر الأساسية للوعاء الزكوي:

2018م	2019م	
1,094,320,378	1,114,303,608	حقوق الملكية في بداية السنة
727,540,141	880,313,499	صافي الربح المعدل
155,865,539	173,337,050	المخصصات في بداية السنة
(647,654,428)	(646,953,823)	يخصم:
(194,894,184)	(193,000,000)	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
--	--	استثمار في عقارات
1,135,177,446	1,328,000,334	الوعاء الزكوي
28,143,673	33,200,008	الزكاة للسنة

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

22-1 موقف الربوط النهائية

شركة النهدي الطبية

الأعوام من 2003م حتى 2012م
انتهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام 2012م. حيث قدمت الشركة إقراراتها الزكاة إلى الهيئة وتم استلام الشهادات الزكوية المقيدة عن تلك السنوات.

الأعوام من 2013م حتى 2018م
قدمت الشركة إقراراتها الزكاة إلى الهيئة وتم استلام الشهادات الزكوية المقيدة، ولم تتلقى أي ربوطات عن تلك السنوات حتى تاريخه.

شركة النهدي كير

هذه الفترة المالية الأولى للشركة من 2018/10/2م حتى 2019/12/31م، وهي فترة مالية طويلة حال عليها الحال وبالتالي تم احتساب زكاة عن تلك الفترة.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

23. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر المالية

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

الوصف	31 ديسمبر 2019م	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	الإجمالي
		المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3			
الموجودات المالية							
نقد وما في حكمه	372,353,599	--	--	--	372,353,599	372,353,599	372,353,599
استثمار بالتكلفة المطفأة	202,831,643	--	--	--	202,831,643	202,831,643	202,831,643
ذمم تجارية مدينة	139,141,278	--	--	--	139,141,278	139,141,278	139,141,278
	714,326,520	--	--	--	714,326,520	714,326,520	714,326,520
مطلوبات مالية							
ذمم تجارية دائنة وأخرى	512,758,446	--	--	--	512,758,446	512,758,446	512,758,446
مطلوبات إيجار مؤجلة	1,213,417,180	--	--	--	1,213,417,180	1,213,417,180	1,213,417,180
	1,726,175,626	--	--	--	1,726,175,626	1,726,175,626	1,726,175,626
الوصف	31 ديسمبر 2018م	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	التكلفة المطفأة	الإجمالي
		المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3			
الموجودات المالية							
نقد وما في حكمه	170,073,301	--	--	--	170,073,301	170,073,301	170,073,301
استثمار بالتكلفة المطفأة	200,359,333	--	--	--	200,359,333	200,359,333	200,359,333
ذمم تجارية مدينة	105,913,619	--	--	--	105,913,619	105,913,619	105,913,619
	476,346,253	--	--	--	476,346,253	476,346,253	476,346,253
مطلوبات مالية							
ذمم تجارية دائنة وأخرى	428,286,947	--	--	--	428,286,947	428,286,947	428,286,947
مطلوبات إيجار مؤجلة	1,544,972	--	--	--	1,544,972	1,544,972	1,544,972
	429,831,919	--	--	--	429,831,919	429,831,919	429,831,919

إدارة المخاطر المالية

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

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

إطار عمل إدارة المخاطر

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

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

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

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

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

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

مخاطر السوق

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

أ) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية

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

حالياً، ليس لدى المجموعة أي قروض.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

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

ب) مخاطر العملات

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

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

ج) مخاطر أسعار الأسهم

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

2018م	2019م	الموجودات المالية
170,073,301	372,353,599	نقد وما في حكمه
200,359,333	202,831,643	استثمار بالتكلفة المطفأة
105,913,619	139,141,278	ذمم تجارية مدينة
476,346,253	714,326,520	

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

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

مخاطر الائتمان (تابع)

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

الموجودات المالية	2019م	2018م
- مضمونة	575,185,242	370,432,634
- غير مضمونة	139,141,278	105,913,619
	714,326,520	476,346,253

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

31 ديسمبر 2019م	مخصص الخسائر الائتمانية	31 ديسمبر 2018م	مخصص الخسائر الائتمانية
0 - 90 يوم	114,872,932	--	100,075,978
91 - 180 يوم	33,951,500	25,245,795	10,532,142
181 - 360 يوم	4,573,836	4,573,836	5,078,144
أكثر من 360 يوم	2,338,846	2,338,846	3,812,492
الرصيد في نهاية السنة	155,737,114	32,158,477	119,498,756

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة تاريخ استحقاق الأدوات المالية الموحدة للمجموعة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية أو إتاحتها، عند الضرورة للمجموعة.

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

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

31 ديسمبر 2019م	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	1 إلى 3 سنوات	أكثر من 3 سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
ذمم تجارية دائنة	512,758,446	512,758,446	--	--
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	44,320,893	44,320,893	--	--
مطلوبات أخرى	334,184,277	334,184,277	--	--
إلتزامات عقود الإيجار	1,213,417,180	233,227,439	--	984,696,896
	2,104,680,796	1,124,491,055	--	984,696,896

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

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

مخاطر السيولة (تابع)

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

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

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد لأصحاب حقوق الملكية ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

31 ديسمبر 2019م	31 ديسمبر 2018م	
2,402,069,855	1,009,962,106	إجمالي المطلوبات
(575,185,242)	(370,432,634)	يخصم: النقدية لدى البنوك
1,826,884,613	639,529,472	صافي المطلوبات
1,784,402,513	2,862,216	إجمالي حقوق الملكية
1.02	0.38	صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

24. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة الالتزامات التالية:

2019م	2018م	
172,223,944	24,514,500	نفقات رأسمالية

(أ) في 31 ديسمبر 2019م، كان لدى الشركة اتفاقية مع شركة استشارية لتنفيذ ديكورات الصيدليات وتنفيذ مخازن الشركة الجديدة.

(ب) في 31 ديسمبر 2019م، كان لدى الشركة خطاب ائتمان بنكي قيمته 2 مليون ريال سعودي (2018م: 8 مليون ريال سعودي) صادر مقابل شراء معدات طبية ولوازم أخرى.

شركة النهدي الطبية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م
(بالريال السعودي)

25. قطاعات الأعمال

تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية و دولة الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال بيع مستحضرات التجميل والمواد الطبية، وكذلك المعدات الطبية من خلال الصيدليات ومن خلال الصيدليات التي يتم تشغيلها (الوكلاء) خلال السنة قامت المجموعة أيضا بتشغيل عيادات طبية متخصصة من خلال إحدى شركاتها التابعة. تعتبر عمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة غير هامة نسبية وبالتالي لم تعرض المجموعة معلومات قطاعات الأعمال على المستوى الجغرافي. أيضا تعتبر أعمال المجموعة من تشغيل العيادات الطبية المتخصصة غير هامة نسبية وبناء عليه تم عرض قطاعات الأعمال على النحو التالي:

الصيدليات التابعة			
الإجمالي	الوكلاء	للمجموعة	
كما في 31 ديسمبر 2019م			
7,824,311,519	5,083,552,507	2,740,759,012	مبيعات
(5,353,004,223)	(3,504,195,634)	(1,848,808,589)	تكلفة المبيعات
2,471,307,296	1,579,356,873	891,950,423	إجمالي الربح
الصيدليات التابعة			
الإجمالي	الوكلاء	للمجموعة	
كما في 31 ديسمبر 2018م			
7,350,003,187	4,701,457,442	2,648,545,745	مبيعات
(5,276,139,914)	(3,453,878,548)	(1,822,261,366)	تكلفة المبيعات
2,073,863,273	1,247,578,894	826,284,379	إجمالي الربح

تتضمن تكلفة مبيعات الوكلاء تكاليف تشغيل بمبلغ 602 مليون ريال سعودي (2018م: 760 مليون ريال سعودي).

26. الأحداث اللاحقة

في مطلع سنة 2020م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19) وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في اضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. وتعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث لاحق للميزانية العمومية غير قابل للتعديل. وفي هذه المرحلة المبكرة، قامت المجموعة بناءً على تقييم أولي، بتقييم أنه لم يكن هناك تأثير مادي على عملياتها. وستواصل الإدارة والمكلفون بالحوكمة مراقبة الوضع وإحاطة جميع أصحاب المصلحة علمًا بمجرد توافر المزيد من المعلومات. وقد تتطلب التغييرات في الظروف إفصاحات محسنة أو إثبات تعديلات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفتترات اللاحقة في السنة المالية 2020م.

27. تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة في 15 ذو القعدة 1441هـ الموافق 6 يوليو 2020م.