شركة النهدي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

جدول المحتويات **الصفحة**

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة	١
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة	٣
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة	٤-٥
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٦-٢٤

KPMG Professional Services Company
Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box 55078
Jeddah 21534
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 4030290792

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة لشركة النهدي الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل جوهري في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

© 2026 KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.
All rights reserved.

٢٠٢٦ © شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١١٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع)

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة لشركة النهدي الطبية والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
الشريك المدير الاقليمي لمكتب جدة
رقم الترخيص ٣٨٢

جدة في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦م
الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
		﷼	﷼
الموجودات			
الممتلكات والمعدات	٤	١,١٧٥,٥٠٤,٨٦٠	١,٢٠٢,٩٥٦,٤٣٢
الموجودات غير الملموسة		٦٦,١٣٨,٢٤٤	٦٧,٦١٥,٦١٨
العقارات الاستثمارية	٥	٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣	٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣
موجودات حق الاستخدام	٦	١,٨٠٠,٠٩٦,٦٣٩	١,٨٢٥,٢٨٩,٧٣١
الاستثمار في الصكوك	٧	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--
صافي الاستثمار من عقود الإيجار التمويلي	٨	١٥,٢٨٣,٤١٠	١٠,٦٢٧,٠١٥
المدفوعات مقدماً والموجودات غير المتداولة الأخرى		٢٧,٦٣٨,٨٧٦	٢٩,٤٦٥,٢١٤
الموجودات غير المتداولة		٣,٥٤٠,٥٦٢,٨٥٢	٣,٣٩١,٨٥٤,٨٣٣
المخزون	٩	٢,١٤١,٦٠١,٠٧٥	٢,٢٧٧,٨٧٥,٦١٩
الذمم المدينة التجارية	١٠	٤٣٩,٢٤٤,٤١٦	٢٦١,٤٣١,٧٨٣
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى		٢٥٢,٨١٩,٣٠١	٢٠٣,٨١٦,٧٦٦
صافي الاستثمار من عقود الإيجار التمويلي - الجزء المتداول	٨	٢,١٤٨,٤١٧	١,٤٦٠,٠١٦
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١	٣٥٤,٢٠٥,٣٣٥	--
النقد وما في حكمه	١٢	١٥٩,٠٧٥,٤٧٧	٥٥٤,٤٤٣,٢١٢
الموجودات المتداولة		٣,٣٤٩,٠٩٤,٠٢١	٣,٢٩٩,٠٢٧,٣٩٦
إجمالي الموجودات		٦,٨٨٩,٦٥٦,٨٧٣	٦,٦٩٠,٨٨٢,٢٢٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣(أ)	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		٢٤٥,٠٥٤	١١١,٧٩٩
الأرباح المبقاة		١,٣٩٥,٥٥٣,٤٠٨	١,٤٤٣,٤٢٦,٥٦٦
إجمالي حقوق الملكية		٢,٦٩٥,٧٩٨,٤٦٢	٢,٧٤٣,٥٣٨,٣٦٥
المطلوبات			
التزامات عقود الإيجار	٦	١,٣٥٢,١٧٦,٦١٣	١,٣٦٣,٠٨٨,٨٤٣
المستحقات والمطلوبات غير المتداولة الأخرى		١٠,٦٧٥,٤٣٤	١٥,٢٣٧,٨٦٣
التزامات منافع الموظفين	١٤	٣٩١,٧٣٣,٣٥٨	٤٢١,٤٦٠,٦٦٣
المطلوبات غير المتداولة		١,٧٥٤,٥٨٥,٤٠٥	١,٧٩٩,٧٨٧,٣٦٩
الذمم الدائنة التجارية		١,٦٠٥,٥٣٩,٩٤٣	١,٤١٨,٦١٢,٣٢٥
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٦	٤٣٩,٩٠٦,٦٨٥	٤٢٠,٢٤٢,٢١٧
المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى		٣٦١,٦٦٣,٦٣٥	٢٥٧,٩٨٧,١٣٥
مخصص الزكاة والضريبة	١٥	٣٢,١٦٢,٧٤٣	٥٠,٧١٤,٨١٨
المطلوبات المتداولة		٢,٤٣٩,٢٧٣,٠٠٦	٢,١٤٧,٥٥٦,٤٩٥
إجمالي المطلوبات		٤,١٩٣,٨٥٨,٤١١	٣,٩٤٧,٣٤٣,٨٦٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٦,٨٨٩,٦٥٦,٨٧٣	٦,٦٩٠,٨٨٢,٢٢٩

معتمدة من:

عبد الله النهدي	ياسر جوهرجي	محمد الخباني
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		﷼	﷼	﷼	﷼
الإيرادات	١٦	٢,٦٩١,٩٥٨,٨٦٩	٢,٤٦١,٤٥٦,٨٩٥	٨,١٦٠,٦٥٧,٥٢٧	٧,٦٢٣,٩٧٥,٢٧٨
تكلفة الإيرادات		(١,٧٣٥,٠٢٥,٠٨٤)	(١,٥٢٠,٨٨٧,٥٨١)	(٥,٢٠٨,٣٥٩,٥٩٢)	(٤,٧٧٣,٦٢٩,٣٤٨)
مجمل الربح		٩٥٦,٩٣٣,٧٨٥	٩٤٠,٥٦٩,٣١٤	٢,٩٥٢,٢٩٧,٩٣٥	٢,٨٥٠,٣٤٥,٩٣٠
الإيرادات التشغيلية الأخرى		٤,٠٤٦,٥٠٠	٣,٦١٤,١٨١	١٤,٨٨٣,٥١٢	٢٣,١٢٦,٩٢٠
مصروفات البيع والتوزيع		(٦٦٧,٨٣١,٩٠١)	(٦٥٠,٣٢٢,٢٣٠)	(١,٩٦٩,٧٣٣,٠٨٢)	(١,٨٧٢,٨٠١,٦٣٧)
المصروفات العمومية والإدارية		(٩٧,٢٨٩,٧٨١)	(١٠٦,٢٨٩,٩٧٣)	(٢٩٥,٩٨٤,٤٦٤)	(٢٨٢,٤٦٨,٧٠١)
ربح التشغيل للفترة		١٩٥,٨٥٨,٦٠٣	١٨٧,٥٧١,٢٩٢	٧٠١,٤٦٣,٩٠١	٧١٨,٢٠٢,٥١٢
التكاليف التمويلية		(٣٦,٨١٢,٩٢٤)	(٣٧,٣٩٣,٧٤٦)	(١٠٨,٥١٢,٠٣٨)	(١١٠,٥٦٧,٩٠٧)
الإيرادات التمويلية		٤,٩٢٥,٦٨٢	١٦,٢٨٠,١٧٥	٢٧,٠٨٢,٢٥٠	٤٩,٨٧٣,٤٩٤
الربح من الموجودات المالية غير المحققة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١	٧,٣٩١,٥٨٦	--	١٢,٥٢٢,٣٣٦	--
الإيرادات الأخرى		٢٦٦,٩٦٤	٦٣	٨٢١,٥٠٤	٩,٧٣٥
ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة		١٧١,٦٢٩,٩١١	١٦٦,٤٥٧,٧٨٤	٦٣٣,٣٧٧,٩٥٣	٦٥٧,٥١٧,٨٣٤
(مخصص)/ رد الزكاة والضريبة	١٥	١٤٣,٠٨١	(٥,٢٠٨,٩٢٨)	(١٠,٦٩٥,٩٩٥)	(٢,٧٠١,٩١٧)
صافي ربح الفترة		١٧١,٧٧٢,٩٩٢	١٦١,٢٤٨,٨٥٦	٦٢٢,٦٨١,٩٥٨	٦٥٤,٨١٥,٩١٧
الدخل الشامل الآخر					
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة					
ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة	١٤	١٢,٢٨١,٣٨٧	٤,٣٨٣,٩٢٣	٥٧,٤٤٤,٨٨٤	٢,٩٤٣,٠٧٦
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة					
فروقات صرف العملات من العمليات الخارجية		٤٧,٤٨٠	(١٣٣,٥١٢)	١٣٣,٢٥٥	١٦٦,٧٥٢
الدخل الشامل الآخر للفترة		١٢,٣٢٨,٨٦٧	٤,٢٥٠,٤١١	٥٧,٥٧٨,١٣٩	٣,١٠٩,٨٢٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٨٤,١٠١,٨٥٩	١٦٥,٤٩٩,٢٦٧	٦٨٠,٢٦٠,٠٩٧	٦٥٧,٩٢٥,٧٤٥
ربحية السهم (بالريال السعودي)					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين العاديين في الشركة الأم	١٧	١,٣٢	١,٢٤	٤,٧٩	٥,٠٤

معتمدة من:

عبد الله النهدي رئيس مجلس الإدارة	ياسر جوهرجي الرئيس التنفيذي	محمد الحياني المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال ﷼	الاحتياطي النظامي ﷼	الأرباح المبقاة ﷼	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ﷼	الإجمالي ﷼
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	٩١٦,٩٦٩,٦٦٤	(٧٤,٢٥٦)	٢,٥٨٦,١٠٢,٨٤٨
صافي ربح الفترة	--	--	٦٥٤,٨١٥,٩١٧	--	٦٥٤,٨١٥,٩١٧
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--	٢,٩٤٣,٠٧٦	١٦٦,٧٥٢	٣,١٠٩,٨٢٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	٦٥٧,٧٥٨,٩٩٣	١٦٦,٧٥٢	٦٥٧,٩٢٥,٧٤٥
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٣(ب))	--	--	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١٣(ج))	--	(٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠)	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	--	--
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٢١٥,٩٣٦,٠٩٧	٩٢,٤٩٦	٢,٥١٦,٠٢٨,٥٩٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٤٤٣,٤٢٦,٥٦٦	١١١,٧٩٩	٢,٧٤٣,٥٣٨,٣٦٥
صافي ربح الفترة	--	--	٦٢٢,٦٨١,٩٥٨	--	٦٢٢,٦٨١,٩٥٨
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--	٥٧,٤٤٤,٨٨٤	١٣٣,٢٥٥	٥٧,٥٧٨,١٣٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	٦٨٠,١٢٦,٨٤٢	١٣٣,٢٥٥	٦٨٠,٢٦٠,٠٩٧
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٣(ب))	--	--	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**--**	**١,٣٩٥,٥٥٣,٤٠٨**	**٢٤٥,٠٥٤**	**٢,٦٩٥,٧٩٨,٤٦٢**

معتمدة من:

عبد الله النهدي
رئيس مجلس الإدارة

ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

محمد الحباني
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	لفترة التسعه اشهر المنتهيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		﷼	﷼
الانشطه التشغيليه			
ربح الفترة قبل الزكاة		٦٣٣,٣٧٧,٩٥٣	٦٥٧,٥١٧,٨٣٤
التعديلات لتسوية ربح الفترة قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
استهلاك الممتلكات والمعدات	٤	٢٢٣,٣٨٤,٤٦٣	٢١٤,٣٢٠,٥٤٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	٣٦٣,٠٥١,٣٨٠	٣٥٠,٣٤٥,٢٠٣
إطفاء الموجودات غير الملموسة		٢٤,٣٤٣,٦٠٦	٢٣,٥٤٢,١٢٩
الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات		(٤٤٧,٩٧٧)	(٧٤,٦٦٥)
(الربح)/ الخسارة من إنهاء عقود الإيجار		(٢,١٦٥,٥٥٥)	١,٤٢٨,١٦٦
الربح من الموجودات المالية غير المحققة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١٢,٥٢٢,٣٣٦)	--
تكوين مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٠	١,٦٦٤,٨٢٧	٢,٥٣٥,٩٥٦
تكوين مخصص المخزون	٩	٣١,٩٧٩,٦٢٥	٣٠,٩٤٦,٧٦٩
مخصص منافع الموظفين	١٤	٥٢,٣٨٣,٩٤٩	٥٨,٢٠١,٢٥١
التكاليف التمويلية		١٠٨,٥١٢,٠٣٨	١١٠,٥٦٧,٩٠٧
الإيرادات التمويلية		(٢٧,٠٨٢,٢٥٠)	(٤٩,٨٧٣,٤٩٤)
		١,٣٩٦,٤٧٩,٧٢٣	١,٣٩٩,٤٥٧,٦٠١
تعديلات راس المال العامل:			
المخزون		١٠٤,٢٩٤,٩١٩	(٥٢٨,٣٠٢,٢١٢)
الذمم المدينة التجارية		(١٧٩,٤٧٧,٤٦٠)	(١١٩,٨٧٤,٩٠٨)
المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الاخرى		(٤٥,٥٠٧,٨٦٦)	٢٨,٠٢٧,٤٣١
الذمم الدائنة التجارية والاخرى		١٨٦,٩٢٧,٦١٨	٥٠١,٠٧٤,٦٦٢
المستحقات والمطلوبات المتداولة الاخرى		١٠١,٦٨٠,١١٧	(١٠٥,٣٤٨,١٢٨)
النقد من العمليات		١,٥٦٤,٣٩٧,٠٥١	١,١٧٥,٠٣٤,٤٤٦
التكاليف التمويلية المدفوعة		(١٠٨,٥١٢,٠٣٨)	(١١٠,٥٦٧,٩٠٧)
الزكاة المدفوعة	١٥	(٣٢,٣٩٧,٣٦٩)	(٤١,٢٧٠,٩٩٤)
الزكاة المستردة	١٥	٣,١٤٩,٢٩٩	--
منافع الموظفين المدفوعة	١٤	(٢٤,٦٦٤,٠٦٣)	(١٦,٨٦٢,٩٨٢)
صافي التدفقات النقديه من الانشطه التشغيليه		١,٤٠١,٩٧٢,٨٨٠	١,٠٠٦,٣٣٢,٥٦٣
الانشطه الاستثماريه			
شراء الممتلكات والمعدات	٤	(١٩٨,٥٠٢,٦٦٠)	(٢٩٥,٤٦٢,٩١٥)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢٢٧,٠٨٦	٧٥,٣٣٨
الاستثمار في الصكوك	٧	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
الاستثمار في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٣٤٢,٢٣٠,٩٨٠)	--
شراء الموجودات غير الملموسة		(٢٢,٨٦٧,٨١٢)	(٢٢,٨٧٧,٩٦٨)
المتحصلات من استرداد صندوق الاستثمار		٥٤٧,٩٨١	--
الإيرادات التمويلية المستلمة		٢٤,٩٦٨,٠٢٢	٤٨,٩٦٥,٠٣٣
المبلغ الاصلي المستلم من عقود الإيجار التمويلي		١,٩٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقديه المستخدمه في الانشطه الاستثماريه		(٧٣٥,٩٥٨,٣٦٣)	(٢٦٧,٦٠٠,٥١٢)
الانشطه التمويليه			
المسدد من جزء المبلغ الاصلي من التزامات عقود الإيجار		(٣٣٣,٥١٥,٥٠٧)	(٣٣١,٠٢٦,٢٦١)
توزيعات الارباح المدفوعة	١٣(ب)	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)
التدفقات النقديه المستخدمه في الانشطه التمويليه		(١,٠٦١,٥١٥,٥٠٧)	(١,٠٥٩,٠٢٦,٢٦١)
النقص في النقد وما في حكمه		(٣٩٥,٥٠٠,٩٩٠)	(٣٢٠,٢٩٤,٢١٠)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٥٥٤,٤٤٣,٢١٢	٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩
صافي فرق صرف العملات الاجنبية		١٣٣,٢٥٥	١٦٦,٧٥٢
النقد وما في حكمه في نهايه الفترة	١٢	١٥٩,٠٧٥,٤٧٧	٦٣٦,٦٨٢,١٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

	الإيضاحات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		﷼	﷼
المعلومات الإضافية للمعاملات غير النقدية			
تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة		--	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠
الإضافات إلى صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي	٨	٦,٥٧٥,٠١٢	١٣,٦٧٣,٧٣٨
الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام	٦	٣٦٢,٢١١,١٤٨	٦١٨,١٢٢,٨٧٧
الإيرادات التمويلية المستحقة		١,٤٤٤,٤٤٤	--

معتمدة من:

عبد الله النهدي	ياسر جوهرجي	محمد الخباني
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

١. معلومات عن الشركة

شركة النهدي الطبية ("الشركة الأم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٥٣٨٦٨ بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٣م (الموافق ٥ شعبان ١٤٢٤هـ) والرقم الموحد ٧٠١٨٠٥٦١١٤. تعمل المجموعة وفقا لترخيص وزارة الصحة رقم ٢٦-١٠١-٣١-٦٧-٣ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٣م (الموافق ٢٢ ذو الحجة ١٤٢٤هـ).

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تجارة الجملة والتجزئة في مستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والأغذية الخاصة والصحية والمعدات الطبية.

تمارس المجموعة أعمالها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة ويقع مركزها الرئيسي في العنوان التالي:

شركة النهدي الطبية،
ص. ب ١٧١٢٩، طريق الملك عبدالعزيز، حي المرجان، جدة
٢٣٧١٥ المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس أنها ستستمر بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. تعتبر الإدارة بأنه لا يوجد حالات عدم تأكد جوهرية قد تلقي شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. وقد توصلت الإدارة إلى حكم بأن هناك توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تتم قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع تقاعد الموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة على أساس أنها ستستمر بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢-٣ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي ("﷼")، وهو أيضاً عملة النشاط للمجموعة.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على المعلومات المالية للشركة الأم والشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة التالية (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تمارس المجموعة السيطرة عليها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

اسم الشركة التابعة	الشكل النظامي	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة النهدي كير	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	عيادات	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة السخاء الذهبية**	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات عمالة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة النهدي للاستثمار***	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	الشركة القابضة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة رواء الصحة*	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات	١٠٠٪	--

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أسست الشركة شركة رواء الصحة كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٧٠١٨٠٥٦١١٤ بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠٢٦م) الصادر في جدة. تم تأسيس الشركة التابعة لدعم الأهداف الاستراتيجية للشركة وخطط النمو المستقبلي لها من خلال تعزيز قدراتها في سلسلة التوريد والخدمات اللوجستية والتوزيع وحلول التسليم. تم تحديد رأس مال الشركة التابعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ﷼، مقسم إلى ١٠٠ سهم نقدي بقيمة ١,٠٠٠ ﷼ للسهم. بدأت السنة المالية الأولى للشركة في تاريخ تسجيلها في السجل التجاري وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧م. وبعد ذلك، ستتكون كل سنة مالية من اثني عشر شهراً تنتهي في ٣١ ديسمبر.

** كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات استثماراً في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الشكل النظامي	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة السخاء للحلول المتكاملة	شركة ذات مسؤولية محدودة	مصر	استشارات تقنية المعلومات	٩٩٪	٩٩٪

أما النسبة المتبقية البالغة ١٪ فتحتفظ بها شركة النهدي للاستثمار، والتي تمتلك أسهم حصة الانتفاع الخاصة بالشركة وبالتالي لا يوجد أي حصة غير مسيطرة.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

*** كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى شركة النهدي للاستثمار أيضًا استثمارات في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الشكل النظامي	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مخزن النهدي للأدوية	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	مخزن أدوية	٩٩٪	٩٩٪
صيدلية النهدي	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية	٩٩٪	٩٩٪

أما النسبة المتبقية البالغة ١٪ فيمتلكها السيد/ صالح محمد عامر سالمين الهاجري من شركة النهدي للاستثمار والذي يملك أسهم حصة الانتفاع الخاصة بالشركة.

تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية متوافقة للمجموعة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد
يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة (إن وجدت) بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن يجب ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الأخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم للتحقق من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من معاملاتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- التعرض، أو الحق في عوائد متغيرة نظير معاملاتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن الأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات التي طُبقت في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣. المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات

٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات

لا يوجد أي تغيير على المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

إن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" سيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر.

وتعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المقدر للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة - وهي الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة .وبناءً على التقييم الأولي، حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطًا تجاريًا رئيسيًّا محددًا يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء .

٣. المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة (يتبع)

لن يطرأ أي تغيير على صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجةً لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. ولذلك، سيتعين على المجموعة عرض مجموعين فرعيين حديثي التحديد، هما "الربح التشغيلي" و "الربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل". يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الحالي المعروض من قبل المجموعة. وبناءً على التقييم الأولي للمجموعة، تتوقع المجموعة التغييرات أدناه على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة.

١. الفئة الاستثمارية

يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفائدة عموماً ضمن الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية بموجب السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
سيتم تصنيف وعرض الإيرادات التمويلية على بعض الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة (على سبيل المثال، إيرادات من ودائع المرابحة الإسلامية، والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإيرادات التمويل الناتجة عن عقود التأجيرالتمويلي) ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية.
.

٢. الفئة التمويلية

سيتم تحويل مكون تكلفة الفائدة لالتزامات منافع التقاعد للموظفين إلى فئة التمويل، في حين سيستمر تصنيف مصروفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار ضمن فئة التمويل.

٣. الفئة التشغيلية

تظل الفئة التشغيلية هي الفئة المتبقية لجميع البنود الأخرى.

٤. صرف العملات الأجنبية

يتم إدراج أرباح صرف العملات الأجنبية حالياً وعرضها ضمن الإيرادات التمويلية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يُتطلب عرض فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة التي تُعرض فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي أدت إلى نشوء هذه الفروقات. على سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية على الذمم الدائنة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

ب. مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تعد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة إجمالي فرعي للإيرادات والمصروفات، وتُستخدم في الابلاغات العامة خارج نطاق القوائم المالية، لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للشركة ككل. وستكون المجموعة ملزمة بالإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية.

٣. المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

ب. مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (يتبع)

قامت المجموعة بتطوير آلية لتحديد الاتصالات العامة ذات الصلة عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. ترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير للقوائم المالية. وبالتالي، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، استنادًا إلى وسائل التواصل العامة التي ستصدرها المجموعة فيما يتعلق بفترة التقرير الأولية لسنة ٢٠٢٧م.

ج. مبادئ التجميع والتفصيل

يبين المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات حول تصنيف ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. بناء على هذا التقييم، سيتم عرض البنود في القوائم المالية الأولية التي تقدم ملخصات منظمة مفيدة وتفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً ضمن بند "أخرى"، وستستخدم تصنيفات أكثر توضيحاً.

د. التعديلات التبعية

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلاتٍ لاحقة على معيار المحاسبة الدولي ٧، والتي تُلزم الشركات باستخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المُعرَّف حديثًا كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقًا للطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حالياً "الربح أو الخسارة" كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. تتغير بعض بنود التعديل المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

كما تقدم التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح. ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية من الفائدة المدفوعة كأنشطة تمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية بموجب هذه الإرشادات. سيستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة ومن توزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٤. الممتلكات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
	﷼	﷼	﷼
التكلفة:			
في بداية الفترة / السنة	**٢,٨١٩,٤٩٥,١٩٤**	٢,٤٧٤,٨٤٤,٥١٦	٢,٤٧٤,٨٤٤,٥١٦
الإضافات خلال الفترة / السنة	**١٩٨,٥٠٢,٦٦٠**	٢٩٥,٤٦٢,٩١٥	٣٨٧,٠٨٥,٧٤٢
الاستبعادات خلال الفترة / السنة	**(٧,١٨١,٤٢٢)**	(٣٣٩,٤٢٧)	(٥١٧,٤٥٦)
الشطب خلال الفترة / السنة	**(٢٣,٢٢٠,٣٤٥)**	(٣٣,٠٨٥,٠٠٠)	(٤١,٩١٧,٦٠٨)
في نهاية الفترة / السنة	**٢,٩٨٧,٥٩٦,٠٨٧**	٢,٧٣٦,٨٨٣,٠٠٤	٢,٨١٩,٤٩٥,١٩٤
الاستهلاك:			
في بداية الفترة / السنة	**١,٦١٦,٥٣٨,٧٦٢**	١,٣٦٢,٢٥٦,٧٢٩	١,٣٦٢,٢٥٦,٧٢٩
مصروف الاستهلاك للفترة / للسنة	**٢٢٣,٣٨٤,٤٦٣**	٢١٤,٣٢٠,٥٤٥	٢٨٩,٢٤٦,٢٦١
الاستبعادات خلال الفترة / السنة	**(٧,١٧٨,٤٢٦)**	(٣٣٨,٧٥٤)	(٥١٦,٧٦٩)
الشطب خلال الفترة / السنة	**(٢٠,٦٥٣,٥٧٢)**	(٢٧,٧٥٣,٩١٩)	(٣٤,٤٤٧,٤٥٩)
في نهاية الفترة / السنة	**١,٨١٢,٠٩١,٢٢٧**	١,٥٤٨,٤٨٤,٦٠١	١,٦١٦,٥٣٨,٧٦٢
صافي القيمة الدفترية:			
في نهاية الفترة / السنة	**١,١٧٥,٥٠٤,٨٦٠**	١,١٨٨,٣٩٨,٤٠٣	١,٢٠٢,٩٥٦,٤٣٢

٥. العقارات الاستثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
	﷼	﷼	﷼
التكلفة:			
في بداية ونهاية الفترة/ السنة	**٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤**	٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤	٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤
الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة:			
في بداية الفترة / السنة	**٧,٠٦٢,٤١١**	٧,٠٦٢,٤١١	٧,٠٦٢,٤١١
رد خسارة الانخفاض في القيمة للفترة / للسنة	**--**	--	--
في نهاية الفترة / السنة	**٧,٠٦٢,٤١١**	٧,٠٦٢,٤١١	٧,٠٦٢,٤١١
صافي القيمة الدفترية:			
في نهاية الفترة / السنة	**٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣**	٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣	٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة بشكل رئيسي قطع الأراضي في المملكة العربية السعودية والتي يتم الاحتفاظ بها حاليا لاستخدامات مستقبلية غير محددة. كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥م، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة ٣٤٨,٤ مليون ﷼ (٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م: ٣٤٦,٩ مليون ﷼).

٥- العقارات الاستثمارية (يتبع)

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة، كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥م، على أساس عملية التقييم التي أجراها مقيمان عقاريان خارجيان مستقلان وهما مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري وشركة عبدالعزيز العزب للتقييم العقاري (٢٠٢٤م: مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري وشركة عبدالعزيز العزب للتقييم العقاري) المعتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين (تقييم). لدى المقيمان المؤهلات المناسبة والخبرات ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للعقارات في المواقع ذات الصلة. اعتمدت الإدارة التقييم الأقل من التقييمين لقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. ترى الإدارة أن القيمة العادلة المذكورة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها السوقية الحالية.

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي على أساس طريقة الدخل، وتم تطبيق نموذج التقييم وفقاً لما أوصت به الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين.

يتوافق نموذج التقييم هذا مع ذلك الموصى به من قبل مجلس معايير التقييم الدولية ويتوافق مع المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣.

يتم الاحتفاظ بجميع العقارات الاستثمارية للمجموعة حالياً لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

لا يوجد لدى المجموعة قيود على إمكانية تحقيق عقاراتها الاستثمارية ولا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو تشييد أو تطوير عقارات استثمارية أو للإصلاح والصيانة والتحسينات.

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار للمجموعة والحركات خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
	موجودات حق الاستخدام (غير مراجع)	**التزامات عقود الإيجار (غير مراجع)**	موجودات حق الاستخدام (غير مراجع)	التزامات عقود الإيجار (غير مراجع)	موجودات حق الاستخدام (مراجع)	التزامات عقود الإيجار (مراجع)
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
في بداية الفترة / السنة	**١,٨٢٥,٢٨٩,٧٣١**	**١,٧٨٣,٣٣١,٠٦٠**	١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠	١,٥٢٩,٧٥٥,٧٧٤	١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠	١,٥٢٩,٧٥٥,٧٧٤
الإضافات خلال الفترة / السنة	**٣٦٢,٢١١,١٤٨**	**٣٦٨,٧٨٦,١٦٠**	٦١٨,١٢٢,٨٧٧	٦٣١,٨٥٥,٩٢٥	٧٥٦,٦١٥,٧٠٢	٧٧٠,١٩٣,٣٣٠
التعديلات خلال الفترة / السنة*	**(١٠,٢٠٣,٨٥٦)**	**(١٠,٢٠٣,٨٥٦)**	(١٣,٩١٧,٣٦٨)	(١٣,٩١٧,٣٦٨)	(٨,٧٥٨,٥٨٢)	(٨,٧٥٨,٥٨٢)
الإنهاء خلال الفترة / السنة**	**(١٤,١٤٩,٠٠٤)**	**(١٦,٣١٤,٥٥٩)**	(٢٠,٠١٤,٢٣٧)	(١٨,٥٨٦,٠٧١)	(٥٥,٦٤٦,٦٧٩)	(٥٣,٩٠٣,٥٣٨)
الاستهلاك خلال الفترة / السنة	**(٣٦٣,٠٥١,٣٨٠)**	**--**	(٣٥٠,٣٤٥,٢٠٣)	--	(٤٧٣,٩٢٦,٠٣٠)	--
تراكم الفائدة خلال الفترة / السنة	**--**	**٦٦,٥٧٢,٢٢٩**	--	٧٠,١١٧,٣٧٨	--	٨٨,٠١٤,٤٢٠
المدفوعات خلال الفترة / السنة	**--**	**(٤٠٠,٠٨٧,٧٣٦)**	--	(٤٠١,١٤٣,٦٣٩)	--	(٥٤١,٩٧٠,٣٤٤)
في نهاية الفترة / السنة	**١,٨٠٠,٠٩٦,٦٣٩**	**١,٧٩٢,٠٨٣,٢٩٨**	١,٨٤٠,٨٥١,٣٨٩	١,٧٩٨,٠٨١,٩٩٩	١,٨٢٥,٢٨٩,٧٣١	١,٧٨٣,٣٣١,٠٦٠

* تتعلق تعديلات عقود الإيجار خلال الفترة بتخفيض دفعات الإيجار لعقود إيجار ٣٧ صيدلية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٣ صيدلية) مما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام.

** تتعلق عمليات إنهاء عقود الإيجار خلال الفترة بعقود إيجار ١٧ صيدلية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٩ صيدلية) تم إنهاؤها قبل تاريخ انتهائها مما نتج عنه ربح من إنهاء عقود الإيجار بمبلغ ٢,١٦٥,٥٥٥ ﷼ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٧٤٣,١٤١ ﷼) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

٦- موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) ﷼
المتداولة	**٤٣٩,٩٠٦,٦٨٥**	٤٢٠,٢٤٢,٢١٧
غير المتداولة	**١,٣٥٢,١٧٦,٦١٣**	١,٣٦٣,٠٨٨,٨٤٣
	١,٧٩٢,٠٨٣,٢٩٨	١,٧٨٣,٣٣١,٠٦٠

إن الإضافات والعقود المنتهية والتعديلات خلال الفترة/ السنة حدثت خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

٧. الاستثمار في الصكوك

في ٦ مايو ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بشراء استثمار في "صكوك رأس المال الإضافية من الفئة ١" لمصرف الإنماء بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، بمعدل ربح بواقع ٦,٥٪. تعتبر الصكوك أداة دائمة، حيث يحين تاريخ أول استحقاق لها بعد خمس سنوات، ويتم قياسها كاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بإثبات الإيرادات التمويلية من الاستثمار في الصكوك بمبلغ ٤,٦٩ مليون ﷼، كما هو معروض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لم يكن هناك أي تغيير في القيمة العادلة للاستثمار.

٨. صافي الاستثمار من عقود الإيجار التمويلي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) ﷼
كما في ١ يناير	**١٢,٠٨٧,٠٣١**	--
الإضافات	**٦,٥٧٥,٠١٢**	١٣,٦٧٣,٧٣٨
إيرادات الفائدة من عقد الإيجار من الباطن	**٦٦٩,٧٨٤**	١,٠٩٠,٧٤٥
المدفوعات خلال الفترة / السنة	**(١,٩٠٠,٠٠٠)**	(٢,٦٧٧,٤٥٢)
في نهاية الفترة / السنة	**١٧,٤٣١,٨٢٧**	١٢,٠٨٧,٠٣١
المتداولة	**٢,١٤٨,٤١٧**	١,٤٦٠,٠١٦
غير المتداولة	**١٥,٢٨٣,٤١٠**	١٠,٦٢٧,٠١٥

٩. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
	﷼	﷼
المخزون	**٢,٢٦٢,٣٩٧,٠٥٦**	٢,٣٩٣,٣٥٣,١٨٢
يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون	**(١٢٠,٧٩٥,٩٨١)**	(١١٥,٤٧٧,٥٦٣)
	٢,١٤١,٦٠١,٠٧٥	٢,٢٧٧,٨٧٥,٦١٩

فيما يلي مخصص الحركة على الانخفاض في قيمة المخزون:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
	﷼	﷼	﷼
في بداية الفترة / السنة	**١١٥,٤٧٧,٥٦٣**	١٠٦,٥٦٢,٩٥٣	١٠٦,٥٦٢,٩٥٣
المحمل للفترة / للسنة	**٣١,٩٧٩,٦٢٥**	٣٠,٩٤٦,٧٦٩	٦١,٢٩٢,٠٤٨
المشطوب خلال الفترة / السنة	**(٢٦,٦٦١,٢٠٧)**	(٢٧,٨٠٨,٣٨٢)	(٥٢,٣٧٧,٤٣٨)
في نهاية الفترة / السنة	**١٢٠,٧٩٥,٩٨١**	١٠٩,٧٠١,٣٤٠	١١٥,٤٧٧,٥٦٣

١٠. الذمم المدينة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
	﷼	﷼
الذمم المدينة التجارية	**٤٤٦,٨٦٨,٨٦١**	٢٦٧,٤٠٧,٦٩٩
يخصم: خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	**(٧,٦٢٤,٤٤٥)**	(٥,٩٧٥,٩١٦)
	٤٣٩,٢٤٤,٤١٦	٢٦١,٤٣١,٧٨٣

وفيما يلي مخصص الحركة على خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
	﷼	﷼	﷼
في بداية الفترة / السنة	**٥,٩٧٥,٩١٦**	٣,٧١٩,٥٤٨	٣,٧١٩,٥٤٨
المحمل للفترة / للسنة	**١,٦٦٤,٨٢٧**	٢,٥٣٥,٩٥٦	٢,٦٩٠,١٢٨
المشطوب خلال الفترة / السنة	**(١٦,٢٩٨)**	(٥,٨٠٦)	(٤٣٣,٧٦٠)
المبالغ المستردة من مبالغ مشطوبة سابقاً	**--**	٦,١٢٠	--
	٧,٦٢٤,٤٤٥	٦,٢٥٥,٨١٨	٥,٩٧٥,٩١٦

تعتبر الذمم المدينة التجارية غير محملة بفائدة وعادةً ما تتم تسويتها بفترة قدرها ٦٠ يوماً.

١١. الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارًا في أحد صناديق سوق النقد بمبلغ ٣٥٤ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء). يتم الاحتفاظ بالاستثمار بغرض المتاجرة والاستبعاد خلال الـ ١٢ شهراً القادمة، وقياسه بالقيمة العادلة بناءً على صافي قيمة الموجودات للوحدة كما أعلن عنها مدير الصندوق، ويتم تصنيفه ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بإثبات ربح القيمة العادلة بمبلغ ١٢,٥ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: لا شيء)، كما هو معروض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

١٢. النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
	﷼	**﷼**	**﷼**
النقد لدى البنوك	**٥٨,٦٨٥,٦٤٣**	٣٥,١٤٩,٣٧٦	٤٥٠,٩٧٨,٩٤٦
النقد في الصندوق	**١٠٠,٣٨٩,٨٣٤**	١١٢,٣٣٢,٧٤٥	١٠٣,٤٦٤,٢٦٦
ودائع المرابحة الإسلامية*	**--**	٤٨٩,٢٠٠,٠٠٠	--
	١٥٩,٠٧٥,٤٧٧	٦٣٦,٦٨٢,١٢١	٥٥٤,٤٤٣,٢١٢

* في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة ودائع مرابحة إسلامية قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، اكتسبت المجموعة مبلغ ١٥,٤ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٣٩,٢ مليون ﷼) على ودائع المرابحة الإسلامية بمعدل عائد يتراوح بين ٣,٤٠٪ إلى ٥,٣٥٪، كما هو موضح ضمن "الإيرادات التمويلية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

١٣. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

إن رأس مال المجموعة مقسم إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷼ للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٠ ريال سعودي للسهم).

(ب) توزيعات الأرباح

- في ٢٨ يونيو ٢٠٢٦م (الموافق ٢٩ محرم ١٤٤٨هـ)، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٣٣٨ مليون ﷼ كتوزيعات أرباح نقدية مرحلية (٢,٦ ﷼ للسهم) وهو ما يمثل ٢٦٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦م (الموافق ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ) عن توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٩٠ مليون ٣) ﷼ ﷼ للسهم) عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٥م، وهو ما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٥م (الموافق ٤ صفر ١٤٤٧هـ) عن توزيع مبلغ ٣٣٨ مليون ﷼ كتوزيعات أرباح نقدية مرحلية (٢,٦٠ ﷼ للسهم) وهو ما يمثل ٢٦٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

١٣- حقوق الملكية (يتبع)

(ب) توزيعات الأرباح (يتبع)

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ) عن توزيع مبلغ ٣٩٠ مليون ﷼ كتوزيعات أرباح نقدية (٣ ﷼ للسهم) عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤م، وهو ما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) ﷼	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) ﷼
توزيعات الأرباح النقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٥م: ٣,٠٠ ﷼ للسهم (النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤م: ٣,٠٠ ﷼ للسهم).	**٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات الأرباح النقدية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٦م: ٢,٦٠ ﷼ للسهم (النصف الأول من سنة ٢٠٢٥م: ٢,٦٠ ﷼ للسهم).	**٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠**	٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي توزيعات الأرباح للفترة / للسنة	**٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠**	٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠

(ج) الاحتياطي النظامي

في ٢٩ أبريل ٢٠٢٥م، وافقت الجمعية العامة للمساهمين خلال اجتماعها على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠ ﷼، كما تم إدراجه في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى الأرباح المبقاة.

١٤. التزامات منافع الموظفين

تدير المجموعة خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير ممولة معتمدة لموظفيها وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي. يمثل الجدول التالي الحركة في التزامات المنافع المحددة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع) ﷼	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع) ﷼	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع) ﷼
التزامات المنافع المحددة في بداية الفترة / السنة	**٤٢١,٤٦٠,٦٦٣**	٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤	٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤
تكلفة الخدمة الحالية	**٣٦,٣٨١,٨٠٨**	٤١,٦٧٤,٢٤٧	٥٣,٦٩٠,٣٧٧
تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة	**١٦,٠٠٢,١٤١**	١٦,٥٢٧,٠٠٤	٢٢,٠٩٤,٩٨٧
إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة	**٥٢,٣٨٣,٩٤٩**	٥٨,٢٠١,٢٥١	٧٥,٧٨٥,٣٦٤
الربح الاكتواري من الالتزام	**(٥٧,٤٤٤,٨٨٤)**	(٢,٩٤٣,٠٧٦)	(٥٤,٥١١,٩٠٢)
التحويلات الصادرة	**(٢,٣٠٧)**	--	--
المدفوعات خلال الفترة / السنة	**(٢٤,٦٦٤,٠٦٣)**	(١٦,٨٦٢,٩٨٢)	(٢٠,٣٠٣,١٣٣)
التزامات المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة	**٣٩١,٧٣٣,٣٥٨**	٤٥٨,٨٨٥,٥٢٧	٤٢١,٤٦٠,٦٦٣

١٥. الزكاة والضريبة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة والضريبة خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
	﷼	**﷼**	**﷼**
في بداية الفترة / السنة	**٥٠,٧١٤,٨١٨**	٧٦,٩٦٩,٥١١	٧٦,٩٦٩,٥١١
المحمل للفترة / للسنة	**١٤,٥٥١,٩٢٧**	٢,٧٠١,٩١٧	١٥,١٦٨,٨٢١
المحقق خلال الفترة / السنة	**(٣,٨٥٥,٩٣٢)**	--	--
إجمالي مصروف الزكاة، صافي	**١٠,٦٩٥,٩٩٥**	٢,٧٠١,٩١٧	١٥,١٦٨,٨٢١
المسدد خلال الفترة / السنة	**(٣٢,٣٩٧,٣٦٩)**	(٤١,٢٧٠,٩٩٤)	(٤١,٤٢٣,٥١٤)
المسترد خلال الفترة / السنة	**٣,١٤٩,٢٩٩**	--	--
في نهاية الفترة / السنة	**٣٢,١٦٢,٧٤٣**	٣٨,٤٠٠,٤٣٤	٥٠,٧١٤,٨١٨

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، حصلت الشركات التابعة للمجموعة العاملة في المملكة العربية السعودية (الشركة الأم، وشركة النهدي كير، وشركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات) على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لتقديم إقراراتها الزكوية بشكل موحد. اعتبارًا من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وما بعدها، سيتم تقديم الإقرارات الزكوية على أساس الإقرار الموحد.

موقف الربوط

شركة النهدي الطبية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
تم تقديم اعتراض على ربط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لفروقات زكوية بمبلغ ٦,٠١٧,٤١٧ ﷼ عبر الموقع الإلكتروني للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية خلال المدة النظامية. لاحقاً، قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٠١٧,٤١٧ ﷼، يمثل بعض البنود المتنازع عليها، وذلك بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م. وأرفقت الهيئة مذكرة توضح رغبتها في إسقاط اعتراضها على المبلغ المتبقي المتنازع عليه والبالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼. وأصدرت لجنة الاستئناف قرارًا بقبول رفض النزاع في الاستئناف المقدم من الهيئة. صدر ربط الهيئة المعدل، بما يُظهر قرارات اللجنة، وينهي الموقف الزكوي للسنة.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٠١٩م
صدر الربط النهائي من الهيئة، وقامت الشركة بدفع الفروقات الزكوية.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٣م
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن هذه السنوات وتم إصدار الربط النهائي للفروقات الزكوية بمبلغ ٦,٦٥٠,٦٩٧ ﷼، وقامت الشركة بدفع الفروقات الزكوية.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٢٠٢٥م
قدمت الشركة إقراراها الزكوي للسنة ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه.

١٥- الزكاة والضريبة (يتبع)

موقف الربوط (يتبع)

(الشركات التابعة)

شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات

للسنوات منذ بدء العمليات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن هذه السنوات، إلا أنها لم تستلم أي ربوط زكوية.

للسنوات من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
صدر الربط النهائي من قبل الهيئة، وقامت الشركة بتسوية الفروقات الزكوية. وعليه، يُعتبر الموقف الزكوي للسنوات المذكورة نهائيًا.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٥م
قدمت الشركة إقراراها الزكوي للسنة ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه.

شركة النهدي كير المحدودة

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٥م
قدمت الشركة إقراراها الزكوي للسنوات ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه.

الموقف الضريبي

شركة النهدي للاستثمار المحدودة والشركات التابعة لها

قدمت الشركة إقرارها الضريبي عن سنة ٢٠٢٥م دون أي التزام ضريبي.

شركة السخاء للحلول المتكاملة

قدمت الشركة إقراراها الضريبي الخاص بضريبة دخل الشركات لسنة ٢٠٢٥م في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م، وأبلغت عن التزام ضريبي بمبلغ ١٠٢,٤٤٥ جنيه مصري (بما يعادل ٧,٧٠٤ ﷼). كما في تاريخ التقرير، لم يتم استلام أي ربط ضريبي.

١٦. الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	﷼	﷼	﷼	﷼
فرونت شوب (غير مختص بالمنتجات الصيدلانية)	**١,٠٧٦,١٦٧,٥١٥**	١,٠٥٧,١٧١,٢٦٤	**٣,٢٧٢,١٦٩,٨٤٦**	٣,٢٢٩,٧١٠,٩٩٠
فارما	**١,٤٢٧,٨٦٠,٥٨١**	١,٢٦٢,٦٥٤,٩٠٧	**٤,٣٢٤,٢٢٢,١٨١**	٣,٩٨٠,٥١٣,٦٢٥
أطراف أخرى*	**١٨٧,٩٣٠,٧٧٣**	١٤١,٦٣٠,٧٢٤	**٥٦٤,٢٦٥,٥٠٠**	٤١٣,٧٥٠,٦٦٣
	٢,٦٩١,٩٥٨,٨٦٩	٢,٤٦١,٤٥٦,٨٩٥	**٨,١٦٠,٦٥٧,٥٢٧**	٧,٦٢٣,٩٧٥,٢٧٨

لم يساهم أي عميل بأكثر من ١٠٪ من إجمالي مبيعات المجموعة.

يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن.

* يتضمن بند "أخرى" بشكل رئيسي الإيرادات الناتجة عن الخدمات التي تقدمها العيادات ضمن شركة النهدي كير المحدودة.

١٧. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم على النحو التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	﷼	﷼	﷼	﷼
صافي ربح الفترة	**١٧١,٧٧٢,٩٩٢**	١٦١,٢٤٨,٨٥٦	**٦٢٢,٦٨١,٩٥٨**	٦٥٤,٨١٥,٩١٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**١٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	**١٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم - الأساسية والمخفضة	**١,٣٢**	١,٢٤	**٤,٧٩**	٥,٠٤

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٨. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسة للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسة، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة.

١٨. قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم إثبات القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة؛
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣: طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها أقل مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. لم تكن هناك تحويلات ضمن المستويات خلال الفترة.

قدّرت إدارة الشركة بأن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل رئيسي نظراً لأن فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام منهج السوق، والذي يصنف كقياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٢ حيث تتوفر بيانات السوق القابلة للملاحظة للعقارات القابلة للمقارنة. بالنسبة للعقارات التي كانت فيها هذه البيانات محدودة، تم استخدام طريقة القيمة المتبقية التي تصنف كقياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ نظرا لاستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة وافتراضات التقييم الهامة.

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة، والشركات الشقيقة (الشركة والمنشآت التي تعد أعضاء في المجموعة نفسها) والمنشآت التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو التي تخضع لسيطرة أو التي تتأثر بتلك الأطراف. ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

مكافآت الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت الإدارة العليا ومجلس الإدارة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	﷼	﷼	**﷼**	﷼
الرواتب والمنافع الأخرى	**٨٧٥,٠٠٠**	٨٧٥,٠٠٠	**٢,٦٢٥,٠٠٠**	٢,٦٢٥,٠٠٠
منافع بعد انتهاء الخدمة	**(٦١٠,٦٣٣)**	٤,٢٣٥,٤٣٦	**٧,٤٦٥,٥٧٠**	٨,٥٧٣,٦٢٠
	٢٦٤,٣٦٧	٥,١١٠,٤٣٦	**١٠,٠٩٠,٥٧٠**	١١,١٩٨,٦٢٠

المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصروفات خلال الفترة المتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين.

٢٠. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وتزاول تجارة التجزئة لبيع مستحضرات التجميل والمواد الطبية وكذلك المعدات الطبية من خلال الصيدليات. كما تقوم بتشغيل عيادات طبية متخصصة من خلال إحدى شركاتها التابعة. تعتبر عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة غير هامة نسبيًا، وعليه، فإنّ المجموعة لا تقوم بعرض معلومات قطاع الأعمال على المستوى الجغرافي، حيث أن أكثر من ٩٠٪ من عمليات المجموعة في الوقت الحالي تتم داخل المملكة العربية السعودية. كما أن أعمال المجموعة في تشغيل العيادات الطبية المتخصصة تعتبر غير هامة نسبيًا، وقد خلصت الإدارة إلى أنه باستثناء تجارة التجزئة للسلع الاستهلاكية فإن جميع خطوط الأعمال الأخرى تمثل أقل من ١٠٪ من الإيرادات المجمعة والربح أو الخسارة والموجودات الخاصة بالمجموعة. أخذت المجموعة في الاعتبار المبادئ الأساسية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) "قطاعات التشغيل" وهيكل إعداد التقارير الداخلية وهيكل الإدارة وهيكل العمليات التشغيلية. واستنتج مجلس الإدارة على ضوء ذلك بأن المجموعة تعمل في قطاع واحد وهو قطاع التجزئة.

تركز التقارير الداخلية الرئيسية التي يتلقاها قسم المبيعات والتسويق، وخاصةً خطة البيع والتشغيل، على أداء المجموعة ككل. يتم توجيه جميع العناصر على ضوء أعمال التجزئة للمبيعات في المناطق التي تتمتع بذات الخصائص الاقتصادية. يتم التركيز من خلال جميع القرارات التشغيلية على الأداء والنمو لمتاجر البيع بالتجزئة.

٢١. الالتزامات المحتملة والارتباطات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٤٠,٢٩ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١١١ مليون ﷼) تتعلق بالنفقات الرأسمالية، والتي تتضمن أيضًا اتفاقية مع مجموعة استشارية لتنفيذ ديكورات الصيدليات وتنفيذ المتاجر الجديدة وإنشاء مراكز التوزيع. ويشمل أيضًا الالتزامات المتعلقة بخطاب الائتمان وخطاب الضمان والالتزام تجاه المؤجرين.

٢٢. الأحداث خلال وبعد فترة التقرير

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٦م، شهدت منطقة الشرق الأوسط تطورات جيوسياسية وأمنية سريعة أدت إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية. قد يكون لهذه التطورات آثاراً محتملة على عمليات الشركة في الفترة المقبلة، بما في ذلك المخاطر المتعلقة باستمرارية سلاسل التوريد، والتأخير في بعض الأنشطة التشغيلية، أو زيادة في بعض التكاليف التشغيلية أو اللوجستية. ترى الإدارة عدم تأثير ذلك بشكل جوهري على عمليات الشركة وقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وتراقب الإدارة الوضع عن كثب وتقوم بتحديث تقييماتها للمخاطر والآثار المحتملة بشكل منتظم.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٦م الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ.