شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأوّليّة المُوجَزَة الموحَّدة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتيْن
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

جدول المحتويات **الصفحات**

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأوّليّة المُوجَزَة الموحَّدة	١
قائمة المركز المالي المُوجَزَة المُوحَّدة	٢
قائمة الربح أو الخسارة المُوجَزَة المُوَحَّدَة	٣
قائمة الدخل الشامل المُوجَزَة المُوَحَّدَة	٤
قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية المُوجَزَة الموحَّدة	٥
قائمة التدفقات النقدية المُوجَزَة المُوحَّدة	٦ - ٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأَوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة	٨ - ٢٦

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ﷼ – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخُبر
ص.ب. ٣٧٩٥ - الخُبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: ٤٦٠٠ ٨٤٠ ١٣ ٩٦٦+
فاكس: ٠٠٨٧ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦+
ey.ksa@sa.ey.com
https://www.ey.com

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأوّليّة المُوجَزَة الموحَّدة
إلى السادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموجزة المُوحَّدة المرفقة لشركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المُشَار إليها معًا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموجزة المُوحَّدة لفترتيْ الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتيْن في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الموجزة المُوحَّدة وقائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الموجزة المُوحَّدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إنَّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المُوجَزَة الموحَّدة وعرضها وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمَد بالمملكة العربية السعودية. إنَّ مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأوليَّة الموجزة المُوحَّدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقًا للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأوَّلِيَّة المنفذ من قِبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمَد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأوَّلِيَّة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمَّ لا يمكِّننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استنادًا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأنَّ القوائم المالية الأوّليّة المُوجَزَة الموحَّدة المرفقة لم تُعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمَد بالمملكة العربية السعودية.

أمر آخر

راجع القوائم المالية المُوحَّدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجع حسابات آخر أبدى رأيًا غير مُعدَّلٍ بشأن تلك القوائم المالية المُوحَّدة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٦م (الموافق ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٧هـ). فضلًا عن ذلك، فقد فحص القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزة المُوحَّدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتيْن في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م مراجع حساب آخر أبدى استنتاجًا غير مُعدَّلٍ بشأن نتيجة فحص القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزة المُوحَّدة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٥م (الموافق ١٨ جُمادى الأولى ١٤٤٧هـ).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد الله عبد العزيز الشنيبر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٨٣)

الخبر: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦م
٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المُوجَزَة المُوحَّدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(كافة المبالغ مُدرَجة بالريال السعودي (﷼) ما لم يُذكَر خلاف ذلك)

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٧	٩٥٦,٥٢٧,٤٣٦	١,٠١٣,١٨٢,٠٤٤
أصول حق استخدام	٩	١,٦٥٣,٥٢٠,٤٢٩	١,٦٧٣,٦٧٠,١٢٧
أصول غير ملموسة		١٨,١١٨,٣٦٥	١٨,٩٢٨,٢٦١
شركات مستثمَر فيها مُحاسَب عنها بطريقة حقوق الملكية		١١,٠١٠,٠٧٨	١١,٥٣٧,٠١٠
تأمينات مستردة طويلة الأجل		٢,٢٨٤,٢٢٨	٣,٠٣٧,٦٨٢
أدوات حقوق ملكية مُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	-	٥٢,١٢٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٦٤١,٤٦٠,٥٣٦	٢,٧٧٢,٤٧٥,١٢٤
الأصول المتداولة			
مخزون	١٠	١,٧١٩,٩٩٣,٤٦٩	١,٧٣٦,٠٨٩,٦٢٢
ذمم مدينة تجارية	١١	٩٩٨,٣٦١,٣٤٠	٥٧٥,٣٦٣,٧٢٦
مدفوعات مقدمًا وأصول متداولة أخرى		٩١,١٦٨,٧٧٦	٧٥,٩٤٧,٨٣٥
أدوات حقوق ملكية مُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	١,٥٤٩	-
مبالغ مُستحَقة من جهات ذات علاقة	١٥	١,١٦٣,٩٨١	١,٨١٩,١٣٩
أصول حق إرجاع بضائع		٧,٥٤٢ ,٣٢٦	٦٩٣,٢٦٢
نقد وما في حكمه		٣١,٦٨٥,٦٧٤	٧١,٢٣٢,٧٢٣
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٨٤٩,٩١٧,١١٥	٢,٤٦١,١٤٦,٣٠٧
إجمالي الأصول		٥,٤٩١,٣٧٧,٦٥١	٥,٢٣٣,٦٢١,٤٣١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قيمة عادلة لأدوات حقوق ملكية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١١٦)	(١٤,٤٨٠,٠٠٠)
أرباح مبقاة		٥٤٦,٤١١,٧٢٠	٦١٥,٢٨٢,٣٣٥
إجمالي حقوق الملكية		١,٣٩٦,٤١١,٦٠٤	١,٤٥٠,٨٠٢,٣٣٥
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود إيجار	٩	١,٤٩٣,١٤٤,٤٠٠	١,٤٩٧,٣١٩,٤٩١
التزامات منافع مُحدَّدة لموظفين		٢٨٦,٣٦٠,٩٨٢	٢٥٦,٨٢٢,٨٤٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٧٧٩,٥٠٥,٣٨٢	١,٧٥٤,١٤٢,٣٣٦
المطلوبات المتداولة			
التزامات استرداد		٩٧,٢٣٢,٣٠٧	٤٦,١٠٥,٣١١
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		١,٢٢١,٦٧٩,٣٣٨	١,١٠٦,٦٠٢,٣٠٨
مبالغ مُستحَقة إلى جهات ذات علاقة	١٥	٣٣,٦١٣,٠٢٩	٤٤,٦٩٩,٨١٦
جزءٌ متداولٌ من التزامات عقود إيجار	٩	٢١٦,٦١٠,٣٨٤	٢١٠,٢٢٨,٣٣٢
مطلوبات عقود		١٨,٤٩٧,١٤٢	٢٤,٣٤٨,٥٩١
قروض قصيرة الأجل	١٣	٧١٦,٤٩٢,٤٣٥	٥٨٠,٠٣٧,٥٠٠
مخصص زكاة	٥	١١,٣٣٦,٠٣٠	١٦,٦٥٤,٩٠٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٣١٥,٤٦٠,٦٦٥	٢,٠٢٨,٦٧٦,٧٦٠
إجمالي المطلوبات		٤,٠٩٤,٩٦٦,٠٤٧	٣,٧٨٢,٨١٩,٠٩٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥,٤٩١,٣٧٧,٦٥١	٥,٢٣٣,٦٢١,٤٣١

العضو المُفوَّض من مجلس الإدارة
السيد/ إبراهيم سالم الرويس

الرئيس التنفيذي
السيد/ محمد بن سعد الفراج

رئيس المالية التنفيذي
السيد/ شريف أحمد العقباوي

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة المُوجَزَة المُوَحَّدَة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(كافة المبالغ مُدرَجة بالريال السعودي (﷼) ما لم يُذكَر خلاف ذلك)

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)
إيرادات	٣	١,٦٣٢,٧٨٣,٨٣٤	١,٧٠٢,٨٠١,٦٥٠	٤,٨١٤,٠٨٨,٤٠١	٥,٠٥٣,٢٩٥,٥٣٢
تكلفة إيرادات	٤	(١,٠٦٧,٧٥٥,٧٨٢)	(١,١١٠,٢٦٥,٣٥٨)	(٣,١٥٢,٤٢٦,٧٥٩)	(٣,٢٦٥,٦٦٠,١٧٤)
إجمالي الربح		٥٦٥,٠٢٨,٠٥٢	٥٩٢,٥٣٦,٢٩٢	١,٦٦١,٦٦١,٦٤٢	١,٧٨٧,٦٣٥,٣٥٨
مصاريف بيع وتوزيع		(٤٣١,٧٦٧,٢٨٨)	(٤٥١,٦٠١,٨٠٥)	(١,٣٢٥,٠١٦,٦٠٤)	(١,٣١٨,٧٦٤,٦٩٦)
مصاريف عمومية وإدارية		(٣٢,٣٩١,٧٤٢)	(٣٦,٤٠٠,٦٧٢)	(٩٨,٨٣٧,١٧٨)	(١٠٥,٩٥٤,٦١٤)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١١	(١٢,٩٤٠,٢٨٨)	-	(٢٤,٤٤٠,٢٨٨)	-
مصاريف أخرى		(٢,٨٩٣,٤٧٦)	(١,٢٧٨,٣٣٣)	(٩,٣٧٤,١٨٤)	(٤,٢٤٣,٧٩٣)
إيرادات أخرى		٢,٠٩٤,٢٢٤	(١٩٤,٥٥٧)	١١,١١٩,٣٨٥	٣,٦٨٢,٠٩٣
الربح التشغيلي		٨٧,١٢٩,٤٨٢	١٠٣,٠٦٠,٩٢٥	٢١٥,١١٢,٧٧٣	٣٦٢,٣٥٤,٣٤٨
حصة في خسارة شركات مستثمَر فيها مُحاسَب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي بعد حسم الضريبة		(١,٧٩٧,٣٠٥)	(٢,٠٢٤,٦٢٢)	(٥,٥٢٦,٩٣٢)	(٢,٠٢٤,٦٢٢)
تكاليف تمويل		(٣٦,١٩٧,١١٦)	(٣١,٩٧٢,٣١١)	(١٠١,٩٠٨,٢٦٣)	(٩١,٩٦٢,٧٠١)
الربح قبل حساب الزكاة		٤٩,١٣٥,٠٦١	٦٩,٠٦٣,٩٩٢	١٠٧,٦٧٧,٥٧٨	٢٦٨,٣٦٧,٠٢٥
زكاة	٥	(١,٤٧٣,٢١٨)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٦٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة		٤٧,٦٦١,٨٤٣	٦٩,٠٦٣,٩٩٢	١٠٠,١٧٧,٥٧٨	٢٦٠,٨٠٧,٠٢٥
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسية والمُخفَّضة العائدة لمساهمي المجموعة	٦	٠,٥٦	٠,٨١	١,١٨	٣,٠٧

العضو المُفوَّض من مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	رئيس المالية التنفيذي
السيد/ إبراهيم سالم الرويس	السيد/ محمد بن سعد الفراج	السيد/ شريف أحمد العقباوي

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة الدخل الشامل المُوجَزَة المُوحَّدَة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(كافة المبالغ مُدرَجة بالريال السعودي (﷼) ما لم يُذكَر خلاف ذلك)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)
صافي ربح الفترة	٤٧,٦٦١,٨٤٣	٦٩,٠٦٣,٩٩٢	١٠٠,١٧٧,٥٧٨	٢٦٠,٨٠٧,٠٢٥
الدخل الشامل الآخر للفترة				
بنود لن يُعَاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة في الفترات اللاحقة:				
صافي ربح / (خسارة) قيمة عادلة من أدوات حقوق ملكية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٩٧,٠٠٧	٥,٣٢٠,٠٠٠	٦,٠٨١,٦٩١	(٥,٢٢٤,٨٤٢)
إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة	٤٩٧,٠٠٧	٥,٣٢٠,٠٠٠	٦,٠٨١,٦٩١	(٥,٢٢٤,٨٤٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٤٨,١٥٨,٨٥٠	٧٤,٣٨٣,٩٩٢	١٠٦,٢٥٩,٢٦٩	٢٥٥,٥٨٢,١٨٣

العضو المُفوَّض من مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	رئيس المالية التنفيذي
السيد/ إبراهيم سالم الرويس	السيد/ محمد بن سعد الفراج	السيد/ شريف أحمد العقباوي

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية المُوجَزَة الموحَّدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(كافة المبالغ مُدرَجة بالريال السعودي (﷼) ما لم يُذكَر خلاف ذلك)

	رأس المال	احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
في ١ يناير ٢٠٢٥م (مُرَاجَع ومُعدَّل إيضاح ٢,١)	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٧٧٥,٦٤٢)	٤٨٢,٦١٥,٨٢٩	١,٣٢٩,٨٤٠,١٨٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
ربح الفترة	-	-	٢٦٠,٨٠٧,٠٢٥	٢٦٠,٨٠٧,٠٢٥
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	(٥,٢٢٤,٨٤٢)	-	(٥,٢٢٤,٨٤٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	(٥,٢٢٤,٨٤٢)	٢٦٠,٨٠٧,٠٢٥	٢٥٥,٥٨٢,١٨٣
تحويل احتياطي القيمة العادلة المتعلق بأدوات حقوق ملكية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨,١)	-	٤٨٤	(٤٨٤)	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين				
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)	-	-	(١٦٠,٦٥٠,٠٠٠)	(١٦٠,٦٥٠,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجَع)	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	٥٨٢,٧٧٢,٣٧٠	١,٤٢ ٤,٧٧٢,٣٧٠
في ١ يناير ٢٠٢٦م (مُراجع)	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤,٤٨٠,٠٠٠)	٦١٥,٢٨٢,٣٣٥	١,٤٥٠,٨٠٢,٣٣٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
ربح الفترة	-	-	١٠٠,١٧٧,٥٧٨	١٠٠,١٧٧,٥٧٨
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	٦,٠٨١,٦٩١	-	٦,٠٨١,٦٩١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٦,٠٨١,٦٩١	١٠٠,١٧٧,٥٧٨	١٠٦,٢٥٩,٢٦٩
تحويل احتياطي القيمة العادلة المتعلق بأدوات حقوق ملكية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨,١)	-	٨,٣٩٨,١٩٣	(٨,٣٩٨,١٩٣)	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين				
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)	-	-	(١٦٠,٦٥٠,٠٠٠)	(١٦٠,٦٥٠,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجع)	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١٦)	٥٤٦,٤١١,٧٢٠	١,٣٩٦,٤١١,٦٠٤

العضو المُفوَّض من مجلس الإدارة
السيد/ إبراهيم سالم الرويس

الرئيس التنفيذي
السيد/ محمد بن سعد الفراج

رئيس المالية التنفيذي
السيد/ شريف أحمد العقباوي

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الدواء للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المُوجَزَة المُوحَّدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(كافة المبالغ مُدرَجة بالريال السعودي (﷼) ما لم يُذكَر خلاف ذلك)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل حساب الزكاة	١٠٧,٦٧٧,٥٧٨	٢٦٨,٣٦٧,٠٢٥
التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٣٣,١٣٦,٠٣٣	١٣٤,٨١٢,٥٩٤
استهلاك أصول حق استخدام	١٧٦,٠٩٩,٧٢٦	١٦٦,٩٨٠,٧٢٩
إطفاء أصول غير ملموسة	٣,٥٦٧,٥٥٨	٤,٢٧٤,٣٨٩
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٢٤,٤٤٠,٢٨٨	-
ربح من توقُّف اعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار	(١,٥٦١,٩٥٥)	(٦١١,١٤٥)
شطب ممتلكات ومعدات	٧,٧٥٢,٩٣٦	١,١٩٣,٣٥٤
مخصص التزامات منافع مُحدَّدة لموظفين	٢٤,٦٣٥,٣٣٣	٢٢,٢٧٩,٣٨٠
مصروف عقود إيجار قصيرة الأجل	٢,٠٢٨,٦٧٣	٦٣٩,٨٦٨
مصاريف عقود إيجار متغيّرة	١٠,٨٧١,١٢٩	٩,٢٨٠,٠٢٠
تكاليف تمويل	١٠١,٩٠٨,٢٦٣	٩١,٩٦٢,٧٠١
حصة في نتائج شركات مستثمَر فيها مُحاسَب عنها وفقًا لطريقة حقوق الملكية	٥,٥٢٦,٩٣٢	٢,٠٢٤,٦٢٢
خسارة من بيع ممتلكات ومعدات	-	٥٤١,٤٨٠
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	١٢,٦١٥,٠٣٢	٨,٠١٨,١١١
تعديلات رأس المال العامل:		
مخزون	٣,٤٨١,١٢١	(١٩٨,٨٥٦,٢٩٣)
ذمم مدينة تجارية	(٤٤٧,٤٣٧,٩٠٢)	٩٥,٦٨٩,٤٠٦
مدفوعات مقدمًا وأصول متداولة أخرى	(١٤,٤٦٧,٤٨٧)	(٢٧٩,٦٢٨)
مبالغ مُستحَقة من جهات ذات علاقة	٦٥٥,١٥٨	(٩٤٥,٥٤٩)
أصول حق إرجاع بضائع	(٦,٨٤٩,٠٦٤)	(٢٠٢,٦٣٦)
التزامات استرداد	٥١,١٢٦,٩٩٦	٩,٢٧٩,٥١٦
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١١١,٤٥٤,٩٣٣	(٣٨,٣٨٨,٣٢٨)
مبالغ مُستحَقة إلى جهات ذات علاقة	(١١,٠٨٦,٧٨٧)	(٧,٥٦٧,٩٢٩)
مطلوبات عقود	(٥,٨٥١,٤٤٩)	٢٠,٨٧٥,٢٣٠
النقد المحقَّق من الأنشطة التشغيلية	٢٨٩,٧٢٣,٠٤٥	٥٨٩,٩٧٨,٠٦٢
فائدة مدفوعة	(٨٦,٦٧٥,٢١٦)	(٨٤,٦٠١,٢٩٣)
التزامات منافع مُحدَّدة مدفوعة لموظفين	(٦,٧٠٨,١٤٦)	(١٣,٥١٢,٥٥٩)
دُفعات عقود إيجار قصيرة الأجل	(٢,٠٢٨,٦٧٣)	(٦٣٩,٨٦٨)
دُفعات عقود إيجار متغيّرة	(١٠,٨٧١,١٢٩)	(٩,٢٨٠,٠٢٠)
زكاة مدفوعة	(١٢,٨١٨,٨٧٢)	(٩,٧٥٩,٣٧٩)
صافي النقد المحقَّق من الأنشطة التشغيلية	١٧٠,٦٢١,٠٠٩	٤٧١,٥٧٣,٧٩٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٨٤,٢٣٤,٣٦١)	(٩٥,٢٤٠,٥٥٤)
إضافات على أصول غير ملموسة	(٢,٧٥٧,٦٦٢)	(١,٢٧٢,٨٨٩)
استثمار في شركة مستثمَر فيها مُحاسَب عنها بطريقة حقوق الملكية	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٩٠٠,٠٠٠)
إيرادات متحصَّلة من بيع أدوات حقوق ملكية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨,٢٠٠,١٤٢	١,٨٦٥,٣٤٩
صافي النقد المُستخدَم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٣,٧٩١,٨٨١)	(١٠٩,٥٤٨,٠٩٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مُتحصَّل من قروض قصيرة الأجل	٢,٢٠٤,٥٦٦,١٧٦	١,٧٨٨,٠٠٠,٠٠٠
مُسدَّد من قروض قصيرة الأجل	(٢,٠٩٣,٥٨٢,٥٦٥)	(١,٧١٣,٠٠٠,٠٠٠)
مُسدَّد من قروض طويلة الأجل	-	(١١٦,٢٥٠,٠١١)
أصل مدفوعات عقود إيجار	(١٥٢,١٨١,١١٢)	(١٥٨,٠٠٩,٦٠٤)
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٦٠,٦٥٠,٠٠٠)	(١٦٠,٦٥٠,٠٠٠)
صافي النقد المُستخدَم في الأنشطة التمويلية	(٢٠١,٨٤٧,٥٠١)	(٣٥٩,٩٠٩,٦١٥)
صافي التغيُّر في النقد وما في حكمه	(٦٥,٠١٨,٣٧٣)	٢,١١٦,٠٨٩
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٧١,٢٣٢,٧٢٣	٤٧,٥٢٦,١٩٩
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة*	٦,٢١٤,٣٥٠	٤٩,٦٤٢,٢٨٨

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية المُوجَزَة الموحَّدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(كافة المبالغ مُدرَجة بالريال السعودي (﷼) ما لم يُذكَر خلاف ذلك)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)*
معاملات غير نقدية هامَّة:		
إضافات على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار	٢٤٧,٨٩٩,٤٨٠	٢٦١,٦٨٩,٤١٣
تعديل على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار	١,٤١٠,٠٦٤	٥,٨٣٧,٨٠٩
ربح (خسارة) قيمة عادلة من أدوات حقوق ملكية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦,٠٨١,٦٩١	(٥,٢٢٤,٨٤٢)
توقف اعتراف بأصول حق استخدام نتيجة إنهاء عقود إيجار	(٩٣,٣٥٩,٥١٦)	(٢١,٨٩٩,٨٥٠)
توقف اعتراف بالتزامات عقود إيجار نتيجة إنهاء عقود إيجار	(٩٤,٩٢١,٤٧١)	(٢٢,٥١٠,٩٩٥)
تحويل من مخزون إلى ممتلكات ومعدات	-	٨٢٣,٠٢٩
تحويل احتياطي القيمة العادلة المتعلق بأدوات حقوق ملكية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٨,٣٩٨,١٩٣)	(٤٨٤)

* يتضمَّن النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م حسابات بنكية مكشوفَة بقيمة ٢٥,٥ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: لا شيء) (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٣) كان مُستحَق السداد عند الطلب، وهو يمثِّل جزءًا لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة، ونقدًا وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بقيمة ٦,٢ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٤٩,٦ مليون ﷼).

العضو المُفوَّض من مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	رئيس المالية التنفيذي
السيد/ إبراهيم سالم الرويس	السيد/ محمد بن سعد الفراج	السيد/ شريف أحمد العقباوي

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١ معلومات عامة

إنَّ شركة الدواء للخدمات الطبية (المُشَار إليها فيما بعد بـ "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية. وكانت الشركة مُسجَّلة في الأصل كشركة ذات مسؤولية محدودة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٥٧٠١ وتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٢٢هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠١م) والرقم الوطني الموحَّد ٧٠٠١٤٢٨٤٤٥، ولها فروع في كلٍّ من مدن الخبر والرياض وجدة ومدن أخرى في أنحاء المملكة العربية السعودية. إنَّ عنوان مكتب الشركة المُسجَّل هو صندوق بريد ٤٣٢٦، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

أُدرِجَت الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) منذ ١٤ مارس ٢٠٢٢م بطرح نسبة ٣٠٪ من رأس مال الشركة للتداول الحر.

تزاول الشركة وشركاتها التابعة المُدرَجة أدناه (المُشَار إليها معا بـ "المجموعة") البيع بالجملة للمنتجات الصيدلانية ووكلاء بيع الأدوية والبيع بالجملة للسلع الصيدلانية وأنشطة الصيدليات وأنشطة مستودعات الأدوية والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية والبيع بالتجزئة عن طريق الإنترنت والنقل البري للبضائع وتقديم خدمات التوصيل عبر المنصات الإلكترونية وإدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين وتصنيع المنتجات والمستهلكات الطبية ذات الاستخدام الواحد.

اعتمد مجلس إدارة المجموعة هذه القوائم المالية الأوليَّة الموجزة المُوحَّدة لإصدارها ووُقِّعت بالنيابة عنه بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٦م (الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ).

١,١ الشركات التابعة والشركات الزميلة

لدى المجموعة استثمار في الشركتيْن التابعتيْن التاليتيْن:

الاسم	بلد التسجيل	نسبة الملكية %	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة منظومة الحلول للخدمات اللوجستية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

أصدر مجلس الإدارة قرارًا خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٦م بتصفية الشركات التابعة المذكورة أدناه:

الاسم	بلد التسجيل	نسبة الملكية %	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
جلانزن	الإمارات العربية المتحدة	-	١٠٠٪
شركة الدواء للخدمات الطبية ش. م. ح.	الإمارات العربية المتحدة	-	١٠٠٪
رونزاك جي إم بي إتش	ألمانيا	-	١٠٠٪
هولينز	ألمانيا	-	١٠٠٪

١ معلومات عامة (تتمة)

١,١ الشركات التابعة والشركات الزميلة (تتمة)

لدى المجموعة استثمار في الشركتيْن الزميلتيْن التاليتيْن:

الاسم	بلد التسجيل	نسبة الملكية %	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة مداواة ورعاية الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٤٩٪	٤٩٪
الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود	المملكة العربية السعودية	٣٣٪	٣٣٪

فيما يلي تفاصيل الشركتيْن التابعتيْن للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:

أ) شركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية
تزاول شركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية صناعة المنتجات والمستهلكات الطبية ذات الاستخدام الواحد وطاولات الفحص الطبي وأثاث الجراحة والأسِرَّة الطبية المزودة بإضافات ميكانيكية للحركة ومقاييس الحرارة الطبية وأجهزة التنفس والتخدير الطبي.

ب) شركة منظومة الحلول للخدمات اللوجستية
اعتمد مجلس إدارة المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تحويل الفرع بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٢١٠١٦٨٢ إلى منشأة مستقلة باسم شركة منظومة الحلول للخدمات اللوجستية؛ وهي مملوكة بالكامل للمجموعة. وقد استُكملت الإجراءات النظامية اللازمة لهذا التحول بنجاح. وتزاول شركة منظومة الحلول للخدمات اللوجستية تقديم الخدمات اللوجستية والتخزين والتخليص الجمركي ونقل النفايات.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة التي أُجريت تصفيتها خلال الفترة:

جـ) جلانزن
تزاول شركة جلانزن أنشطة التسويق وأنشطة استشارات إدارة الرعاية الصحية. ويُرجَى الرجوع إلى إيضاح (١,١,١) أدناه.

د) شركة الدواء للخدمات الطبية ش. م. ح.
تزاول شركة الدواء للخدمات الطبية ش. م. ح. الأنشطة التسويقية. ويُرجَى الرجوع إلى إيضاح (١,١,١) أدناه.

هـ) رونزاك جي إم بي إتش
تزاول شركة رونزاك جي إم بي إتش منح تراخيص تسويقية لمنتجات صيدلانية وبضائع استهلاكية ومنتجات غذائية. ويُرجَى الرجوع إلى إيضاح (١,١,١) أدناه.

و) هولينز
تزاول شركة هولينز منح تراخيص تسويقية لمنتجات صيدلانية وبضائع استهلاكية ومنتجات غذائية. ويُرجَى الرجوع إلى إيضاح (١,١,١) أدناه.

فيما يلي تفاصيل الشركتين الزميلتين للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:

ز) الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود
استحوذت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م على نسبة ٣٣,٣٣٪ من رأس مال الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية. ولدى المجموعة نفوذ جوهري على الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود، وصنَّفت الاستثمار على أنه شركة زميلة، حيث أُجريت المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية. وتزاول الشركة تقديم الخدمات اللوجستية والتخزين والتخليص الجمركي ونقل النفايات.

١ معلومات عامة (تتمة)

١,١ الشركات التابعة والشركات الزميلة (تتمة)

حـ) شركة مداواة ورعاية الطبية المحدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أسَّست المجموعة بالشراكة مع شركة المواساة للخدمات الطبية، شركة مداواة ورعاية الطبية ("شركة مداواة")، كشركة ذات مسؤولية محدودة داخل المملكة العربية السعودية نظير إصدار نسبة ٤٩٪ من حصة الملكية (بقيمة معادلة). وتزاول شركة مداواة بصفةٍ رئيسةٍ أنشطة العيادات الطبية. ولدى المجموعة نفوذ هام على شركة مداواة، وصنَّفتها على أنها استثمار في شركة زميلة.

١,١,١ أصدر مجلس الإدارة قرارًا بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٦م بتصفية هذه الشركات التابعة. ولا تُعد الأصول والمطلوبات والعمليات الخاصة بهذه الشركات التابعة جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأوليَّة الموجزة المُوحَّدة للمجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢,١ بيان الالتزام

أُعدَّت هذه القوائم المالية المُوجَزة المُوحَّدة وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمَد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة الموحَّدة على جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، لذا، ينبغي أن تُقرأ جنبًا إلى جنبٍ مع القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية موحَّدة سنوية"). ومع ذلك، فإن التغيرات، إن وُجِدَت، في السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة مدرجة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء الماليَيْن الموحديْن للمجموعة منذ أحدث قوائم مالية موحدة سنوية. وقد استُمدت الأرصدة الافتتاحية للأرقام المقارنة المُستخدَمة في هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزة المُوحَّدة من المعلومات المقارنة المُعدَّلة المُدرَجة في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠٢٥م. ولم تُعدَّل قائمة الربح أو الخسارة المُوجَزة المُوحَّدة المقارنة وقائمة الدخل الشامل المُوجَزة المُوحَّدة المقارنة؛ ذلك أن تأثير أخطاء السنة الماضية غير جوهرية.

إنَّ نتائج القوائم المالية الأولية المُوجَزة المُوحَّدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرا على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَض القوائم المالية الأوليَّة الموجزة المُوحَّدة بالريال السعودي ("﷼")، الذي يمثِّل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

٢,٣ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأوليَّة الموجزة المُوحَّدة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. وتُقاس منافع الموظفين بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، وذلك باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، فيما تُقاس استثمارات حقوق الملكية المدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

٢,٤ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأوليَّة الموجزة المُوحَّدة، وضعت الإدارة أحكامًا وتقديراتٍ تؤثِّر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصَح عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وقد كانت الأحكام الهامَّة التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسة لعدم التيقن حيال التقديرات هي ذاتها كما هي مُبيَّنة في آخر قوائم مالية مُوحَّدة سنوية.

٢,٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتفق السياسات المحاسبية المطبَّقة عند إعداد هذه القوائم الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة مع تلك المطبَّقة في القوائم المالية المُوحَّدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢,٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي طبَّقتها المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبَّقة في إعداد القوائم الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم تطبّق المجموعة تطبيقا مبكِّرًا أي معيار أو تفسير أو تعديل أُصِدر، لكنَّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي طبَّقتها المجموعة (تتمة)

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). وتَتَضَمَّنُ التعديلات:

- توضيحات لمتطلبات الاعتراف بالأصول المالية والمطلوبات المالية وتوقف الاعتراف بها. ولا سيما بأنَّ الالتزام المالي يتوقف الاعتراف به في "تاريخ التسوية"، مع تقديم خيار السياسات المحاسبية (في حال استيفاء شروط بعينها) لتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تُجرى تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.

- إرشادات إضافية بشأن كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية في ضوء الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة المؤسسية وغيرها من الخصائص المماثلة.

- توضيحات ماهية "الخصائص غير القائمة على حق الرجوع" وما يميز الأدوات المرتبطة بها تعاقديًا.

- تقديم إفصاحات بشأن الأدوات المالية ذات الخصائص المحتمَلة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)
أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في يوليو ٢٠٢٤م تسع تعديلات محدودة النطاق كجزءٍ من تحديثه الدوري للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرافقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية" الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة للمجموعة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في ديسمبر ٢٠٢٤م التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة". ولا تطبَّق التعديلات إلا على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمَدة على الطبيعة، وتتمثل فيما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" ضمن نطاق العقود

- تعديل متطلبات التصنيف لبند التحوط في علاقة تحوط للتدفقات النقدية للعقود ضمن نطاق العقود

- إضافة متطلبات إفصاح جديدة تمكِّن المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة للمجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

٢,٦,١ التأثير المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الذي يحلُّ محلَّ المعيار الدولي للمحاسبة (١) "عرض القوائم المالية"، حيث سيُعمل به على فترات التقرير السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده. ويُدخل المعيار الجديد متطلباتٍ وتحديثاتٍ جديدةً على قائمة الربح أو الخسارة، حيث يتمثل الهدف الرئيسي منه في تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية فيما يتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قِبل الإدارة.

تشتمل المفاهيم الجديدة الرئيسية التي قدَّمها المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على ما يلي:

- هيكل مُعدَّل لقائمة الربح أو الخسارة، حيث يلزم بتصنيف الدخل والمصاريف ضمن ٥ فئات محددة استنادًا إلى الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة وعرض مجاميع فرعية إلزامية
- مبادئ محسَّنة بشأن التجميع والتفصيل، وهي تُطبَّق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بوجه عام
- الإفصاحات اللازمة في القوائم المالية فيما يتعلق بمقاييس محددة لأداء الربح أو الخسارة المفصَح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة)

إنَّ المجموعة بصدد تقييم التأثير المُقدَّر للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن ينشأ عن المعيار تغييرات في طريقة عرض البنود والمجاميع الفرعية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة، وتحديدًا الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية، والزكاة / ضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

واستنادًا إلى التقييم الأولي الذي أجرته المجموعة حتى تاريخه، وإلى طبيعة أنشطتها التشغيلية الرئيسية، تتوقع المجموعة أن ينشأ عن التغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة ما يلي:

- سيُعاد تصنيف الرسوم البنكية المفصَح عنها سابقًا ضمن تكاليف التمويل لتصبح ضمن المصاريف التشغيلية.

- سيُعاد تصنيف فروقات العملات الأجنبية، المُدرَجة سابقًا ضمن تكاليف التمويل، لتُعرض ضمن الفئة التشغيلية فيما يتعلق بالفروقات الناشئة عن الأصول والمطلوبات النقدية، وضمن الفئة الاستثمارية فيما يتعلق بالفروقات الناشئة عن النقد وما في حكمه، و

- ستُعرض حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمَر فيها المُحاسَب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي بعد حسم الضريبة، ضمن الفئة الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة، وذلك ضمن المجموع الفرعي الجديد للربح قبل التمويل والزكاة.

ب) التجميع والتفصيل

سينشأ عن المتطلبات الجديدة الخاصة بالتجميع والتفصيل تغييرات في العرض بما يتيح تقديم ملخص مُهيكل على نحو أكثر فائدة. وتجري المجموعة تقييمًا بشأن كيفية تجميع البنود وتفصيلها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، وذلك استنادًا إلى الخصائص المتشابهة والمختلفة.

قد يطرأ تغيير على وصف بعض بنود الربح أو الخسارة، وتجميعاتها، ومجاميعها الفرعية، وذلك بهدف تقديم ملخصات مهيكلة ومفيدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. وتُجري المجموعة تقييمًا مفصلًا لتحديد التصنيف الملائم للبنود. وتتوقع المجموعة أن تنشأ تغييرات هامة في هذا الصدد، لا سيما نتيجةً لإعادة تصنيف أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح التشغيلي. كما تتوقع المجموعة متطلبات إفصاح موسَّعة تتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها.

تجري المجموعة أيضًا تقييمًا للبنود المصنفة حاليًا باسم "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر دلالة تصف البنود المجمَّعة بأكبر قدر ممكن من الدقة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

٢,٦,١ التأثير المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) (تتمة)

جـ) مقاييس الأداء المحدَّدة من قِبل الإدارة

تتمثّل مقاييس الأداء المحددة من قِبل الإدارة في المجاميع الفرعية للدخل والمصاريف التي تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية للتوضيح للمستخدمين وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وعند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس إجراء مطابقة كمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى جانب إفصاحات تفسيرية موسَّعة.

وتجري المجموعة تقييمًا فيما إذا كانت مقاييس الأداء المصرَّح بها حاليًا للمستثمرين والمحلِّلين وأصحاب المصلحة الآخرين، خارج القوائم المالية للمجموعة، تستوفي تعريف مقياس الأداء المحدَّد من قِبل الإدارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

التعديلات الاستتباعية
تجري المجموعة أيضًا تقييمًا بشأن التعديلات الاستتباعية الناشئة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بما في ذلك التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

تستخدم المجموعة حاليًا الربح قبل الزكاة للفترة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض البنود المُعدَّلة المدرَجة ضمن التسوية.

كما تقدِّم التعديلات الاستتباعية توجيهات محدَّدة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفائدة وتوزيعات الأرباح. وستصنِّف المجموعة التدفقات النقدية الخارجية من الفائدة المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية بدلًا من أنشطة تشغيلية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). وستستمر عملية تصنيف التدفقات النقدية من الفائدة المستلَمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

ولا يزال تقييم المجموعة جاريًا، وقد تطرأ تعديلات إضافية على التأثير المتوقع مع تقدُّم أنشطة التنفيذ وتوافر المزيد من التوجيهات التنظيمية والقطاعية.

٣ الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)
نوع الإيرادات				
مبيعات تجزئة	١,٤١٦,٦٨٣,٠٣٧	١,٥٢٣,١٨٧,٣٢٠	٤,١٨٤,٤٨٥,٦٨٣	٤,٦٥٦,٨٠٢,٥٢٩
مبيعات جملة	١٩٦,٤٣٣,٠٤٩	١٦٢,٣٧٠,٣٦٣	٥٦٨,٨٥٩,٧٤٤	٣٥٠,٤٩٦,٠٦٩
خدمات لوجستية	١٩,٦٦٧,٧٤٨	١٧,٢٤٣,٩٦٧	٦٠,٧٤٢,٩٧٤	٤٥,٩٩٦,٩٣٤
	١,٦٣٢,٧٨٣,٨٣٤	١,٧٠٢,٨٠١,٦٥٠	٤,٨١٤,٠٨٨,٤٠١	٥,٠٥٣,٢٩٥,٥٣٢
الأسواق الجغرافية				
المملكة العربية السعودية	١,٦٣١,٧٣٩,٩٥٤	١,٧٠١,٩٩٢,٥١٣	٤,٨١١,٢٤٦,٤٢٤	٥,٠٥١,٤٩٣,٥٤٩
مملكة البحرين	١,٠٤٣,٨٨٠	٤٦٥,٢٥٧	٢,٨٤١,٩٧٧	١,٤١٥,٢٨٢
دول أخرى	-	٣٤٣,٨٨٠	-	٣٨٦,٧٠١
	١,٦٣٢,٧٨٣,٨٣٤	١,٧٠٢,٨٠١,٦٥٠	٤,٨١٤,٠٨٨,٤٠١	٥,٠٥٣,٢٩٥,٥٣٢
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
- عند مرحلة زمنية	١,٦١٣,١١٦,٠٨٦	١,٦٨٥,٥٥٧,٦٨٣	٤,٧٥٣,٣٤٥,٤٢٧	٥,٠٠٧,٢٩٨,٥٩٨
- على مدى فترة زمنية	١٩,٦٦٧,٧٤٨	١٧,٢٤٣,٩٦٧	٦٠,٧٤٢,٩٧٤	٤٥,٩٩٦,٩٣٤
	١,٦٣٢,٧٨٣,٨٣٤	١,٧٠٢,٨٠١,٦٥٠	٤,٨١٤,٠٨٨,٤٠١	٥,٠٥٣,٢٩٥,٥٣٢

٤ تكلفة الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)
تكلفة بضائع مبيعة	١,٠٤٩,١٤٠,٢٢٣	١,٠٩٦,٠٥٦,٦٣٩	٣,١١١,٣٧١,٦٠٨	٣,٢٣٢,٠٥٩,١٥٥
تكلفة خدمات لوجستية	١١,٨٢٢,١٤٥	١٠,٤٠٠,٠٠١	٢٨,٤٤٠,١١٩	٢٤,٠٧٤,٦٧٧
مخصص مخزون	٦,٧٩٣,٤١٤	٣,٨٠٨,٧١٨	١٢,٦١٥,٠٣٢	٨,٠١٨,١١١
استهلاك ممتلكات ومعدات	-	-	-	١,٥٠٨,٢٣١
	١,٠٦٧,٧٥٥,٧٨٢	١,١١٠,٢٦٥,٣٥٨	٣,١٥٢,٤٢٦,٧٥٩	٣,٢٦٥,٦٦٠,١٧٤

٥ الزكاة

٥,١ المُحمَّل للفترة

احتُسبت الزكاة المُحمَّلة للمجموعة عن المجموعة التي تُقدِّم إقرارًا زكويًا مُجمّعًا عن الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل.

٥,٢ الحركة في مخصص الزكاة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجَعة)
في بداية الفترة / السنة	١٦,٦٥٤,٩٠٢	١٦,٣٢٩,٥٨٧
مُجنَّب خلال الفترة / السنة	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٨٤,٦٩٤
مدفوعات خلال الفترة / السنة	(١٢,٨١٨,٨٧٢)	(٩,٧٥٩,٣٧٩)
في نهاية الفترة / السنة	١١,٣٣٦,٠٣٠	١٦,٦٥٤,٩٠٢

٥ الزكاة (تتمة)

٥,٣ موقف الربوط

اتُفِقَ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية وسُدِّدت حتى عام ٢٠٢٣م. وبعد نهاية الفترة، تسلّمت المجموعة ربطًا زكويًا مبدئيًا يخصُّ عام ٢٠٢٤م مع التزام إضافي بقيمة ١,٧١١ ﷼. وقُدِّم الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٥م، وهو حاليًا قيد دراسة الهيئة.

احتُسِبَ الوعاء الزكوي بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدَّمة من المجموعة.

٦ ربحية السهم الأساسية والمُخفّضة

تُحتَسب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

ويظهِر الجدول التالي بيانات الربح ورأس المال المستخدَمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفَّضة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ***(غير مُراجعَة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م*** ***(غير مُراجعَة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*
الربح العائد لمساهمي المجموعة	٤٧,٦٦١,٨٤٣	٦٩,٠٦٣,٩٩٢	١٠٠,١٧٧,٥٧٨	٢٦٠,٨٠٧,٠٢٥
المتوسط المُرجَّح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمُخفَّضة	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
	٠,٥٦	٠,٨١	١,١٨	٣,٠٧

لم يكن هناك أي بند مخفَّض يؤثِّر على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية.

٧ الممتلكات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ***(غير مُراجعَة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)*
التكلفة:		
في بداية الفترة / السنة	**٢,٣٦٢,٩٨٦,٧٥٨**	٢,٢٥٩,٢٤٦,٠٧٥
إضافات	**٨٤,٢٣٤,٣٦١**	١٤٧,٨٢٠,٢٦١
استبعادات	**-**	(٢,٧٣٧,٦٧٣)
مشطوبات	**(٣٤,٢٣١,٤٧٥)**	(٤١,٣٤١,٩٠٥)
في نهاية الفترة / السنة	**٢,٤١٢,٩٨٩,٦٤٤**	٢,٣٦٢,٩٨٦,٧٥٨
الاستهلاك المتراكم:		
في بداية الفترة / السنة	**١,٣٤٩,٨٠٤,٧١٤**	١,٢٠٠,٤٣٣,٣٢٣
مُحمّل للفترة / للسنة	**١٣٣,١٣٦,٠٣٣**	١٨٥,٥٩٧,٩٨٩
استبعادات	**-**	(٢,٧٣٧,٦٧٣)
مشطوبات	**(٢٦,٤٧٨,٥٣٩)**	(٣٣,٤٨٨,٩٢٥)
في نهاية الفترة / السنة	**١,٤٥٦,٤٦٢,٢٠٨**	١,٣٤٩,٨٠٤,٧١٤
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	**٩٥٦,٥٢٧,٤٣٦**	١,٠١٣,١٨٢,٠٤٤
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة	**١,٠١٣,١٨٢,٠٤٤**	١,٠٥٨,٨١٢,٧٥٢

٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

٧,١ استعانت الإدارة خلال الفترة بخبير مستقل من الغير لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للأثاث والتركيبات، مع الأخذ في الاعتبار أنماط الاستخدام التاريخية، والحالة الفعلية للأصول، والاستخدام التشغيلي المتوقع لها مستقبلًا. واستنادًا إلى هذا التقييم، جرى تصنيف الأثاث والتركيبات إلى فئات فرعية تتمثل في التخزين والأنظمة والأرفف، وأثاث المكاتب والتجهيزات الداخلية، وغيرها من الأثاث والتركيبات، واعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٦م، أُجري تعديل الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة من ٥ سنوات إلى نطاق يتراوح ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات. ويُعتبر التعديل في الأعمار الإنتاجية التقديرية تغييرًا في التقدير المحاسبي، وعليه، أجريت المحاسبة عنه بأثر مستقبلي. ولذلك، انخفض الاستهلاك المُحمَّل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بواقع ٥,٨ مليون ﷼، مقارنةً بالاستهلاك المُحمَّل الذي كان سيُعترَف به استنادًا إلى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة السابقة. وفيما لو لم يُجرَ التغيير في الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة، لكان كل من ربح الفترة والأرباح المبقاة والممتلكات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م أقل بواقع ٥,٨ مليون ﷼.

٨ أدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٨,١ تشتمل أدوات حقوق الملكية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على استثمارات في أسهم حقوق ملكية شركة مُدرَجة. اعتمد مجلس الإدارة خلال الفترة خطة بيع كامل محفظة أدوات حقوق الملكية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وعليه، يُتوقع استكمال بيع هذه الأسهم خلال سنة واحدة. ولذلك، أُعيد تصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات إلى الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الأوليَّة الموجزة المُوحَّدة. علاوة على ذلك، باعت المجموعة ٢ مليون (٢٠٢٥م: ٠,٠٥٦ مليون) سهم من أسهمها خلال الفترة. وبلغت القيمة العادلة في تاريخ البيع ٥٨,٢ مليون ﷼ (٢٠٢٥م: ١,٩ مليون ﷼)، وحُوِّلت الخسارة المتراكمة المُعترَف بها ضمن الدخل الشامل الآخر، والبالغة ٨,٤ مليون ﷼ (٢٠٢٥م: ٤٨٤ ﷼)، إلى الأرباح المبقاة.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
في بداية الفترة / السنة	٥٢,١٢٠,٠٠٠	٦٥,٦٩٠,١٩١
استثمارات مبيعة خلال الفترة / السنة	(٥٨,٢٠٠,١٤٢)	(١,٨٦٥,٣٤٨)
تغيُّر في القيمة العادلة	٦,٠٨١,٦٩١	(١١,٧٠٤,٨٤٣)
في نهاية الفترة / السنة	**١,٥٤٩**	٥٢,١٢٠,٠٠٠

٩ عقود الإيجار

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترَف بها للمجموعة والحركة خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجَعة)
في بداية الفترة / السنة	١,٦٧٣,٦٧٠,١٢٧	١,٤٤٧,٦٤٦,٥١٣
إضافات	٢٤٧,٨٩٩,٤٨٠	٥٠٢,٥١٣,٠٨٨
تعديلات	١,٤١٠,٠٦٤	٤,٤٨٢,٢٤٩
متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد	(٩٣,٣٥٩,٥١٦)	(٥٥,٤٢٣,١٧٩)
مصروف استهلاك	(١٧٦,٠٩٩,٧٢٦)	(٢٢٥,٥٤٨,٥٤٤)
في نهاية الفترة / السنة	**١,٦٥٣,٥٢٠,٤٢٩**	١,٦٧٣,٦٧٠,١٢٧

٩ عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار للمجموعة وحركتها خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
في بداية الفترة / السنة	١,٧٠٧,٥٤٧,٨٢٣	١,٤٧٩,٨٩٠,٦٨٦
إضافات	٢٤٧,٨٩٩,٤٨٠	٥٠٢,٥١٣,٠٨٧
تعديلات	١,٤١٠,٠٦٤	٧,٨١١,٢٣٩
متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد	(٩٤,٩٢١,٤٧١)	(٦٤,٠٨٨,١٥٣)
تكلفة تمويل	٦٠,٥٣٩,٥٩٢	٦٩,٧٧٥,٣٦٢
مبالغ مدفوعة	(٢١٢,٧٢٠,٧٠٤)	(٢٨٨,٣٥٤,٣٩٨)
في نهاية الفترة / السنة	١,٧٠٩,٧٥٤,٧٨٤	١,٧٠٧,٥٤٧,٨٢٣
متداولة	٢١٦,٦١٠,٣٨٤	٢١٠,٢٢٨,٣٣٢
غير متداولة	١,٤٩٣,١٤٤,٤٠٠	١,٤٩٧,٣١٩,٤٩١

١٠ المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
بضاعة تامَّة الصنع	١,٧٠٢,٩١٤,٦٧٨	١,٦٨٤,٥٥٢,٣٠٢
قِطع غيار	٢,٨٤٦,٨٢١	٢,٥٠٨,٥٩٢
مواد خام	٥٤٨,٧٤١	٧٨٨,٨٥٣
بضاعة بالطريق	٣٨,٥٣١,٣١٨	٧٠,١٨٥,٧٨٧
	١,٧٤٤,٨٤١,٥٥٨	١,٧٥٨,٠٣٥,٥٣٤
ناقصًا: مخصص (إيضاح ١٠,١)	(٢٤,٨٤٨,٠٨٩)	(٢١,٩٤٥,٩١٢)
في نهاية الفترة / السنة	١,٧١٩,٩٩٣,٤٦٩	١,٧٣٦,٠٨٩,٦٢٢

١٠,١ فيما يلي الحركة في المخصص خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
في بداية الفترة / السنة	٢١,٩٤٥,٩١٢	١٠,٦٢٤,٨٥٠
مخصص خلال الفترة / السنة	١٢,٦١٥,٠٣٢	٣٨,٦١٥,٠٢٠
مشطوب خلال الفترة / السنة	(٩,٧١٢,٨٥٥)	(٢٧,٢٩٣,٩٥٨)
في نهاية الفترة / السنة	٢٤,٨٤٨,٠٨٩	٢١,٩٤٥,٩١٢

١١ الذمم المدينة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
ذمم مدينة تجارية		
- جهات أخرى	١,٠٣٣,٠٨١,٢٨٨	٥٨٥,٦٥٦,٦٧٩
- جهات ذات علاقة	١٨٧,٠٣٤	١٧٣,٧٤١
	١,٠٣٣,٢٦٨,٣٢٢	٥٨٥,٨٣٠,٤٢٠
ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣٤,٩٠٦,٩٨٢)	(١٠,٤٦٦,٦٩٤)
في نهاية الفترة / السنة	٩٩٨,٣٦١,٣٤٠	٥٧٥,٣٦٣,٧٢٦

١١ الذمم المدينة التجارية (تتمة)

١١,١ فيما يلي الحركة في المخصص خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
في بداية الفترة / السنة	١٠,٤٦٦,٦٩٤	٧,٧٥٦,٩٥٥
مخصص خلال الفترة / السنة	٢٤,٤٤٠,٢٨٨	٢,٧٠٩,٧٣٩
في نهاية الفترة / السنة	**٣٤,٩٠٦,٩٨٢**	١٠,٤٦٦,٦٩٤

١٢ توزيعات الأرباح

اعتمد مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٦م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٦٣ ﷼ للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ﷼ عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٥م، وقد وُزّعت الأرباح بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٦م).

اعتمد مجلس إدارة المجموعة خلال الفترة بتاريخ ١٦ ذي القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠٢٦م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٦٣ ﷼ للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ﷼ عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٥م، وقد وُزّعت الأرباح بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٦م).

اعتمد مجلس إدارة المجموعة خلال الفترة بتاريخ ٢٠ ذي الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٦م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٦٣ ﷼ للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ﷼ عن الربع الأول من عام ٢٠٢٦م، وقد وُزّعت الأرباح بتاريخ ٦ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م).

اعتمد مجلس إدارة المجموعة بعد الفترة بتاريخ ٢٤ جُمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٦م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٦٣ ﷼ للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ﷼ عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٦م، على أن تُوزَّع الأرباح بتاريخ ١٥ جُمادى الآخرة ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٦م).

اعتمد مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٥م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٦٣ ﷼ للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ﷼ عن الربع الثالث من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقد وُزّعت الأرباح بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥م).

اعتمد مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٥م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٦٣ ﷼ للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ﷼ عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٤م، وقد وُزّعت الأرباح بتاريخ ٧ ذي الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٥م).

اعتمد مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٥م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٦٣ ﷼ للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ﷼ عن الربع الأول من عام ٢٠٢٥م، وقد وُزّعت الأرباح بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥م).

١٣ القروض قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
قروض قصيرة الأجل	٦٩١,٠٢١,١١١	٥٨٠,٠٣٧,٥٠٠
حسابات بنكية مكشوفة	٢٥,٤٧١,٣٢٤	-
في نهاية الفترة / السنة	**٧١٦,٤٩٢,٤٣٥**	٥٨٠,٠٣٧,٥٠٠

١٣ القروض قصيرة الأجل (تتمة)

تتمثل القروض قصيرة الأجل في تسهيلات مرابحة وتيسير وتورُّق وحسابات بنكية مكشوفة متحصَّل عليها من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل بحد إجمالي للتسهيلات يبلغ ٢,٦٣٢ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٦٨٤ مليون ﷼). وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ رصيد القروض قصيرة الأجل ٧١٦,٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٨٠ مليون ﷼). وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل تزيد عن أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور)، وهي تتوافق مع شروط كل اتفاقية تسهيل، وهي مكفولة بسندات إذنية صادرة عن المجموعة، وتحمل رسومًا متفقًا عليها مع الجهات المموّلة لهذه التسهيلات. علاوة على ذلك، تتضمَّن اتفاقيات التسهيلات هذه تعهدات مالية تُلزم المجموعة بالحفاظ على مستويات محددة من المعدلات المالية، مثل نسبة الرافعة المالية، ونسبة السيولة، ونسبة التداول، ونسبة تغطية خدمة الديْن، والنسبة المتداولة. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات القروض.

١٤ المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

لأغراض الإدارة، تتألف المجموعة من وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها، ولديها ثلاثة قطاعات قابلة للإفصاح على النحو التالي:

- يزاول قطاع البيع بالتجزئة بيع المنتجات الصيدلانية ومنتجات الرعاية الصحية والرفاهية الصحية والعناية الشخصية مباشرةً إلى العملاء من خلال شبكة صيدليات الشركة وقنواتها عبر الإنترنت.

- يزاول قطاع البيع بالجملة توزيعات مبيعات الجملة للمنتجات الصيدلانية ومنتجات الرعاية الصحية على المستشفيات والعيادات والصيدليات وغيرها من العملاء من المؤسسات.

- يزاول قطاع الخدمات اللوجستية تخزين المستحضرات الصيدلانية، وإدارة المخزون، والنقل، وخدمات سلاسل التوريد الداعمة لعمليات البيع بالتجزئة والتوزيع.

- أُدرجت المعلومات القطاعية للشركات التابعة، بما في ذلك شركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية وشركة منظومة الحلول للخدمات اللوجستية، ضمن قطاع الخدمات اللوجستية والبيع بالجملة كما هو مبيَّن في إيضاح (١).

١٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيَّم الأداء القطاعي على أساس صافي الدخل، ويُقاسُ على أساس ثابت في القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	*البيع بالتجزئة*	*البيع بالجملة*	*الخدمات اللوجستية*	*إجمالي القطاعات*	*الاستبعادات / التوزيعات المركزية*	*الإجمالي*
إيرادات	٤,١٨٤,٤٨٥,٦٨٣	٥٦٨,٨٥٩,٧٤٤	٦٠,٧٤٢,٩٧٤	٤,٨١٤,٠٨٨,٤٠١	-	٤,٨١٤,٠٨٨,٤٠١
إيرادات من معاملات مع قطاعات تشغيلية أخرى	-	٨,٦٩١,٣٦٩	١٤٢,٤٦١,٥٢٨	١٥١,١٥٢,٨٩٧	(١٥١,١٥٢,٨٩٧)	-
إجمالي الإيرادات	٤,١٨٤,٤٨٥,٦٨٣	٥٧٧,٥٥١,١١٣	٢٠٣,٢٠٤,٥٠٢	٤,٩٦٥,٢٤١,٢٩٨	(١٥١,١٥٢,٨٩٧)	٤,٨١٤,٠٨٨,٤٠١
تكلفة إيرادات	(٢,٦٧٥,٨١٠,٩٦٠)	(٤٥٤,٥٣٩,٦٨٢)	(١٧٤,١٣٤,٩٧٨)	(٣,٣٠٤,٤٨٥,٦٢٠)	١٥٢,٠٥٨,٨٦١	(٣,١٥٢,٤٢٦,٧٥٩)
إجمالي الربح	١,٥٠٨,٦٧٤,٧٢٣	١٢٣,٠١١,٤٣١	٢٩,٠٦٩,٥٢٤	١,٦٦٠,٧٥٥,٦٧٨	٩٠٥,٩٦٤	١,٦٦١,٦٦١,٦٤٢
مصاريف بيع وتوزيع	(١,٢٩٣,٥٤٩,٤٤٧)	(٤٦,٤٨٠,٤٣٥)	-	(١,٣٤٠,٠٢٩,٨٨٢)	١٥,٠١٣,٢٧٨	(١,٣٢٥,٠١٦,٦٠٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٨٤,٩٨٢,٦٠٥)	(١٠,٧٩٤,٤٩٧)	(١٥٧,٤٩٤)	(٩٥,٩٣٤,٥٩٦)	(٢,٩٠٢,٥٨٢)	(٩٨,٨٣٧,١٧٨)
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	(٩,٧٣٤,٩٥٥)	(٩,٤٣٥,٢٤٣)	(٥,٢٧٠,٠٩٠)	(٢٤,٤٤٠,٢٨٨)	-	(٢٤,٤٤٠,٢٨٨)
مصاريف أخرى	(٨,٢٤٦,٥٤٦)	(١,١٢٧,٦٣٨)	-	(٩,٣٧٤,١٨٤)	-	(٩,٣٧٤,١٨٤)
دخل آخر	٢٣,٨٦٨,٥١٧	٩٩٤,٥٢١	١٩,٥٣٥	٢٤,٨٨٢,٥٧٣	(١٣,٧٦٣,١٨٨)	١١,١١٩,٣٨٥
الربح التشغيلي	١٣٦,٠٢٩,٦٨٧	٥٦,١٦٨,١٣٩	٢٣,٦٦١,٤٧٥	٢١٥,٨٥٩,٣٠١	(٧٤٦,٥٢٨)	٢١٥,١١٢,٧٧٣
تكاليف تمويل	(٨٥,٤٣٢,٩٢٧)	(١٤,٣٤٧,٥٧٩)	(٢,٨٧٤,٢٨٥)	(١٠٢,٦٥٤,٧٩١)	٧٤٦,٥٢٨	(١٠١,٩٠٨,٢٦٣)
الربح القطاعي	٥٠,٥٩٦,٧٦٠	٤١,٨٢٠,٥٦٠	٢٠,٧٨٧,١٩٠	١١٣,٢٠٤,٥١٠	-	١١٣,٢٠٤,٥١٠
المصاريف غير الموزَّعة:						
حصة في خسارة شركات مستثمَر فيها مُحاسَب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي بعد حسم الضريبة	-	-	-	-	-	(٥,٥٢٦,٩٣٢)
مصروف زكاة	-	-	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
ربح الفترة	٥٠,٥٩٦,٧٦٠	٤١,٨٢٠,٥٦٠	٢٠,٧٨٧,١٩٠	١١٣,٢٠٤,٥١٠	-	١٠٠,١٧٧,٥٧٨
الأصول والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة):						
إجمالي الأصول	٥,٢٥٣,٩٤٢,٣٠١	١٦٢,٤٩٣,٠٦٢	١١٩,٩٩٣,٤٠٦	٥,٥٣٦,٤٢٨,٧٦٩	(٤٥,٠٥١,١١٨)	٥,٤٩١,٣٧٧,٦٥١
إجمالي المطلوبات	٣,٩٠١,٢٧٢,٨٥٥	١٦٥,٧٣٠,٦٩٢	٧٣,٠١٣,٦١٨	٤,١٤٠,٠١٧,١٦٥	(٤٥,٠٥١,١١٨)	٤,٠٩٤,٩٦٦,٠٤٧

١٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)

	البيع بالتجزئة	*البيع بالجملة*	*الخدمات اللوجستية*	*إجمالي القطاعات*	*الاستبعادات / التوزيعات المركزية*	*الإجمالي*
إيرادات	٤,٦٥٦,٨٠٢,٥٢٩	٣٥٠,٤٩٦,٠٦٩	٤٥,٩٩٦,٩٣٤	٥,٠٥٣,٢٩٥,٥٣٢	-	٥,٠٥٣,٢٩٥,٥٣٢
إيرادات من معاملات مع قطاعات تشغيلية أخرى	-	٥,٣٩٩,٤٣٨	٨٣,٩٨٩,٥٢٣	٨٩,٣٨٨,٩٦١	(٨٩,٣٨٨,٩٦١)	-
إجمالي الإيرادات	٤,٦٥٦,٨٠٢,٥٢٩	٣٥٥,٨٩٥,٥٠٧	١٢٩,٩٨٦,٤٥٧	٥,١٤٢,٦٨٤,٤٩٣	(٨٩,٣٨٨,٩٦١)	٥,٠٥٣,٢٩٥,٥٣٢
تكلفة إيرادات	(٢,٩٧٩,٣٢٤,٨٨٤)	(٢٦٦,١٥١,٨٢٠)	(١٠١,٧٢٨,٦٣٦)	(٣,٣٤٧,٢٠٥,٣٤٠)	٨١,٥٤٥,١٦٦	(٣,٢٦٥,٦٦٠,١٧٤)
إجمالي الربح	١,٦٧٧,٤٧٧,٦٤٥	٨٩,٧٤٣,٦٨٧	٢٨,٢٥٧,٨٢١	١,٧٩٥,٤٧٩,١٥٣	(٧,٨٤٣,٧٩٥)	١,٧٨٧,٦٣٥,٣٥٨
مصاريف بيع وتوزيع	(١,٢٩٧,٣٨٦,٠٢٦)	(٢٩,٢٢٢,٤٦٥)	-	(١,٣٢٦,٦٠٨,٤٩١)	٧,٨٤٣,٧٩٥	(١,٣١٨,٧٦٤,٦٩٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٩٩,٢٤١,٦٠٤)	(٤,٧٧٧,٩٤٤)	(١,٩٣٥,٠٦٦)	(١٠٥,٩٥٤,٦١٤)	-	(١٠٥,٩٥٤,٦١٤)
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	-	-	-	-	-	-
مصاريف أخرى	(٣,٩٩٨,٨٨٥)	(٢٦٣,٥١٣)	١٨,٦٠٥	(٤,٢٤٣,٧٩٣)	-	(٤,٢٤٣,٧٩٣)
دخل آخر	٣,٤٥٤,٤٥٦	٢٢٧,٦٣٧	-	٣,٦٨٢,٠٩٣	-	٣,٦٨٢,٠٩٣
الربح التشغيلي	٢٨٠,٣٠٥,٥٨٦	٥٥,٧٠٧,٤٠٢	٢٦,٣٤١,٣٦٠	٣٦٢,٣٥٤,٣٤٨	-	٣٦٢,٣٥٤,٣٤٨
تكاليف تمويل	(٨٣,٧٤٠,٠٦٥)	(٧,٣٩٩,٧١٥)	(٨٢٢,٩٢١)	(٩١,٩٦٢,٧٠١)	-	(٩١,٩٦٢,٧٠١)
الربح القطاعي	١٩٦,٥٦٥,٥٢١	٤٨,٣٠٧,٦٨٧	٢٥,٥١٨,٤٣٩	٢٧٠,٣٩١,٦٤٧	-	٢٧٠,٣٩١,٦٤٧
المصاريف غير الموزَّعة:						
حصة في خسارة شركات مستثمَر فيها مُحاسَب عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي بعد حسم الضريبة	-	-	-	-	-	(٢,٠٢٤,٦٢٢)
مصروف زكاة	-	-	-	-	-	(٧,٥٦٠,٠٠٠)
ربح الفترة	١٩٦,٥٦٥,٥٢١	٤٨,٣٠٧,٦٨٧	٢٥,٥١٨,٤٣٩	٢٧٠,٣٩١,٦٤٧	-	٢٦٠,٨٠٧,٠٢٥
الأصول والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة):						
إجمالي الأصول	٥,٠٤٤,٣٥٤,١٢٠	١٥٥,٤١٣,٦٠٤	٣٣,٨٥٣,٧٠٧	٥,٢٣٣,٦٢١,٤٣١	-	٥,٢٣٣,٦٢١,٤٣١
إجمالي المطلوبات	٣,٦٢٧,٥٤٨,٠٠٧	١١٢,١٥٢,١٧٦	٤٣,١١٨,٩١٣	٣,٧٨٢,٨١٩,٠٩٦	-	٣,٧٨٢,٨١٩,٠٩٦

١٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

تتمثَّل إيرادات فترتي الثلاثة أشهر التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٢٠٢٥م، المصنَّفة حسب القطاعات الجغرافية، فيما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*
الأسواق الجغرافية الرئيسة				
المملكة العربية السعودية	**١,٦٣١,٧٣٩,٩٥٤**	١,٧٠١,٩٩٢,٥١٣	**٤,٨١١,٢٤٦,٤٢٤**	٥,٠٥١,٤٩٣,٥٤٩
مملكة البحرين	**١,٠٤٣,٨٨٠**	٤٦٥,٢٥٧	**٢,٨٤١,٩٧٧**	١,٤١٥,٢٨٢
دول أخرى	**-**	٣٤٣,٨٨٠	**-**	٣٨٦,٧٠١
	١,٦٣٢,٧٨٣,٨٣٤	١,٧٠٢,٨٠١,٦٥٠	**٤,٨١٤,٠٨٨,٤٠١**	٥,٠٥٣,٢٩٥,٥٣٢

تقع الأصول التشغيلية غير المتداولة للمجموعة بصفةٍ رئيسةٍ في المملكة العربية السعودية. وتُعد الأصول التشغيلية غير المتداولة في مملكة البحرين غير جوهرية، وعليه، لم تُدرَج معلومات جغرافية منفصلة.

١٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين من ذوي النفوذ الهام وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تتمثل في المنشآت التي يسيطر عليها مساهمو المجموعة أو التي تقع تحت النفوذ الهام لهم) وكِبار موظفي الإدارة. وتشتمل الجهات ذات العلاقة أيضًا على منشآت أعمال تجارية لبعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها. وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة.

تُعتَمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبل مجلس إدارة المجموعة. والأرصدة القائمة، كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدَّد نقدًا. ولم تُقدَّم أي ضمانات على المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة.

١٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

أ) فيما يلي المعاملات الرئيسية التي أجرتها المجموعة مع جهاتها ذات العلاقة:

الجهات ذات العلاقة	*طبيعة المعاملات*	*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
		٢٠٢٦م ***(غير مُراجَعَة)***	٢٠٢٥م *(غير مُراجَعَة)*	**٢٠٢٦م** ***(غير مُراجَعَة)***	٢٠٢٥م *(غير مُراجَعَة)*
شركة مشراف للمقاولات العامة (خاضعة لسيطرة كِبار موظفي الإدارة)	تكاليف إنشاء صيدليات	**١٠,٠٥٠,٨٠١**	٦,٤٦٧,٤٩٨	**٣٠,٢٧٧,٢٤٣**	٣٥,٨٦٩,٥٧٠
وكالة سفريات كلاسيك للسفر والسياحة (خاضعة لملكية مشتركة لمساهم في المجموعة)	مصاريف تذاكر ومصاريف سفريات أخرى	**٥,٣٠٨,٨٩٧**	٥,١٢١,٠١٤	**٢٣,١٧٢,٢٩٢**	٢١,٦٨٩,٣٩٨
شركة نظم الأعمال الرقمية لتقنية المعلومات (خاضعة لسيطرة كِبار موظفي الإدارة)	خدمات تقنية معلومات مُقدَّمة إلى المجموعة	**٧,٢٣٨,١١٨**	١٠,١٣٩,٣٦٤	**٢٠,٩٣٣,٩٦٨**	٢٢,٩٣٤,٦٩٠
شركة ولاء للتأمين التعاوني (جهة أخرى ذات علاقة)*	خدمات تأمين مُقدَّمة إلى المجموعة	**-**	٧٩,٩٤٩	**-**	٤,٢٤٦,٠٠٥
مؤسسة تسعمائة ستة وستون للسيارات (خاضعة لسيطرة كِبار موظفي الإدارة)	خدمات صيانة	**١,٨٥٢,٩٤٤**	٩٠٩,١٩٢	**٤,١٩٤,٠٠٥**	٣,٩٧٥,٢٧٨
شركة أسمنت المنطقة الشرقية (جهة أخرى ذات علاقة)*	إيجارات مكاتب لصالح المجموعة	**٢٦٥,٨٨٢**	٣٥,٤٣٧	**٣,٦٣٢,٨٩٦**	٤٢٢,٥٣٣
شركة زهوة للخدمات التجارية (خاضعة لسيطرة كِبار موظفي الإدارة)	مشتريات مخزون	**١,٩٢٩,٤٣٦**	٣,٢٢٨,٠٥١	**٨,٤٠١,١٧٨**	٧,٤٨٥,٥٣٣
	خصومات	**٢٨٠,٥٣٨**	-	**١,٤٧٨,٨٢٥**	-
	خدمات لوجستية	**٢٨٩,٧٦١**	٣٢٧,٦٩٣	**٤٨٠,٧٥٥**	٤١٠,٤٣١

١٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

أ) فيما يلي المعاملات الرئيسية التي أجرتها المجموعة مع جهاتها ذات العلاقة: (تتمة)

الجهات ذات العلاقة	*طبيعة المعاملات*	*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في*		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*
جمعية كنف الخيرية (خاضعة لسيطرة كِبار موظفي الإدارة)	تبرعات من عملاء الصيدليات	**٥,٥٦٢**	١٣,١٩٠	**١٨,٩٢١**	٢٨,٦٧٦
شركة مداواة ورعاية الطبية المحدودة (شركة زميلة)	استثمار	**-**	٤,٩٠٠,٠٠٠		٤,٩٠٠,٠٠٠
شركة الموارد التجارية المحدودة (خاضعة لسيطرة كِبار موظفي الإدارة)	مشتريات مخزون	**١,٣٠٩**	-	**١٢١,٣٧٢**	-
				-	
الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود (شركة زميلة)	إيرادات إيجار	**٣٠٤,٣٨٢**	-	**٩١٠,٠٦٤**	-
	استثمار	**-**	-	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٠,٠٠٠,٠٠٠

ب) مكافآت كِبار موظفي الإدارة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعَة)*
٣,٣٥٨,٤٨٠	٩,٦٨٣,٦١٥	**١٤,٥٢٧,٥٨٠**	٢٧,٠٦٤,٩١٥
١,٢٣٤,٣٠٠	٨٩٩,٠٠٠	**٣,٩١٠,٠٠٠**	٢,٦٧٩,٠٠٠
٢٥٧,٧٠١	٢٧٥,٩٨٩	**٧٦٠,٣٣٦**	٧٩٩,٨١٥
٤,٨٥٠,٤٨١	١٠,٨٥٨,٦٠٤	**١٩,١٩٧,٩١٦**	٣٠,٥٤٣,٧٣٠

منافع موظفين قصيرة الأجل
مكافآت ومنافع أخرى لمجلس الإدارة
منافع ما بعد انتهاء الخدمة

١٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

جـ) المبالغ المُستحَقة من جهات ذات علاقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود	٦٩٧,٧٢١	١,٢١٩,٠١٨
شركة الموارد التجارية المحدودة	٤٦٦,٢٦٠	٦٠٠,١٢١
	١,١٦٣,٩٨١	١,٨١٩,١٣٩

د) المبالغ المُستحَقة إلى جهات ذات علاقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
شركة نظم الأعمال الرقمية لتقنية المعلومات	٢٤,٤٦٧,١٢٥	٢٦,٩٧٦,٦٦٤
مكافأة مُستحَقة لأعضاء مجلس الإدارة	٣,٤٦٠,٠٠٠	٣,٧٢٠,٠٠٠
شركة مشراف للمقاولات العامة	٢,٦٨١,٦٢٢	٤,٥٥٥,٥٥٨
وكالة سفريات كلاسيك للسفر والسياحة	٢,٢٩٢,٢٣٩	٢,٥١٢,٥٥٨
مؤسسة تسعمائة ستة وستون للسيارات	٥٣٧,٠٨٦	-
شركة أسمنت المنطقة الشرقية*	١٦١,٠٤٤	٤,٠٢٨,٧٦٣
جمعية كنف الخيرية	١٣,٩١٣	١٣,٧٤٨
شركة ولاء للتأمين التعاوني*	-	٢,٨٩٢,٥٢٥
	٣٣,٦١٣,٠٢٩	٤٤,٦٩٩,٨١٦

هـ) المبالغ المُستحَقة إلى جهات ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
شركة زهوة للخدمات التجارية	٣,٦٤٠,٠١٩	٢,٨٦٣,٠٨٢

و) المبالغ المُستحَقة من جهات ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعَة)
شركة زهوة للخدمات التجارية	١٨٧,٠٣٤	١٧٣,٧٤١

* تتضمَّن الجداول أعلاه بعض الأرصدة بقيمة ٠,٢ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦,٩٢ مليون ﷼) تمثِّل مبالغ مُستحَقة إلى جهات ذات علاقة، وهي تتعلق بمنشآت ذات مجالس إدارة مشتركة أو كبار موظفي إدارة مشتركين وفقًا للأنظمة واللوائح المحلية.

١٦ إدارة المخاطر المالية

تتعرَّض المجموعة للمخاطر التالية جرَّاء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

ولم يُجرَ أي تغيير في أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية التي تطبقها المنشأة مقارنةً بالقوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٧ قياس القيم العادلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أدرجت جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المُطفَأة، ولا تمتلك المجموعة أي أدوات مالية تُقاس بالقيمة العادلة، باستثناء الاستثمار المصنَّف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذي صُنِّف ضمن المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وتقارب القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية الأخرى المدرَجة في قائمة المركز المالي الموحدة قيمها العادلة.

تُقاس استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية المُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام أسعار السوق المتداولة في أسواق نشطة، ولذلك، فهي تُصنَّف ضمن المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وأُفصح عن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في إيضاح (٨). ولم تُجرَ أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة.

١٨ الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتمَلة

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت المجموعة عقودًا بشأنها ولم تتكبَّدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م نحو ٣,٤ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,١٦٦ مليون ﷼).

(ب) قدَّمت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، خطابات ضمان واعتمادات مستندية بقيمة ٢٣,١ مليون ﷼ و ٣٠٣,١ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٦,٦ مليون ﷼ و ٢٢٦,٦ مليون ﷼)، على التوالي.

(جـ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كان على المجموعة التزامات قائمة تتعلق بأوامر شراء مُقدَّمة إلى مورّدين لبضائع لم تُستلم كما في ذلك التاريخ بقيمة ١٦٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٢٣,٩ مليون ﷼).

١٩ التطورات الجيوسياسية والبيئة التشغيلية

شهدت بعض مناطق الشرق الأوسط تصاعدًا في التوترات الجيوسياسية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. وأجرت الإدارة تقييمًا لتداعيات هذه التطورات على عمليات المجموعة ومركزها وأدائها الماليين، وذلك بناءً على المعلومات المتوفرة حاليًا. وتواصل المجموعة ممارسة أعمالها بصورة طبيعية، ولم تشهد عملياتها أي انقطاع جوهري خلال الفترة.

وتواصل الإدارة متابعة الوضع عن كثب، وستتخذ التدابير المناسبة حسبما تقتضيه الحاجة.

كما أخذت الإدارة في اعتبارها أثر هذه التطورات على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وخَلُصَت إلى أن أساس الإعداد وفقا لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسبًا.

٢٠ الأحداث اللاحقة

باستثناء ما أُفصح عنه في مواضع أخرى من هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزة المُوحَّدة، لم تقع أي أحداث هامة لاحقة منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزة المُوحَّدة، مما يستلزم إجراء تعديل أو تقديم إفصاح في هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزة المُوحَّدة.