

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	جدول المحتويات
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة النهدي الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، حسيماً ينطبق على عمليات المراجعة للقوائم المالية لمنشآت المصلحة العامة. وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات ذلك الميثاق. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نندي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

وجود المخزون وتقييمه

راجع الإيضاح رقم (٧-٣) من القوائم المالية الموحدة للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية والإيضاح رقم (٥-٢) عن التقديرات المحاسبية الجوهرية والإيضاح رقم (١١) عن الإفصاح ذي الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي قيمة المخزون لدى المجموعة ٢,٣٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١,٨١٧ مليون ريال سعودي)، مع مخصص مخزون بقيمة ١١٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٠٦,٦ مليون ريال سعودي).
- تشتمل إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:
 - قمنا بتقييم تصميم وفعالية تشغيل الضوابط المتعلقة بتسجيل المخزون، بما في ذلك معالجة المعاملات اليومية وتسويات النظام.
 - حضرنا عمليات جرد فعلي مختارة في مواقع صيدليات مختلفة لتقييم دقة سجلات الجرد الدائم، واختبرنا إجراءات الجرد، وقمنا بمطابقة النتائج الملاحظة مع نظام الجرد.
 - قمنا باختيار عينات من عناصر المخزون للتحقق من الكميات بالمقارنة بسجلات الجرد، وتم التحقق من صحة التكاليف المسجلة بالمقارنة بوثائق الشراء الداعمة.
 - قمنا بتقييم منهجية الإدارة لتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق من خلال مراجعة أسعار البيع المتوقعة، وتكاليف الإنجاز والبيع ذات الصلة، وبيانات السوق. كما قمنا باختبار عينة من احتسابات الانخفاض بالرجوع إلى سجلات المبيعات التاريخية، وأسعار البيع بعد نهاية السنة، واتجاهات السوق الحالية.
 - قمنا بإجراء اختبارات في نهاية السنة للتأكد من تسجيل المعاملات في الفترة المحاسبية الصحيحة.
 - ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر بعد خصم التكاليف المطلوبة لإتمام عملية البيع. ويتم إثبات أي تخفيض في صافي القيمة القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
 - تدير المجموعة نظام جرد دائم وتجري عمليات جرد دورية في الصيدليات ومواقع التوزيع على مدار السنة.
 - لقد اعتبرنا وجود المخزون وتقييمه كأحد أمور المراجعة الرئيسية نظراً لما يلي:
 - القيمة الكبيرة للمخزون الموجود في مواقع متعددة مع أحجام كبيرة من المعاملات اليومية، مما يزيد من خطر وجود تحريفات؛ و
 - التقدير الجوهري الذي تطبقه الإدارة في تحديد مخصصات شطب المخزون، بناءً على تقييمات صافي القيمة القابلة للتحقق، والتي تتطلب تقييم أسعار البيع المتوقعة والتكاليف ذات الصلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذي علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبد الله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



جدة، في ١٦ مارس ٢٠٢٦
الموافق ٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (ريال سعودي)	الإيضاحات
		الموجودات
١,١١٢,٥٨٧,٧٨٧	١,٢٠٢,٩٥٦,٤٣٢	٦ الممتلكات والمعدات
٦٨,٦١٦,٩٧٩	٦٧,٦١٥,٦١٨	٨ الموجودات غير الملموسة
٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣	٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣	٧ العقارات الاستثمارية
١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠	١,٨٢٥,٢٨٩,٧٣١	٩ موجودات حق الاستخدام
—	١٠,٦٢٧,٠١٥	١٠ صافي الاستثمار من عقود الإيجار التمويلي
٣٥,٦٧٠,٠١١	٢٩,٤٦٥,٢١٤	١٣ المدفوعات مقدماً والموجودات غير المتداولة الأخرى
٣,٠٧٩,٧٨٠,٩٢٠	٣,٣٩١,٨٥٤,٨٣٣	الموجودات غير المتداولة
١,٧١٠,٨٢٢,٩٢٥	٢,٢٧٧,٨٧٥,٦١٩	١١ المخزون
١٣٥,٥٠٣,٣٩٥	٢٦١,٤٣١,٧٨٣	١٢ الذمم المدينة التجارية
٢٩٠,٤٣٢,٤٢٥	٢٠٣,٨١٦,٧٦٦	١٣ المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
—	١,٤٦٠,٠١٦	١٠ عقود التأجير التمويلي - الجزء المتداول
٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩	٥٥٤,٤٤٣,٢١٢	١٤ النقد وما في حكمه
٣,٠٩٣,٥٦٨,٣٢٤	٣,٢٩٩,٠٢٧,٣٩٦	الموجودات المتداولة
٦,١٧٣,٣٤٩,٢٤٤	٦,٦٩٠,٨٨٢,٢٢٩	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ (أ) حقوق الملكية
٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	—	١٥ (ب) رأس المال
(٧٤,٢٥٦)	١١١,٧٩٩	احتياطي النظامي
٩١٦,٩٦٩,٦٦٤	١,٤٤٣,٤٢٦,٥٦٦	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
		الأرباح المبقاة
٢,٥٨٦,١٠٢,٨٤٨	٢,٧٤٣,٥٣٨,٣٦٥	إجمالي حقوق الملكية
١,١٤٦,٢٧٩,٣١٣	١,٣٦٣,٠٨٨,٨٤٣	٩ المطلوبات
١٤,٦٢٢,٥٤٩	١٥,٢٣٧,٨٦٣	التزامات عقود الإيجار
٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤	٤٢١,٤٦٠,٦٦٣	١٨ المستحقات والمطلوبات غير المتداولة الأخرى
١,٥٨١,٣٩٢,١٩٦	١,٧٩٩,٧٨٧,٣٦٩	١٦ التزامات منافع الموظفين
١,٢٣٢,٦٢٦,٤٠٣	١,٤١٨,٦١٢,٣٢٥	المطلوبات غير المتداولة
٣٨٣,٤٧٦,٤٦١	٤٢٠,٢٤٢,٢١٧	١٧ الذمم الدائنة التجارية
٣١٢,٧٨١,٨٢٥	٢٥٧,٩٨٧,١٣٥	٩ التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧٦,٩٦٩,٥١١	٥٠,٧١٤,٨١٨	١٨ المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,٠٠٥,٨٥٤,٢٠٠	٢,١٤٧,٥٥٦,٤٩٥	١٩ مخصص الزكاة والضريبة
		المطلوبات المتداولة
٣,٥٨٧,٢٤٦,٣٩٦	٣,٩٤٧,٣٤٣,٨٦٤	إجمالي المطلوبات
٦,١٧٣,٣٤٩,٢٤٤	٦,٦٩٠,٨٨٢,٢٢٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مُعتمَد من:
محمد الخباني
المدير المالي

مُعتمَد من:
ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

مُعتمَد من:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (ريال سعودي)	الإيضاحات
٩,٤٤٦,٤٢٠,٠٤٦	١٠,٢١٣,٢٣٨,٤٠١	١-٢٠ الإيرادات
(٥,٩٣٤,٠٧٣,٠٥٠)	(٦,٤٠٧,٦٦٧,٠٠٢)	٢-٢٠ تكلفة الإيرادات
٣,٥١٢,٣٤٦,٩٩٦	٣,٨٠٥,٥٧١,٣٩٩	مجموع الربح
٢٩,٤٤٦,١١٣	٢٠,٢٧٢,٨١٨	٢١ الإيرادات التشغيلية الأخرى
(٢,٣٢١,٧٨٠,٤٥٨)	(٢,٥٢٠,٩٩٤,٦٨٩)	٢٢ مصروفات البيع والتوزيع
(٣٤٦,٨١٨,٢٤٢)	(٣٧٨,٣٠٧,٠٣٤)	٢٣ المصروفات العمومية والإدارية
٨٧٣,١٩٤,٤٠٩	٩٢٦,٥٤٢,٤٩٤	الربح التشغيلي للسنة
(١١٥,٨٦٧,١٧٦)	(١٤١,٨٦٣,٨٢٠)	٢٤ التكاليف التمويلية
٥٩,١٤٠,٧٢١	٦١,٢١٧,٩٥٩	٢٥ الإيرادات التمويلية
١٦,٤٧٩,٠٣١	٩,٧٤٨	الإيرادات الأخرى
١,٥٩٦,٦٣٩	--	٧ رد الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
٨٣٤,٥٤٣,٦٢٤	٨٤٥,٩٠٦,٣٨١	الربح قبل الزكاة والضريبة
(١٣,٨٢٠,٠٠٠)	(١٥,١٦٨,٨٢١)	١٩ مصروف الزكاة والضريبة
٨٢٠,٧٢٣,٦٢٤	٨٣٠,٧٣٧,٥٦٠	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في
		الفترة اللاحقة:
١٦,٨٥٤,٨١٠	٥٤,٥١١,٩٠٢	١٦ ربح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
		في الفترة اللاحقة
٧٦٨,٤٣٥	١٨٦,٠٥٥	فروقات صرف العملات من تحويل العمليات
١٧,٦٢٣,٢٤٥	٥٤,٦٩٧,٩٥٧	الأجنبية
٨٣٨,٢٤٦,٨٦٩	٨٨٥,٤٣٥,٥١٧	الدخل الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين
العاديين في الشركة الأم

٦,٣١

٦,٣٩

٢٦

معمدة من:
محمد الخياطي
المدير المالي

معمدة من:
ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

معمدة من:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإجمالي (ريال سعودي)	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية (ريال سعودي)	الأرباح المبقة (ريال سعودي)	الاحتياطي النظامي (ريال سعودي)	رأس المال (ريال سعودي)	
٢,٤٦٢,٧٥٥,٩٧٩	(٨٤٢,٦٩١)	٧٩٤,٣٩١,٢٣٠	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٨٢٠,٧٢٣,٦٢٤	--	٨٢٠,٧٢٣,٦٢٤	--	--	ربح السنة
١٧,٦٢٣,٢٤٥	٧٦٨,٤٣٥	١٦,٨٥٤,٨١٠	--	--	الربح الشامل الآخر للسنة
٨٣٨,٣٤٦,٨٦٩	٧٦٨,٤٣٥	٨٣٧,٥٧٨,٤٣٤	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥-ج)
٢,٥٨٦,١٠٢,٨٤٨	(٧٤,٢٥٦)	٩١٦,٩٦٩,٦٦٤	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٣٠,٧٣٧,٥٦٠	--	٨٣٠,٧٣٧,٥٦٠	--	--	ربح السنة
٥٤,٦٩٧,٩٥٧	١٨٦,٠٥٥	٥٤,٥١١,٩٠٢	--	--	الربح الشامل الآخر للسنة
٨٨٥,٤٣٥,٥١٧	١٨٦,٠٥٥	٨٨٥,٢٤٩,٤٦٢	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	(٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠)	--	المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة (إيضاح ١٥-ب)
(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥-ج)
٢,٧٤٣,٥٣٨,٣٦٥	١١١,٧٩٩	١,٤٤٣,٤٢٦,٥٦٦	--	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

معتدلة من:
محمد الخباني
المدير المالي

معتدلة من:
ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

معتدلة من:
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	الإيضاحات
٨٣٤,٥٤٣,٦٢٤	٨٤٥,٩٠٦,٣٨١	
٢٥٨,٣١٠,٥٧٥	٢٨٩,٢٤٦,٢٦١	٦
٤١٧,٦٠٧,٢٥٧	٤٧٣,٩٢٦,٠٣٠	٩
٢٧,٥٢٠,٩٥٩	٣١,٥٣٣,٧١٦	٨
(١,٥٣٧,٣٦٣)	(٤٨٦,١١٩)	٢١
(١,٠٠٧,٩٦٢)	١,٧٤٣,١٤١	
(١,٥٩٦,٦٣٩)	--	٧
١٣,١٢٧,٢٢٤	٧٥,٧٨٥,٣٦٤	١٦
٣٢,٣٢٦,٣٤٣	٦١,٢٩٢,٠٤٨	١١
(١٩٢,٨٦٣)	٢,٦٩٠,١٢٨	١٢
١١٥,٨٦٧,١٧٦	١٤١,٨٦٣,٨٢٠	٢٤
(٥٩,١٤٠,٧٢١)	(٦١,٢١٧,٩٥٩)	٢٥
١,١٨٥,٨١٧,٦١٠	١,٨٦٢,٢٨٢,٨١١	
(٣٣٣,٧٤٠,٠١٨)	(٦٢٨,٣٤٤,٧٤٢)	
٣٧,٥٣٧,٢٠٥	(١٢٨,٦١٨,٥١٦)	
(٥٩,٢٧٨,٠٣٤)	٩٢,٨٢٠,٤٥٦	
٢٣٨,٣١٨,٨٢٥	١٧٠,٠٤٧,٥١٩	
٥,٨٣٧,٧٤٧	(٣٠,٨٦٦,٩٣٤)	
١,٦٧٤,٥٤٢,٢٣٥	١,٣٣٧,٣٢٠,٥٩٤	
(١١٥,٨٦٧,١٧٦)	(١٤١,٨٦٣,٨٢٠)	٢٤
(٤٩,٣٨٢,٤٥٥)	(٤١,٤٢٣,٥١٤)	١٩
(١٧,٩٣٩,٢٢١)	(٢٠,٣٠٣,١٣٣)	١٦
١,٤٩١,٣٥٤,٤٨٢	١,١٣٣,٧٣٠,١٢٧	
(٣٣٩,٥٣٠,٨٩٠)	(٣٨٧,٠٨٥,٧٤٢)	٦
١,٥٦٦,٣٤١	٤٨٦,٨٠٢	
(٤٤,٩٦٧,٣٩٢)	(٣٠,٥٣٢,٣٥٥)	٨
٥٤,٩١٧,٠٨٣	٦٠,١٢٧,٢١٤	
--	٢,٦٧٧,٤٥٢	١٠
(٣٢٨,٠١٤,٨٥٢)	(٣٥٤,٣٢٦,٦٢٥)	
(٤٠١,٩٦٠,٧٣٥)	(٤٥٣,٩٥٥,٩٢٤)	٩
(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	١٥ ج
(١,١١٦,٩٦٠,٧٣٥)	(١,١٨١,٩٥٥,٩٢٤)	
٤٦,٣٧٨,٨٩٥	(٤٠٢,٥٥٢,٤٢٢)	
٧٦٨,٤٣٥	١٨٦,٠٥٥	
٩٠٩,٦٦٢,٢٤٩	٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩	
٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩	٥٥٤,٤٤٣,٢١٢	١٤
--	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	١٥ ب
--	١٣,٦٧٣,٧٣٨	١٠
٨٠٣,٦٦٣,٧٠٣	٧٥٦,٦١٥,٧٠٢	٩

محمد الجبالي
المدير المالي

ياسر جوهرجي
الرئيس التنفيذي

عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٠٣ م (الموافق: ٥ شعبان ١٤٢٤ هـ) والرقم الموحد ٧٠١٨٠٥٦١١٤.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في البيع بالجملة والتجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والأغذية الخاصة والصحية والمعدات الطبية. المساهمون الرئيسيون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م هم شركة النهدي القابضة المحدودة والشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة بنسبة ملكية ٣٨٪ و ٢٥٪، على التوالي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: شركة النهدي القابضة المحدودة والشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة بنسبة ملكية ٣٨٪ و ٢٥٪ على التوالي).

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

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة.

٢-٤ أسس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من المركز والأداء المالي للشركة الأم والشركات التابعة المباشرة وغير المباشرة التالية (يشار إليها معا باسم "المجموعة") والتي تمارس الشركة السيطرة عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة النهدي كير المحدودة	المملكة العربية السعودية	عيادات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات المحدودة*	المملكة العربية السعودية	خدمات عمالة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة النهدي للاستثمار**	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لدى شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
السخاء للحلول المتكاملة	مصر	استشارات تقنية المعلومات	%٩٩	%٩٩	%٩٩

أما النسبة المتبقية البالغة ١٪ فتحتفظ بها شركة النهدي للاستثمار المحدودة، والتي تمتلك أسهم حصة الانتفاع في الشركة.

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لدى شركة النهدي للاستثمار المحدودة أيضاً استثمارات في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة مستودع النهدي للأدوية المحدودة الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	مخزن أدوية	%٩٩	%٩٩	%٩٩
شركة صيدلية النهدي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	الصيدلية	%٩٩	%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.

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 إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- التعرض للمخاطر، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من معاملاتها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عواندها.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

وبشكل 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 الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة وأي أرباح غير محققة والمصروفات الناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن ينبغي ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تشمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر والشكوك ما يلي:

- إفصاحات تحليل الحساسية (إيضاح ١٦)
- سياسات وإدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٢٧)
- إدارة رأس المال (إيضاح ٢٨)

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام أدناه ذات التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأحكام (يتبع)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا سواءً للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تجري المجموعة إعادة تقييم لمدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدثاً هاماً أو تغييراً في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو عمليات تخصيص كبيرة على الأصل المستأجر). تُدرج الفترات التي تغطيها خيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار فقط عندما يكون من المؤكد بشكل معقول عدم ممارستها.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. ويتم التفاوض على الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة وتتماشى مع احتياجات أعمال المجموعة. وتمارس الإدارة أحكاماً هامة في تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء هذه مؤكدة بشكل معقول.

الإيرادات من العقود مع العملاء

طبقت المجموعة الأحكام التالية التي تؤثر بشكل كبير على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء:

تحديد طريقة لتقدير المقابل المتغير

تشتمل بعض عقود بيع البضائع على حق الإرجاع وخصومات الكميات التي تؤدي إلى مقابل متغير. عند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل الذي تستحقه.

حددت المجموعة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع خصومات الكميات، حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الناتج عن استحقاق خصومات الكميات للعملاء بناءً على حدود الكميات والمشتريات التي قاموا بها خلال الفترة.

قبل إدراج أي مبلغ من المقابل المتغير في سعر المعاملة، تنظر المجموعة فيما إذا كان مبلغ المقابل المتغير مقيماً. قررت المجموعة أن تقديرات المقابل المتغير غير مقيدة بناءً على خبرتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، سيتم حل حالة عدم التأكد، إن وجدت، بشأن المقابل المتغير خلال إطار زمني قصير.

٢. أسس الأعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها فرق جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية، موضحة أدناه. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات/ الموجودات غير الملموسة/العقارات الاستثمارية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك/ الإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى بالاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك والإطفاء المستقبلية حيثما ترى الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في السعر أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد مصفوفة المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة على مدى السنة المقبلة والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع ذي الصلة، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. ويتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لخلف العملاء في المستقبل عن السداد. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في إيضاح ١٢ و ٢٧.

خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطط المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجةً للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

يعتبر معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملازم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على السندات الحكومية.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

التقدير والافتراضات (يتبع)

خطة المنافع المحددة (يتبع)

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة المعلنة الخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة.

توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٦.

إثبات الإيرادات - تقدير سعر البيع المستقل - برنامج ولاء العميل

تقدر المجموعة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج ولاء العملاء. يتم احتساب سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الصادرة بضرب معدل الاسترداد المقدر والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. عند تقدير معدل الاسترداد، تأخذ المجموعة في الاعتبار عدم الاستخدام الذي يمثل الجزء من النقاط الصادرة والتي لن يتم استردادها أبدًا. تطبق المجموعة طرق التنبؤ الإحصائية في تقديراتها باستخدام أنماط الاسترداد التاريخية للعملاء كأحد المدخلات الرئيسية. يتم تحديث معدل الاسترداد بشكل ربع سنوي ويتم تعديل التزامات النقاط غير المستردة وفقًا لذلك. عند تقدير قيمة النقاط الصادرة، تأخذ المجموعة في الاعتبار مزيج المنتجات التي ستوفر في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. تضمن المجموعة أن تكون القيمة المخصصة لنقاط الولاء متناسبة مع سعر البيع المستقل للمنتجات المؤهلة للاسترداد (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي منتجات مؤهلة للاسترداد مقسومًا على عدد النقاط المطلوبة). لدى النقاط الصادرة تاريخ انتهاء صلاحية مدته سنة واحدة من تاريخ الإصدار.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع المجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدة مماثلة، مع ضمان مماثل، والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداها"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار غير مدرجة بنفس عملة نشاط المجموعة). وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتعين عليها تقديم بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة ذاتها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم بشروط تجارية بحتة، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند احتساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تأتي التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد الجاري اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقرار المستقبل.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

التقدير والافتراضات (يتبع)

الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة بشكل ثابت عند إعداد قوائمها المالية الموحدة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة كما هو مبين في الإيضاح ٤.

١-٣ التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

الموجودات

يتم تصنيف الموجودات كمتداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجدها لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- تكون محتفظاً بها بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حظرها من التبادل أو استخدامها لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛ أو
- تكون محتفظاً بها بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون لها الحق في نهاية فترة التقرير لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة لكل منشأة في القوائم المالية باستخدام عملة النشاط.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٢ العملات الأجنبية (يتبع)

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية ميدنيا بواسطة كيانات المجموعة وفقا لأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية لعملة النشاط السائدة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، إن وجدت، يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

شركات المجموعة - العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم ترجمة بنودها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروقات الصرف الناتجة عن التحويل لأغراض التوحيد ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة الأجنبية (إن وجدت) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات التحويل الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف مكون الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة إلى الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادرا على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عند اختلاف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات، تتم المحاسبة عن تلك الموجودات كبنود (مكونات رئيسية) من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشروعات الجارية تحت التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع. يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة.

تشتمل التكلفة على النفقات المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس الأساس مثل فئة الموجودات نفسها، عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام المرجو منها.

التكليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمات يوماً بعد يوم للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للقيمة القابلة للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. ويتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية. ويتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي، عند الاقتضاء.

لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٦. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات:

الأعمار الإنتاجية المقدر	
العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار ذات الصلة، أيهما أقصر (١٠ - ٢٥)	المباني
العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار ذات الصلة، أيهما أقصر (٤ - ٨)	التحسينات على العقارات المستأجرة
٤	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية والأدوات
٤	الماكينات والمعدات
٤	السيارات
٤	أجهزة الحاسب الآلي

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تخريد أي أصل وفقاً للفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣-٤ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع خلال السياق الاعتيادي للأعمال واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٣ العقارات الاستثمارية (يتبع)

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها أو عند سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

يتم إجراء التحويلات من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والمعدات فقط عند ملاحظة وجود تغيير في الاستخدام من خلال الشروع في أعمال التطوير بغرض البيع. يتم هذا التحويل باستخدام القيمة الدفترية في تاريخ التحويل.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإثبات الأولى بالتكلفة. تقيد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسبما يتلاءم - ويتم التعامل مع هذه التغييرات كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

تتكون الموجودات غير الملموسة تحت التطوير من التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرامج التي سيتم تحويلها في النهاية إلى موجودات غير ملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (الشهرة)، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم فحص التقدير الخاص بالعمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال مؤيداً. وإذا لم يكن الوضع كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى عمر محدد على أساس احتمالي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم توقع حدوث منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها. يتم قياس أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والاستحواذ على الصيديليات التي لها أعمار إنتاجية محددة. فيما يلي معدلات الإطفاء المقدرة للموجودات غير الملموسة:

٤ سنوات
٤ سنوات
٥ سنوات

البرامج
الاستحواذ على تراخيص صيديليات
أخرى

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي أن العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً واحداً لإثبات وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصل محل العقد.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحا منها أي حوافز إيجار مستلمة.

فيما يلي استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر:

الأراضي من ٥ إلى ٢٥ سنة
متاجر الصيدليات من ٥ إلى ١٠ سنوات

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار (يتبع)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس مدى تراكم الفائدة ويتم تخفيضه لدفعات الإيجار التي تمت. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في دفعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه دفعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم إدراج عنصر إلغاء تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة عقد الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم بتطبيق استثناء إثبات عقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار منخفضة القيمة. ويتم إثبات دفعات الإيجار للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس سعره المستقل النسبي. عندما تكون المجموعة مؤجراً، تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لتحديد ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل ذي الصلة. وإذا كان الأمر كذلك، يصبح عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها بعض المؤشرات، مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. وتقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار إلى عقد إيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل ذي الصلة. وإذا كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات عقد إيجار وغير إيجار، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات التوقف عن الإثبات والانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات التمويلية".

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون بشكل أساسي وفقاً لمبدأ المتوسط المرجح، وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم التكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في القيمة نتيجة إحضار المخزون بصافي قيمته القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٨-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، وبعض المدفوعات مقدماً.

يتم عند الإثبات الأولي، تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة بقياس الأصل المالي مبدئياً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بـ:

- التكلفة المطفأة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق ملكية؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية في تلك الفترة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات الأولي. تصنف المطلوبات المالية "كمحتفظ بها بغرض المتاجرة" في حالة إذا تم شراؤها بقصد بيعها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٨-٣ الأدوات المالية (يتبع)

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوفر النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

٩-٣ النقد وما في حكمه

تتكون أرصدة النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك، والنقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة بفترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل المحتفظ بها من أجل الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتتعرض لمخاطر طفيفة من التغيرات في القيمة.

١٠-٣ توزيعات الأرباح النقدية على مساهمي المجموعة

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تحدد الجمعية العامة نسبة الأرباح التي يجب توزيعها على المساهمين من صافي الأرباح بعد خصم الاحتياطات إن وجدت. يجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية نصف سنوية أو ربع سنوية على مساهميها، ويجوز لها أن تفوض مجلس الإدارة للقيام بهذه المهمة.

١١-٣ التقاعد ومنافع ما بعد التوظيف

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تسجيل منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

منافع ما بعد انتهاء التوظيف

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقاً لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتخفيض هذا المبلغ. يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم إثبات إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة، الذي يتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرة. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على صافي التزام المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزامات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (راجع الإيضاح ١٦).

يتم احتساب الالتزامات المتعلقة بشركة النهدي للاستثمار المحدودة عند الاقتضاء وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة على أساس المكافآت الحالية وسنوات الخدمة المترابطة في تاريخ التقرير.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٢ الزكاة والضريبة

تخضع المجموعة (المنشآت المسجلة في المملكة العربية السعودية فقط) للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") وعلى أساس الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي على أساس موحد. يتم المحاسبة عن أي نقص/فائض عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

يتم احتساب ضريبة الدخل على أساس قوانين الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل أساسي في نهاية فترة التقرير ففي الدول التي تعمل فيها الشركة التابعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللائحة الضريبية المطبقة للتفسير. تضع مخصصات، حسب الاقتضاء، على أساس المبالغ المتوقع دفعها للسلطات الضريبية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظراً لكونها التزامات للطرف المقابل الذي يتم استقطاع المبالغ بالنيابة عنه.

٣-١٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء:

- عند تحمل ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير القابلة للاسترداد من الهيئة، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء؛ و
- الذمم المدينة والذمم الدائنة المدرجة بمبلغ يشمل ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتمثل نشاط المجموعة في البيع التجزئة لمستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والأغذية الخاصة والصحية والمعدات الطبية. يتم إثبات إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضائع. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تمثل الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها لأنها عادةً ما تسيطر على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل. ويورد الإيضاح ٢-٥ الإفصاحات عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء.

فيما يلي إثبات المجموعة للإيرادات من كل مصدر من مصادر الإيرادات:

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

مبيعات البضائع (بالتجزئة)

تقوم المجموعة بتشغيل سلسلة من متاجر البيع بالتجزئة (الصيدليات ومتاجر الرعاية الصحية) التي تباع الأدوية والعطور وأدوات ومنتجات التجميل والجمال. يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل (أي في الوقت الذي يشتري فيه العميل البضاعة في متاجر البيع بالتجزئة). يستحق دفع سعر المعاملة مباشرة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل. رغم ذلك، تأتي بعض المبيعات من خلال شركات التأمين والشركات الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات المبلغ المستحق بعد تحويل السيطرة حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع. تتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها إلى عملائها مع الحق بالإرجاع خلال ١٤ يوم. رغم ذلك، توصلت الإدارة إلى أن المرتجعات المتوقعة بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير هامة، وعليه، لم تقم الإدارة بالمحاسبة عنها.

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج نقاط الولاء (نقاط ولاء العملاء) الذي يتيح للعملاء تجميع نقاط يمكن استردادها مقابل منتجات مجانية. وتنشئ نقاط الولاء التزام أداء منفصل لأنها توفر حقا ماديا للعميل.

يتم توزيع جزء من سعر المعاملة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء بناءً على سعر البيع النسبي المستقل ويتم إثباته كالتزام تعاقدى لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل.

عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط ولاء العميل، تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمالية استرداد العميل للنقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم استردادها على أساس ربع سنوي، ويتم تحميل أي تعديلات على رصيد التزام العقد مقابل الإيرادات.

يقدم الإيضاح ٢-٥ إفصاحات التقديرات والافتراضات الهامة المتعلقة بتقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء.

الإيرادات من نقاط الولاء للعملاء المسجلين في برنامج الولاء التزام أداء منفصل.

يتم توزيع الإيرادات بين برنامج الولاء والمكونات الأخرى للبيع باستخدام سعر بيع مستقل. ويتم إثباته كإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزاماتها لتزويد المنتجات المخفضة أو البضائع المجانية بموجب شروط البرنامج أو عندما لا يكون من المحتمل أن يتم استرداد تلك النقاط.

المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد وتقديده إلى أن يصبح من المحتمل وبدرجة كبيرة عدم حدوث رد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة المثبتة عندما يتم بعد ذلك حل عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير. توفر بعض العقود الخاصة ببيع البضائع للعملاء خصومات الكميات التي تؤدي إلى مقابل متغير.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

خصومات الكميات والمرتجات

تقدم المجموعة خصومات كميات لعملاء معينين (شركات التأمين) بمجرد أن تتجاوز مشترياتهم خلال الفترة الحد الأقصى المحدد في العقد. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، حيث أن الطريقة المختارة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الناتج عن استحقاقات خصومات الكميات للعملاء بناءً على حدود الكمية والشراء الذي قاموا به خلال الفترة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات المقابل المتغير وإثبات مطلوبات الاسترداد للخصومات المتوقعة.

يتم إثبات الإيرادات بصافي القيمة القابلة للتحقق المقدرة من دافعي الطرف الآخر (مثل شركات التأمين) وغيرها من البضائع المستلمة والخدمات المقدمة، بعد خصم تعديلات الإيرادات المقدرة (رفض المطالبات وخصومات الكميات) عند توفير البضائع أو تقديم الخدمات ذات الصلة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج أعمال المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها. يمثل هذا البند الربح من بيع مخزون الخردة والإيرادات المتنوعة الأخرى.

إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتحملة أو الحوافز في التفاوض ويعتبر ترتيب عقد إيجار تشغيلي جزءاً لا يتجزأ من القيمة الدفترية لعقد الإيجار ويتم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

٣-١٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تمثل تكاليف الإيرادات جميع المصروفات العائدة أو المرتبطة مباشرة بالأنشطة التشغيلية الأساسية للمجموعة. تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة المتكبدة لجعل البضائع في حالة قابلة للبيع والتكاليف المباشرة المتعلقة بتقديم الخدمات. ويتم إثبات الخصومات والمكافآت والحوافز الأخرى والمنافع المكتسبة من الموردين عندما تكسبها المجموعة؛ وهو ما يحدث عندما يتم الوفاء بجميع الالتزامات المتعلقة باكتساب دعم الموردين وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، مصروفات التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية.

المصروفات العمومية والإدارية

تعد هذه المصروفات مصروفات تشغيلية، والتي لا تتعلق بشكل مباشر ببيع البضائع. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

٣-١٦ التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية من التكاليف التمويلية على التزامات عقود الإيجار والمصروفات التمويلية عند تكبدها من قبل الشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٧ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح العائد للمساهمين العاديين في المجموعة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تكون سارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٤-١ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية الصرف - تاريخ السريان: ١ يناير ٢٠٢٥م

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

٥. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة. ورغم ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

٥-١ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية تاريخ السريان: ١ يناير ٢٠٢٦م

إن هذه التعديلات:

- توضح متطلبات توقيت إثبات والتوقف عن إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية المسددة من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛
- توضح وتضيف إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تستوفي معايير "تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة".
- تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بإنجاز مستهدفات البيئة والمجتمع والحوكمة)؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٥-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" تاريخ السريان: ١ يناير ٢٠٢٧م

يتعلق هذا المعيار الجديد بالعرض والإفصاحات في القوائم المالية، مع التركيز على التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بـ:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة المدرجة خارج القوائم المالية للمنشأة (وهي مقاييس الأداء التي حدتها الإدارة)؛ و
- المبادئ المحسنة حول التجميع والتفصيل التي تطبق على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات بشكل عام.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٦. المتكاثات والمعدات

الإجمالي (ريال سعودي)	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (ريال سعودي)	أجهزة الحاسب الآلي (ريال سعودي)	السيارات (ريال سعودي)	الماكينات والمعدات (ريال سعودي)	الأثاث والمفروشات والأدوات والمعدات المكتبية (ريال سعودي)	التحسينات على العقارات المستأجرة (ريال سعودي)	المباني (ريال سعودي)	الأراضي (ريال سعودي)	
٢,٤٧٤,٨٤٤,٥١٦	٥٠,٠١٠,٥١٦	١٧٨,٨٧٣,١٨٥	٩٨٦,٢٧٨	٢٥٠,١٧٥,٣٨٠	٧٤,٨٧٢,٣٣٢	١,٥٨٠,٤٥٣,٧٠٠	٢٨١,٣٠٠,١٩٠	٥٨,١٧٢,٩٣٥	<u>التكلفة:</u>
٣٨٧,٠٨٥,٧٤٢	١٠١,٠٤٠,٣٢٧	٢٤,١١٦,٦٥٦	٢٥٥,٠٧٥	٤٧,٩٢٨,٦٩٨	٧,٢٥٩,٠٢٥	١٩٥,٨٣٩,٧٠٤	١٠,٦٤٦,٢٥٧	--	في بداية السنة
(٥١٧,٤٥٦)	--	--	--	(٣٨٦,٩٨٦)	(١٣٠,٤٧٠)	--	--	--	الإضافات
--	(٤٣,٢٢٥,١٤١)	--	--	--	--	٤٣,٢٢٥,١٤١	--	--	الاستبعادات
(٤١,٩١٧,٦٠٨)	--	(٢٦,٠٥٠)	--	(٢,٣٤٧,٧٣٤)	(٨١٣,٠١٦)	(٣٨,٧٣٠,٨٠٨)	--	--	المحول من الأعمال الرأسمالية
٢,٨١٩,٤٩٥,١٩٤	١٠٧,٨٢٥,٧٠٢	٢٠٢,٩٦٣,٧٩١	١,٢٤١,٣٥٣	٢٩٥,٣٦٩,٣٥٨	٨١,١٨٧,٨٧١	١,٧٨٠,٧٨٧,٧٣٧	٢٩١,٩٤٦,٤٤٧	٥٨,١٧٢,٩٣٥	تحت التنفيذ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الشطب*
٢,٨١٩,٤٩٥,١٩٤	١٠٧,٨٢٥,٧٠٢	٢٠٢,٩٦٣,٧٩١	١,٢٤١,٣٥٣	٢٩٥,٣٦٩,٣٥٨	٨١,١٨٧,٨٧١	١,٧٨٠,٧٨٧,٧٣٧	٢٩١,٩٤٦,٤٤٧	٥٨,١٧٢,٩٣٥	في نهاية السنة
١,٣٦٢,٢٥٦,٧٢٩	--	١٣٩,٦٧٠,٢٠٩	٩٨٦,٢٧٨	١٥٩,٥٢٧,٧٥٩	٥٨,١٢١,٥٦٣	٩٥٦,٠٩٧,٦٢٣	٤٧,٨٥٣,٢٩٧	--	<u>الاستهلاك المتراكم والاحتفاض</u>
٢٨٩,٢٤٦,٢٦١	--	١٩,٢٤٦,٢٥١	٢١,٢٥٦	٣٩,٧١٦,٢٠٤	٨,١٧٣,٨٤٣	٢٠٦,٩٣٣,٩٢٣	١٥,١٥٤,٧٨٤	--	<u>في القيمة:</u>
(٥١٦,٧٦٩)	--	--	--	(٣٨٦,٣٠٤)	(١٣٠,٤٦٥)	--	--	--	في بداية السنة
(٣٤,٤٤٧,٤٥٩)	--	(٢٦,٠٥٠)	--	(٢,٠٧٠,٣٣٧)	(٦٦٥,٩٣٣)	(٣١,٦٨٥,١٣٩)	--	--	مصروف الاستهلاك للسنة
١,٦١٦,٥٣٨,٧٦٢	--	١٥٨,٨٩٠,٤١٠	١,٠٠٧,٥٣٤	١٩٦,٧٨٧,٣٢٢	٦٥,٤٩٩,٠٠٨	١,١٣١,٣٤٦,٤٠٧	٦٣,٠٠٨,٠٨١	--	الاستبعادات
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الشطب*
١,٦١٦,٥٣٨,٧٦٢	--	١٥٨,٨٩٠,٤١٠	١,٠٠٧,٥٣٤	١٩٦,٧٨٧,٣٢٢	٦٥,٤٩٩,٠٠٨	١,١٣١,٣٤٦,٤٠٧	٦٣,٠٠٨,٠٨١	--	في نهاية السنة
١,٢٠٢,٩٥٦,٤٣٢	١٠٧,٨٢٥,٧٠٢	٤٤,٠٧٣,٣٨١	٢٣٣,٨١٩	٩٨,٥٨٢,٠٣٦	١٥,٦٨٨,٨٦٣	٦٤٩,٤٤١,٣٣٠	٢٢٨,٩٣٨,٣٦٦	٥٨,١٧٢,٩٣٥	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

* تشمل عمليات شطب الأصول خلال العام الأصول غير المنقولة التي تم التخلص منها نتيجة إغلاق بعض الصيدليات.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

التكلفة:	الأراضي (ريال سعودي)	المباني (ريال سعودي)	العقارات المستأجرة (ريال سعودي)	والمعدات المكتبية والأدوات (ريال سعودي)	الماكينات والمعدات (ريال سعودي)	السيارات (ريال سعودي)	أجهزة الحاسب الآلي (ريال سعودي)	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (ريال سعودي)	الإجمالي (ريال سعودي)
في بداية السنة	٥٨,١٧٢,٩٣٥	٢٥٢,٢٣٨,١٣٠	١,٣٦٣,٢٧٦,٤٢٥	٦٧,٦٠٠,٥٥٣	٢٠٥,١٨٨,٨٤٣	١,٣٠٣,٦٨١	١٦٦,١٤٥,٦٣٠	٥٩,٤٧٤,٦٢٣	٢,١٧٣,٤٠٠,٨٢٠
الإضافات	--	٢٤,١٥٤,٤٥٦	١٩٤,٤٨٠,٩٦٩	٨,٣٥٨,٣٨٢	٤٩,٦١٦,٧١١	--	١٧,٩٨٨,٠٥٦	٤٤,٩٣٢,٣١٦	٣٣٩,٥٣٠,٨٩٠
الاستبعادات	--	--	(٩٢٥,٠٠٦)	(٥٤٠,٤٤٩)	(٢,٩١٢,٠٤٠)	(٣١٧,٤٠٣)	(٥,٢٦٠,٥٠١)	--	(٩,٩٥٥,٣٩٩)
المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	--	١٠,١٣٣,٢١٣	٤٤,٠٦١,٢١٠	--	--	--	--	(٥٤,١٩٤,٤٢٣)	--
الشطب	--	(٥,٢٢٥,٦٠٩)	(٢٠,٤٣٩,٨٩٨)	(٥٤٦,١٥٤)	(١,٧١٨,١٣٤)	--	--	(٢٠٢,٠٠٠)	(٢٨,١٣١,٧٩٥)
في نهاية السنة	٥٨,١٧٢,٩٣٥	٢٨١,٣٠٠,١٩٠	١,٥٨٠,٤٥٣,٧٠٠	٧٤,٨٧٢,٣٣٢	٢٥٠,١٧٥,٣٨٠	٩٨٦,٢٧٨	١٧٨,٨٧٣,١٨٥	٥٠,٠١٠,٥١٦	٢,٤٧٤,٨٤٤,٥١٦
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:	--	٣٢,٧٨١,٠٩٤	٧٨٩,٩٤٢,٠٠٢	٥٠,٥٤٢,٩٤٣	١٣١,١١٣,٣٣٠	١,٢٦٩,٩٤٥	١٢٧,٢٨٦,٤١٧	--	١,١٣٢,٩٣٥,٧٣١
في بداية السنة	--	١٥,٦١٢,١٨٣	١٨٣,٥١٢,٠٢٨	٨,٥٦٢,٠٧٢	٣٢,٩٤٦,٤٤٧	٣٣,٧٣٦	١٧,٦٤٤,١٠٩	--	٢٥٨,٣١٠,٥٧٥
مصرف الاستهلاك للسنة	--	--	(٩٠١,٥٥١)	(٥٤٠,٤٤٤)	(٢,٩٠٦,٧٠١)	(٣١٧,٤٠٣)	(٥,٢٦٠,٣١٧)	--	(٩,٩٢٦,٤١٦)
الاستبعادات	--	--	(١٦,٤٥٤,٨٥٦)	(٤٤٣,٠٠٨)	(١,٦٢٥,٣١٧)	--	--	--	(١٩,٠٦٣,١٦١)
الشطب	--	(٥٣٩,٩٨٠)	--	--	--	--	--	--	--
في نهاية السنة	--	٤٧,٨٥٣,٢٩٧	٩٥٦,٠٩٧,٦٢٣	٥٨,١٢١,٥٦٣	١٥٩,٥٢٧,٧٥٩	٩٨٦,٢٧٨	١٣٩,٦٧٠,٢٠٩	--	١,٣٦٢,٢٥٦,٧٢٩
صافي القيمة الدفترية:	٥٨,١٧٢,٩٣٥	٢٣٣,٤٤٦,٨٩٣	٦٢٤,٣٥٦,٠٧٧	١٦,٧٥٠,٧٦٩	٩٠,٦٤٧,٦٢١	--	٣٩,٢٠٢,٩٧٦	٥٠,٠١٠,٥١٦	١,١١٢,٥٨٧,٧٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م									

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

(أ) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
٢٠٧,٥٦٤,٥٥٠	٢٢٦,٩٥٨,٤٥٦	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)
١٤,٩٢٦,٩٤٧	١٤,٥١٨,٤١٨	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣)
٣٥,٨١٩,٠٧٨	٤٧,٧٦٩,٣٨٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠-٢)
<u>٢٥٨,٣١٠,٥٧٥</u>	<u>٢٨٩,٢٤٦,٢٦١</u>	

(ب) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالنفقات المتكبدة لتحسينات على العقارات المستأجرة بمبلغ ١٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٦,٦ مليون ريال سعودي)، ولإنشاء العيادات بمبلغ ٨٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣,٤ مليون ريال سعودي)، ومن المتوقع أن يتم رسملتها في السنة التالية عند اكتمالها وعندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد.

٧. العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤	٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤	التكلفة: في بداية ونهاية السنة
٨,٦٥٩,٠٥٠ (١,٥٩٦,٦٣٩)	٧,٠٦٢,٤١١ --	الخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة: في بداية السنة رد خسارة الانخفاض في القيمة للسنة
٧,٠٦٢,٤١١	٧,٠٦٢,٤١١	في نهاية السنة
<u>٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣</u>	<u>٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣</u>	صافي القيمة الدفترية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة فقط قطع الأراضي في المملكة العربية السعودية والتي يتم الاحتفاظ بها حالياً لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ م، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة ٣٤٨,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م: ٣٤٦,٩ مليون ريال سعودي).

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة، كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ م، على أساس عملية التقييم التي أجراها مقيمان عقاريان خارجيان مستقلان وهما "مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري" بالإضافة إلى "شركة عبدالعزيز العزب للتقييم العقاري". (٢٠٢٤ م: مكتب عبدالله الكثيري للتقييم العقاري وشركة عبدالعزيز العزب للتقييم العقاري) وهما معتمدان من قبل الهيئة السعودية للمقيمين 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.

٧- العقارات الاستثمارية (يتبع)

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

بناءً على الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لقطع الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم تسجيل رد خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٥٩٦,٦٣٩ ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

تستند هذه القيم إلى المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة، وتم تصنيف قياس القيمة العادلة في المستوى ٣. تشمل هذه المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة للعقارات ذات الاستخدام غير المحدد على ما يلي:

المستوى (المتوسط المرجح)	أساس التحديد	المدخلات والافتراضات الهامة
٢٠٢٥ م: ٧.٥٪ - ٩٪	تُظهر المخاطر المتأصلة المرتبطة بتطوير الأصل العقاري. ونظراً لعدم التأكد بشأن التوقعات (الإيرادات والتكلفة)، تم تطبيق معدل خصم ليُظهر المخاطر في تحقيق التوقعات المفترضة.	معدل الخصم
٢٠٢٤ م: ٧٪ - ٨٪	يعكس سعر قطع الأراضي الصناعية المقارنة.	معدل مبيعات الأراضي (غير المطورة) (ريال سعودي لكل متر مربع)
٢٠٢٥ م: ١,١٢٥ - ٤,٢٠٠	٢٠٢٤ م: ١,١٠٠ - ٤,٠٠٠	أرباح المطورين
٢٠٢٥ م: ٢٥٪ - ٤٥٪	٢٠٢٤ م: ٢٥٪ - ٤٥٪	سعر الإيجار (ريال سعودي لكل متر مربع)
٢٠٢٥ م: ١,٢٠٠ - ٧٥٠	٢٠٢٤ م: ١,٢٠٠ - ٧٠٠	معدل الرسمة
٢٠٢٥ م: ٧.٥٪	٢٠٢٤ م: ٨٪	

لم يكن هناك أي تغييرات رئيسية على طريقة التقييم خلال السنة.

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.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي (ريال سعودي)	الاستحواذ على تراخيص الصيدليات (ريال سعودي)	البرامج (ريال سعودي)	
٢٣٧,٥٧٠,٦١٤	١٠٢,٩٢٦,٣٦١	٢٣٤,٦٤٤,٢٥٣	<u>التكلفة:</u>
٤٤,٩٦٧,٣٩٢	--	٤٤,٩٦٧,٣٩٢	في بداية السنة
(٦٩١,٥١٢)	(٦٩١,٥١٢)	--	الإضافات
			مشطوبات
٣٨١,٨٤٦,٤٩٤	١٠٢,٢٣٤,٨٤٩	٢٧٩,٦١١,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠,٥٣٢,٣٥٥	--	٣٠,٥٣٢,٣٥٥	الإضافات
(٢,٢١٣,٥٧٥)	(٢,١٩٤,٩٩٦)	(١٨,٥٧٩)	مشطوبات
٤١٠,١٦٥,٢٧٤	١٠٠,٠٣٩,٨٥٣	٣١٠,١٢٥,٤٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٨٦,٤٠٠,٠٦٨	١٠٢,٩٢٦,٣٦١	١٨٣,٤٧٣,٧٠٧	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
٢٧,٥٢٠,٩٥٩	--	٢٧,٥٢٠,٩٥٩	في بداية السنة
(٦٩١,٥١٢)	(٦٩١,٥١٢)	--	مصرفوف الإطفاء للسنة
			مشطوبات
٣١٣,٢٢٩,٥١٥	١٠٢,٢٣٤,٨٤٩	٢١٠,٩٩٤,٦٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١,٥٣٣,٧١٦	--	٣١,٥٣٣,٧١٦	مصرفوف الإطفاء للسنة
(٢,٢١٣,٥٧٥)	(٢,١٩٤,٩٩٦)	(١٨,٥٧٩)	مشطوبات
٣٤٢,٥٤٩,٦٥٦	١٠٠,٠٣٩,٨٥٣	٢٤٢,٥٠٩,٨٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٧,٦١٥,٦١٨	--	٦٧,٦١٥,٦١٨	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٨,٦١٦,٩٧٩	--	٦٨,٦١٦,٩٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(أ) تم توزيع مصرفوف الإطفاء للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (ريال سعودي)	
١٧,٢٣٢,٦٧٥	١٨,٨٢٠,١٦٧	المصرفوفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣)
٩,١٤٣,٩٥٨	٨,٨٢٣,٨٣٦	مصرفوفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)
١,١٤٤,٣٢٦	٣,٨٨٩,٧١٣	تكلفة المبيعات (٢٠-٢)
٢٧,٥٢٠,٩٥٩	٣١,٥٣٣,٧١٦	

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للعديد من الأراضي ومتاجر الصيدليات المستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة إيجار الأراضي بشكل عام من ٥ إلى ٢٥ سنة بينما تتراوح مدة إيجار متاجر الصيدليات من ٥ إلى ١٠ سنوات. التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة للشركة. يوجد العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة إعفاءات إثبات "عقود الإيجار قصيرة الأجل" لعقود الإيجار التي تقل مدتها عن أو تساوي سنة واحدة.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار للمجموعة والحركة خلال السنة:

(أ) فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة فيها خلال السنة:

الإجمالي	متاجر الصيدليات	الأراضي	
١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠	١,٣٥٦,٢٦٨,٥٣٥	٢٥٠,٧٣٦,٧٨٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٧٥٦,٦١٥,٧٠٢	٥٧١,٥٣٠,٧١٨	١٨٥,٠٨٤,٩٨٤	الإضافات خلال السنة
(٨,٧٥٨,٥٨٢)	(٥,٨٠٤,١٩٤)	(٢,٩٥٤,٣٨٨)	التعديلات خلال السنة
(٥٥,٦٤٦,٦٧٩)	(٥٥,٦٤٦,٦٧٩)	--	نهاية الخدمة خلال السنة
(٤٧٣,٩٢٦,٠٣٠)	(٤٤٦,١٧٢,٦١١)	(٢٧,٧٥٣,٤١٩)	مصروفات الاستهلاك
١,٨٢٥,٢٨٩,٧٣١	١,٤٢٠,١٧٥,٧٦٩	٤٠٥,١١٣,٩٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإجمالي	متاجر الصيدليات	الأراضي	
١,٢٦٦,٦٤٣,٨٣٥	١,١٠٤,٦٢٥,٠٤٣	١٦٢,٠١٨,٧٩٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٨٠٣,٦٦٣,٧٠٣	٦٩٢,٦٥٩,٨٧٢	١١١,٠٠٣,٨٣١	الإضافات خلال السنة
(٢٢,٣٢٠,١٣٤)	(١١,٩٢٠,٤٨٤)	(١٠,٣٩٩,٦٥٠)	التعديلات خلال السنة
(٢٣,٣٧٤,٨٢٧)	(٢٣,٣٧٤,٨٢٧)	--	نهاية الخدمة خلال السنة
(٤١٧,٦٠٧,٢٥٧)	(٤٠٥,٧٢١,٠٦٩)	(١١,٨٨٦,١٨٨)	مصروفات الاستهلاك
١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠	١,٣٥٦,٢٦٨,٥٣٥	٢٥٠,٧٣٦,٧٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(ب) فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (ريال سعودي)	
١,١٧٤,٧٥٥,٧٢٩	١,٥٢٩,٧٥٥,٧٧٤	كما في ١ يناير
٨٠٣,٦٦٣,٧٠٣	٧٧٠,١٩٣,٣٣٠	الإضافات خلال السنة
(٢٤,٣٨٢,٧٨٩)	(٥٣,٩٠٣,٥٣٨)	تأثير إنهاء عقود الإيجار
(٢٢,٣٢٠,١٣٤)	(٨,٧٥٨,٥٨٢)	التعديلات خلال السنة
٧٣,٧١٩,٣١٩	٨٨,٠١٤,٤٢٠	تراكم الفائدة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(٤٧٥,٦٨٠,٠٥٤)	(٥٤١,٩٧٠,٣٤٤)	المدفوعات خلال السنة
١,٥٢٩,٧٥٥,٧٧٤	١,٧٨٣,٣٣١,٠٦٠	كما في ٣١ ديسمبر
٣٨٣,٤٧٦,٤٦١	٤٢٠,٢٤٢,٢١٧	المتداولة
١,١٤٦,٢٧٩,٣١٣	١,٣٦٣,٠٨٨,٨٤٣	غير المتداولة

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٩- موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

إن الإضافات خلال السنة حدثت خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

تتعلق تعديلات الإيجار خلال السنة بشكل رئيسي بتخفيض دفعات الإيجار لعقود إيجار ٦٣ صيدلية (٢٠٢٤م: ٣٨ صيدلية) مما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية للالتزامات لعقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام.

تتعلق عمليات إنهاء عقود الإيجار خلال السنة بشكل رئيسي بعقود إيجار ٤٩ صيدلية (٢٠٢٤م: ٣٩ صيدلية) تم إنهاؤها قبل تاريخ انتهاءها مما نتج عنه تحقيق خسارة من إنهاء عقود الإيجار بمبلغ ١,٧٤٣,١٤١ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ربح بمبلغ ١,٠٠٧,٩٦٢ ريال سعودي).

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٧.

(ج) فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
٤١٧,٦٠٧,٢٥٧	٤٧٣,٩٢٦,٠٣٠	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٠-٢٢ و ٢٣)
٧٣,٧١٩,٣١٩	٨٨,٠١٤,٤٢٠	مصروفات الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
٢٠,٠٨٨,٨٠٤	٤٢,٣٣٦,٨١٧	مصروفات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠-٢٢ وإيضاح ٢٢ وإيضاح ٢٣)
٥١١,٤١٥,٣٨٠	٦٠٤,٢٧٧,٢٦٧	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بمبلغ ٥٤٢ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٥م (٤٧٦ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٤م). كما كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٧٥٧ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٥م (٨٠٤ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٤م).

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
٣٩٣,١٧٧,٣٠٥	٤٥٦,٥٠٣,٢٤٤	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)
٧,٩٢٦,١١٤	٧,٧٤٨,٨٢٣	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣)
١٦,٥٠٣,٨٢٨	٩,٦٧٣,٩٦٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠-٢٢)
٤١٧,٦٠٧,٢٥٧	٤٧٣,٩٢٦,٠٣٠	

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠. صافي الاستثمار من عقود الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
--	--	كما في ١ يناير
--	١٣,٦٧٣,٧٣٨	الإضافات
--	١,٠٩٠,٧٤٥	إيرادات الفائدة من عقد الإيجار من الباطن
--	(٢,٦٧٧,٤٥٢)	المدفوعات خلال السنة
--	١٢,٠٨٧,٠٣١	في نهاية السنة
--	١,٤٦٠,٠١٦	المتداولة
--	١٠,٦٢٧,٠١٥	غير المتداولة

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
١,٨١٧,٣٨٥,٨٧٨ (١٠٦,٥٦٢,٩٥٣)	٢,٣٩٣,٣٥٣,١٨٢ (١١٥,٤٧٧,٥٦٣)	المخزون
١,٧١٠,٨٢٢,٩٢٥	٢,٢٧٧,٨٧٥,٦١٩	يخصم: مخصص المخزون

خلال ٢٠٢٥م، تم إثبات مبلغ ٦,٠٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٥,٧١٧ مليون ريال سعودي) كتكلفة إيرادات.

كانت الحركة في مخصص المخزون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
٩٧,٧٣١,٥٠٩	١٠٦,٥٦٢,٩٥٣	في بداية السنة
٣٢,٣٢٦,٣٤٣	٦١,٢٩٢,٠٤٨	المكون للسنة
(٢٣,٤٩٤,٨٩٩)	(٥٢,٣٧٧,٤٣٨)	المشطوبة خلال السنة
١٠٦,٥٦٢,٩٥٣	١١٥,٤٧٧,٥٦٣	في نهاية السنة

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
١٣٩,٢٢٢,٩٤٣	٢٦٧,٤٠٧,٦٩٩	الذمم المدينة التجارية
(٣,٧١٩,٥٤٨)	(٥,٩٧٥,٩١٦)	يخصم: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع الإيضاح أدناه)
<u>١٣٥,٥٠٣,٣٩٥</u>	<u>٢٦١,٤٣١,٧٨٣</u>	

وفيما يلي بيان بالحركة في خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
٣,٩٢٤,٣٣٩	٣,٧١٩,٥٤٨	في بداية السنة
(١٩٢,٨٦٣)	٢,٦٩٠,١٢٨	المكون / (الرد) للسنة*
(١١,٩٢٨)	(٤٣٣,٧٦٠)	المشطوب خلال السنة
<u>٣,٧١٩,٥٤٨</u>	<u>٥,٩٧٥,٩١٦</u>	في نهاية السنة

* تم إثبات إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢,٦٩٠,١٢٨ ريال سعودي للسنة ضمن تكلفة الإيرادات بمبلغ ١,٤٥٤,٣٢٢ ريال سعودي (إيضاح ٢٠-٢) ومصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ١,٢٣٥,٨٠٦ ريال سعودي (إيضاح ٢٣).

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

قبل قبول أي عملاء، تقوم المجموعة بتقييم التصنيف الائتماني لكل عميل على حدة وتحديد أقصى مدة ائتمانية وحدود ائتمانية. وتتراوح فترة الائتمان لعمليات المجموعة عادةً ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً والتي يتم الاتفاق عليها تعاقدياً أو تحديدها داخلياً.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تتابع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقرار المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (ريال سعودي)	
٣٥,٦٧٠,٠١١	٢٩,٤٦٥,٢١٤	<u>غير المتداولة</u> تأمينات الإيجار
٣٦,١٧٣,١٦٣	٥٣,٨٣٩,٨٩٥	<u>المتداولة</u> المدفوعات مقدماً
٥٧,٥٦٦,٥٣٥	٥٤,٣٠١,٠٤١	المدفوعات مقدماً المتعلقة بالموظفين
١٢٢,٣٣٣,٤٦٧	٣٨,٠٤٤,٦٠٩	مدفوعات مقدمة لموردين
٥٢,٤٦٩,٥١١	٢٩,٢٥٠,٢٢٩	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٢٧٣,٨٤٦	١٣,٦٠١,٤١٧	الإيجار قصير الأجل
٢٣٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تأمينات على خطابات الائتمان
٨,٣٨٥,٩٠٣	١٤,٥٧٩,٥٧٥	الموجودات المتداولة الأخرى
٢٩٠,٤٣٢,٤٢٥	٢٠٣,٨١٦,٧٦٦	

١٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (ريال سعودي)	
٨٧٨,١٤٣,٥٤٦	٤٥٠,٩٧٨,٩٤٦	النقد لدى البنوك
٧٨,٦٦٦,٠٣٣	١٠٣,٤٦٤,٢٦٦	النقد في الصندوق
٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩	٥٥٤,٤٤٣,٢١٢	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لدى المجموعة ودائع مرابحة إسلامية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر بمبلغ لا شيء. خلال سنة ٢٠٢٥م، حققت المجموعة ٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٥١ مليون ريال سعودي) على ودائع المرابحة الإسلامية بمعدل عائد يتراوح بين ٣,٩٠٪ إلى ٦,٢٠٪ (٢٠٢٤م: ٤,٩٧٪ إلى ٦,٢١٪) (إيضاح ٢٥).

في كل تاريخ تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد ضئيلة.

١٥. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

رأس مال الشركة مقسم إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٠ ريال سعودي للسهم).

(ب) الاحتياطي النظامي

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥ - حقوق الملكية (يتبع)

(ج) توزيعات الأرباح

- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ) عن توزيعات أرباح نقدية قدرها ٣٩٠ مليون ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤ م، وهو ما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٥ م (الموافق ٤ صفر ١٤٤٧ هـ) توزيع مبلغ ٣٣٨ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية أولية (٢,٦٠ ريال سعودي للسهم) وهو ما يمثل ٢٦٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح النقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤ م: ٣,٠٠ ريال سعودي للسهم (النصف الثاني من سنة ٢٠٢٣ م: ٣,٠٠ ريال سعودي للسهم)
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح النقدية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥ م: ٢,٦٠ ريال سعودي للسهم (النصف الأول من سنة ٢٠٢٤ م: ٢,٥٠ ريال سعودي للسهم)
٧١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي توزيعات الأرباح للسنة

١٦ . 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
٣٩٢,١١٧,٢٦٩	٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤	التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
٥٦,٢١٧,٩٤٤	٥٣,٦٩٠,٣٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
(١٠,٩٥٨,٨٠٩)	--	تكلفة الخدمة السابقة
١٧,٩٠٨,٠٨٩	٢٢,٠٩٤,٩٨٧	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة
٦٣,١٦٧,٢٢٤	٧٥,٧٨٥,٣٦٤	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة*
(١٦,٨٥٤,٨١٠)	(٥٤,٥١١,٩٠٢)	الربح الاكتواري من الالتزام
(١٢٨)	--	موظفين منقولين
(١٧,٩٣٩,٢٢١)	(٢٠,٣٠٣,١٣٣)	المدفوعات خلال السنة
٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤	٤٢١,٤٦٠,٦٦٣	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

* تم توزيع إجمالي المصروف المحتمل خلال السنة على بنود المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي: ٨,٠٠٠,٣٠٢ ريال سعودي ضمن تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠,٢)، و ٥٥,٨٥٥,٣١٨ ريال سعودي ضمن مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)، و ١١,٩٢٩,٧٤٤ ريال سعودي ضمن المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣).

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٦- التزامات منافع الموظفين (يتبع)

١-١٦ الافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥,٤٠%	٥,٣٠%	معدل الخصم
٤,٨٠%	٤%	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع
٠,٢٥%	٠,٢٥%	معدل الوفيات
على أساس مدة الخدمة ٦٠ سنة	على أساس مدة الخدمة ٦٠ سنة	معدل ترك العمل
		سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
(٣٤,٥٨٥,٥٧٨)	(٣٥,٧٧٤,١٦١)	معدل الخصم:
٤٠,١٧٠,٩٩٥	٤١,٦٦٣,٦٤٨	+١,٠٠٪ زيادة
		-١,٠٠٪ نقص
٤١,٢٥٠,٣١٤	٤٣,٠٤٠,٠٠٩	معدل زيادة الرواتب:
(٣٦,١٦٠,٥٦٣)	(٣٧,٥٥١,١٠٤)	+١,٠٠٪ زيادة
		-١,٠٠٪ نقص

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى أساس التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغير في الافتراضات بعيداً عن بعضها البعض.

يبلغ المتوسط المرجح لفترة التزامات المنافع المحددة ٩,٤٣ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨,٧٧ سنة).

فيما يلي تفاصيل (الربح) / الخسارة الإكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
٣٧٠,٨٩٠	(٢٢,٧٧٩,٢٥٩)	الافتراضات المالية
(١٦,٢٣٠,٤٠٨)	(٢٧,٢٧٠,٣٦٥)	تعديل بناءً على الخبرة
(٩٩٥,٢٩٢)	(٤,٤٦٢,٢٧٨)	التعديلات الديموغرافية
(١٦,٨٥٤,٨١٠)	(٥٤,٥١١,٩٠٢)	

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٦- التزامات منافع الموظفين (يتبع)

١-١٦ الافتراضات الاكتوارية (يتبع)

الدفعات التالية متوقعة لخطه المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
٣٦,٤٢٤,٢١١	٣٤,٦١٣,٩٢٣	خلال ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية التالية)
١٣٠,٦١٧,٦٣٥	١٢٧,٦٥١,٢٤٧	بين ٥ و ٢ سنوات
١٥٣,٧١٢,٩١٩	١٤٧,٦٤٧,٨٦٥	بين ٦ و ١٠ سنوات
٤١٢,٩٠٩,٣٣٨	٤٣٤,٤٠٤,٢٧١	السنة ١١ وما بعدها
<u>٧٣٣,٦٦٤,١٠٣</u>	<u>٧٤٤,٣١٧,٣٠٦</u>	إجمالي المدفوعات المتوقعة

١٧- الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
١,٢٣٢,٦٢٦,٤٠٣	١,٤١٨,٦١٢,٣٢٥	الذمم الدائنة التجارية (إيضاح "أ")

(أ) لا تحمل الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ - ١٥٠ يوماً.

١٨- المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
١٤,٦٢٢,٥٤٩	١٥,٢٣٧,٨٦٣	<u>غير المتداولة</u> مستحقات الموظفين (إيضاح أ)
١٥٥,٧٧٠,٦٧٥	١٤٢,٦٨٩,٧٣٧	<u>المتداولة</u> مستحقات الموظفين (إيضاح أ)
١١٦,٥٥٠,٨٩٧	٨٠,١٧٤,٦٥٦	المصرفات المستحقة
٢٠,٨٤٣,٥٤١	٢٤,٩٠٦,٥٢١	مطلوبات العقود
١٩,٦١٦,٧١٢	١٠,٢١٦,٢٢١	المطلوبات الأخرى
<u>٣١٢,٧٨١,٨٢٥</u>	<u>٢٥٧,٩٨٧,١٣٥</u>	

(أ) يتضمن هذا البند الحوافز المقدمة للموظفين التنفيذيين كجزء من خطة الاحتفاظ طويلة الأجل مع المجموعة.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩. الزكاة والضريبة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
١١٢,٥٣١,٩٦٦	٧٦,٩٦٩,٥١١	في بداية السنة
١٣,٨٢٠,٠٠٠	١٥,١٦٨,٨٢١	مصروف المخصص للسنة
(٤٩,٣٨٢,٤٥٥)	(٤١,٤٢٣,٥١٤)	المدفوع خلال السنة
٧٦,٩٦٩,٥١١	٥٠,٧١٤,٨١٨	في نهاية السنة

طُلب من شركات المجموعة العاملة في المملكة العربية السعودية (الشركة الأم، شركة النهدي للرعاية، وشركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات) الحصول على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم إقرارها الزكوي على أساس موحد. اعتباراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وما بعدها، تم تقديم الإقرارات الزكوية بشكل موحد، والتي سيتم إعدادها استناداً إلى القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

موقف الربوط

شركة النهدي الطبية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م إلى ٢٠١٩ م

صدر الربط النهائي من الهيئة، وقامت الشركة بدفع الفروقات الزكوية.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٣ م

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن هذه السنوات وتم إصدار الربط النهائي للفروقات الزكوية التي بلغت ٦,٦٥٠,٦٩٧ ريال سعودي، وقامت الشركة بدفع الفروقات الزكوية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه. قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٩. 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 لإقرارات 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 نهائياً.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٤م قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه.

شركة النهدي كير المحدودة

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٤م قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه.

الموقف الضريبي

شركة النهدي للاستثمار والشركات التابعة لها

قدمت الشركة إقرارها الضريبي الأول عن سنة ٢٠٢٤م دون أي التزام ضريبي. الموعد المقبل للتقديم هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

السخاء للحلول المتكاملة

تم تقديم الإقرار الضريبي للشركات لسنة ٢٠٢٤م بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م بمبلغ ٢,٠٣٩,٨٦٠ جنية مصري (أي ما يعادل ١٥٣,٠٧١ ريال سعودي). الموعد المقبل للتقديم هو ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م. لم يتم استلام أي ربط ضريبي.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠. الإيرادات وتكلفة الإيرادات

١-٢٠ الإيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
٣,٩٠٧,١٥٩,٤٦٦	٤,١٩٥,٤٠٦,٤١٢	فرونت شوب (غير مختص بالمنتجات الصيدلانية)
٥,١٨٣,٢٠٣,٦٢٣	٥,٤٣٩,٩٩٧,٠٨٩	فارما
٣٥٦,٠٥٦,٩٥٧	٥٧٧,٨٣٤,٩٠٠	أخرى*
٩,٤٤٦,٤٢٠,٠٤٦	١٠,٢١٣,٢٣٨,٤٠١	

لم يساهم أي عميل بأكثر من ١٠٪ من إجمالي مبيعات المجموعة.
* يتضمن بند "أخرى" بشكل رئيسي الإيرادات الناتجة عن الخدمات التي تقدمها العيادات ضمن شركة النهدي كير المحدودة.

٢-٢٠ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
٥,٧١٧,٢١٤,٦٥٠	٦,٠٩٥,٦٠٣,٧١٨	تكلفة البضائع والخدمات المباعة (إيضاح ١١)
٣٢,٣٢٦,٣٤٣	٦١,٢٩٢,٠٤٨	تكوين / (رد) مخصص المخزون (إيضاح ١١)
٩٠,١١٧,٩٨٧	١٥٠,٦٥٧,٦٢٠	تكاليف الموظفين*
٣٥,٨١٩,٠٧٨	٤٧,٧٦٩,٣٨٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٥٨,٥٩٤,٩٩٢	٥٢,٣٤٤,٢٢٩	المصروفات الأخرى**
٥,٩٣٤,٠٧٣,٠٥٠	٦,٤٠٧,٦٦٧,٠٠٢	

* تشمل تكاليف الموظفين مصروف نهاية الخدمة بمبلغ ٨,٠٠٠,٣٠٢ ريال سعودي (إيضاح ١٦).

** تتكون المصروفات الأخرى المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات من الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية بمبلغ ١,٤٥٤,٣٢٢ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٣٠,٤٧٧ ريال سعودي) (إيضاح ١٢)، ومصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٩,٦٧٣,٩٦٣ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٦,٥٠٣,٨٣٨ ريال سعودي) (إيضاح ٩)، ومصروف إطفاء موجودات غير الملموسة بمبلغ ٣,٨٨٩,٧١٣ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,١٤٤,٣٢٦ ريال سعودي) (إيضاح ٨).

٢١. الإيرادات التشغيلية الأخرى

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
١٤,٠٦٨,٤٦٠	--	رد المصروفات المستحقة
٦,٣٥٠,٥٧٠	١٠,٢٥٥,٧٨٣	إيرادات الإيجار
١,٥٣٧,٣٦٣	٤٨٦,١١٩	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٩٣١,٧٠٤	١,٣٧٠,٦٧٧	مخزون مباع كخردة
٤,٥٥٨,٠١٦	٨,١٦٠,٢٣٩	أخرى
٢٩,٤٤٦,١١٣	٢٠,٢٧٢,٨١٨	

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٢. مصروفات البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
١,٢٦٣,٤٢٩,٢٣٣	١,٣٣٥,٧٨٤,٨٥٦	تكاليف الموظفين*
٣٩٣,١٧٧,٣٠٥	٤٥٦,٥٠٣,٢٤٤	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٢٠٧,٥٦٤,٥٥٠	٢٢٦,٩٥٨,٤٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٧٢,٧٨٨,٠٧٦	٧٥,٤٨٣,٦٢٠	المرافق الخدمية
٥٩,٦١٢,٠١٤	٥٢,٩٤١,٢٧٣	الإعلان والترويج
٤٨,٧٢٩,٥٤٦	٥٨,٧١٧,٢٢٢	الإصلاح والصيانة
٢٣,٩٨٤,٧٧٤	٢٤,٠٠٥,٤٦١	مصروفات تصديقات حكومية
٣١,٤٣٩,٣٧٩	٤٠,٥١١,٠٣٠	مصروفات تحميل وتعبئة
٦,٩٢١,٩٨٨	٣,٧٤٧,٨٣٩	فعاليات الأعمال
٦,٧٠٨,٩٤٩	٦,٠٧٧,٠٤٧	الاتصالات
٩,١٤٣,٩٥٨	٨,٨٢٣,٨٣٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
١٩٨,٢٨٠,٦٨٦	٢٣١,٤٤٠,٨٠٥	أخرى
<u>٢,٣٢١,٧٨٠,٤٥٨</u>	<u>٢,٥٢٠,٩٩٤,٦٨٩</u>	

* تشمل تكاليف الموظفين مصروف نهاية الخدمة بمبلغ ٥٥,٨٥٥,٣١٨ ريال سعودي (إيضاح ١٦).

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (ريال سعودي)	
٢٠٨,٥٦٤,٢٨٩	٢١٨,٤٢٥,١١٣	تكاليف الموظفين
٤٢,٦٦٠,١٦٩	٥٤,٨٩٤,٥٢١	الإصلاح والصيانة
٨,٣٤٦,٣٥٣	١٦,٣٦٣,٧٤٨	أتعاب قانونية ومهنية
١٧,٢٣٢,٦٧٥	١٨,٨٢٠,١٦٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
١٤,٩٢٦,٩٤٧	١٤,٥١٨,٤١٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٧,٩٢٦,١١٤	٧,٧٤٨,٨٢٣	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٦,٤٢٤,٩٤٨	٨,٢٠٤,٥٦٤	الاتصالات
٢,٦٦٣,١٣٨	٢,٠٦٢,١٤٠	تصديقات ومصروفات حكومية
٤,٤٧٥,٠٠٠	٤,٤٧٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٩٢,٨٦٣)	١,٢٣٥,٨٠٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (إيضاح ١٢)
٣٣,٧٩١,٤٧٢	٣١,٥٥٨,٧٣٤	أخرى
<u>٣٤٦,٨١٨,٢٤٢</u>	<u>٣٧٨,٣٠٧,٠٣٤</u>	

* تشمل تكاليف الموظفين مصروف نهاية الخدمة بمبلغ ١١,٩٢٩,٧٤٤ ريال سعودي (إيضاح ١٦).

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٤. التكلفة التمويلية

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٧٣,٧١٩,٣١٩	٨٨,٠١٤,٤٢٠	مصرف الفائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٩)
٤٢,١٤٧,٨٥٧	٥٣,٨٤٩,٤٠٠	المصرفات البنكية
١١٥,٨٦٧,١٧٦	١٤١,٨٦٣,٨٢٠	

٢٥. الإيرادات التمويلية

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٥٠,٧٩٩,٩٧٣	٤٨,٧٥٨,٠٨٥	الإيرادات من ودائع المراجعة الإسلامية
٨,٣٤٠,٧٤٨	١١,٣٦٩,١٢٩	الربح من صرف العملات الأجنبية
--	١,٠٩٠,٧٤٥	الإيرادات التمويلية من عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ١٠)
٥٩,١٤٠,٧٢١	٦١,٢١٧,٩٥٩	

٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٨٢٠,٧٢٣,٦٢٤	٨٣٠,٧٣٧,٥٦٠	ربح السنة
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٦,٣١	٦,٣٩	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

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

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وبعض المدفوعات مقدماً.

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر معدلات الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة على إدارة السيولة القوية ومراقبة متغيرات السوق المتنوعة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار إلى تقليص التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. وتتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات معدلات الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على موجوداتها المحملة بفائدة. تدير الإدارة مخاطر معدلات الفائدة في المجموعة بواسطة مراقبة التغيرات في معدلات الفائدة بالعملات التي يتم بها تقويم الموجودات المحملة بفائدة (إن وجدت).

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملات أجنبية). تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي. ومع ذلك، تتم معاملات المجموعة أيضًا بالدرهم الإماراتي. سعر صرف الدرهم الإماراتي ثابت مقابل الريال السعودي بينما يتعرض بالعملات الأخرى ليس جوهرياً بالنسبة للمجموعة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة هذه التقلبات وإدارة تأثيرها على القوائم المالية للمجموعة تبعاً لذلك.

مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة وإجراءات وضوابط المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على بطاقة تقييم شامل للتصنيف الائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. تتراوح التصنيفات الائتمانية لشركات التأمين من BB+ فأعلى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان لدى المجموعة ثلاثة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ثلاثة عملاء) يمثلون حوالي ٧٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٣٪) من جميع أرصدة الذمم المدينة التجارية. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة لاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع الذمم المدينة الثانوية في مجموعة متجانسة وتحليل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الثانوية مجتمعة. الحد الأقصى لمخاطر التعرض هو القيمة الدفترية للذمم المدينة المفصح عنها في إيضاح ١٢. تعتبر السندات لأمر وغيرها من أشكال الضمان الأخرى، إن وجدت، جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة.

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة الحدود الائتمانية للطرف المقابل من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة بصورة منتظمة ويمكن تحديثها على مدار السنة. يتم وضع الحدود للحد من تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية الناتجة عن احتمال فشل الطرف المقابل في سداد المدفوعات.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

على هذا الأساس، تم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

الذمم المدينة من العملاء
الأعمار

٢٠٢٤م			٢٠٢٥م			
نطاق الخسارة	الإئتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	نطاق الخسارة	الإئتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	
مخصص الخسارة (ريال سعودي)	%	(ريال سعودي)	مخصص الخسارة (ريال سعودي)	%	(ريال سعودي)	
٦٧٤,٣٠٦	%١,٤	٤٩,٠٩٤,٩٩٢	١,٨٢٣,٦٩٦	%١,٣	١٤٤,٥٦٨,٦٢٣	متداولة (ليست مستحقة السداد)
٩٧٦,٨١٦	%٢,٢	٤٤,٠٩٣,٤٤٤	٢,١٨٠,٩٦٩	%٢,٤	٩١,٣٤٠,٢٧٩	متأخرة السداد من ٠ - ٩٠ يوماً
٦٦٠,٩٢٧	%٢,٦	٢٥,١١٩,٠٩٥	٧١٥,٥٢٤	%٣,٨	١٨,٩٣١,٨٤٢	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
١٧٩,٢٣٩	%٠,٩	١٨,٩٠٥,١١٤	١٩٤,٦٠٠	%٢	٩,٧٨٥,٣٩١	متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً
١,٢٢٨,٢٦٠	%٦١,١	٢,٠١٠,٢٩٨	١,٠٦١,١٢٧	%٣٨,١	٢,٧٨١,٥٦٤	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٣,٧١٩,٥٤٨		١٣٩,٢٢٢,٩٤٣	٥,٩٧٥,٩١٦		٢٦٧,٤٠٧,٦٩٩	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من قبل إدارة الخزينة من خلال مراقبة تاريخ استحقاق الأدوات المالية للمجموعة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية أو إتاحتها، عند الضرورة للمجموعة. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم النظر في هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق.

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم النظر في هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق. يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
الإجمالي (ريال سعودي)	بعد ٥ سنوات (ريال سعودي)	١ - ٥ سنوات (ريال سعودي)	خلال سنة (ريال سعودي)
١,٤١٨,٦١٢,٣٢٥	--	--	١,٤١٨,٦١٢,٣٢٥
٢٤٨,٣١٨,٤٧٧		١٥,٢٣٧,٨٦٣	٢٣٣,٠٨٠,٦١٤
٢,١١٩,٥٦٥,٠٦٦	٦١٧,١٥٧,٢٩٧	١,٠٤٧,٩٦٠,٣٥١	٤٥٤,٤٤٧,٤١٨
٣,٧٨٦,٤٩٥,٨٦٨	٦١٧,١٥٧,٢٩٧	١,٠٦٣,١٩٨,٢١٤	٢,١٠٦,١٤٠,٣٥٧
الذمم الدائنة التجارية المستحقات والمطلوبات الأخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية) التزامات عقود الإيجار			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
الإجمالي (ريال سعودي)	بعد ٥ سنوات (ريال سعودي)	١ - ٥ سنوات (ريال سعودي)	خلال سنة (ريال سعودي)
١,٢٣٢,٦٢٦,٤٠٣	--	--	١,٢٣٢,٦٢٦,٤٠٣
٣٠٦,٥٦٠,٨٣٣	--	١٤,٦٢٢,٥٤٩	٢٩١,٩٣٨,٢٨٤
١,٨٣١,٧٠١,٠٦٨	٥٢٣,٢٠٨,٤٨١	٨٨٤,١٧٦,٢٨٤	٤٢٤,٣١٦,٣٠٣
٣,٣٧٠,٨٨٨,٣٠٤	٥٢٣,٢٠٨,٤٨١	٨٩٨,٧٩٨,٨٣٣	١,٩٤٨,٨٨٠,٩٩٠

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٨. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة العائدة لمساهمي المجموعة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو زيادة قيمة عوائد للشركاء.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للشركاء وإعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار حصص جديدة. لا تتعرض المجموعة حالياً لأي مخاطر مديونية لأنها لم تحصل على أي قروض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (ريال سعودي)	
٣,٥٨٧,٢٤٦,٣٩٦	٣,٩٤٧,٣٤٣,٨٦٤	إجمالي المطلوبات
(٩٥٦,٨٠٩,٥٧٩)	(٥٥٤,٤٤٣,٢١٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
٢,٦٣٠,٤٣٦,٨١٧	٣,٣٩٢,٩٠٠,٦٥٢	صافي الدين
٢,٥٨٦,١٠٢,٨٤٨	٢,٧٤٣,٥٣٨,٣٦٥	إجمالي حقوق الملكية
٥,٢١٦,٥٣٩,٦٦٥	٦,١٣٦,٤٣٩,٠١٧	حقوق الملكية وصافي الدين
%٥٠	%٥٥	نسبة المديونية

٢٩. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة 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 الجوهرية 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 - أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

٢٩. قياس القيمة العادلة (يتبع)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. لم تكن هناك تحويلات ضمن المستويات خلال الفترة.

قدرت الإدارة أن القيم العادلة للنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والذمم الدائنة التجارية، تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة نظراً للاستحقاقات 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 نظراً لاستخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة وافتراضات التقييم الهامة.

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الذين لديهم تأثير جوهري وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تمثل المنشآت التي يسيطر عليها مساهمو المجموعة أو تخضع لتأثيرهم الجوهري) وموظفي الإدارة العليا. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تحدث أي معاملات مع الأطراف ذات العلاقة باستثناء مكافأة موظفي الإدارة العليا.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (ريال سعودي)	
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	الرواتب والمنافع الأخرى
١٢,٨٣٠,٧٧٠	١٠,٢٥٢,٥١٢	منافع ما بعد انتهاء التوظيف*
<u>١٦,٣٣٠,٧٧٠</u>	<u>١٣,٧٥٢,٥١٢</u>	

المبالغ المفصّل عنها في الجدول أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصروفات خلال السنة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

* قامت المجموعة بإثبات الحوافز المقدمة للموظفين التنفيذيين كجزء من خطة الاحتفاظ طويلة الأجل مع المجموعة كما هو مفصّل عنه في إيضاح ١٨ (أ).

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة بشكل عام غير مضمونة وبدون فوائد ويتم تسويتها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة، إن وجد.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١. 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 نسبياً، وعليه، فإن 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 ذات أهمية نسبياً. خلصت الإدارة إلى أنه باستثناء البيع بالتجزئة للبضائع الاستهلاكية، فإن جميع خطوط الأعمال الأخرى تمثل أقل من ١٠٪ من الإيرادات المجمعة والربح أو الخسارة والموجودات الخاصة بالمجموعة (إيضاح ٢٠-١). 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، وخاصة 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.

٣٢. الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لدى المجموعة التزامات بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بالنفقات الرأسمالية، والتي تتضمن أيضاً اتفاقية مع مجموعة استشارية لتنفيذ ديكورات الصيدليات وتنفيذ المتاجر الجديدة وإنشاء مراكز التوزيع. ويشمل أيضاً الالتزامات المتعلقة بخطابات الائتمان وخطابات الضمان.

٣٣. أرقام المقارنة

تم إجراء عمليات إعادة التصنيف التالية لأرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية:

(أ) تم إعادة تصنيف مبلغ ١٧,٣٩ مليون ريال سعودي من الدفعات المقدمة للموردين فيما يتعلق بالممتلكات والألات والمعدات، والمسجلة سابقاً ضمن المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى، إلى المدفوعات مقدماً والموجودات غير المتداولة الأخرى.

(ب) تم إعادة تصنيف مصروفات الاستهلاك والإطفاء البالغة ٢٠,٥٢ مليون ريال سعودي المتعلقة مباشرة بالخدمات الطبية من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكلفة الإيرادات.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو التدفقات النقدية.

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كما تم إدراجها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إعادة التصنيف	كما تم إدراجها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المقارنة)
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	٣٠٧,٨٢٣,٣٥٧	(١٧,٣٩٠,٩٣٢)	٢٩٠,٤٣٢,٤٢٥
المدفوعات مقدماً والموجودات غير المتداولة الأخرى	١٨,٢٧٩,٠٧٩	١٧,٣٩٠,٩٣٢	٣٥,٦٧٠,٠١١

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣٣. أرقام المقارنة (يتبع)

كما تم إدراجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المقارنة) (ريال سعودي)	إعادة التصنيف (ريال سعودي)	كما تم إدراجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
(٥,٩٣٤,٠٧٣,٠٥٠)	(٢٠,٥١٩,٣٩٢)	(٥,٩١٣,٥٥٣,٦٥٨)	تكلفة الإيرادات
(٢,٣٢١,٧٨٠,٤٥٨)	٢٠,٥١٩,٣٩٢	(٢,٣٤٢,٢٩٩,٨٥٠)	مصروفات البيع والتوزيع

٣٤. الأحداث بعد فترة التقرير

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

خلال الفترة اللاحقة لتاريخ التقرير المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار في ٨ مارس ٢٠٢٦م، شهدت منطقة الشرق الأوسط تطورات جيوسياسية وأمنية متسارعة أدت إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية.

طبيعة الحدث وتصنيفه: قامت الإدارة بتقييم هذه الأحداث وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) " الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير"، وتبين أن هذه الأحداث تمثل أحداثاً لاحقة غير معيَّنة، كونها نشأت نتيجة ظروف لم تكن قائمة في تاريخ التقرير المالي، وبالتالي لا تتطلب أي تعديل على الأرصدة أو المعلومات المالية المثبتة في القوائم المالية.

الأثر المحتمل على الشركة: قد يترتب على هذه التطورات تأثيرات محتملة على عمليات الشركة خلال الفترة القادمة، بما في ذلك مخاطر تتعلق باستمرارية سلاسل الإمداد، أو تأخر بعض الأنشطة التشغيلية، أو زيادة في بعض التكاليف التشغيلية أو اللوجستية. وتقوم الإدارة بمتابعة الموقف عن كثب وتحديث تقييمات المخاطر والتأثيرات المحتملة بشكل دوري.

تقييم الاستمرارية: بعد دراسة الإدارة للمعطيات المتوفرة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم يتبين وجود أي مؤشرات جوهرية تؤثر على قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها كمؤسسة مستمرة. وستواصل الإدارة مراقبة التطورات واتخاذ الإجراءات اللازمة عند الحاجة.

٣٥. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦م الموافق ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ.