

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة النهدي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحة	جدول المحتويات
-	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٥-٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



KPMG Professional Services Company

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

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

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

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (يتبع) للسادة مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الاستنتاج

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبد الله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



جدة في ٢٩ يوليو ٢٠٢٦ م
الموافق ١٥ صفر ١٤٤٨ هـ

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	الإيضاحات	
			الموجودات
١,٢٠٢,٩٥٦,٤٣٢	١,٢٠٠,٣٠٣,٢٧٨	٤	المتكاثات والمعدات
٦٧,٦١٥,٦١٨	٦٦,١٢٤,٦٨٦		الموجودات غير الملموسة
٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣	٢٥٥,٩٠٠,٨٢٣	٥	العقارات الاستثمارية
١,٨٢٥,٢٨٩,٧٣١	١,٧٧٨,٥٨٠,١١٠	٦	موجودات حق الاستخدام
--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	الاستثمار في الصكوك
١٠,٦٢٧,٠١٥	١٦,٧٧٤,٨٣٦	٨	صافي الاستثمار من عقود الإيجار التمويلي
٢٩,٤٦٥,٢١٤	٢٠,٧١٣,٩٠٨		المدفوعات مقدما والموجودات غير المتداولة الأخرى
<u>٣,٣٩١,٨٥٤,٨٣٣</u>	<u>٣,٥٣٨,٣٩٧,٦٤١</u>		الموجودات غير المتداولة
٢,٢٧٧,٨٧٥,٦١٩	٢,١٦٠,٦٢٢,٦٠٠	٩	المخزون
٢٦١,٤٣١,٧٨٣	٣١٠,١٤٢,٠٤٤	١٠	الذمم المدينة التجارية
٢٠٣,٨١٦,٧٦٦	٢٩١,٨٣٢,٨٣٦		المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
١,٤٦٠,٠١٦	٢,١٧١,٨٢١	٨	عقود التأجير التمويلي - الجزء المتداول
--	٣٦٦,٩٧٠,٤٢٦	١١	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٥٥٤,٤٤٣,٢١٢	١٤٣,٦٧٩,١٤٦	١٢	الخسارة
<u>٣,٢٩٩,٠٢٧,٣٩٦</u>	<u>٣,٢٧٥,٤١٨,٨٧٣</u>		النقد وما في حكمه
			الموجودات المتداولة
<u>٦,٦٩٠,٨٨٢,٢٢٩</u>	<u>٦,٨١٣,٨١٦,٥١٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١) ١٣	رأس المال
١١١,٧٩٩	١٩٧,٥٧٤		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,٤٤٣,٤٢٦,٥٦٦	١,٢١١,٤٩٩,٠٢٩		الأرباح المبقاة
<u>٢,٧٤٣,٥٣٨,٣٦٥</u>	<u>٢,٥١١,٦٩٦,٦٠٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٣٦٣,٠٨٨,٨٤٣	١,٣٣٩,٧٧٦,٦٩٠	٦	التزامات عقود الإيجار
١٥,٢٣٧,٨٦٣	١١,١٣٣,٤٠٩		المستحقات والمطلوبات غير المتداولة الأخرى
٤٢١,٤٦٠,٦٦٣	٣٩٢,٩٦٧,١٨٤	١٤	التزامات منافع الموظفين
<u>١,٧٩٩,٧٨٧,٣٦٩</u>	<u>١,٧٤٣,٨٧٧,٢٨٣</u>		المطلوبات غير المتداولة
١,٤١٨,٦١٢,٣٢٥	١,٤٧٩,١٢٢,٠١٣		الذمم الدائنة التجارية
٤٢٠,٢٤٢,٢١٧	٤١٦,٦١٧,٥١٢	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٥٧,٩٨٧,١٣٥	٦٣٣,٣١٤,١٤٠		المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٠,٧١٤,٨١٨	٢٩,١٨٨,٩٦٣	١٥	مخصص الزكاة والضريبة
<u>٢,١٤٧,٥٥٦,٤٩٥</u>	<u>٢,٥٥٨,٢٤٢,٦٢٨</u>		المطلوبات المتداولة
<u>٣,٩٤٧,٣٤٣,٨٦٤</u>	<u>٤,٣٠٢,١١٩,٩١١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦,٦٩٠,٨٨٢,٢٢٩</u>	<u>٦,٨١٣,٨١٦,٥١٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

معتمدة من:

Yasser Johari

محمد الخباني
المدير المالي

ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٥,١٦٢,٥١٨,٣٨٣	٥,٤٦٨,٦٩٨,٦٥٨	٢,٥٢٧,٥٦٥,٣٢٢	٢,٦٧٤,٢٥٦,٣٩٦	١٦	الإيرادات
(٣,٢٥٢,٧٤١,٧٦٧)	(٣,٤٧٣,٣٣٤,٥٠٨)	(١,٥٦١,٦١٢,٦٢٢)	(١,٦٦٦,٦٢٤,٦٢٣)		تكلفة الإيرادات
١,٩٠٩,٧٧٦,٦١٦	١,٩٩٥,٣٦٤,١٥٠	٩٦٥,٩٥٢,٧٠٠	١,٠٠٧,٦٣١,٧٧٣		إجمالي الربح
١٩,٥١٢,٧٣٩	١٠,٨٣٧,٠١٢	١٢,٦٨٤,٣٦٨	٤,٦٥٨,٠٧٥		الإيرادات التشغيلية الأخرى
(١,٢٢٢,٤٧٩,٤٠٧)	(١,٣٠١,٩٠١,١٨١)	(٦٣١,٠٥٠,٢٧٦)	(٦٦٤,٥٢٢,٨٧٨)		مصرفات البيع والتوزيع
(١٧٦,١٧٨,٧٢٨)	(١٩٨,٦٩٤,٦٨٣)	(٨٦,٩٤٤,٨٦٠)	(١٠١,٩٠٦,٥١٥)		المصرفات العمومية والإدارية
٥٣٠,٦٣١,٢٢٠	٥٠٥,٦٠٥,٢٩٨	٢٦٠,٦٤١,٩٣٢	٢٤٥,٨٦٠,٤٥٥		ربح التشغيل للفترة
(٧٣,١٧٤,١٦١)	(٧١,٦٩٩,١١٤)	(٣٧,٣٤٦,٧٥٣)	(٣٦,٣٧٩,١٩١)		التكاليف التمويلية
٣٣,٥٩٣,٣١٩	٢٢,١٥٦,٥٦٨	١٥,٠٧٠,٦١٦	٧,٧٨٨,٨٣٣		الإيرادات التمويلية
--	٥,١٣٠,٧٥٠	--	٤,٩١١,٢٧٢	١١	الربح من الموجودات المالية غير المحققة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٦٧٢	٥٥٤,٥٤٠	٧٤	٣٤٤,٣٩٤		الإيرادات الأخرى
٤٩١,٠٦٠,٠٥٠	٤٦١,٧٤٨,٠٤٢	٢٣٨,٣٦٥,٨٦٩	٢٢٢,٥٢٥,٧٦٣		ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة
٢,٥٠٧,٠١١	(١٠,٨٣٩,٠٧٦)	٣٧,٥٠٠	(٧,٢٩٩,٦٠٠)	١٥	(مخصص) رد الزكاة والضريبة
٤٩٣,٥٦٧,٠٦١	٤٥٠,٩٠٨,٩٦٦	٢٣٨,٤٠٣,٣٦٩	٢١٥,٢٢٦,١٦٣		صافي ربح الفترة
					الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
					البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(١,٤٤٠,٨٤٧)	٤٥,١٦٣,٤٩٧	٨٧٦,٥٣٥	١٨,٤٩٦,٥٧٣	١٤	الربح / (الخسارة) من إعادة قياس برامج المنافع المحددة
					البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٣٠٠,٢٦٤	٨٥,٧٧٥	١٣٣,٥١٢	٢٩٣,٠٠٤		فروقات صرف العملات من العمليات الخارجية
(١,١٤٠,٥٨٣)	٤٥,٢٤٩,٢٧٢	١,٠١٠,٠٤٧	١٨,٧٨٩,٥٧٧		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
٤٩٢,٤٢٦,٤٧٨	٤٩٦,١٥٨,٢٣٨	٢٣٩,٤١٣,٤١٦	٢٣٤,٠١٥,٧٤٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٨٠	٣,٤٧	١,٨٣	١,٦٦	١٧	ربحية السهم (بالريال السعودي)
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة
					العائدة للمساهمين العاديين في الشركة الأم

محمد الخياشي
المدير المالي

Yasser Joharji

ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

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

رأس المال (ريال سعودي)	الاحتياطي النظامي (ريال سعودي)	الأرباح المبقة (ريال سعودي)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية (ريال سعودي)	الإجمالي (ريال سعودي)
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	٩١٦,٩٦٩,٦٦٤	(٧٤,٢٥٦)	٢,٥٨٦,١٠٢,٨٤٨
--	--	٤٩٣,٥٦٧,٠٦١	--	٤٩٣,٥٦٧,٠٦١
--	--	(١,٤٤٠,٨٤٧)	٣٠٠,٢٦٤	(١,١٤٠,٥٨٣)
--	--	٤٩٢,١٢٦,٢١٤	٣٠٠,٢٦٤	٤٩٢,٤٢٦,٤٧٨
--	--	(٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
--	(٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠)	٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	--	--
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٣٨٨,٣٠٣,٣١٨	٢٢٦,٠٠٨	٢,٦٨٨,٥٢٩,٣٢٦
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٤٤٣,٤٢٦,٥٦٦	١١١,٧٩٩	٢,٧٤٣,٥٣٨,٣٦٥
--	--	٤٥٠,٩٠٨,٩٦٦	--	٤٥٠,٩٠٨,٩٦٦
--	--	٤٥,١٦٣,٤٩٧	٨٥,٧٧٥	٤٥,٢٤٩,٢٧٢
--	--	٤٩٦,٠٧٢,٤٦٣	٨٥,٧٧٥	٤٩٦,١٥٨,٢٣٨
--	--	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠)
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٢١١,٤٩٩,٠٢٩	١٩٧,٥٧٤	٢,٥١١,٦٩٦,٦٠٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)

صافي ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٣ (ب))
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة (إيضاح ١٣ (ج))
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجع)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجع)

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٣ (ب))
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجع)

معتمدة من:

محمد الخباني
المدير المالي

ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

4

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (يتبع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٥ م ٢٠٢٦ م الإيضاحات
(ريال سعودي) (ريال سعودي)

			المعلومات الإضافية للمعاملات غير النقدية
--	٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات الأرباح المستحقة
--	٦,٥٧٥,٠١٢	٨	الإضافات إلى صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٣٦٩,٢٠٧,٤٤٠	--		تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة
٣٧١,٢٠٤,٠٣٨	٢٠٥,٥٨٤,٩١٠	٦	الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام

معمدة الخباني
المدير المالي

Yasser Johari

ياسر جوهري
الرئيس التنفيذي

معمدة من
عبد الله النهدي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة النهدي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول 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. تعمل المجموعة وفقاً لترخيص وزارة الصحة رقم ٢٦-١٠١-٣١-٦٧-٣ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٣ م (الموافق ٢٢ ذو الحجة ١٤٢٤ هـ).

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

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

شركة النهدي الطبية،

ص. ب ١٧١٢٩

طريق الملك عبدالعزيز، حي المرجان، جدة ٢٣٧١٥

المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

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

٢-٢ أساس القياس

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

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

شركة النهدي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٣ عملة النشاط والعرض

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

٢-٤ أسس التوحيد

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

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

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

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

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

شركة النهدي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

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

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

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

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

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وكذلك أي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

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

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

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

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم للتحقق من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. وتُدرج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

- التعرض، أو الحق في عوائد متغيرة نظير معاملاتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢-٥ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٣. المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات

٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات

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

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

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

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة - وهي الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد قررت المجموعة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يطرأ أي تغيير على صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجةً لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. ولذلك، سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيين حديثي التحديد، هما "الربح التشغيلي" و "الربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل". يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الحالي المعروض من قبل المجموعة. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن ينتج التغيرات الجوهرية في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة ما يلي:

- يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفائدة عموماً ضمن الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية بموجب السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

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

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة (يتبع)

- يتم تصنيف إيرادات الفائدة على بعض الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة (مثل إيرادات الفائدة على أدوات الدين للشركات وعلى النقد وما في حكمه) وعرضها في فئة الاستثمار.
- يستمر تصنيف مصروف الفائدة على بعض المطلوبات وعرضه في فئة التمويل.

- يتم إدراج أرباح صرف العملات الأجنبية حالياً وعرضها ضمن الإيرادات التمويلية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يُطلب عرض فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة التي تُعرض فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي أدت إلى نشوء هذه الفروقات. حددت المجموعة أن لديها فروقات صرف عملات أجنبية سيتم تصنيفها ضمن الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. على سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية على الذمم الدائنة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يتم تصنيف المصروفات التشغيلية وعرضها حسب طبيعتها ووظيفتها أو باستخدام طريقة عرض مختلط. قررت المجموعة أن التصنيف والعرض على أساس مختلط سيوفران الملخص المنظم الأكثر فائدة للمصروفات التشغيلية.

ب. مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

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

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

ج. مبادئ التجميع والتفصيل

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

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

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

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

د. التعديلات التبعية

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

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

٤. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)
التكلفة:		
٢,٤٧٤,٨٤٤,٥١٦	٢,٤٧٤,٨٤٤,٥١٦	٢,٨١٩,٤٩٥,١٩٤
٣٨٧,٠٨٥,٧٤٢	١٧٧,٣٢٢,٥٢١	١٤٩,١٠٨,١٠٧
(٥١٧,٤٥٦)	--	(٥,٤٠٤,٥٣٥)
(٤١,٩١٧,٦٠٨)	(٢١,٢١٨,٩٠٢)	(١٧,٤٣١,٣٦٣)
٢,٨١٩,٤٩٥,١٩٤	٢,٦٣٠,٩٤٨,١٣٥	٢,٩٤٥,٧٦٧,٤٠٣
الاستهلاك:		
١,٣٦٢,٢٥٦,٧٢٩	١,٣٦٢,٢٥٦,٧٢٩	١,٦١٦,٥٣٨,٧٦٢
٢٨٩,٢٤٦,٢٦١	١٤٠,٧٨٩,١٦١	١٤٩,٧١٢,٩٤٤
(٥١٦,٧٦٩)	--	(٥,٤٠٤,٢٧٠)
(٣٤,٤٤٧,٤٥٩)	(١٧,٥٩٤,٨٣٦)	(١٥,٣٨٣,٣١١)
١,٦١٦,٥٣٨,٧٦٢	١,٤٨٥,٤٥١,٠٥٤	١,٧٤٥,٤٦٤,١٢٥
صافي القيمة الدفترية:		
١,٢٠٢,٩٥٦,٤٣٢	١,١٤٥,٤٩٧,٠٨١	١,٢٠٠,٣٠٣,٢٧٨
في نهاية الفترة / السنة		

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. العقارات الاستثمارية

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

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة بشكل رئيسي قطع الأراضي في المملكة العربية السعودية والتي يتم الاحتفاظ بها 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 وشركة عبدالعزيز العزب للتقييم العقاري (٢٠٢٤ م: مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري وشركة عبدالعزيز العزب للتقييم العقاري) المعتمدين 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. ترى الإدارة أن القيمة العادلة المذكورة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها السوقية الحالية.

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

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

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

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
موجودات حق الاستخدام (مراجعة) (ريال سعودي)	التزامات عقود الإيجار (مراجعة) (ريال سعودي)	موجودات حق الاستخدام (مراجعة) (ريال سعودي)	التزامات عقود الإيجار (مراجعة) (ريال سعودي)	موجودات حق الاستخدام (مراجعة) (ريال سعودي)	التزامات عقود الإيجار (مراجعة) (ريال سعودي)	
١,٥٢٩,٧٥٥,٧٧٤	١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠	١,٥٢٩,٧٥٥,٧٧٤	١,٦٠٧,٠٠٥,٣٢٠	١,٧٨٣,٣٣١,٠٦٠	١,٨٢٥,٢٨٩,٧٣١	في بداية الفترة / السنة
٧٧٠,١٩٣,٣٣٠	٧٥٦,٦١٥,٧٠٢	٣٧١,٢٠٤,٠٣٨	٣٧١,٢٠٤,٠٣٨	٢١٢,١٥٩,٩٢٢	٢٠٥,٥٨٤,٩١٠	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(٨,٧٥٨,٥٨٢)	(٨,٧٥٨,٥٨٢)	(٤,٦١٧,٩٤٣)	(٤,٦١٧,٩٤٣)	(٢,٧٢٢,٩٣٣)	(٢,٧٢٢,٩٣٣)	التعديلات خلال الفترة / السنة*
(٥٣,٩٠٣,٥٣٨)	(٥٥,٦٤٦,٦٧٩)	(٧,١٣٩,٧٧٠)	(٧,٣٤٦,٠٥٢)	(١٠,٩٥٧,٦٦٤)	(١٠,٥٦٩,٨١٥)	الإنهاء خلال الفترة/ السنة**
--	(٤٧٣,٩٢٦,٠٣٠)	--	(٢٢٩,٦١٧,٢٣٧)	--	(٢٣٩,٠٠١,٧٨٣)	الاستهلاك خلال الفترة/ السنة
٨٨,٠١٤,٤٢٠	--	٤٤,٣٦٨,٦٣٨	--	٤٣,٨٧٣,٠٧٧	--	تراكم الفائدة خلال الفترة/السنة
(٥٤١,٩٧٠,٣٤٤)	--	(٢٥٥,٢٧٠,٣٥٩)	--	(٢٦٩,٢٨٩,٢٦٠)	--	المدفوعات خلال الفترة / السنة
١,٧٨٣,٣٣١,٠٦٠	١,٨٢٥,٢٨٩,٧٣١	١,٦٧٨,٣٠٠,٣٧٨	١,٧٣٦,٦٢٨,١٢٦	١,٧٥٦,٣٩٤,٢٠٢	١,٧٧٨,٥٨٠,١١٠	في نهاية الفترة / السنة

* تتعلق تعديلات عقود الإيجار خلال الفترة بتخفيض دفعات الإيجار لعقود إيجار ٢٣ صيدلية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦٣ صيدلية) مما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام.

** تتعلق عمليات إنهاء عقود الإيجار خلال الفترة بعقود إيجار ١٣ صيدلية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٩ صيدلية) تم إنهاؤها قبل تاريخ انتهاءها مما نتج عنه تحقيق ربح من إنهاء عقود الإيجار بمبلغ ٣٨٧,٨٤٩ ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٧٤٣,١٤١ ريال سعودي).

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)	
٤١٦,٦١٧,٥١٢	٤٢٠,٢٤٢,٢١٧	المتداول
١,٣٣٩,٧٧٦,٦٩٠	١,٣٦٣,٠٨٨,٨٤٣	غير المتداول
<u>١,٧٥٦,٣٩٤,٢٠٢</u>	<u>١,٧٨٣,٣٣١,٠٦٠</u>	

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

٧- الاستثمار في الصكوك

في ٦ مايو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بشراء استثمار في "صكوك رأس المال الإضافية من الفئة ١" لبنك الإنماء بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بمعدل ربح ٦,٥٪. تعتبر الصكوك أداة دائمة، حيث يحين تاريخ أول استحقاق لها بعد خمس سنوات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت المجموعة بإثبات الإيرادات التمويلية من الاستثمار في الصكوك بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي، كما هو معروض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يطرأ أي تغيير على القيمة العادلة للاستثمار.

٨- صافي الاستثمار من عقود الإيجار التمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)	
١٢,٠٨٧,٠٣١	--	كما في ١ يناير
٦,٥٧٥,٠١٢	١٣,٦٧٣,٧٣٨	الإضافات
٤٠٩,٦١٤	١,٠٩٠,٧٤٥	إيرادات الفائدة من عقد الإيجار من الباطن
(١٢٥,٠٠٠)	(٢,٦٧٧,٤٥٢)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
<u>١٨,٩٤٦,٦٥٧</u>	<u>١٢,٠٨٧,٠٣١</u>	في نهاية الفترة / السنة
٢,١٧١,٨٢١	١,٤٦٠,٠١٦	المتداول
<u>١٦,٧٧٤,٨٣٦</u>	<u>١٠,٦٢٧,٠١٥</u>	غير المتداول

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)
٢,٢٧٤,١٣٣,٣٣٣	٢,٣٩٣,٣٥٣,١٨٢
(١١٣,٥١٠,٧٣٣)	(١١٥,٤٧٧,٥٦٣)
<u>٢,١٦٠,٦٢٢,٦٠٠</u>	<u>٢,٢٧٧,٨٧٥,٦١٩</u>

المخزون
يخصم: مخصص المخزون

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص المخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)
١١٥,٤٧٧,٥٦٣	١٠٦,٥٦٢,٩٥٣	١٠٦,٥٦٢,٩٥٣
١٩,١٢٢,٣٦٥	١٣,٤٤٠,٨٤٤	٦١,٢٩٢,٠٤٨
(٢١,٠٨٩,١٩٥)	(٢٧,٩٧٩,٣٦٥)	(٥٢,٣٧٧,٤٣٨)
<u>١١٣,٥١٠,٧٣٣</u>	<u>٩٢,٠٢٤,٤٣٢</u>	<u>١١٥,٤٧٧,٥٦٣</u>

في بداية الفترة / السنة
المحمل للفترة/للسنة
المشطوب خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

١٠. الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)
٣١٩,١٢٧,٦٧٦	٢٦٧,٤٠٧,٦٩٩
(٨,٩٨٥,٦٣٢)	(٥,٩٧٥,٩١٦)
<u>٣١٠,١٤٢,٠٤٤</u>	<u>٢٦١,٤٣١,٧٨٣</u>

الذمم المدينة التجارية

يخصم: خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع الإيضاح أدناه)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)
٥,٩٧٥,٩١٦	٣,٧١٩,٥٤٨	٣,٧١٩,٥٤٨
٣,٠١٩,٦٨٩	٢,٤٥٨,٠٩٥	٢,٦٩٠,١٢٨
(٩,٩٧٣)	(٥,٨٠٦)	(٤٣٣,٧٦٠)
<u>٨,٩٨٥,٦٣٢</u>	<u>٦,١٧١,٨٣٧</u>	<u>٥,٩٧٥,٩١٦</u>

في بداية الفترة / السنة
المخصص للفترة/للسنة
المشطوب خلال الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثماراً في أحد صناديق سوق المال بقيمة ٣٦٦,٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء). يتم الاحتفاظ بالاستثمار بغرض المتاجرة والاستبعاد خلال الـ ١٢ شهراً القادمة، وقياسه بالقيمة العادلة بناءً على صافي قيمة الموجودات للوحدة كما أعلن عنها مدير الصندوق، ويتم تصنيفه ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بإثبات ربح القيمة العادلة بمبلغ ٥,١٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء)، كما هو معروض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

١٢. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) (ريال سعودي)	
٣٦,٦٨٢,٠١٦	٤٥٠,٩٧٨,٩٤٦	النقد لدى البنوك
١٠٦,٩٩٧,١٣٠	١٠٣,٤٦٤,٢٦٦	النقد في الصندوق
١٤٣,٦٧٩,١٤٦	٥٥٤,٤٤٣,٢١٢	

* في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كان لدى المجموعة ودائع مربحة إسلامية قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، اكتسبت المجموعة مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢٨ مليون ريال سعودي) على ودائع المراجعة الإسلامية بمعدل عائد يتراوح بين ٣,٤٥٪ إلى ٥,٣٥٪.

١٣. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

رأس مال المجموعة مقسم إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٠ ريال سعودي للسهم).

(ب) توزيعات الأرباح

- في ٢٨ يونيو ٢٠٢٦م (الموافق ٢٩ محرم ١٤٤٨هـ)، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٣٣٨ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية أولية (٢,٦ ريال سعودي للسهم) وهو ما يمثل ٢٦٪ من القيمة الاسمية للأسهم، على أن يكون تاريخ التوزيع هو ٢٦ أغسطس ٢٠٢٦م.
- 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.
- أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٦هـ) عن توزيعات أرباح نقدية قدرها ٣٩٠ مليون ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤م، وهو ما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

شركة النهدي الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - حقوق الملكية (يتبع)

(ب) توزيعات الأرباح (يتبع)

- 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	
٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح النقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٥ م: ٣,٠٠ ريال سعودي للسهم (النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤ م: ٣,٠٠ ريال سعودي للسهم)
٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح النقدية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥ م: ٢,٦٠ ريال سعودي للسهم
٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٨,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي توزيعات الأرباح للفترة / السنة

(ج) الاحتياطي النظامي

في ٢٩ أبريل ٢٠٢٥ م، 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 ٢٠٢٤ م إلى الأرباح المبقة.

١٤ . التزامات منافع الموظفين

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)	
٤٢١,٤٦٠,٦٦٣	٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤	٤٢٠,٤٩٠,٣٣٤	التزامات المنافع المحددة في بداية الفترة/ السنة
٢٢,٣٧٠,٢٧٦	٢٦,٣٧٢,١٣٤	٥٣,٦٩٠,٣٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٠,٦٢٩,٨٣٩	١١,٠١٢,٣٩٢	٢٢,٠٩٤,٩٨٧	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
٣٣,٠٠٠,١١٥	٣٧,٣٨٤,٥٢٦	٧٥,٧٨٥,٣٦٤	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
(٤٥,١٦٣,٤٩٧)	١,٤٤٠,٨٤٧	(٥٤,٥١١,٩٠٢)	الخسارة/ (الربح) الاكتواري من الالتزام
(٢,٣٠٦)	--	--	التحويلات الصادرة
(١٦,٣٢٧,٧٩١)	(١١,٤٤٢,٠٨٨)	(٢٠,٣٠٣,١٣٣)	المدفوعات خلال الفترة/السنة
٣٩٢,٩٦٧,١٨٤	٤٤٧,٨٧٣,٦١٩	٤٢١,٤٦٠,٦٦٣	التزامات المنافع المحددة في نهاية الفترة/ السنة

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الزكاة والضريبة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) (ريال سعودي)
٥٠,٧١٤,٨١٨	٧٦,٩٦٩,٥١١	٧٦,٩٦٩,٥١١
١٠,٨٣٩,٠٧٦	(٢,٥٠٧,٠١١)	١٥,١٦٨,٨٢١
(٣٢,٣٦٤,٩٣١)	(٤١,٢٧٠,٩٩٣)	(٤١,٤٢٣,٥١٤)
في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / للسنة، صافي المسدد خلال الفترة/ السنة		
٢٩,١٨٨,٩٦٣	٣٣,١٩١,٥٠٧	٥٠,٧١٤,٨١٨
في نهاية الفترة / السنة		

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

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. وأرفقت 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 يُظهر 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.

للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى ٢٠٢٥ م

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة ولم يتم استلام أي ربط زكوي. وحصلت الشركة على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

يبقى الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه.

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الزكاة والضريبة (يتبع)

موقف الربوط (يتبع)

(الشركات التابعة)

شركة السخاء الذهبية للتجارة والمقاولات

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

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

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

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

شركة النهدي كير المحدودة

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

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

الموقف الضريبي

شركة النهدي للاستثمار المحدودة والشركات التابعة لها

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

شركة السخاء للحلول المتكاملة

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,١٧٢,٥٣٩,٧٢٦	٢,١٩٦,٠٠٢,٣٣١	١,٠٥٠,٦٢٥,١٣٠	١,٠٤٠,٥٦٠,٨٨١	فرونت شوب (غير مختص بالمنتجات الصيدلانية)
٢,٧١٧,٨٥٨,٧١٨	٢,٨٩٦,٣٦١,٦٠٠	١,٣٣٢,٣٣١,٨١٨	١,٤٣٧,٢٧٤,١١٨	فارما
٢٧٢,١١٩,٩٣٩	٣٧٦,٣٣٤,٧٢٧	١٤٤,٦٠٨,٣٧٤	١٩٦,٤٢١,٣٩٧	درجات أخرى*
٥,١٦٢,٥١٨,٣٨٣	٥,٤٦٨,٦٩٨,٦٥٨	٢,٥٢٧,٥٦٥,٣٢٢	٢,٦٧٤,٢٥٦,٣٩٦	

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

يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن.

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

١٧. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٤٩٣,٥٦٧,٠٦١	٤٥٠,٩٠٨,٩٦٦	٢٣٨,٤٠٣,٣٦٩	٢١٥,٢٢٦,١٦٣	صافي ربح الفترة
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٣,٨٠	٣,٤٧	١,٨٣	١,٦٦	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

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

١٨. قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

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

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

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

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

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

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

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام منهج السوق، والذي يصنف كقياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٢ حيث تتوفر بيانات السوق القابلة للملاحظة للعقارات 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.

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة النهدي الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

مكافآت الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت الإدارة العليا ومجلس الإدارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	الرواتب والمنافع الأخرى
٤,٣٣٨,١٨٤	٨,٠٧٦,٢٠٣	٧٠٤,٦٥٣	٣,٩٣٨,١٠٢	منافع بعد انتهاء الخدمة
٦,٠٨٨,١٨٤	٩,٨٢٦,٢٠٣	١,٥٧٩,٦٥٣	٤,٨١٣,١٠٢	

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

٢٠. المعلومات القطاعية

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

تركز التقارير الداخلية الرئيسية التي يتلقاها قسم المبيعات والتسويق، 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.

٢١. الالتزامات المحتملة والارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٦٨,٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١١١ مليون ريال سعودي) تتعلق بالنفقات الرأسمالية، والتي تتضمن أيضًا اتفاقية مع مجموعة استشارية لتنفيذ ديكرات الصيدليات وتنفيذ المتاجر الجديدة وإنشاء مراكز التوزيع. ويشمل أيضًا الالتزامات المتعلقة بكتاب الائتمان وكتاب الضمان والالتزام تجاه المؤجرين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الأحداث خلال وبعد فترة التقرير

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار في ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ م، شهدت منطقة الشرق الأوسط تطورات جيوسياسية وأمنية سريعة أدت إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية. قد يكون لهذه التطورات أثراً محتملة على عمليات الشركة في الفترة المقبلة، بما في ذلك المخاطر المتعلقة باستمرار سلاسل التوريد، والتأخير في بعض الأنشطة التشغيلية، أو زيادة في بعض التكاليف التشغيلية أو اللوجستية. ترى الإدارة عدم تأثير ذلك بشكل جوهري على عمليات الشركة وقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وتراقب الإدارة الوضع عن كثب وتقوم بتحديث تقييماتها للمخاطر والآثار المحتملة بشكل منتظم.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل لجنة المراجعة بتفويض من مجلس الإدارة في ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ م.