

شركة النهدي الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل  
والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة النهدي الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري:  
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://ey.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
ص.ب. ١٩٩٤  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي - الرياض



## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى مساهمي شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص


تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



  
عبدالله علي المكرمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤٧٦)

جدة: ١٧ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ  
٠١ نوفمبر ٢٠٢٣ م

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩١٣,٦٣٣,٠٣٣	٩٨٢,٧٠٥,٦٧٩	٥	ممتلكات ومعدات
٢٥٣,٨٠٦,١٨٤	٢٥٤,٣٠٤,١٨٤	٦	عقارات استثمارية
٤٧,٠٦١,١٣٣	٤٨,٧٩٢,٤٣٥		موجودات غير ملموسة
١,١٦٦,٧٦١,٧٩٤	١,١٨٨,٥٩٥,٤٥٩	٧	موجودات حق الاستخدام
<u>٢,٣٨١,٢٦٢,١٤٤</u>	<u>٢,٤٧٤,٣٩٧,٧٥٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,١٨٢,٨٣٤,٥٧٧	١,٣٣٩,٦٨٠,٧٢٣	٨	مخزون
١٣٠,٢٠١,٦٧٩	١٣٢,٨٣٦,٠٨٣	٩	ذمم مدينة تجارية
١٧٤,٢٩٢,٧٣١	٢٦٧,٣٩٠,١٩٩		مبالغ منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٧٦,٣١١,٩٥٩	٩١٦,٤٤٧,٣٤٤	١٠	نقد وما في حكمه
<u>٢,٥٦٣,٦٤٠,٩٤٦</u>	<u>٢,٦٥٦,٣٥٤,٣٤٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤,٩٤٤,٩٠٣,٠٩٠</u>	<u>٥,١٣٠,٧٥٢,١٠٦</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٢٧٩,٩٤٥,٦٢٦	٢٧٩,٩٤٥,٦٢٦		احتياطي نظامي
٦٦٣,٨٣٣,٤٢١	٦٩٥,٩٠٧,٠١٥		أرباح مبقاة
(٣٩٤,٨٧٠)	(١٥,١٥٠)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
<u>٢,٢٤٣,٣٨٤,١٧٧</u>	<u>٢,٢٧٥,٨٣٧,٤٩١</u>		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٧٩٢,٢٣٠,٤١٦	٧٥٥,٥٤٤,٣٦٣	٧	التزامات عقود الإيجار
٢٠,٠٤٤,٨٧٦	١٤,٢٠٢,٤٧٦		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير متداولة أخرى
٣٨٠,٨٦١,٢٥٠	٣٩٣,٥٩٣,٨٩٦	١٢	التزامات منافع موظفين
<u>١,١٩٣,١٣٦,٥٤٢</u>	<u>١,١٦٣,٣٤٠,٧٣٥</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٣٧,١٦٥,٩٦٠	٨٨٣,٣٤١,٤٤٣		ذمم دائنة تجارية
٣٧٥,٨٧٤,٤٣٦	٣٤٢,٢٥٧,٥٠٦	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٨٨,٧٩٤,٠٧٤	٣٦٥,٥٢٦,٩٦٣		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٦,٥٤٧,٩٠١	١٠٠,٤٤٧,٩٦٨	١٣	مخصص الزكاة
<u>١,٥٠٨,٣٨٢,٣٧١</u>	<u>١,٦٩١,٥٧٣,٨٨٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢,٧٠١,٥١٨,٩١٣</u>	<u>٢,٨٥٤,٩١٤,٦١٥</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤,٩٤٤,٩٠٣,٠٩٠</u>	<u>٥,١٣٠,٧٥٢,١٠٦</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

وافق عليه:  
محمد الخباني  
المدير المالي

وافق عليه:  
ياسر جوهري  
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:  
عبدالله النهدي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ جالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٤٧٧,٩٤٥,٧٠٦	٦,٤٩٩,٤٢١,٧٥١	٢,١٥٨,٩٨٢,٥٢٩	٢,١٦٢,٩٠٠,١٢٤	إيرادات
(٣,٧٨٨,٨٦٠,١٨٧)	(٣,٨٤٢,٢٣٦,٠٧٢)	(١,٢٤٧,٩٢٦,٣٤٨)	(١,٢٨٨,٧٢٧,٥٢٤)	تكلفة إيرادات
٢,٦٨٩,٠٨٥,٥١٩	٢,٦٥٧,١٨٥,٦٧٩	٩١١,٠٥٦,١٨١	٨٧٤,١٧٢,٦٠٠	إجمالي الربح
٢٢,٠٥١,٣٩٠	٢٨,٧٠٣,٩٦٧	٧,٠١٧,١٢٣	٧,٣٤٠,٩٤٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(١,٦١٩,٩٥٦,٤٠٩)	(١,٦٥٦,١٣٧,٨٢١)	(٥٤٩,٤٣٠,٨٤٦)	(٥٥٩,٥٦٩,٤٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٤٢,٤٩٥,٣٩٥)	(٢٥٣,٨٠٣,٨١١)	(٩٠,١٤٢,١٩٠)	(٩٢,١٦٤,٦٥٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٤٨,٦٨٥,١٠٥	٧٧٥,٩٤٨,٠١٤	٢٧٨,٥٠٠,٢٦٨	٢٢٩,٧٧٩,٤٧٥	الربح التشغيلي للفترة
(٥٦,٢٢٥,٨٤٥)	(٥٦,٩٨٢,٦٢٠)	(١٨,٨٨٥,٢٥٩)	(٢٠,٤٢١,٩٩٢)	تكاليف تمويل
٤,٢٢٧,٥٨١	٤١,٩٥٠,٥٦٧	٣,٤٤٩,٧٦٨	١٣,٥٢٥,٢٦٣	إيرادات تمويل
(٧,٠٦٢,٤١١)	-	(٧,٠٦٢,٤١١)	-	خسارة عن التوقف عن إثبات عقارات استثمارية
٩,١٢٤,٤٩٥	٤٩٨,٠٠٠	٩,١٢٤,٤٩٥	(٤٩٩,٠٠٠)	(ربح)/عكس قيد الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
٦١٦,٥٥٠	٢٣٠,٢٠٢	(٢٥٨,٠٤٨)	٢١٦,٢٥٦	دخل/(خسارة) أخرى، بالاصافي
٧٩٩,٣٦٥,٤٧٥	٧٦١,٦٤٤,١٦٣	٢٦٤,٨٦٨,٨١٣	٢٢٢,٦٠٠,٠٠٢	الربح للفترة قبل الزكاة
(٣٩,٥٣٨,٥٧٧)	(٣٩,٥٤٤,٠١٧)	(١١,٠٥٦,٦٣١)	(٩,٧٩٤,٨٥٠)	زكاة محملة
٧٥٩,٨٢٦,٨٩٨	٧٢٢,١٠٠,١٤٦	٢٥٣,٨١٢,١٨٢	٢١٢,٨٠٥,١٥٢	صافي الربح للفترة
الدخل الشامل				
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة				
٣٦,١٣١,٦٣٢	٢٤,٩٧٣,٤٤٨	٢,٣٤٣,٨٤٥	١٠,٣٠٩,٢٧٥	مكسب من إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٢٠٧,٢٧٢)	٣٧٩,٧٢٠	(٥٨٢)	٢,١٢٠	بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٧٩٥,٧٥١,٢٥٨	٧٤٧,٤٥٣,٣١٤	٢٥٦,١٥٥,٤٤٥	٢٢٣,١١٦,٥٤٧	فروقات صرف عملات حول ترجمة عمليات أجنبية
مجموع الدخل الشامل للفترة				

ربحية السهم  
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة  
إلى حملة الأسهم العادية بالشركة الأم

٥,٨٤

٥,٥٥

١,٩٥

١,٦٤

١٤

وافق عليه:  
محمد الخباني  
المدير المالي

وافق عليه:  
ياسر جوهري  
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:  
عبدالله النهدي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظمي	رأس المال
١,٦٠٣,٥٩٥,٤٩٩	(١٨٤,٧٠٢)	١١٢,٦١٥,٧٥٦	١٩١,١٦٤,٤٤٥	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٥٩,٨٢٦,٨٩٨	-	٧٥٩,٨٢٦,٨٩٨	-	-
٣٥,٩٢٤,٣٦٠	(٢٠٧,٢٧٢)	٣٦,١٣١,٦٣٢	-	-
٧٩٥,٧٥١,٢٥٨	(٢٠٧,٢٧٢)	٧٩٥,٩٥٨,٥٣٠	-	-
(٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠)	-	-
٢,٠٩٩,٠٤٦,٧٥٧	(٣٩١,٩٧٤)	٦٠٨,٢٧٤,٢٨٦	١٩١,١٦٤,٤٤٥	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٤٣,٣٨٤,١٧٧	(٣٩٤,٨٧٠)	٦٦٣,٨٣٣,٤٢١	٢٧٩,٩٤٥,٢٢٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٢٢,١٠٠,١٤٦	-	٧٢٢,١٠٠,١٤٦	-	-
٢٥,٣٥٢,١٦٨	٣٧٩,٧٢٠	٢٤,٩٧٣,٤٤٨	-	-
٧٤٧,٤٥٢,٣١٤	٣٧٩,٧٢٠	٧٤٧,٨٣٢,٠٣٤	-	-
(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢,٢٧٥,٨٣٧,٤٩١	(١٥,١٥٠)	٦٩٥,٩٠٧,١١٥	٢٧٩,٩٤٥,٢٢٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

وافق عليه:  
محمد الخياي  
المدير المالي

وافق عليه:  
ياسر جرجي  
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:  
عبدالله النهدي  
رئيس مجلس الإدارة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجع)

صافي ربح الفترة  
الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة  
مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١١-ج)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجع)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجع)

صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل للفترة  
مجموع الدخل الشامل للفترة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١١-ج)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجع)

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٩٩,٣٦٥,٤٧٥	٧٦١,٦٤٤,١٦٣	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الربح للفترة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٤٠,٧٤٦,٣٢٠	١٦٢,٤٧٧,٦١٤	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٨٥,٨٥٥,٧٨٥	٢٧٩,٩٠٧,٢٠٢	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٠,٥٠٩,٠٨١	١٦,٧٢٤,٠٥٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨,٦٤٨,٦٢٠	(١٢٨,٠٧١)	(مكسب)/خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٥٧٦,٤٩٠	(٢٨,٧٥١,٦١٦)	٧ (مكسب)/خسارة من استبعاد موجودات حق الاستخدام
(٧١٩,٤٤٤)	١,٠٠١,٦٥٣	٩ محمل/(عكس قيد) مخصص ذمم مدينة تجارية
٥٠,٢٠٠,١٠٧	(٢٩,١٣٥,٠٩٤)	(عكس قيد)/مخصص مخزون منقادم وبطيء الحركة
(٢,٦٤٩,٩٣٥)	-	٥ عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
(٩,١٢٤,٤٩٥)	(٤٩٨,٠٠٠)	٦ عكس قيد الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
٧,٠٦٢,٤١١	-	خسارة من إلغاء الاعتراف بممتلكات ومعدات
٥٠,٩١٣,٤٢٧	٥٢,٩٣٧,٤٦٤	١٢ مخصص منافع موظفين
٥٦,٢٢٥,٨٤٥	٥٦,٩٨٢,٦٢٠	تكاليف تمويل
١,٤٠٨,٦٠٩,٦٨٧	١,٢٧٣,١٦١,٩٨٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٢٠٤,٤٤٥,١٩١)	(١٢٧,٧١١,٠٥٢)	مخزون
(٧١,٧٢١,٠٨٤)	(٣,٦٣٦,٠٥٧)	ذمم مدينة تجارية
(٧١,٢٣٦,٨٩٢)	(٩٣,٠٩٧,٤٦٨)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٦٨,١٧٥,٣٢٩	٢٤٦,١٧٥,٤٨٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٨,٦٤٣,٥٢٨	(٢٧,٠٤١,٠٤٩)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٧٨,٠٢٥,٣٧٧	١,٢٦٧,٨٥١,٨٤٥	النقد من العمليات
(٥٦,٢٢٥,٨٤٥)	(٥٦,٩٨٢,٦٢٠)	١٣ تكاليف تمويل مدفوعة
(٣١,٧٩٩,٨٢٢)	(٤٥,٦٤٣,٩٥٠)	١٢ زكاة مدفوعة
(١٩,٢٧٤,٦٢٤)	(١٥,٢٣١,٣٦٨)	منافع موظفين مدفوعة
١,١٧٠,٧٢٥,٠٨٦	١,١٤٩,٩٩٣,٩٠٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٨,٦٧٢,٤٠٧)	(٢٣٣,٦٧٤,١٣١)	٥ الأنشطة الاستثمارية
-	١٣٣,٤٧٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٠,٧٢٣,٣٩٦)	(٢٢,٤٣٠,٥٣٠)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٩٩,٣٩٥,٨٠٣)	(٢٥٥,٩٧١,١٨٣)	شراء موجودات غير ملموسة
(٣١٠,٥٩٤,٢١٥)	(٣٣٩,٢٦٧,٠٥٩)	٧ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٠,٣٠٠,٠٠٠)	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١١ ب - سداد الجزء الأساسي من التزامات عقود إيجار
(٦١٠,٨٩٤,٢١٥)	(١,٠٥٤,٢٦٧,٠٥٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٦٠,٤٣٥,٠٦٨	(١٦٠,٢٤٤,٣٣٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٠٧,٢٧٢)	٣٧٩,٧٢٠	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٠١,٠٤٤,٤٤٧	١,٠٧٦,٣١١,٩٥٩	صافي فروق ترجمة عملات أجنبية
٧٦١,٢٧٢,٢٤٣	٩١٦,٤٤٧,٣٤٤	١٠ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢١,٣٩٥,٤٠٤	٣٤٠,٨٨٧,٤٤٣	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعلومات غير النقدية الإضافية
		إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

وافق عليه:  
محمد الجليل  
المدير المالي

وافق عليه:  
ياسر جوهري  
الرئيس التنفيذي

وافق عليه:  
عبدالله النهدي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

## ١- معلومات حول الشركة

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

خلال ٢٠٢١م، بدأت الشركة الأم في إجراءات الطرح العام الأولي. أصدر مجلس هيئة سوق المال قرارها بالموافقة على تقديم الشركة الأم للطرح بقيمة ٣٩ مليون سهم ويمثل ٣٠٪ من رأسمال الشركة الأم في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ). وكما في ٢٢ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ)، تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الأسهم السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تغيرت حالة الشركة الأم من "شركة مساهمة سعودية مغلقة" إلى "شركة مساهمة سعودية". وتم استكمال جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشأن.

النشاط الرئيسي للمجموعة هو تجارة الجملة والتجزئة في مستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية والأغذية الخاصة والصحية والمعدات الطبية.

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

شركة النهدي الطبية،

ص. ب. ١٧١٢٩،

جدة ٢١٤٨٤،

المملكة العربية السعودية.

## ٢- أساس الأعداد

### ٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس أنها ستستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية. أخذت الإدارة في اعتبارها أنه لا توجد حالات عدم تيقن جوهري قد تلقي بظلال من الشك على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بأنه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير المالي.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. فضلاً عن ذلك، لا تُعد بالضرورة نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مؤشرًا على النتائج المحتملة توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (يُرجى الرجوع أيضاً إلى إيضاح "٢-٥").

### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض مبدأ الاستمرارية باستثناء تقييم الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين التي تستخدم فيها حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.



## شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- أساس الإعداد (تتمة)

#### ٢-٤ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها المباشرة التالية وغير المباشرة ("يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") ، حيث تمارس المجموعة السيطرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة حصة الملكية
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
شركة النهدي كير	المملكة العربية السعودية	عيادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة سخاء الذهبية*	المملكة العربية السعودية	خدمات عمالة	١٠٠٪
شركة نهدي للاستثمار**	الامارات العربية المتحدة	الشركة القابضة	١٠٠٪

\* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، استثمرت شركة سخاء الذهبية في شركة تابعة وهي شركة سخاء للحلول المتكاملة التي تأسست في مصر بموجب السجل التجاري رقم ١٩٤٣٠٤ بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٢ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ) والتي ترد تفاصيلها على النحو التالي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة حصة الملكية
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
سخاء للحلول المتكاملة	مصر	استشارات تقنية المعلومات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			٩٩٪

نسبة الـ ١٪ المتبقية المحفوظ بها لدى شركة النهدي للاستثمارات، والتي تحتفظ بحصة المستفيد في الشركة.

\*\* بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، قامت شركة النهدي للاستثمار بالاستثمار في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة حصة الملكية
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
مستودع نهدي للأدوية	الامارات العربية المتحدة	مستودع أدوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صيدلية النهدي	الامارات العربية المتحدة	صيدلية	٩٩٪

النسبة المتبقية البالغة ١٪ فيملكها السيد صالح محمد عامر سالمين الهاجري من شركة النهدي للاستثمار والذي يملك حصة المستفيد في الشركة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة عن نفس الفترة للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية ثابتة للمجموعة.

#### استبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة (إن وجدت) بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حال أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة.

## شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- أساس الإعداد (تتمة)

#### ٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

استبعاد المعاملات عند التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المُستثمر ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على المنشأة المُستثمر بها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

### ٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن التقديرات التي توصلت لها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذاتها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، باستثناء التغيير في تقدير مخصص المخزون (أنظر إيضاح ٨).

### ٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

#### ١-٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف، والقياس، والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الصادر في سنة ٢٠٠٥م. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يعتمد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريق توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

#### ٢-٣ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

#### ٣-٣ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة (٢) للمعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في (١) استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" و(٢) إضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن من المتوقع أن تؤثر على الإفصاح عن السياسات المحاسبية في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

#### ٤-٣ الضريبة المؤجلة للموجودات والمطلوبات الناشئة عن عملية منفردة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل" نطاق استثناء الاعتراف الأولي، بحيث لا يطبق بعد الآن المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل عقود الإيجار واستبعاد الالتزامات

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة في معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). ويسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

بتاريخ يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: وهي إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
		<b>التكلفة:</b>
		في بداية الفترة / السنة
١,٧٤٥,٩١٤,١٨٧	١,٨٦٣,٢٣٦,٧٥٤	إضافات خلال الفترة/ السنة
٢٥٠,٢٦٦,٧٥٩	٢٣٣,٦٧٤,١٣١	تحويل عقارات استثمارية خلال الفترة / السنة
(١٦,٢٥٧,٠٠٠)	-	استبعادات خلال الفترة/ السنة
(٤,٣٠٤,٨٧٥)	(١,٢٠٥,٦١٢)	مشطوبات خلال الفترة / السنة
(١١٢,٣٨٢,٣١٧)	(١٤,٢٣٧,٨٠٦)	
<u>١,٨٦٣,٢٣٦,٧٥٤</u>	<u>٢,٠٨١,٤٦٧,٤٦٧</u>	في نهاية الفترة/ السنة
		<b>الاستهلاك:</b>
		في بداية الفترة / السنة
٨٥٧,٦٢٤,٦٠٧	٩٤٩,٦٠٣,٧٢١	مخصص الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
١٩١,١٩٤,٩٤٤	١٦٢,٤٧٧,٦١٤	استبعادات خلال الفترة/ السنة
(٤,٢٧٦,٧٤٨)	(١,٢٠٠,٢٠٥)	مشطوبات خلال الفترة / السنة
(٩٤,٩٣٩,٠٨٢)	(١٢,١١٩,٣٤٢)	
<u>٩٤٩,٦٠٣,٧٢١</u>	<u>١,٠٩٨,٧٦١,٧٨٨</u>	
		<b>الانخفاض في القيمة:</b>
		في بداية الفترة / السنة
٢,٦٤٩,٩٣٥	-	عكس قيد انخفاض القيمة للفترة / السنة
(٢,٦٤٩,٩٣٥)	-	
<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>٩٤٩,٦٠٣,٧٢١</u>	<u>١,٠٩٨,٧٦١,٧٨٨</u>	في نهاية الفترة/ السنة
		<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
<u>٩١٣,٦٣٣,٠٣٣</u>	<u>٩٨٢,٧٠٥,٦٧٩</u>	في نهاية الفترة/ السنة

(أ) بلغت القيمة العادلة لقطعة الأرض الخاصة بالمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (قطعة أرض واحدة) ٦٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦٢,٣ مليون ريال سعودي (قطعة أرض واحدة)) تم تحديدها من قبل مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري الخارجي المستقل (٢٠٢٢م: مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري) المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") وهو يتمتع بالمؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للممتلكات في المواقع ذات الصلة.

تم تحديد القيمة العادلة للأرض على أساس طريقة الدخل، وهي طريقة تقييم وفقا للطريقة المطبقة والموصى بها من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. وبموجب هذه الطريقة، يتم التوصل إلى قيمة الأرض عن طريق حساب تكلفة التطوير بما في ذلك الربح وطرح تكلفة البناء وتكلفة الإنشاء ومكونات التكلفة الأخرى.

تسجل صكوك ملكية قطعة الأرض باسم الشركة.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٤٦,٧٠٦,٢٣٤	٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤	<b>التكلفة:</b>
١٦,٢٥٧,٠٠٠	-	في بداية الفترة / السنة
٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤	٢٦٢,٩٦٣,٢٣٤	تحويل من ممتلكات ومعدات
		في نهاية الفترة / السنة
١٦,٦٢١,٢٣٤	٩,١٥٧,٠٥٠	<b>خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة:</b>
٧,٠٦٢,٤١١	-	في بداية السنة
(١٤,٥٢٦,٥٩٥)	(٤٩٨,٠٠٠)	خسارة عن التوقف عن إثبات عقارات استثمارية
٩,١٥٧,٠٥٠	٨,٦٥٩,٠٥٠	عكس خسارة انخفاض في القيمة للفترة / السنة
		في نهاية الفترة / السنة
٢٥٣,٨٠٦,١٨٤	٢٥٤,٣٠٤,١٨٤	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
		في نهاية الفترة / السنة

تمثل العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة قطع أراضي بالمملكة العربية السعودية وهي محتفظ بها حالياً لاستخدام مستقبلي غير محدد. خلال ٢٠٢٢م، حولت المجموعة قطعة أرض من الممتلكات والمعدات للعقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، على أساس عملية التقييم التي أجراها مقيم عقاري خارجي مستقل هو مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري (٢٠٢٢م: مكتب عبد الله الكثيري للتقييم العقاري) معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") وهو يتمتع بالمؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للممتلكات في المواقع ذات الصلة.

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي على أساس طريقة الدخل، وهي طريقة تقييم وفقاً للطريقة المطبقة والموصى بها من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. وبموجب هذه الطريقة، يتم التوصل إلى قيمة الأرض عن طريق حساب تكلفة التطوير بما في ذلك الربح وطرح تكلفة البناء وتكلفة الإنشاء ومكونات التكلفة الأخرى.

استناداً إلى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، تم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة قدرها ٤٩٨,٠٠٠ ريال سعودي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٤,٥ مليون ريال سعودي).

وخلال سنة ٢٠٢٢م، أدركت إدارة المجموعة أن جزءاً من أحد الأراضي المملوكة للمجموعة قد استخدم جزئياً في البنية التحتية من جانب هيئة حكومية يجري تقييمها في تاريخ التقرير المالي. استناداً إلى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأرض (بناءً على قطعة الأرض المعدلة)، تم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة قدرها ٧,٠٦ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

تستخدم الشركة المستويات التالية لتحديد والافصاح عن القيم العادلة للاستثمارات العقارية وفقا لطرق التقييم:

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
-	-	٣١٢,٧٨٣,٠٠٠	٣١٢,٧٨٣,٠٠٠
-	-	٣٠٩,٦٣٨,٠٠٠	٣٠٩,٦٣٨,٠٠٠

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار للمجموعة والحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
موجودات حق الاستخدام (غير مراجعة)	التزامات عقود الإيجار (غير مراجعة)	موجودات حق الاستخدام (مراجعة)	التزامات عقود الإيجار (مراجعة)	
١,١٦٦,٧٦١,٧٩٤	١,١٦٨,١٠٤,٨٥٢	١,٣٢٧,٦١٨,٠٢٢	١,٣٥٩,٠٥٧,١٩٠	في بداية الفترة / السنة
٣٤٠,٨٨٧,٤٤٣	٣٤٠,٨٣٧,٤٤٣	٤٠٩,٦٥٣,٥٤٥	٤٠٩,٦٥٣,٥٤٥	إضافة خلال الفترة/ السنة
٣,٩٧٥,١٧٥	-	-	-	تحويل من موجودات غير ملموسة
(١٦,٩٩٤,٥٢٤)	(١٦,٩٩٤,٥٢٤)	(٨٦,٤٢١,٣٠٩)	(٨٦,٤٢١,٣٠٩)	تعديلات خلال الفترة/ السنة
(٢٦,١٢٧,٢٢٧)	(٥٤,٨٧٨,٨٤٣)	(١٠٠,٧٠٣,٣٠٥)	(٩٧,٢٢٠,٧٩٥)	إلغاء خلال الفترة/ السنة
(٢٧٩,٩٠٧,٢٠٢)	-	(٣٨٣,٣٨٥,١٥٩)	-	استهلاك خلال الفترة / السنة
-	٣٤,٠٣١,٢٥٢	-	٥٠,٤٧١,٤٢٦	زيادة فائدة خلال الفترة/السنة
-	(٣٧٣,٢٩٨,٣١١)	-	(٤٦٧,٤٣٥,٢٠٥)	دفعات خلال الفترة/ السنة
١,١٨٨,٥٩٥,٤٥٩	١,٠٩٧,٨٠١,٨٦٩	١,١٦٦,٧٦١,٧٩٤	١,١٦٨,١٠٤,٨٥٢	في نهاية الفترة/ السنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٣٤٢,٢٥٧,٥٠٦	٣٧٥,٨٧٤,٤٣٦	متداولة
٧٥٥,٥٤٤,٣٦٣	٧٩٢,٢٣٠,٤١٦	غير متداولة
١,٠٩٧,٨٠١,٨٦٩	١,١٦٨,١٠٤,٨٥٢	

حدثت عمليات الإضافة والإلغاء والتعديلات خلال الفترة / السنة ضمن دورة الأعمال العادية.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	مخزون ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١,٣٢٥,٠٥٥,٦٦٧ (١٤٢,٢٢١,٠٩٠)	١,٤٣١,٢٧١,٠٢٨ (٩١,٥٩٠,٣٠٥)	
<u>١,١٨٢,٨٣٤,٥٧٧</u>	<u>١,٣٣٩,٦٨٠,٧٢٣</u>	

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة / للسنة، صافي مشطوب خلال الفترة / السنة
١٢٤,٧٦٩,٥٩٥ ٦٠,٦٦٠,٥٥٠ (٤٣,٢٠٩,٠٥٥)	١٤٢,٢٢١,٠٩٠ (٢٩,١٣٦,١٦١) (٢١,٤٩٥,٦٩٢)	
<u>١٤٢,٢٢١,٠٩٠</u>	<u>٩١,٥٨٩,٢٣٧</u>	في نهاية الفترة / السنة

أ) إعادة تقييم عملية تقدير مخصصات المخزون مما أدى إلى تغيير التقديرات بناءً على التطورات مع الموردين بالإضافة إلى عوامل أخرى. أدى تغيير التقدير إلى عكس صافي مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة. تم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة الإيرادات

٩- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (انظر الإيضاح أدناه)
١٣٨,٦١٦,٤٧٢ (٨,٤١٤,٧٩٣)	١٤٢,٢٥٢,٥٢٩ (٩,٤١٦,٤٤٦)	
<u>١٣٠,٢٠١,٦٧٩</u>	<u>١٣٢,٨٣٦,٠٨٣</u>	

أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمان متوقعة للذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ للسنة مشطوب خلال / السنة
٦,٧١٤,٨٧٥ ٣,١٨٩,٧٧٩ (١,٤٨٩,٨٦١)	٨,٤١٤,٧٩٣ ١,٠٠١,٦٥٣ -	
<u>٨,٤١٤,٧٩٣</u>	<u>٩,٤١٦,٤٤٦</u>	

لا يترتب على الذمم المدينة التجارية فائدة وتتراوح مدة تسويتها ٦٠ يوماً.



## شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٠- النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٩٥,٢١٦,٢٩٠	١,٠٠٥,٤٧٠,٤٣٦	نقد لدى البنوك
١١١,٢٣١,٠٥٤	٧٠,٨٤١,٥٢٣	نقد في الصندوق
٧١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة وودائع لأجل (إيضاح ٩-١)
<u>٩١٦,٤٤٧,٣٤٤</u>	<u>١,٠٧٦,٣١١,٩٥٩</u>	

١-٩ يمثل هذا المبلغ وودائع بأجال استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر. خلال الفترة، اكتسبت المجموعة ٤١,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢,١ مليون ريال سعودي) على وودائع المرابحة وودائع لأجل بمعدل العائد يتراوح ما بين ٣,٢٢٪ إلى ٦,٠٥٪.

### ١١- حقوق المساهمين

(أ) رأس المال  
ينقسم رأسمال الشركة إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية لكل منها تبلغ ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠ ريال سعودي لكل منها).

### (ب) توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٤هـ)، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (٣ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٢م بما يمثل ٣٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم، والتي تمت تسويتها بالكامل خلال الفترة.

- بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ١٤ محرم ١٤٤٥هـ)، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (٢,٥٠ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٣م بما يمثل ٢٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم، والتي تمت تسويتها بالكامل خلال الفترة.

### ١٢- التزامات منافع الموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة غير الممولة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٣٨٠,٨٦١,٢٥٠	٣٨٦,٧٣٢,٠٤٣	التزام المنافع المحددة في بداية الفترة / السنة
٤١,٠٠٥,٥٨٩	٥٧,٧١٨,٤٩٩	تكلفة خدمة حالية
١١,٩٣١,٨٧٥	١٠,٧١١,٧٥٠	تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
(٢٤,٩٧٣,٤٥٠)	(٥٢,٤٨٧,٠٣٢)	مكسب اكتواري من الالتزام المُدرج في الأرباح المبقة
(١٥,٢٣١,٣٦٨)	(٢١,٨١٤,٠١٠)	دفعات تمت خلال الفترة / السنة
<u>٣٩٣,٥٩٣,٨٩٦</u>	<u>٣٨٠,٨٦١,٢٥٠</u>	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة

## شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

#### ١٢-١ الافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
%٤,٣٠	%٤,٦٥	معدل الخصم
%٤,٨٠	%٤,٨٠	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب
%٠,٢٥	%٠,٢٥	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

### ١٣- الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة خلال للفترة / السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٩٦,٨٧٣,٧٤٨	١٠٦,٥٤٧,٩٠١	في بداية الفترة/ السنة
٥٠,١١٣,٥٧٨	٣٩,٥٤٤,٠١٧	مخصص الفترة/ السنة الحالية
(٤٠,٤٣٩,٤٢٥)	(٤٥,٦٤٣,٩٥٠)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
<u>١٠٦,٥٤٧,٩٠١</u>	<u>١٠٠,٤٤٧,٩٦٨</u>	في نهاية الفترة / السنة

### وضع الربوط

#### شركة النهدي الطبية

تم الاتفاق على الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠١٤م. إن الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠٢٢م حالياً قيد المراجعة لدى الهيئة.

#### للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

تم استلام ربط زكوي للسنة أعلاه، والبالغ إجمالي ٦,٠١٧,٤١٧ ريال سعودي، قامت المجموعة الاعتراض أمام الهيئة خلال المدة النظامية ومازال الاعتراض محل الدراسة من قبل الهيئة. قامت الإدارة بتكوين مخصص بهذا الشأن.

#### للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٠١٩م

تلقت المجموعة الربوط الزكوية عن هذه السنوات بلغت قيمتها ٧,٦١٧,٤٤٤ ريال سعودي، وقدمت المجموعة اعتراضاً على هذه الربوط خلال الفترة النظامية وصدر قرار سلبي. وقامت المجموعة بتسوية الالتزام وأنهت الوضع للسنوات المذكورة أعلاه.

#### للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢١م

قدمت المجموعة الاقرار الزكوي للسنة ولم يتم استلام ربط زكوي.

#### للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مازال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير.

تسلمت المجموعة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

## شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣- الزكاة (تتمة)

وضع الربوط (تتمة)

#### الشركات التابعة

##### شركة سحاء الذهبية

تم الاتفاق على الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠١٩م.

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م  
قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنة ولم يتم استلام ربط زكوي.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
مازال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير.

تسلمت الشركة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

##### شركة النهدي كير

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م إلى ٢٠٢١م  
قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنوات ولم يتم استلام ربط زكوي.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
مازال الموقف الزكوي كما هو مذكور أعلاه ولم يتغير.

تسلمت الشركة شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

### ١٤- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٥٩,٨٢٦,٨٩٨	٧٢٢,١٠٠,١٤٦	٢٥٣,٨١٢,١٨٢	٢١٢,٨٠٥,١٥٢	صافي الربح للفترة
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٥,٨٤	٥,٥٥	١,٩٥	١,٦٤	الربح للسهم - الأساسي والمخفض

لا يوجد بند تخفيض ربحية السهم يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

### ١٥- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.
- إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب ان تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

### ١٥- قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تستخدم المجموعة طرق تقييم وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغيرات. لم يكن هناك أي تقلبات بين المستويات خلال الفترة.

وقدّرت الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بسبب فترات الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأداة بشكل أساسي.

### ١٦- المعاملات مع الجهات ذات علاقة وأرصدها

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والجهات المنتسبة (الشركة والمنشآت أعضاء لنفس المجموعة)، والمنشآت التي تمارس عليها الجهات ذات العلاقة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تؤثر عليها هذه الجهات جوهرياً. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

#### تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		رواتب ومنافع أخرى* منافع ما بعد التوظيف
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٦٢٥,٠٠٣	٢,٦٢٥,٠٠٣	٨٧٥,٠٠١	٨٧٥,٠٠١	
١٢,٥٠٣,٠٥٩	٦,٨٨٩,٠٩٨	٦,٢٩٥,٦٧٦	٦٩,٨٨٨	
١٥,١٢٨,٠٦٢	٩,٥١٤,١٠١	٧,١٧٠,٦٧٧	٩٤٤,٨٨٩	

## شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

#### تعويضات كبار موظفي الإدارة (تتمة)

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال الفترة المتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

إن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير مضمونة، وبدون فائدة، ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، سجلت المجموعة الانخفاض في قيمة الموجودات المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء). يتم إجراء التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة وفحص السوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

### ١٧- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وتعمل في بيع مستحضرات التجميل والمواد الطبية، وكذلك المعدات الطبية من خلال الصيدليات. كما تدير عيادات طبية متخصصة من خلال إحدى الشركات التابعة لها. تعتبر عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة غير جوهرية نسبياً، وبالتالي، فإن المجموعة لا تقدم معلومات عن قطاع الأعمال على المستوى الجغرافي. كما أن أعمال المجموعة في مجال تشغيل العيادات الطبية المتخصصة تعتبر غير جوهرية نسبياً.

لدى المجموعة قطاعي تشغيل، وهما الواجهات التجارية والفارما. تحتفظ قطاعات المجموعة بمعلومات مالية منفصلة، ويقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة بتقييم إيرادات القطاعات على أساس منتظم في تحديد كيفية تخصيص الموارد بين القطاعات وفي تقييم أداء القطاع. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء قطاعات المجموعة على أساس الإيرادات. تستخدم المجموعة الإيرادات كمقياس رئيسي لأداء القطاع لأنها تعزز قدرة المجموعة على مقارنة الأداء المالي السابق مع الأداء الحالي وتحليل أداء واتجاهات الأعمال الأساسية. لم يكن من الممكن فصل تكاليف التشغيل عن الأجزاء المبلغ عنها ومن ثم عرضها في المجموع. يعرض الجدول أدناه معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م على التوالي.

لفترة التسعة أشهر

المنتهية في ٣٠

سبتمبر ٢٠٢٣ (غير

مراجعة)

المجموع	أخرى	فارما	الواجهات التجارية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٩٩,٤٢١,٧٥١	١١٦,٣٧٠,٢٨٣	٣,٢٣٨,٤٤٦,٨٤٥	٣,١٤٤,٦٠٤,٦٢٣	إيرادات
(٣,٨٤٢,٢٣٦,٠٧٢)				إيرادات (مصروفات) غير موزعة
٢٨,٧٠٣,٩٦٧				تكلفة إيرادات
(١,٦٥٦,١٣٧,٨٢١)				إيرادات تشغيل أخرى، صافي
(٢٥٣,٨٠٣,٨١١)				مصروفات بيع وتوزيع
(٥٦,٩٨٢,٦٢٠)				مصروفات عمومية وإدارية
٤١,٩٥٠,٥٦٧				تكاليف تمويل
٧٢٨,٢٠٢				إيرادات تمويل
٧٦١,٦٤٤,١٦٣				إيرادات أخرى، صافي
(٣٩,٥٤٤,٠١٧)				ربح الفترة قبل الزكاة
٧٢٢,١٠٠,١٤٦				الزكاة
				صافي الربح للفترة

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
المجموع	أخرى	فارما	الواجهات التجارية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٤٧٧,٩٤٥,٧٠٦	٥٠,٦٠٧,٥٥٩	٣,١٥٦,٩٦٤,٠٨٨	٣,٢٧٠,٣٧٤,٠٥٩
إيرادات			
<b>إيرادات (مصروفات) غير موزعة</b>			
تكلفة إيرادات			
إيرادات تشغيل أخرى، صافي			
مصروفات بيع وتوزيع			
مصروفات عمومية وإدارية			
تكاليف تمويل			
إيرادات تمويل			
إيرادات أخرى، صافي			
ربح الفترة قبل الزكاة			
الزكاة			
صافي الربح للفترة			
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
المجموع	أخرى	فارما	الواجهات التجارية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٦٢,٩٠٠,١٢٤	٤٣,٥٥٦,٨٨٣	١,٠٨٥,١١١,١١٠	١,٠٣٤,٢٣٢,١٣١
إيرادات			
<b>إيرادات (مصروفات) غير موزعة</b>			
تكلفة إيرادات			
إيرادات تشغيل أخرى، صافي			
مصروفات بيع وتوزيع			
مصروفات عمومية وإدارية			
تكاليف تمويل			
إيرادات تمويل			
إيرادات أخرى، صافي			
ربح الفترة قبل الزكاة			
الزكاة			
صافي الربح للفترة			

## شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
المجموع	أخرى	فارما	الواجهات التجارية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٥٨,٩٨٢,٥٢٩	١٧,٨٢٣,٦٧٣	١,٠٢٦,٦١٣,٠٥٨	١,١١٤,٥٤٥,٧٩٨
إيرادات			
<b>إيرادات (مصروفات) غير موزعة</b>			
تكلفة إيرادات			
إيرادات تشغيل أخرى، صافي			
مصروفات بيع وتوزيع			
مصروفات عمومية وإدارية			
تكاليف تمويل			
إيرادات تمويل			
عكس قيد الانخفاض في قيمة			
العقارات الاستثمارية			
إيرادات أخرى، بالصافي			
<b>ربح الفترة قبل الزكاة</b>			
الزكاة			
<b>صافي الربح للفترة</b>			
(١,٢٤٧,٩٢٦,٣٤٨)			
٧,٠١٧,١٢٣			
(٥٤٩,٤٣٠,٨٤٦)			
(٩٠,١٤٢,١٩٠)			
(١٨,٨٨٥,٢٥٩)			
٣,٤٤٩,٧٦٨			
٩,١٢٤,٤٩٥			
(٧,٣٢٠,٤٥٩)			
٢٦٤,٨٦٨,٨١٣			
(١١,٠٥٦,٦٣١)			
٢٥٣,٨١٢,١٨٢			

### ١٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦٥,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية، وهي تتضمن اتفاق مع المجموعة الاستشارية لتنفيذ ديكرات الصيدليات وتنفيذ المتاجر الجديدة وإنشاء مراكز التوزيع. وتشمل أيضا الالتزامات المتعلقة بالاعتمادات المستندية وخطاب الضمان والتعهدات تجاه المؤجرين.

### ١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف/عرض بعض معلومات المقارنة للفترة الماضية بما يتماشى مع العرض في الفترة الحالية. نتيجة لإعادة التصنيف، لا يوجد أي أثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة النهدي الطبية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- الفروع

تمتلك الشركة الفروع التالية في تاريخ التقرير المالي:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع	الرقم المتسلسل	رقم السجل التجاري	موقع الفرع	الرقم المتسلسل
٣٤٥٠١٧٤٧١٩	عرعر	٢٥	٤٠٣٠٠٥٣٨٦٨	جدة	١
٥٨٥١٨٧٤٥٧٢	بيشة	٢٦	٤٠٣٠١٢٤٠٥٣	جدة	٢
١١٣١٣٠٤٧٠٢	بريدة	٢٧	٤٠٣٠١٥٨٣٣٣	جدة	٣
٢٠٥٠٠٥٠٦٦٤	الدمام	٢٨	٤٠٣٠١٥٠١٧١	جدة	٤
٢٠٥٠٠٤٦٤٤٢	الدمام	٢٩	٤٠٣٠١٥٨٦٣٠	جدة	٥
٢٠٥٠٠٤٥٥٧٩	الدمام	٣٠	٤٠٣٠١١١٩٠٤	جدة	٦
٢٠٥٢٠٠٢٦٩٥	ظهران	٣١	٤٠٣٠١١٨٧٨٩	جدة	٧
٢٥١١٠٠٧٨١٦	حفر الباطن	٣٢	٤٠٣٠٢٩٨١٣٢	جدة	٨
٣٣٥٠١٤٧٣٠٦	حائل	٣٣	٤٠٣٠١٤٣٢٦٥	جدة	٩
٥٩٠٠١٢٠٦٣٥	جازان	٣٤	٤٠٣٠١٢١٧٣٣	جدة	١٠
٥٨٥٥٠٢٣٩٥٧	خميس مشيط	٣٥	٤٠٣٠٤٧٧٦٦٠	جدة	١١
٥٨٥٥٠٧١٧٨٢	خميس مشيط	٣٦	١٠١٠١٨٧٠٣١	الرياض	١٢
٢٠٥١٠٥٢٣٠٤	الخبر	٣٧	١٠١٠٤٤٠٢١١	الرياض	١٣
٤٠٣١٠٤٤٩٢٠	مكة المكرمة	٣٨	١٠١٠٤٤٤٠٠١	الرياض	١٤
٤٠٣١٠٩٣٦١٦	مكة المكرمة	٣٩	١٠١٠٤٦١٦٨٥	الرياض	١٥
٤٠٣١٠٤٤٩٢٣	مكة المكرمة	٤٠	٥٨٥٠٠٣١٨٧٥	أبها	١٦
٤٠٣١٢٦٣٤٦٨	مكة المكرمة	٤١	٢٠٣١١٠٢٨٠٦	الاحساء	١٧
٥٩٥٠١١٧٢٣٣	نجران	٤٢	٥٨٠٠١٠٤٩٠٤	الباحة	١٨
٢٢٥٠٠٦٢٥٥٠	الاحساء	٤٣	٤٦٥٠٠٣٥١٧٤	المدينة المنورة	١٩
٣٤٠٠١١٩٠٨١	سكاكا	٤٤	٤٦٥٠٢٨٦٧٠٥	المدينة المنورة	٢٠
٣٥٥٠١٣١٥٨٥	تبوك	٤٥	٤٦٥٠٠٣٢٩٣٦	المدينة المنورة	٢١
٤٠٣٢٠٢٣٩٢١	الطائف	٤٦	٤٦٥٠٠٣٢٩١١	المدينة المنورة	٢٢
٤٠٣٢٠٤٨٩٩٥	الطائف	٤٧	٢٢٥٢٠٣٢٣٠١	الميرز	٢٣
			٤٦٠٣١٥٠٣٠٥	القنفذة	٢٤

٢١- الأحداث اللاحقة لفترة القوائم المالية

لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والتي تتطلب إما إفصاحاً أو يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٢- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣م (الموافق ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ).