

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحات	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services Company

16<sup>th</sup> Floor, Al Barghash Tower  
6189 Prince Turki Road, Al Corniche  
P.O. Box 4803  
Al Khobar, 34412 - 3146  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

## شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

الطابق ١٦ برج البرغاش  
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش  
ص.ب ٤٨٠٣  
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

## الرأي

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

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

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤددة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

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

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

© ٢٠٢٦ شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية. رأس مالها (١١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي منفرد بالكل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لشركة كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة الجائزة خلسة محدودة بال ضمان. جميع الحقوق محفوظة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

### أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

#### وجود المخزون

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بالمخزون والإيضاح (١١) بشأن الإفصاح ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم لعمليات جرد المخزون المُنفَّذة من قبل المجموعة؛</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرقابية الرئيسية ذات الصلة بإجراءات المجموعة لإجراء الجرد الفعلي للمخزون، وتقييم الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية على عملية الجرد؛</li> <li>حضور عمليات جرد لعينة من المخزون وإجراء عمليات جرد للعينات في عدد من صيدليات المجموعة ومستودعاتها ومطابقة نتائج الجرد التي جرى رصدها مع نظام المخزون؛</li> <li>إجراء اختبار في نهاية السنة لتقييم ما إذ كانت المعاملات قد سُجِّلت في الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> </ul>	<p>بلغ المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ١,٧ مليار ريال سعودي وهو ما يمثل ٧١٪ من الموجودات المتداولة للمجموعة.</p> <p>تدير المجموعة نظام جرد دائم وتجري عمليات جرد دورية للمخزون في الصيدليات والمستودعات على مدار السنة.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تتعامل المجموعة مع مجموعة كبيرة من أصناف المخزون في مواقع متعددة بأحجام معاملات يومية كبيرة في مواقع متعددة وهو ما يزيد من المخاطر المتصلة بوجود المخزون.</li> </ul>

#### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الشأن.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوَحَّدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساس، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية مُوَحَّدة خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المُوَحَّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المُوَحَّدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية المُوَحَّدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والفحص لأعمال المراجعة المنفذة لأغراض عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الدواء للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (يتبع)

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

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة لاحتواء التهديدات أو إجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي  
رقم الترخيص: ٤٨١

الخبر في: ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ١١ مايو ٢٠٢٦ م

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢٤ م معدلة *	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة *	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م معدلة *	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩٩٤,٨٦١,١٣٧	١,٠٥٨,٨١٢,٧٥٢	١,٠١٣,١٨٢,٠٤٤	٦	ممتلكات ومعدات
١,٤٧٥,٨٢٦,٦٠٠	١,٤٤٧,٦٤٦,٥١٣	١,٦٧٣,٦٧٠,١٢٧	٧	موجودات حق استخدام
٢١,٠٤١,٣٢٣	٢٠,٦١٤,٢٣٨	١٨,٩٢٨,٢٦١	٨	موجودات غير ملموسة
-	٤٩٠,٠٠٠	١١,٥٣٧,٠١٠	١٠	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٠٤,٧٣٩	٢٠٤,٧٣٩	-		استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٢,٨٥٣,٩٦٤	٢,٥٤٠,٨٩١	٣,٠٣٧,٨٢٢		تأمينات مستردة طويلة الأجل
٢٠٨,٧٩٧,٣٣٤	٦٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٢,١٢٠,٠٠٠	٩	أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٧٠٣,٥٨٥,٠٩٧	٢,٥٩٤,٢٠٩,١٣٣	٢,٧٧٢,٤٧٥,١٢٤		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
				<b>الموجودات المتداولة</b>
١,٣٥٠,١٠٠,٧٦٦	١,٥٤٨,٠٠٢,٠٢٥	١,٧٣٦,٠٨٩,٦٢٢	١١	المخزون
٤٤٧,١٧١,٦٩٩	٧٥١,١٥٢,٨٥٨	٥٧٥,٣٦٣,٧٢٦	١٢	الذمم المدينة التجارية
١٧٤,٦٢٨,٠٢٩	١٤٦,٧٧٠,٢٧٥	٧٥,٩٤٧,٨٣٥	١٣	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢,١٦٧,٩٥٧	٤٠٠,٤١٠	١,٨١٩,١٣٩	١٤	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٦٩٣,٢٦٢	٦٩٣,٢٦٢	٦٩٣,٢٦٢	١٤	موجودات حق إرجاع بضائع
-	١,٧٩٠,١٩١	-	٩	أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٤,٣٢٣,١٩١	٤٧,٥٢٦,١٩٩	٧١,٢٣٢,٧٢٣	١٥	النقد وما في حكمه
٢,٠٢٩,٠٨٤,٩٠٤	٢,٤٩٦,٣٣٥,٢٢٠	٢,٤٦١,١٤٦,٣٠٧		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٤,٧٣٢,٦٧٠,٠٠١	٥,٠٩٠,٥٤٤,٣٥٣	٥,٢٣٣,٦٢١,٤٣١		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٦	رأس المال
٥٩,٤٥٩,٣٦١	-	-	٢-١٦	الاحتياطي النظامي
٢٤,٨٥٦,٨٢٦	(٢,٧٧٥,٦٤٢)	(١٤,٤٨٠,٠٠٠)		احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٧٥,٧١٦,٩٧٦	٤٨٢,٦١٥,٨٢٩	٦١٥,٢٨٢,٣٣٥		الأرباح المبقة
١,٢١٠,٠٣٣,١٦٣	١,٣٢٩,٨٤٠,١٨٧	١,٤٥٠,٨٠٢,٣٣٥		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٣٠٧,٦٨٠,٩٨٥	١,٢٧٨,٤٠٤,١٢٦	١,٤٩٧,٣١٩,٤٩١	٧	التزامات عقود الإيجار
١٤٠,٤١٦,٦٦٦	-	-	١٧	قروض لأجل
٢١٧,٩٩٩,٨٧٨	٢٥٠,٢١٤,٥٦٠	٢٥٦,٨٢٢,٨٤٥	١٨	منافع الموظفين
١,٦٦٦,٠٩٧,٥٢٩	١,٥٢٨,٦١٨,٦٨٦	١,٧٥٤,١٤٢,٣٣٦		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٣٧,٥٠٠	١٩	قروض قصيرة الأجل
١٦١,٦٦٦,٦٦٨	١٤٠,٤١٦,٦٧٨	-	١٧	الجزء المتداول من القروض لأجل
٣١,٥١٦,٨٧٠	٢٨,١٣٠,٧٣٦	٤٦,١٠٥,٣١١	١٤	التزامات إرجاع
٨٨٤,٥٠٩,٤٦٧	١,٣٠٥,٤١٦,٨٨٢	١,١٠٦,٦٠٢,٣٠٨	٢٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤٨,٤٤١,٥٢٣	٤٢,٣٩٦,٦١٠	٤٤,٦٩٩,٨١٦	٣٢(هـ)	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٨٤,٤٨٤,٥٧٣	٢٠١,٤٨٦,٥٦٠	٢١٠,٢٢٨,٣٣٢	٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٢,٥٧٩,٣٨٠	١٧,٩٠٨,٤٢٧	٢٤,٣٤٨,٥٩١	٢٢	مطلوبات العقود
٢٣,٣٤٠,٨٢٨	١٦,٣٢٩,٥٨٧	١٦,٦٥٤,٩٠٢	٣٠	مخصص الزكاة
١,٨٥٦,٥٣٩,٣٠٩	٢,٢٣٢,٠٨٥,٤٨٠	٢,٠٢٨,٦٧٦,٧٦٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٣,٥٢٢,٦٣٦,٨٣٨	٣,٧٦٠,٧٠٤,١٦٦	٣,٧٨٢,٨١٩,٠٩٦		<b>مجموع المطلوبات</b>
٤,٧٣٢,٦٧٠,٠٠١	٥,٠٩٠,٥٤٤,٣٥٣	٥,٢٣٣,٦٢١,٤٣١		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٧) إلى (٥٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة التي تم اعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٦ م (الموافق ١٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ) نيابة عن المساهمين، وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس المالية التنفيذي  
شريف أحمد العقباوي

الرئيس التنفيذي  
محمد بن سعد الفراج

رئيس مجلس الإدارة  
سمير عبد الهادي

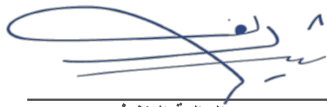
\* تم تعديل معلومات المقارنة بسبب تصحيح أخطاء (راجع إيضاح ٣٤).

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

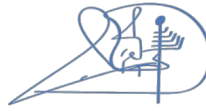
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
معدلة *		
٦,٤٥٤,٣٥٣,٩٧٨	٦,٧٣٦,١٩٦,٤٥٨	٢٣ الإيرادات
(٤,١٥٧,٨٦٥,١٢٤)	(٤,٣٦٣,٠٨١,٦٧٣)	٢٤ تكلفة الإيرادات
٢,٢٩٦,٤٨٨,٨٥٤	٢,٣٧٣,١١٤,٧٨٥	إجمالي الربح
(١,٦٥٦,٥٦٩,٥٢١)	(١,٧٧٠,٦٣٥,٦٤٨)	٢٥ مصروفات بيع وتوزيع
(١٤٠,٠٩٤,٥٣٣)	(١٣٨,٩٩٤,٥٦٩)	٢٦ مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٥٣٩,٨٢٠)	(١٠,٩٠٩,٦٠١)	٢٨ مصروفات أخرى
٣,٢٦٣,٣٢٦	١٥,٤٩٠,٥٧١	٢٩ إيرادات أخرى
٤٩٨,٥٤٨,٣٠٦	٤٦٨,٠٦٥,٥٣٨	الربح التشغيلي
(١٢٤,٩٩١,٥٠٧)	(١٢٩,٤٥٧,٧١٤)	٢٧ تكلفة التمويل
-	(٣,٨٥٢,٩٩٠)	١٠ حصة الشركة في خسائر شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، الصافي من الضريبة
-	(٢٠٤,٧٣٩)	شطب استثمار في شركات تابعة غير موحدة
-	(٢,٧٠٩,٧٣٩)	٢-١٢ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٧٣,٥٥٦,٧٩٩	٣٣١,٨٤٠,٣٥٦	الربح قبل الزكاة
(٢٢,١٤٨,٣٢٣)	(١٠,٠٨٤,٦٩٤)	٣٠ مصروف الزكاة
٣٥١,٤٠٨,٤٧٦	٣٢١,٧٥٥,٦٦٢	ربح السنة
		ربحية السهم:
٤,١٣	٣,٧٩	٣١ ربحية السهم الأساس والمُخفَضُ العائدة إلى مساهمي الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٧) إلى (٥٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة التي تم اعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٦ م (الموافق ١٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ) نيابة عن المساهمين، وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



رئيس المالية التنفيذي  
شريف أحمد العقباوي



الرئيس التنفيذي  
محمد بن سعد الفراج



رئيس مجلس الإدارة  
سمير عبد الهادي

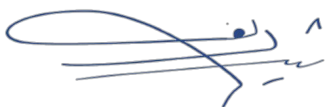
\* تم تعديل معلومات المقارنة بسبب تصحيح أخطاء (راجع إيضاح ٣٤).

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

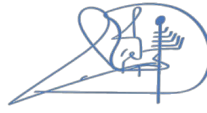
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
معدلة *			ربح السنة
٣٥١,٤٠٨,٤٧٦	٣٢١,٧٥٥,٦٦٢		
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة:
			ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
			تغيرات في القيمة العادلة لاستثمار حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال
			الدخل الشامل الآخر
			مجموع الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٣٢,٧٣٢,٠٢٤	٣٣٥,١٦٢,١٤٨		

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٧) إلى (٥٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة التي تم اعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٦ م (الموافق ١٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ) نيابة عن المساهمين، وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



رئيس المالية التنفيذي  
شريف أحمد العقباوي



الرئيس التنفيذي  
محمد بن سعد الفراج



رئيس مجلس الإدارة  
سمير عبد الهادي

\* تم تعديل معلومات المقارنة بسبب تصحيح أخطاء (راجع إيضاح ٣٤).

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأرباح المبقاة	احتياطي قيمة عادلة متعلق بأدوات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١,٣١٣,٠٠٤,٧٥٢	٣٧٨,٦٨٨,٥٦٥	٢٤,٨٥٦,٨٢٦	٥٩,٤٥٩,٣٦١	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٠٢,٩٧١,٥٨٩)	(١٠٢,٩٧١,٥٨٩)	-	-	-
١,٢١٠,٠٣٣,١٦٣	٢٧٥,٧١٦,٩٧٦	٢٤,٨٥٦,٨٢٦	٥٩,٤٥٩,٣٦١	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥١,٤٠٨,٤٧٦	٣٥١,٤٠٨,٤٧٦	-	-	-
(١٨,٦٧٦,٤٥٢)	(٥,٧٢٦,٥٣٩)	(١٢,٩٤٩,٩١٣)	-	-
٣٣٢,٧٣٢,٠٢٤	٣٤٥,٦٨١,٩٣٧	(١٢,٩٤٩,٩١٣)	-	-
-	١٤,٦٨٢,٥٥٥	(١٤,٦٨٢,٥٥٥)	-	-
-	٥٩,٤٥٩,٣٦١	-	(٥٩,٤٥٩,٣٦١)	-
(٢١٢,٩٢٥,٠٠٠)	(٢١٢,٩٢٥,٠٠٠)	-	-	-
١,٣٢٩,٨٤٠,١٨٧	٤٨٢,٦١٥,٨٢٩	(٢,٧٧٥,٦٤٢)	-	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٢٩,٨٤٠,١٨٧	٤٨٢,٦١٥,٨٢٩	(٢,٧٧٥,٦٤٢)	-	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٢١,٧٥٥,٦٦٢	٣٢١,٧٥٥,٦٦٢	-	-	-
١٣,٤٠٦,٤٨٦	٢٥,١١١,٣٢٩	(١١,٧٠٤,٨٤٣)	-	-
٣٣٥,١٦٢,١٤٨	٣٤٦,٨٦٦,٩٩١	(١١,٧٠٤,٨٤٣)	-	-
-	(٤٨٥)	٤٨٥	-	-
(٢١٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٢١٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٤٥٠,٨٠٢,٣٣٥	٦١٥,٢٨٢,٣٣٥	(١٤,٤٨٠,٠٠٠)	-	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م - كما تم إدراجه سابقاً  
أثر تصحيح الأخطاء (إيضاح ٣٤)  
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢٤م  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
ربح السنة (المعدل)  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (معدلة)  
مجموع الدخل الشامل للسنة (معدل)  
تحويل احتياطي قيمة عادلة متعلق بأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
تحويل احتياطي نظامي (إيضاح ١٦-٢)  
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين  
توزيعات الأرباح  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (معدل)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (معدل)  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
تحويل احتياطي قيمة عادلة متعلق بأدوات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين  
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢١)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٧) إلى (٥٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة التي تم اعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٦م (الموافق ١٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ) نيابة عن المساهمين، وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس المالية التنفيذي  
شريف أحمد العقبواوي

الرئيس التنفيذي  
محمد بن سعد الفراج

رئيس مجلس الإدارة  
سمير عبد الهادي

\* تم تعديل معلومات المقارنة بسبب تصحيح أخطاء. انظر الإيضاح (٣٤)

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

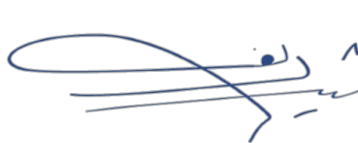
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
معدلة *		
٣٥١,٤٠٨,٤٧٦	٣٢١,٧٥٥,٦٦٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		<u>التعديلات لـ:</u>
١٦٣,٩١٥,٢٠٩	١٨٥,٥٩٧,٩٨٩	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢١٢,٦٩٨,٣٥٣	٢٢٥,٥٤٨,٥٤٤	٧ استهلاك موجودات حق استخدام
٦,٠٣٩,٦٢٦	٥,٥٤٠,٦٣٤	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,٧٠٩,٧٣٩	٢-١٢ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٨٠,٥٧٨	(٨,٦٦٤,٩٧٤)	٧ (ربح) / خسارة من توفُّف الاعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار
٨,٨٣٢,٢٠٦	٩,٧٦٧,٣٤٩	٧ مصروف إيجار قصير الأجل
٩,٩٧٤,٣٠٧	١٣,٠٩٩,٣٣٦	٧ مصروف إيجار متغير
٣,٤٧٤,٥٦٠	٧,٨٥٢,٩٨٠	٦ شطب ممتلكات ومعدات
١٦,٩٨٩,٦٧٥	٣٨,٦١٥,٠٢٠	١١ مخصص مخزون مكون خلال السنة
٢٩,٦١٢,١٠٧	٣٢,٦٧١,٧٨٣	١٨ مخصص منافع الموظفين
(١,٠٣٦,٨٣٠)	(٩٥٧,٣٩١)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢٤,٩٩١,٥٠٧	١٢٩,٤٥٧,٧١٤	٢٧ تكلفة التمويل
-	٣,٨٥٢,٩٩٠	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٢٠٤,٧٣٩	شطب استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٢٢,١٤٨,٣٢٣	١٠,٠٨٤,٦٩٤	٣٠ مصروف الزكاة
		<u>التغيرات في:</u>
		المخزون
(٢١٤,٨٩٠,٩٣٥)	(٢٢٦,٧٠٢,٦١٦)	الذمم المدينة التجارية
(٣٠٣,٩٨١,١٥٩)	١٧٥,٧٨٩,١٣٢	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٨,١٧٠,٨٢٧	٧٠,٣٢٥,٦٤٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١,٧٦٧,٥٤٧	(١,٤١٨,٧٢٩)	التزامات إرجاع
(٣,٣٨٦,١٣٤)	١٧,٩٧٤,٥٧٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤٢١,٥٧٨,٧٤٤	(١٩٧,٤٩٧,٠٨٣)	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٦,٠٤٤,٩١٣)	٢,٣٠٣,٢٠٦	مطلوبات العقود
(٤,٦٧٠,٩٥٣)	٦,٤٤٠,١٦٤	
٨٦٨,٣٧١,١٢١	٨٢٤,٣٥١,١٠٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,٨٣٢,٢٠٦)	(٩,٧٦٧,٣٤٩)	٧ مدفوعات إيجار قصيرة الأجل
(٩,٩٧٤,٣٠٧)	(١٣,٠٩٩,٣٣٦)	٧ دفعات إيجار متغيرة
(١١٤,٢٦٥,٩٦٥)	(١١٥,٤٤٧,٨٢٢)	الفائدة المدفوعة
(١٤,٥٥١,٠٦٩)	(١٦,٢٧٩,٥٥٢)	١٨ منافع الموظفين المدفوعة
(٢٩,١٥٩,٥٦٤)	(٩,٧٥٩,٣٧٩)	٣٠ زكاة مدفوعة
٦٩١,٥٨٨,٠١٠	٦٥٩,٩٩٧,٦٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣١,٣٨٢,٨١٥)	(١٤٧,٨٢٠,٢٦١)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
١,٠٧٨,٢٦١	٩٥٧,٣٩١	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥,٦١٢,٥٤١)	(٣,٨٥٤,٦٥٧)	٨ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
١٣٠,١٥٧,٢٣٠	١,٨٦٥,٣٤٨	متحصلات من استبعاد أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٩٠,٠٠٠)	(١٤,٩٠٠,٠٠٠)	استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٠٦,٢٤٩,٨٦٥)	(١٦٣,٧٥٢,١٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

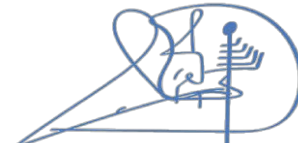
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
معدلة *		
١,٨١٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٦٨,٠٣٧,٥٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٨٣٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١٦١,٦٦٦,٦٥٦)	(١٤٠,٤١٦,٦٧٨)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(١٩٧,٥٧٣,٧١٦)	(٢١٨,٥٧٩,٠٣٦)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٢١٢,٨٩٤,٧٦٥)	(٢١٣,٥٨٠,٧٥١)	العناصر الأساسية لدفعات الإيجار
(٥٩٢,١٣٥,١٣٧)	(٤٧٢,٥٣٨,٩٦٥)	توزيعات الأرباح المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦,٧٩٦,٩٩٢)	٢٣,٧٠٦,٥٢٤	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٤,٣٢٣,١٩١	٤٧,٥٢٦,١٩٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٧,٥٢٦,١٩٩	٧١,٢٣٢,٧٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة
٢٠٠,٨١٣,٠٩٧	٥٠٢,٥١٣,٠٨٨	٧ إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٣,٠٠٣,٥٦٦	-	٧ إعادة قياس موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار
٢,٨١٢,١٤٤	٧,٨١١,٢٣٩	٧ تعديلات في موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
(١٢,٩٤٩,٩١٣)	(١١,٧٠٤,٨٤٣)	٩ تغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤,٦٨٢,٥٥٥	٤٨٥	١-٩ تحويل احتياطي قيمة عادلة متعلق بأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩,٧٠٦,٣٤٣	-	٢-١٢ ذمم مدينة تجارية مشطوبة خلال السنة
٥٩,٤٥٩,٣٦١	-	٢-١٦ احتياطي نظامي محول إلى الأرباح المبقة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) في الصفحات من (٧) إلى (٥٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة التي تم اعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٦ م (الموافق ١٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ) نيابة عن المساهمين، وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



رئيس المالية التنفيذي  
شريف أحمد العقباني



الرئيس التنفيذي  
محمد بن سعد الفراج



رئيس مجلس الإدارة  
سمير عبد الهادي

\* تم تعديل معلومات المقارنة بسبب تصحيح أخطاء. انظر الإيضاح (٣٤)

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة

إن شركة الدواء للخدمات الطبية (المشار إليها فيما بعد بـ "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية. كانت الشركة مُسجلة في الأصل كشركة ذات مسؤولية محدودة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٥٧٠١٠٢٥٧٠١ وتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٢٢ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠١ م) والرقم الموحد هو ٧٠٠١٤٢٨٤٤٥، ولها فروع في كل من الخبر والرياض وجدة ومدن أخرى في أنحاء المملكة العربية السعودية. يقع المقر المسجل للشركة في ص.ب. ٤٣٢٦ - الخبر ٣١٩٥٢ - المملكة العربية السعودية.

تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) منذ ١٤ مارس ٢٠٢٢ م عن طريق طرح نسبة ٣٠٪ من رأس مال الشركة للتداول الحر.

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

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

الاسم	بلد التسجيل	نسبة الملكية	
		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
شركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
جلانزن	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الدواء للخدمات الطبية ش. م. ح.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
رونزاك جي إم بي إتش	ألمانيا	٪١٠٠	٪١٠٠
هولينز	ألمانيا	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة منظومة الحلول للخدمات اللوجيستية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	-

لدى المجموعة استثمار في الشركات الزميلة التالية:

الاسم	بلد التسجيل	نسبة الملكية	
		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
شركة مداواة ورعاية الطبية	المملكة العربية السعودية	٪٤٩	٪٤٩
الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود	المملكة العربية السعودية	٪٣٣	-

١-١ الشركات التابعة والشركة الزميلة

أ) شركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة مصنع المتطورة الأولى لصناعة الأجهزة الطبية في صناعة المنتجات والمستهلكات الطبية ذات الاستخدام الواحد وطاولات الفحص الطبي وأثاث الجراحة والأسيرة الطبية المزودة بإضافات ميكانيكية للحركة ومقاييس الحرارة الطبية وأجهزة التنفس والتخدير الطبي.

ب) جلانزن

تتمثل أنشطة جلانزن في أنشطة التسويق وأنشطة استشارات إدارة الرعاية الصحية. راجع إيضاح (١-١-١) أدناه.

ج) شركة الدواء للخدمات الطبية ش. م. ح.

تقوم شركة الدواء للخدمات الطبية ش. م. ح. بأنشطة تسويقية. راجع إيضاح (١-١-١) أدناه.

د) رونزاك جي إم بي إتش

تتمثل الأنشطة الرئيسية لرونزاك جي إم بي إتش في منح تراخيص تسويقية لمنتجات صيدلانية وبضائع استهلاكية ومنتجات غذائية. راجع إيضاح (١-١-١) أدناه.

هـ) هولينز

تتمثل الأنشطة الرئيسية لهولينز في منح تراخيص تسويقية لمنتجات صيدلانية وبضائع استهلاكية ومنتجات غذائية. راجع إيضاح (١-١-١) أدناه.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة (يتبع)

١-١ الشركات التابعة والشركة الزميلة (يتبع)

و) شركة منظومة الحلول للخدمات اللوجيستية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وافق مجلس إدارة المجموعة على تحويل الفرع الذي يحمل سجل تجاري رقم ١١٢٢١٠١٦٨٢ إلى شركة مستقلة تحت اسم شركة منظومة الحلول للخدمات اللوجيستية، مملوكة بالكامل للمجموعة. وقد اكتملت الإجراءات النظامية اللازمة لهذا التحول. شركة منظومة الحلول للخدمات اللوجيستية تعمل على تقديم الخدمات اللوجيستية والتخزين والتخليص الجمركي ونقل النفايات.

ز) الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استحوذت المجموعة على ٣٣,٣٣٪ من رأس مال الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية. لدى المجموعة نفوذ جوهري على الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود وقامت بتصنيف الاستثمار على أنه شركة زميلة وقامت بالمحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية. تزاول الشركة تقديم الخدمات اللوجيستية والتخزين والتخليص الجمركي ونقل النفايات.

ح) شركة مداواة ورعاية الطبية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة في شراكة مع شركة المواصاة للخدمات الطبية بتأسيس شركة مداواة ورعاية الطبية ("شركة مداواة")، كشركة ذات مسؤولية محدودة داخل المملكة العربية السعودية - مقابل إصدار ٤٩٪ من حصص حقوق الملكية (أو مبلغ مكافئ). تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة مداواة في أنشطة العيادات الطبية ولم تبدأ عملياتها بعد. لدى المجموعة نفوذ جوهري على شركة مداواة وصنفتها على أنها استثمار في شركة زميلة.

١-١-١ قامت المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمار في هذه الشركات التابعة بالتكلفة وصنفته كاستثمار في شركات تابعة غير موحدة؛ حيث إن هذه الشركات التابعة لم تبدأ عمليات بعد. والموجودات والمطلوبات والعمليات الخاصة بهذه الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ليست جوهرياً بالنظر إلى القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء منافع الموظفين التي تُقاس بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة وكذلك استثمارات حقوق الملكية المصنّف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تُقاس بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ التقرير المالي. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، أو لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

تُجري المجموعة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المذكورة أعلاه.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. على وجه التحديد، تُدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة. ويتعلق مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة بمساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً.

في حالة فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، عندئذ يتم التوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان سيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقارير.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غير الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبيلها.

ويُحسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات والمعدات للاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً. ولا تُستهلك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ويُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للموجودات، على النحو التالي:

فترة الإيجار أو ٥ - ١٠ سنوات، أيهما أقل	تحسينات على موجودات مستأجرة
٥ - ١٥ سنوات	سيارات وسيارات توزيع
٥ سنوات	أثاث وتركيبات
٦, ٦٧ سنوات	تجهيزات مكتبية
١٠ - ٣٠ سنة	مبانٍ
٢٠ سنة	آلات ومعدات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استيعاده. وتُدْرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً.

أعمال الإنشاء تحت التنفيذ

يتم إثبات أعمال الإنشاء تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم نقل أعمال الإنشاء تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات ذات الصلة عند اكتمال الإنشاء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام التشغيلي.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولى لها. وبعد الإثبات الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا ترسم وتدرج النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدار العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، وذلك بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء، حسب مقتضى الحال، ويتم معالجتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فئة المصروفات بما يتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء البرمجيات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٦,٧ سنوات. تُقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. ويعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة بمقابل.

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة، حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن مكون إيجاري وغير إيجاري.

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجرة، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هنالك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

تتكون موجودات حق الاستخدام من القياس الأولي لما يقابلها من التزامات عقود إيجار، والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار التي تمت في بداية عقد الإيجار أو قبل ذلك التاريخ، ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة. وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار يحوّل ملكية الأصل محل العقد أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تُظهر أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، عندئذٍ يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام المعدل المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزامات عقود الإيجار مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (ومنها الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافر إيجار؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبلغ الذي يتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذه الخيارات؛ و
- مدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لخيار إنهاء عقد الإيجار.

ويتم عرض التزام عقود الإيجار كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار التي تمت.

تعيد المجموعة قياس التزامات عقود الإيجار (وتجري تعديلات مقابلة على موجودات حق الاستخدام ذات الصلة) عندما:

- تتغير فترة عقد الإيجار أو يطرأ تغيير على تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة وذلك باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو بسبب التغير في الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغير في دفعات الإيجار ناتجاً عن التغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام نسبة خصم معدلة).
- تم تعديل عقد إيجار، ولا يتم المحاسبية عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة وذلك باستخدام نسبة خصم معدلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

دفعات الإيجار المتغيرة

في حالة عقود الإيجار التي تحتوي على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الموجودات المستأجرة، يتم إثبات هذه المدفوعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ويتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة العقد إذا ما كان لدى الإدارة يقين بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) العقد. تقوم المجموعة في بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. تجري المجموعة إعادة تقييم فيما إذا كان من المعقول تأكيد ممارسة الخيارات إذا كان ثمة أحداث أو تغييرات مهمة في الظروف تقع تحت سيطرتها.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تعرض للانخفاض في قيمته. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول الأخرى. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفّضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة (قبل الزكاة) يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تأكيد هذه العمليات الحسابية من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب الشركة لانخفاض القيمة على الموازنات المفصلة والحسابات المتوقعة. وتغطي حسابات الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض رأس المال العامل إذا كان مناسباً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات تلك المصروفات وبما يتناسب مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات بخلاف المذكورة أعلاه، يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويعد هذا الرد محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المنح الحكومية

تتسلم المجموعة منحة حكومية لتوظيف وتطوير العمالة السعودية حديثة التخرج. يُعترف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بأنه سيتم استلامها وبالتزام المجموعة بالشروط ذات العلاقة بالمنحة. يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف فيها المجموعة كمصرف رواتب وذلك لمقابلة المنح مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المخزون

يمثل المخزون بضاعة مخصصة للبيع. ويُقيّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، على أساس متوسط التكلفة المرجح. وتُدْرَج التكاليف والخصومات المرتبطة ارتباطاً مباشراً ضمن تكلفة المخزون. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة والبنوك السحب على المكشوف التي تكون مستحقة السداد عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة. تُعرض البنوك السحب على المكشوف، إن وجدت، ضمن القروض في المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي الموحدة.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية وتذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظف يتم إثبات خدمة الموظف حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. ويتم إظهار الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق بخطة مكافأة نهاية الخدمة المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. تحتسب التزامات المنافع المحددة من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

يحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام مكافأة نهاية الخدمة المحددة. وتُدْرَج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الأخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المتوقعة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تخفيضاتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو تعاقدي) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات المحتملة

لا يُعترفُ بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع الاقتصادية مستبعداً. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة. ولا يُعترفُ بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية. تصبح الموجودات المحتملة أصلاً قابلاً للتحقق قابلاً للتسجيل في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يصبح تحقق التدفقات النقدية المرتبطة به مؤكداً بشكل نسبي.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويُحْمَل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب الزكاة المُحْمَلَة على حصة الشركاء السعوديين من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق في التقدير في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند اعتماد الربط النهائي، وعندما يتم تسوية المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما أمكن.
- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المسجل.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو سند حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة والأوراق المالية عند نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الأدوات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات الأولي. ويعتمد التصنيف على نموذج الأعمال الخاص بالشركة بغرض إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(١) الإثبات الأولي والقياس

تقوم المجموعة عند الإثبات الأولي بقياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة دون مكون تمويل مهم) بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل المالي في حال كان الأصل ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم أولياً قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "دفعات مقصورة على أصل المبلغ أو الفائدة" على أصل المبلغ القائم. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسَدَّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية. يعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. ويُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة تُقاس بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فيما يُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة والتي تُقاس بالقيمة العادلة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

ويعتَرَفُ بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

٢) القياس اللاحق

تصنف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية لأغراض القياس اللاحق:

أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال قائمة الربح أو الخسارة)؛ و

ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة

إن الموجودات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار نهائي عند الإثبات الأولي بالمحاسبة عن استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وسمات التدفقات النقدية للموجودات. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة استناداً إلى ما يلي:

أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و  
ب) تنشأ الفترات التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالحسبان أي خصم أو علاوة للاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما في حكمه.

تظهر الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل عمولة، وتكون لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، ناقصة أي مخصص لديون مشكوك في تحصيلها وأي انخفاض في القيمة. يجنب مخصص لديون المشكوك في تحصيلها استناداً إلى أفضل تقديرات الشركة للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بتلك الذمم المدينة. تستند هذه التقديرات إلى الموقف المالي للعملاء والخبرة السابقة في الشطب. يتم شطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن الاسترداد لم يعد محتملاً. يتم تسجيل الديون المعدومة المشطوبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير مالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (يتبع)

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

### الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بطريقة أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - على سبيل المثال، فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم حق الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه خصص أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زانداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تيرم المجموعة معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

وعند تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. عند عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بما يقارب كافة المخاطر والمنافع الجوهرية للأصل ولم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول بقدر مشاركتها المستمرة. في تلك الحالة، تعمل المجموعة أيضاً على تسجيل التزام ذي صلة. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تُطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تطبق المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة من الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي تكون أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم المدينة التجارية والنقد والأرصدة لدى البنوك وغيرها.

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في التقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. العجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها. تضع الخسائر الائتمانية المتوقعة في الاعتبار مبلغ وتوقيت التسديدات، وبالتالي تنشأ خسارة الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع إستلام المدفوعات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعد المستحق تعاقدياً.

تستلزم طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان، التعثر في السداد وقت التحصيل منذ الإثبات المبدئي. يتطلب ذلك إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حتى بالنسبة للذمم المدينة الناشئة أو المستحوذ عليها حديثاً.

يتم قياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية إما كخسائر ائتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر في السداد من أداة مالية تكون محتملة خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن ذمم لفترة قصيرة، تكون عادةً أقل من ١٢ شهراً، ومن ثم فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه لخسائر ائتمان متوقعة على مدى العمر لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً. تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي بها.

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. المطلوبات المالية التي تم المحاسبة عنها بالتكلفة المطفأة مثل القروض تم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة على أساس معدل الفائدة الفعلي بعد الأخذ في الاعتبار تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- (أ) تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و  
(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات المالية على أنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المطلوبات، بما فيها المشتقات المالية التي تمثل مطلوبات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلي بحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص رسوم الفوائد على فترة معدل الفائدة الفعلي ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يتم استخدامه في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (وتشمل جميع الأتعاب التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات والعلوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو لفترة أقصر (بحسب ما هو مناسب) إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي. تنطبق هذه الفئة بوجه عام على القروض والذمم الدائنة التجارية.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض ومنها القروض السحب على المكشوف والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة. تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المطفأة.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انقضاءه أجله. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بصافي مبالغها في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نافذ نظامياً لمقاصة المبالغ المثبتة وتكون هنالك نية لتسديد المبالغ بالصافي أو تسهيل الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. ويجب ألا يكون الحق النافذ نظامياً متوقفاً على أحداث مستقبلية ويجب أن يكون نافذاً في السياق الاعتيادي للأعمال وفي حالة التخلف في السداد أو الإعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملة النشاط الخاصة بها بتاريخ تأهل المعاملة للإثبات لأول مرة. وتُترجم الموجودات والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات الفروق الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### ٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية المُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومشتقات عقود المقايضة، بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي.

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

- في السوق الرئيس للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون بغرض تحقيق مصلحتهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات 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 الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة التي تدرج في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

#### إثبات الإيرادات

يُعتَرَف بالإيرادات عند اكتمال تحويل السيطرة على البضائع وتقديم الخدمات إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تحويل تلك البضائع المبيعة والخدمات المقدمة. وقد خُصِّصَت المجموعة بوجه عام إلى أنها هي الطرف الأصيل في اتفاقيات المبيعات الخاصة بها لأنها عادة ما تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العميل. وتحقق المجموعة الإيرادات من المصادر التالية:

#### مبيعات التجزئة

تشكّل المجموعة سلسلة من محلات بيع التجزئة (الصيدليات) لبيع الأدوية والعمور ومستحضرات التجميل وأدوات ومنتجات التجميل وغيرها من المنتجات الأخرى. ويُعتَرَف بالإيرادات عند مرحلة زمنية عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل (أي المرحلة التي يشتري عندها العميل البضائع في منفذ بيع التجزئة). ويستحق دفع سعر المعاملة فوراً عند مرحلة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل. غير أن بعض المبيعات تجري من خلال شركات تأمين وشركات أخرى. وتعتزف المجموعة بالحسابات المدينة عند تحويل السيطرة حيث إن ذلك يُمثّل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها الحق في العوض غير مشروط، ذلك أنّ مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع. وتتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها إلى عملائها مع الحق في إرجاعها خلال ٧ أيام.

#### موجودات حق الإعادة - مبيعات التجزئة

بيد أنّ الإدارة خُصِّصَت إلى أن المرتجعات المتوقعة المُحَسَّبة بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية، وعليه لم تجر الإدارة محاسبة عنها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

إثبات الإيرادات (يتبع)

برنامج نقاط الولاء

تطبق المجموعة برنامج ولاء "أرباحي" يتيح لعملائها تجميع نقاط عند شرائهم منتجات من محلات التجزئة التابعة للمجموعة. وينشأ عن نقاط الولاء التزام أداء مستقل بذاته؛ إذ إنها تمنح العميل حقًا جوهرياً.

ويؤرَّع جزءٌ من سعر المعاملة على نقاط الولاء الممنوحة إلى العملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي والمُعترَف به كالتزام عقد حتى تُستبدل النقاط. ويُعترَف بالإيرادات عندما يستبدل العميل النقاط بالمنتجات أو عندما تنتهي صلاحية النقاط (أي ١٢ شهرًا من البيع الأولي).

وعند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تأخذ المجموعة في حسابها أرجحية أن يستبدل العميل النقاط. وتجري المجموعة تحديثاتٍ على تقديراتها بشأن النقاط التي سستُبدل في كل نهاية فترة القوائم المالية، وتُحمَّل أي تعديلات تُجرى على رصيد التزام العقد مقابل الإيرادات.

ويتناول الإيضاح (٤) الإفصاحات عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بسعر البيع المستقل المتعلق بنقاط الولاء.

مبيعات جملة

تبيع المجموعة الأدوية ومستحضرات التجميل إلى سوق الجملة. ويُعترَف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع؛ باعتبارها النقطة التي تُسَخَّن عندها البضائع إلى الموقع المُحدَّد لتاجر الجملة (التسليم). وبعد التسليم، لتاجر الجملة مطلق اختيار طريقة التوزيع، وليس هناك التزام غير منجز يمكن أن يؤثر على قبول تاجر الجملة للمنتجات. ويتحقَّق التسليم عند شحن المنتجات إلى الموقع المُحدَّد، وتحويل المخاطر المتعلقة بتفاديم البضائع والخسارة إلى تاجر الجملة، سواء قبل تاجر الجملة بالمنتجات وفقاً لعقد المبيعات. وتُعترَف المجموعة بالحسابات المدينة عند توريد البضائع إلى تاجر الجملة، حيث إن ذلك يمثل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها الحق في العوض غير مشروط، ذلك أن مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع.

العوض المتغيَّر

إذا كان العوض في عقد ما يتضمَّن مبلغًا متغيَّرًا، تُقدَّر المجموعة مبلغ العوض الذي سستستحقه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد وتقبيده إلى أن يصبح من المحتمل وبدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة المثبتة عندما يتم بعد ذلك حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير. وتنصُّ بعض عقود البيع بالجملة على حق العملاء في إرجاع البضائع في غضون فترة مُحدَّدة. وتقدِّم المجموعة أيضًا خصومات كمية بأثر رجعي إلى بعض العملاء بمجرد شرائهم كمية من المشتريات خلال فترة ١٢ شهرًا بحيث تتجاوز الحد المنصوص عليه في العقد. وينشأ عن حقوق إرجاع البضائع وخصومات الكمية عوض متغيَّر.

ويتناول الإيضاح (٤) الإفصاحات عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالعوض المتغيَّر لإرجاع البضائع وخصومات الكمية.

موجودات حق الإعادة - مبيعات الجملة

ويُعترَف بالتزام استرداد البضائع المتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المُدرَج في سعر المعاملة). ويُعترَف أيضًا بأصل حق إرجاع البضائع (والتعديل المقابل على تكلفة المبيعات) للحق في استرداد البضائع من العميل.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

إثبات الإيرادات (يتبع)

خصومات الكميات

تطبق المجموعة طريقة المبلغ المرجح لتقدير العوض المتغير في العقد. وتُستمد الطريقة المختارة التي يُتوقع بها على الوجه الأمثل مبلغ العوض المتغير بصفة رئيسية عن طريق عدد حدود الكميات الواردة في العقد. ويستخدم المبلغ المرجح لتلك العقود ذات حد كمية واحد، فيما تُستخدم طريقة القيمة المتوقعة لأولئك الذين لديهم أكثر من ذات حد كمية واحد. ثم تُطبّق المجموعة المتطلبات المتعلقة بتقييد تقديرات العوض المتغير لتحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن إدراجه ضمن سعر المعاملة ويُعترف به كإيرادات. يتم إثبات التزام الإرجاع للحسومات المستقبلية المتوقعة (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة).

الخدمات اللوجستية وخدمات النقل

تقوم المجموعة بتقديم خدمات النقل والخدمات اللوجستية. يتم إثبات هذه الإيرادات عند تقديم الخدمات. يتم إثبات جميع الإيرادات للمجموعة على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمة. يتم تقديم جميع خدمات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.

العنصر التمويلي الهام

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تزيد فيها الفترة بين نقل البضائع المتعهد بها إلى العميل والدفعات المسددة من قبل العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

أرصدة العقود

مطلوبات العقود

التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع إلى عميل ما استلمت المجموعة مقابلته عوضاً (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. ويُعترف بمطلوبات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد (أي تحويلها للسيطرة على البضائع ذات الصلة إلى العميل). ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للمطلوبات المالية ضمن الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف.

الموجودات والمطلوبات الناشئة عن حقوق إرجاع واسترداد البضائع

موجودات حق استرداد البضائع

يمثل أصل حق استرداد البضائع الحق في استرداد البضائع التي يُتوقع أن يرجعها العملاء. ويُقاس الأصل بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون، ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع لتغطية البضائع وأي انخفاضات محتملة في القيمة. وتحديث المجموعة قياس الأصل لأي تعديلات تُجرى على المستوى المتوقع من المرتجعات وأي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المرتجعة.

التزامات الإرجاع

يتم إثبات التزامات الإرجاع للالتزام برد بعض أو كل المقابل المستلم (أو المستحق) من العميل. وتنشأ التزامات الاسترداد للمجموعة من حق العميل في إرجاع البضائع. ويُقاس الالتزام بالقيمة التي تتوقع المجموعة في النهاية بأنه سيُعيّن عليها إعادته إلى الزبون. وتحديث المجموعة تقديراتها بشأن التزامات الاسترداد (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية

تتضمن تكلفة المبيعات التكلفة المُدرجة سابقاً في قياس البضائع المباعة إلى العملاء. ومصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وسيارات التوصيل وإيجار الصيدليات.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، وفق أسس ثابتة بناءً على معدلات محددة مسبقاً ومناسبة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

تكلفة المبيعات والمصروفات التشغيلية (يتبع)

#### الخصومات التجارية

لدى المجموعة اتفاقيات مع موردين، يُستلم بموجبها خصومات كمية وبدلات حملات ترويجية وتسويقية وأتعاب أخرى متنوعة متعلقة بشراء بضائع مخصصة للبيع من هؤلاء الموردين. وتتعلق معظم الإيرادات من الموردين بالتعديلات على سعر التكلفة الأساسي للمنتج، ومن ثم فإنه يعتبر جزءاً من سعر الشراء لذلك المنتج. وأحياناً ما يكون قبض الإيرادات مشروطاً بتنفيذ المجموعة إجراءات محددة أو الوفاء ببعض شروط الأداء المتعلقة بشراء المنتج. ويتضمن ذلك تحقيق حجم مشتريات أو مبيعات مستهدف متفق عليه، وتوفير المواد والأنشطة الترويجية والتسويقية ووضع المنتجات الترويجية. وعلى الرغم من عدم وجود تعريف قياسي لهذه الصناعة، فإن هذه المبالغ المستحقة القبض من الموردين فيما يتعلق بشراء البضائع المخصصة للبيع تُسمى عادةً خصومات تجارية.

ويُعتَرَف بالخصومات التجارية التي تحقّقها المجموعة عند الوفاء بجميع شروط التزامات تحقيق الخصومات بحيث يمكن قياس الخصومات بموثوقية بناءً على شروط العقد. ويُعتَرَف بالخصومات التجارية كرسيد دائن ضمن تكلفة المبيعات. وعندما تتعلق الخصومات المُحقّقة بالمخزون الذي تحتفظ به المجموعة في نهايات الفترات، تُدرَج الخصومات ضمن تكلفة ذلك المخزون، ويُعتَرَف بها في تكلفة المبيعات عند بيع ذلك المخزون. ويُعتَرَف بالمبالغ المُستحقة المتعلقة بالخصومات التجارية ضمن الحسابات المدبنة التجارية والحسابات المدبنة الأخرى، باستثناء في الحالات التي يكون للمجموعة لها حالياً حق نظامي قابل للنفاد في إجراء المقاصة وتنوي مقاصة المبالغ المُستحقة من الموردين مقابل المبالغ المُستحقة إليهم، حيث لا يُعتَرَف في هذه الحالة إلا بصافي المبلغ مُستحق القبض أو مُستحق الدفع.

#### ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة:

- صافي الربح العائد إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة الحقوق بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية، المعدل للأسهم المجانية في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة.

يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم بقسمة صافي الربح العائد إلى مساهمي المجموعة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل، إن وجدت) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية (إن وجد).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

معلومات القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكدب فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل مجلس الإدارة (صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين) والتي تهدف في حالة المجموعة إلى اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية منفصلة.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى مجلس الإدارة البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي تُعتمد فيها من قبل المساهمين.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في المستقبل. تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-١ الأحكام

وضعت الإدارة، في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة، الأحكام المحاسبية التالية التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

تحديد أسعار المعاملات وتوزيعها

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تقوّم المجموعة تأثير أي عوض مُتغير في العقد بسبب خصومات الكمية وحق الإرجاع وبرنامج ولاء العميل. وتستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيجري إرجاعها وخصومات الكمية، ذلك أن هذه الطريقة تتنبأ على الوجه الأمثل بمبلغ العوض المتغير الذي ستستحقه المجموعة.

وفيما يتعلق ببرنامج ولاء العميل، يُخصّص سعر المعاملة للمنتج والنقاط على أساس سعر البيع المستقل النسبي. وتقدّر الإدارة سعر البيع المستقل لكل نقطة بناءً على الخصم الممنوح عند استبدال النقاط وعلى أساس أرجحية استبدالها، بناءً على الخبرة السابقة.

ويُقدّر سعر البيع المستقل للمنتج المبّيع على أساس سعر التجزئة.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١ الأحكام (يتبع)

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

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته.

لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيار تمديد وإنهاء. تطبق المجموعة الحكم عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد ما ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار لتحديد ما إن كان هناك حدث هام أو تغيّر جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها خيار تجديد العقد أو إنهاءه.

٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

التقديرات والافتراضات

تشمل الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية (إن وجدت) والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. ويستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصصة.

تستند تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهريّة في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصصة وكذلك معدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

التقديرات والافتراضات (يتبع)

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات إكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب. ونتيجةً للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع جميع الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

يعتمد سجل المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. وستعبر المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة. على سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً.

الاعتراف بالإيرادات - العوض المتغير التقديري لإرجاع البضائع وخصومات الكمية

تقدّر المجموعة الأعواض المتغيرة لإدراجها ضمن سعر معاملة البيع بالجملة مع حقوق إرجاع البضائع وخصومات الكميات.

وقد وضعت المجموعة نموذجًا إحصائيًا للتنبؤ بمرتجات المبيعات. حيث يستخدم النموذج بيانات السابقة لإرجاع البضائع لكل منتج للتوصل إلى نسب مرتجات متوقعة. وتُطبّق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة من العوض المتغير. وستؤثر أي تغييرات جوهريّة في الخبرة السابقة مقارنةً بأنماط المرتجات التاريخية على نسب المرتجات المتوقعة التي تقدّر بها المجموعة.

يجري تحليل خصومات الكمية المتوقعة لدى المجموعة على أساس كل عميل بالنسبة للعقود التي تخضع لحدد الكميات الأحادية. ويعتمد تحديد ما إذا كان من المحتمل أن يحصل العميل على الخصم على السجل السابق لاستحقاقه للخصومات والمشتريات المتركمة حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

التقديرات والافتراضات (يتبع)

إثبات الإيرادات - العوض المتغير التقديري لإرجاع البضائع وخصومات الكمية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات - تقدير سعر البيع المستقل - برنامج ولاء "أرباحي"

تقدّر المجموعة سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الممنوحة بموجب برنامج ولاء "أرباحي". ويُحتسب سعر البيع المستقل لنقاط الولاء الصادرة بضرب معدل الاسترداد التقديري والقيمة النقدية المخصصة لنقاط الولاء. وعند تقدير معدل الاسترداد، تأخذ المجموعة في الاعتبار مقدار الكسر الذي يمثل جزءًا من النقاط الصادرة التي لن تُستبدل أبدًا. وتطبق المجموعة طرق الإسقاط الإحصائي في تقديرها باستخدام أنماط الاسترداد التاريخية للعملاء كمدخل رئيسي. ويجري تحديث معدل الاستبدال سنويًا ويُعدّل الالتزام مقابل النقاط غير المستردة وفقًا لذلك. وعند تقدير قيمة النقاط الصادرة، تراعي المجموعة عددًا متنوعًا من المنتجات التي ستكون متاحة في المستقبل مقابل نقاط الولاء وتفضيلات العملاء. وتضمن المجموعة أن القيمة المخصصة لنقاط الولاء تتناسب مع سعر البيع المستقل للمنتجات المؤهلة للاسترداد (أي أن قيمة كل نقطة تعادل سعر البيع المستقل لأي منتجات مؤهلة للاسترداد مقسمة على عدد النقاط المطلوبة).

ونظرًا لأنّ النقاط الصادرة بموجب البرنامج تنتهي صلاحيتها خلال ١٢ شهرًا من البيع المبدئي، فإنّ تقديرات سعر البيع المستقل لا تخضع إلى حالة جوهريّة من عدم التيقن.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في سوق نشط، تُقاس قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

وتُستمد مدخلات هذه النماذج من سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكنًا، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإنّ ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمّن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المُفصّل عنها للأدوات المالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

يتعدّر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدّل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتُقدّر المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة. يتراوح معدل الاقتراض الإضافي المستخدم من قبل المجموعة بين ٢,٥٪ - ٧,٢٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

التقديرات والافتراضات (يتبع)

الإيرادات التجارية (الحسومات من الموردين)

يتعتمد على الإدارة وضع تقديرات لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات التجارية لبعض المعاملات مع الموردين. وعند تحديد مبلغ خصومات الكمية المُعترف به في أي فترة، تقدر الإدارة احتمالية تحقيق المجموعة الكميات المُستهدفة التعاقدية بناءً على الأداء التاريخي والمتوقع. ويقتصر ذلك على التقدير الذي يشتمل على الاعتراف بالإيرادات لمخصصات الحملات الترويجية والمخصصات الأخرى. وتُقيم الإدارة أداءها مقابل الالتزامات التي تتوقف على شرط تحقيق الدخل، سواء كان الدخل المُعترف به على مدى زمني عند استيفاء الالتزامات أو المُعترف به عند نقطة زمنية يُستوفى فيها بجميع الالتزامات، حسب الاشتراطات التعاقدية.

ويُعترف بالإيرادات التجارية كرسيد دائن ضمن تكلفة المبيعات. وعندما تتعلق الإيرادات المُحققة بالمخزون الذي تحتفظ به المجموعة في نهايات الفترات، تُدرج الإيرادات ضمن تكلفة ذلك المخزون، ويُعترف بها في تكلفة الإيرادات عند بيع ذلك المخزون. وترى الإدارة أن تكلفة المخزون المبيع (الذي يشتمل على الإيرادات التجارية)، توفر مقياساً متسقاً وكاملاً لتأثير علاقات الموردين بشكل عام على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون منتهي الصلاحية أو قديماً أو تالفاً، يتم عمل تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المخزون الذي لا يعتبر هاماً بشكل فردي، ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، بشكل مجمع ويتم تطبيق مخصص على أساس عمر أو تقادم المخزون استناداً إلى أسعار البيع التاريخية والمتوقعة.

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة

٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

طبقت المجموعة للمرة الأولى المعايير والتعديلات التالية التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م.

٥-١-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية

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

إن اعتماد هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير الجديدة والتعديلات، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير في القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة (يتبع)

٥-٢ المعايير الصادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (يتبع)

٥-٢-١ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - "تصنيف وقياس الأدوات المالية"  
هذه التعديلات: - توضح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية والتوقف عن إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛ - توضح وتضيف مزيداً من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط؛ - تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات السمات المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة)؛ و - تدخل تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٥-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح للقوائم المالية"

يتعلق هذا المعيار الجديد بالعرض والإفصاحات في القوائم المالية، مع التركيز على التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة المقدمة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي: - بتركيبة قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - المبادئ المحسنة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الرئيسية والإفصاحات بشكل عام.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أراضٍ	تحسينات على موجودات مستأجرة	سيارات وسيارات توزيع	أثاث وتراكيبات	معدات مكتبية	مبانٍ	آلات ومعدات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٥ م	٨٦,٩١٥,٢٦٠	١,٠٢٩,٥٢٢,٥٦٢	١٥٨,٧١٠,٧٤٧	٥٢٨,٧٤٩,٢٩٨	٨٥,٧٢٤,٣٠١	٣٠٤,٠٨٣,٥٤٠	٤٩,٩٢٨,١٢٠	١٥,٦١٢,٢٤٧	٢,٢٥٩,٢٤٦,٠٧٥
إضافات	-	٣٣,٠٤٥,٩٠٧	٦,٥١٩,٥٢٩	٥٨,٤٨٧,٩٤٣	٣,٨٥٦,١٥٩	٧٢٣,٣٠٨	-	٤٥,١٨٧,٤١٥	١٤٧,٨٢٠,٢٦١
تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	٣١,٩٧٨,٨٩٢	-	٥,٦٥٠,٧٥٨	٢,١٨٧,٨١٣	٧,٦٩٣,٢٦٢	-	(٤٧,٥١٠,٧٢٥)	-
الاستبعادات	-	-	(٢,٧٣٧,٦٧٣)	-	-	-	-	-	(٢,٧٣٧,٦٧٣)
الشطب	-	(٣١,٩١٧,٣١٨)	(١,٢٧٢,٢٩٥)	(٧,٣٥٠,٩٦٧)	(٥٠٧,١٣٥)	-	-	(٢٩٤,١٩٠)	(٤١,٣٤١,٩٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨٦,٩١٥,٢٦٠	١,٠٦٢,٦٣٠,٠٤٣	١٦١,٢٢٠,٣٠٨	٥٨٥,٥٣٧,٠٣٢	٩١,٢٦١,١٣٨	٣١٢,٥٠٠,١١٠	٤٩,٩٢٨,١٢٠	١٢,٩٩٤,٧٤٧	٢,٣٦٢,٩٨٦,٧٥٨
الاستهلاك المتراكم:	-	٥٨٧,٠١٦,٥٧٣	١٠٥,٣٨٤,٧٢١	٣٥٣,٦٩١,٨٢٤	٥٩,٨٣٣,٨٧٧	٨٦,٥٦٢,٦٦٢	٧,٩٤٣,٦٦٦	-	١,٢٠٠,٤٣٣,٣٢٣
١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٧٩,٠٧٨,٥١٦	٧,٧٠٤,١٤٧	٦٧,٠٠٨,٨٣٠	٨,٠٥٠,٣٥٩	٢١,٢٥٩,٧٣١	٢,٤٩٦,٤٠٦	-	١٨٥,٥٩٧,٩٨٩
مُحَلَّل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٧٣٧,٦٧٣)
الاستبعادات	-	-	(٢,٧٣٧,٦٧٣)	-	-	-	-	-	(٣٣,٤٨٨,٩٢٥)
الشطب	-	(٢٦,٠٩١,٨١٣)	(٦٨٧,٥٥٩)	(٦,٢٣٢,٢٩٢)	(٤٧٧,٢٦١)	-	-	-	١,٣٤٩,٨٠٤,٧١٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٦٤٠,٠٠٣,٢٧٦	١٠٩,٦٦٣,٦٣٦	٤١٤,٤٦٨,٣٦٢	٦٧,٤٠٦,٩٧٥	١٠٧,٨٢٢,٣٩٣	١٠,٤٤٠,٠٧٢	-	١,٣٤٩,٨٠٤,٧١٤
صافي القيمة الدفترية:	٨٦,٩١٥,٢٦٠	٤٢٢,٦٢٦,٧٦٧	٥١,٥٥٦,٦٧٢	١٧١,٠٦٨,٦٧٠	٢٣,٨٥٤,١٦٣	٢٠٤,٦٧٧,٧١٧	٣٩,٤٨٨,٠٤٨	١٢,٩٩٤,٧٤٧	١,٠١٣,١٨٢,٠٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨٦,٩١٥,٢٦٠	٤٢٢,٦٢٦,٧٦٧	٥١,٥٥٦,٦٧٢	١٧١,٠٦٨,٦٧٠	٢٣,٨٥٤,١٦٣	٢٠٤,٦٧٧,٧١٧	٣٩,٤٨٨,٠٤٨	١٢,٩٩٤,٧٤٧	١,٠١٣,١٨٢,٠٤٤

١-٦ إن مبانى المجموعة مُقامة على أرض مُستأجرة من الغير لفترات طويلة الأجل.

٢-٦ تُمَثَّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبَّدة على افتتاح صيدليات جديدة. تم الإفصاح عن الالتزامات الرأسمالية ذات العلاقة في إيضاح ٣٣(أ).

٣-٦ في ٢٠٢٥ م، باعت المجموعة سيارات وسيارات توزيع بصافي قيمة دفترية إجمالية قدرها لاشيء ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٠,٠٤ مليون ريال سعودي) نظير عوض نقدي قدره ٠,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,١ مليون ريال سعودي). واعترف بصافي الأرباح من معاملات البيع هذه بقيمة ٠,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٠ مليون ريال سعودي) كجزء من الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٦ خلال السنة، قامت المجموعة بشطب بعض الممتلكات والمعدات بصافي قيمة دفترية إجمالية قدرها ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣,٥ مليون ريال سعودي) اعترف بها كجزء من مصروفات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥-٦ بلغت تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ما قيمته ٦٩٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٦٥١,٢ مليون ريال سعودي).

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (بتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	آلات ومعدات	مبان	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	سيارات وسيارات توزيع	تحسينات على موجودات مستأجرة	أراض	التكلفة:
٢,٠٤٢,٠٨٦,٣٠٧	٤٧,٠٠٦,٨٩١	٤٩,٩٢٨,١٢٠	٢٤٤,٠٤٠,٦٦١	٨١,٠٧٢,٩٧٠	٤٥٤,٠٥٤,٧٢٤	١٣٥,٥٩٢,٧٥٥	٩٤٣,٤٧٤,٩٢٦	٨٦,٩١٥,٢٦٠	١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٣١,٣٨٢,٨١٥	١٠٠,٠٧١,١٢٤	-	٢٧٠,٠٠٠	٤,٦٠٩,٠٥٣	٦٥,٥٥٩,٠٨٠	٢٦,٧١٧,٣٤٤	٣٤,١٥٦,٢١٤	-	إضافات
-	(١٣١,٤٢٧,٦١٢)	-	٥٩,٧٧٢,٨٧٩	١١٠,٨٨٠	١٢,٨٩٣,٧٥٥	-	٥٨,٦٥٠,٠٩٨	-	تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ-
(٣,٥٩٩,٣٥٢)	-	-	-	-	-	(٣,٥٩٩,٣٥٢)	-	-	الاستيعادات
(١٠,٦٢٣,٦٩٥)	(٣٨,١٥٦)	-	-	(٦٨,٦٠٢)	(٣,٧٥٨,٢٦١)	-	(٦,٧٥٨,٦٧٦)	-	الشطب
٢,٢٥٩,٢٤٦,٠٧٥	١٥,٦١٢,٢٤٧	٤٩,٩٢٨,١٢٠	٣٠٤,٠٨٣,٥٤٠	٨٥,٧٢٤,٣٠١	٥٢٨,٧٤٩,٢٩٨	١٥٨,٧١٠,٧٤٧	١,٠٢٩,٥٢٢,٥٦٢	٨٦,٩١٥,٢٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									الاستهلاك المتراكم:
١,٠٤٧,٢٢٥,١٧٠	-	٥,٤٤٧,٢٦٠	٧٠,٤١١,٢٣٣	٥٢,١٤٦,٨٤٧	٢٩٧,٧١٢,١١٣	١٠١,٦٦٥,٩٦٢	٥١٩,٨٤١,٧٥٥	-	١ يناير ٢٠٢٤ م
١٦٣,٩١٥,٢٠٩	-	٢,٤٩٦,٤٠٦	١٦,١٥١,٤٢٩	٧,٧٤٩,١٦٢	٥٩,١٠٥,٨٨٨	٧,٢٧٦,٦٨٠	٧١,١٣٥,٦٤٤	-	مُحمّل للسنة
(٣,٥٥٧,٩٢١)	-	-	-	-	-	(٣,٥٥٧,٩٢١)	-	-	الاستيعادات
(٧,١٤٩,١٣٥)	-	-	-	(٦٢,١٣٢)	(٣,١٢٦,١٧٧)	-	(٣,٩٦٠,٨٢٦)	-	الشطب
١,٢٠٠,٤٣٣,٣٢٣	-	٧,٩٤٣,٦٦٦	٨٦,٥٦٢,٦٦٢	٥٩,٨٣٣,٨٧٧	٣٥٣,٦٩١,٨٢٤	١٠٥,٣٨٤,٧٢١	٥٨٧,٠١٦,٥٧٣	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									صافي القيمة الدفترية:
١,٠٥٨,٨١٢,٧٥٢	١٥,٦١٢,٢٤٧	٤١,٩٨٤,٤٥٤	٢١٧,٥٢٠,٨٧٨	٢٥,٨٩٠,٤٢٤	١٧٥,٠٥٧,٤٧٤	٥٣,٣٢٦,٠٢٦	٤٤٢,٥٠٥,٩٨٩	٨٦,٩١٥,٢٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٥,١٢٠,٨٠٠	١,٥٠٨,٢٣١
١٥٣,٧٩٩,٣٩١	١٧٧,٢٨٣,٨٨٧
٤,٩٩٥,٠١٨	٦,٨٠٥,٨٧١
١٦٣,٩١٥,٢٠٩	١٨٥,٥٩٧,٩٨٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)  
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)  
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

٧. عقود الإيجار

لدى المجموعة اتفاقيات إيجار مبانٍ وأراضٍ. عادةً ما تستمر عقود الإيجار لمدة تتراوح بين ٢ سنوات و ٢٥ سنة، قابلة للتجديد بموافقة المجموعة والمؤجر.

تتعلق موجودات حق الاستخدام بأنواع الموجودات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٤٠٠,١٤٨,٨٤٥	١,٦٢٩,٧٩٢,١٣٩
٤٧,٤٩٧,٦٦٨	٤٣,٨٧٧,٩٨٨
١,٤٤٧,٦٤٦,٥١٣	١,٦٧٣,٦٧٠,١٢٧

مبانٍ  
أراضٍ  
مجموع موجودات حق الاستخدام

الحركة على موجودات حق الاستخدام:

المجموع	أراضٍ	مبانٍ
١,٤٤٧,٦٤٦,٥١٣	٤٧,٤٩٧,٦٦٨	١,٤٠٠,١٤٨,٨٤٥
٥٠٢,٥١٣,٠٨٨	-	٥٠٢,٥١٣,٠٨٨
٤,٤٨٢,٢٤٩	-	٤,٤٨٢,٢٤٩
(٥٥,٤٢٣,١٧٩)	-	(٥٥,٤٢٣,١٧٩)
(٢٢٥,٥٤٨,٥٤٤)	(٣,٦١٩,٦٨٠)	(٢٢١,٩٢٨,٨٦٤)
١,٦٧٣,٦٧٠,١٢٧	٤٣,٨٧٧,٩٨٨	١,٦٢٩,٧٩٢,١٣٩

١ يناير ٢٠٢٥ م  
الإضافات  
التعديل  
متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد  
الاستهلاك  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المجموع	أراضٍ	مبانٍ
١,٤٧٥,٨٢٦,٦٠٠	٤٤,٥٢١,٧٠٠	١,٤٣١,٣٠٤,٩٠٠
٢٠٠,٨١٣,٠٩٧	-	٢٠٠,٨١٣,٠٩٧
(٢,٨١٢,١٤٤)	(٩٦٢,٣٩٩)	(١,٨٤٩,٧٤٥)
٣,٠٠٣,٥٦٦	٧,٤٩٤,٩٢٠	(٤,٤٩١,٣٥٤)
(١٦,٤٨٦,٢٥٣)	-	(١٦,٤٨٦,٢٥٣)
(٢١٢,٦٩٨,٣٥٣)	(٣,٥٥٦,٥٥٣)	(٢٠٩,٢٥٤,٨٠٠)
١,٤٤٧,٦٤٦,٥١٣	٤٧,٤٩٧,٦٦٨	١,٤٠٠,١٤٨,٨٤٥

١ يناير ٢٠٢٤ م  
إضافات  
تعديل  
إعادة قياس  
متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد  
الاستهلاك  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٠٨,٤٦٣,٢٣٢	٢٢٠,٦٧٦,٤٣٦
٤,٢٣٥,١٢١	٤,٨٧٢,١٠٨
٢١٢,٦٩٨,٣٥٣	٢٢٥,٥٤٨,٥٤٤

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)  
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١,٤٩٢,١٦٥,٥٥٨	١,٤٧٩,٨٩٠,٦٨٦
٢٠٠,٨١٣,٠٩٧	٥٠٢,٥١٣,٠٨٧
(٢,٨١٢,١٤٤)	٧,٨١١,٢٣٩
٣,٠٠٣,٥٦٦	-
(١٥,٧٠٥,٦٧٥)	(٦٤,٠٨٨,١٥٣)
٦٢,١٢٢,٣٣٤	٦٩,٧٧٥,٣٦٢
(٢٥٩,٦٩٦,٠٥٠)	(٢٨٨,٣٥٤,٣٩٨)
١,٤٧٩,٨٩٠,٦٨٦	١,٧٠٧,٥٤٧,٨٢٣

١ يناير  
إضافات  
تعديل  
إعادة قياس  
متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد  
تكلفة التمويل  
مدفوعات  
٣١ ديسمبر

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي أجال استحقاق التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٧٨,٤٠٤,١٢٦	١,٤٩٧,٣١٩,٤٩١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٠١,٤٨٦,٥٦٠	٢١٠,٢٢٨,٣٣٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٤٧٩,٨٩٠,٦٨٦	١,٧٠٧,٥٤٧,٨٢٣	مجموع التزامات عقود الإيجار

فيما يلي المبالغ المثبتة للالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢١٢,٦٩٨,٣٥٣	٢٢٥,٥٤٨,٥٤٤	استهلاك موجودات حق استخدام
٦٢,١٢٢,٣٣٤	٦٩,٧٧٥,٣٦٢	التكلفة التمويلية للالتزامات عقود الإيجار
٧٨٠,٥٧٨	(٨,٦٦٤,٩٧٤)	(ربح) / خسارة من توقُّف الاعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار
٩,٩٧٤,٣٠٧	١٣,٠٩٩,٣٣٦	مصروف متعلق بعقود إيجار متغيرة
٨,٨٣٢,٢٠٦	٩,٧٦٧,٣٤٩	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٢٩٤,٤٠٧,٧٧٨	٣٠٩,٥٢٥,٦١٧	مجموع المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
		المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(١٩٧,٥٧٣,٧١٦)	(٢١٨,٥٧٩,٠٣٦)	مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار

فيما يلي جدول بإجمالي المدفوعات غير المخصومة للالتزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥٤,٣٣٢,١٨٤	٢٨٨,١٨٤,٠١٦	خلال سنة واحدة
٢٤٣,٤٢٨,٤٤٢	٢٧٩,٧٨٤,٠٠٥	سنة إلى سنتين
٢٣٣,١١٩,٠٦٢	٢٦٨,٥١٣,٨٢٨	٢ - ٣ سنوات
٢١٢,٩٥٥,٧٣٠	٢٤٥,٦٦٦,٠١٧	٣ - ٤ سنوات
١٩٣,٦٠١,٤٣٢	٢٣٠,٠٨١,١٩٨	٤ - ٥ سنوات
٦٢٠,٤١٨,٤٧٧	٨٢٠,٦٤٢,١٥٥	أكثر من ٥ سنوات
١,٧٥٧,٨٥٥,٣٢٧	٢,١٣٢,٨٧١,٢١٩	التزامات عقود الإيجار

٨. الموجودات غير الملموسة

المجموع	الأعمال تحت التنفيذ	البرامج الإلكترونية	التكلفة:
٥٢,٥٧١,٣٢٢	٩٠٠,٠٠٠	٥١,٦٧١,٣٢٢	١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,٨٥٤,٦٥٧	-	٣,٨٥٤,٦٥٧	إضافات
٥٦,٤٢٥,٩٧٩	٩٠٠,٠٠٠	٥٥,٥٢٥,٩٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١,٩٥٧,٠٨٤	-	٣١,٩٥٧,٠٨٤	الإطفاء المتراكم:
٥,٥٤٠,٦٣٤	-	٥,٥٤٠,٦٣٤	١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٧,٤٩٧,٧١٨	-	٣٧,٤٩٧,٧١٨	مصروف الإطفاء للسنة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٩٢٨,٢٦١	٩٠٠,٠٠٠	١٨,٠٢٨,٢٦١	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المجموع	الأعمال تحت التنفيذ	البرامج الإلكترونية	التكلفة:
٤٦,٩٥٨,٧٨١	٢٢٥,٠٠٠	٤٦,٧٣٣,٧٨١	١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,٦١٢,٥٤١	٦٧٥,٠٠٠	٤,٩٣٧,٥٤١	إضافات
٥٢,٥٧١,٣٢٢	٩٠٠,٠٠٠	٥١,٦٧١,٣٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٥,٩١٧,٤٥٨	-	٢٥,٩١٧,٤٥٨	الإطفاء المتراكم:
٦,٠٣٩,٦٢٦	-	٦,٠٣٩,٦٢٦	١ يناير ٢٠٢٤ م
٣١,٩٥٧,٠٨٤	-	٣١,٩٥٧,٠٨٤	مصروف الإطفاء للسنة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,٦١٤,٢٣٨	٩٠٠,٠٠٠	١٩,٧١٤,٢٣٨	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٨-١ تم تحميل كامل الإطفاء على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦).

٩. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشمل استثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أسهم شركات مدرجة. وهذه الاستثمارات مُصنفة تصنيفاً نهائياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظراً لأن المجموعة تعتبر هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية.

وتُختسب القيمة العادلة على أساس السعر المدرج في سوق الإدراج الرسمي بالسوق المالية السعودية ("تداول") في تاريخ القوائم المالية. وتمثل أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمار في الشركات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٥,٦٩٠,١٩١	٥٢,١٢٠,٠٠٠	الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ("سبيماكو")
٦٥,٦٩٠,١٩١	٥٢,١٢٠,٠٠٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٢,١٢٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
١,٧٩٠,١٩١	-	الجزء المتداول
٦٥,٦٩٠,١٩١	٥٢,١٢٠,٠٠٠	

فيما يلي الحركة على استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٨,٧٩٧,٣٣٤	٦٥,٦٩٠,١٩١	في ١ يناير
(١٣٠,١٥٧,٢٣٠)	(١,٨٦٥,٣٤٨)	استثمارات مبيعة خلال السنة (إيضاح ٩-١)
(١٢,٩٤٩,٩١٣)	(١١,٧٠٤,٨٤٣)	التغير في القيمة العادلة
٦٥,٦٩٠,١٩١	٥٢,١٢٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

٩-١ باعت المجموعة ٠,٠٥٦ مليوناً (٢٠٢٤ م: ٣,٥ مليوناً) من أسهمها؛ حيث إن هذا الاستثمار لم يعد يتوافق مع استراتيجية الاستثمار لدى المجموعة. وبلغت القيمة العادلة في تاريخ البيع ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٣٠,٢ مليون ريال سعودي)، وخوّل الربح المتراكم المُعترف بها في الدخل الشامل الآخر بقيمة ٤٨٥ ريال سعودي (١٤,٧ مليون ريال سعودي) إلى الأرباح المبقاة.

٩-٢ لم تتسلم المجموعة أي أرباح من الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية خلال سنة ٢٠٢٥ م وسنة ٢٠٢٤ م.

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التسجيل	اسم الشركة الزميلة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
٤٩٠,٠٠٠	٣,٦٣٤,٠٢٦	%٤٩	%٤٩	أنشطة العيادات الطبية	المملكة العربية السعودية	شركة مداواة ورعاية طبية
-	٧,٩٠٢,٩٨٤	-	%٣٣,٣٣	خدمات التوصيل	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود

في ما يلي الحركة على رصيد الاستثمار في الشركات الزميلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٩٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٤٩٠,٠٠٠	١٤,٩٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة (إيضاح ١٠-١، ١٠-٢)
-	(٣,٨٥٢,٩٩٠)	حصة الشركة في خسائر شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، الصافي من الضريبة
٤٩٠,٠٠٠	١١,٥٣٧,٠١٠	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

١-١٠ الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٣٣١٣٩ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م). وهي تزاوّل بصورة رئيسة تقديم الخدمات اللوجستية والتخزين وتأجير وحدات التخزين الذاتي وخدمات التوصيل عبر التطبيقات، بما في ذلك مناولة وتحميل وتفريغ وتخزين بضائع متنوعة.

خلال سنة ٢٠٢٥ م، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٣٣,٣٣٪ في الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود بقيمة ١٠ ملايين ريال سعودي (٢٠٢٤ م: لا شيء). بلغت حصة المجموعة من صافي الموجودات القابل للتحديد في تاريخ الاستحواذ ما يقارب ٠,٩٧ مليون ريال سعودي. إن الفائض في العوض على الحصة في صافي الموجودات يمثل الشهرة، ويعود ذلك إلى أوجه الاندماجات المتوقعة وتوقعات النمو في المستقبل. قامت الإدارة بتقييم إمكانية استرداد الاستثمار وخلصت إلى أنه لا يلزم إجراء أي تخفيض في القيمة كما في تاريخ التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود
	٣٣,٣٣٪	نسبة حصة الملكية
-	١٦,٠٧٢,٨٩٠	موجودات غير متداولة
-	٧,٧٣٠,٨٩٠	موجودات متداولة
-	٢,٥٣٩,٠٤٩	مطلوبات غير متداولة
-	٨,٤٤٠,٤٥٣	مطلوبات متداولة
-	١٢,٨٢٤,٢٧٨	صافي الموجودات (١٠٠٪)
-	٤,٢٧٤,٣٣٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٣٣,٣٣٪)
-	٧,٩٠٢,٩٨٤	القيمة الدفترية لحصة ملكية في شركة زميلة
-	٤,٨٩٢,٧٧١	الإيرادات
-	(٦,٢٩١,٠٤٨)	الخسارة للسنة
-	-	الدخل الشامل الأخر
-	(٦,٢٩١,٠٤٨)	مجموع الخسارة الشاملة (١٠٠٪)
-	(٢,٠٩٧,٠١٦)	حصة المجموعة في مجموع الخسارة الشاملة (٣٣,٣٣٪)

٢-١٠ خلال سنة ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة باستثمار إضافي في شركة مداواة ورعاية الطبية ("مداواة") بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي. إلا أن هذا لم ينتج عنه أي تغيير في الصفة النظامية. ما زالت المجموعة تتمتع بنفوذ جوهري ولكن ليس بسيطرة؛ وعليه، ما زالت المنشأة المستثمر فيها مصنفة كشركة تابعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	شركة مداواة ورعاية الطبية
	٤٩٪	نسبة حصة الملكية
-	١٨,٥٢٢,٥٢٧	موجودات غير متداولة
-	٧,١٤٥,٢٤٨	موجودات متداولة
-	١٥,٦٤٩,٢٧٧	مطلوبات غير متداولة
-	٢,٦٠٢,١١٨	مطلوبات متداولة
-	٧,٤١٦,٣٨٠	صافي الموجودات (١٠٠٪)
-	٣,٦٣٤,٠٢٦	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٩٪)
-	٣,٦٣٤,٠٢٦	القيمة الدفترية لحصة ملكية في شركة زميلة
-	٢٨,٤٨٧	الإيرادات
-	(٣,٥٨٣,٦٢٠)	الخسارة للسنة
-	-	الدخل الشامل الأخر
-	(٣,٥٨٣,٦٢٠)	مجموع الخسارة الشاملة (١٠٠٪)
-	(١,٧٥٥,٩٧٤)	حصة المجموعة في مجموع الخسارة الشاملة (٤٩٪)

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المخزون
معدلة		البضاعة تامة الصنع
١,٤٨٦,٣٥٠,٣٧٦	١,٦٨٤,٥٥٢,٣٠٢	قطع غيار
٩٥٠,٥٥٧	٢,٥٠٨,٥٩٢	مواد خام
٤٣٦,٥١٤	٧٨٨,٨٥٣	مخزون بالطريق
٧٠,٨٨٩,٤٢٨	٧٠,١٨٥,٧٨٧	
١,٥٥٨,٦٢٦,٨٧٥	١,٧٥٨,٠٣٥,٥٣٤	
(١٠,٦٢٤,٨٥٠)	(٢١,٩٤٥,٩١٢)	يخصم: المخصص (إيضاح ٢-١١)
١,٥٤٨,٠٠٢,٠٢٥	١,٧٣٦,٠٨٩,٦٢٢	في ٣١ ديسمبر

١-١١ بلغت تكلفة المخزون المُعترف به كمصرف ٤,٢٩١,٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤,١١٨,١٨ مليون ريال سعودي).

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١.١ المخزون (يتبع)

١-٢ فيما يلي الحركة على المخصص خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠,٦٢٤,٨٥٠	١٠,٦٢٤,٨٥٠	١ يناير
١٦,٩٨٩,٦٧٥	٣٨,٦١٥,٠٢٠	مخصص مكون خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(١٦,٩٨٩,٦٧٥)	(٢٧,٢٩٣,٩٥٨)	مشطوب خلال السنة
١٠,٦٢٤,٨٥٠	٢١,٩٤٥,٩١٢	٣١ ديسمبر

٣-١١ يستند مخصص المخزون إلى مقارنة القيمة الدفترية للمخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق. وعند تقييمها، تضع الإدارة في الاعتبار طبيعة المخزون، والعمر وانتهاء الصلاحية استناداً إلى الاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى.

١.٢ الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة		ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٧٥٨,٧١١,٣٠٨	٥٨٥,٦٥٦,٦٧٩	- أطراف ذات علاقة
١٩٨,٥٠٥	١٧٣,٧٤١	
٧٥٨,٩٠٩,٨١٣	٥٨٥,٨٣٠,٤٢٠	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة من ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٢-٢)
(٧,٧٥٦,٩٥٥)	(١٠,٤٦٦,٦٩٤)	
٧٥١,١٥٢,٨٥٨	٥٧٥,٣٦٣,٧٢٦	

١-١٢ تم الإفصاح في إيضاح (٣٦) عن المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق.

٢-١٢ فيما يلي الحركة على مخصص الانخفاض في القيمة من الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٧,٤٦٣,٢٩٨	٧,٧٥٦,٩٥٥	١ يناير
(١٩,٧٠٦,٣٤٣)	-	مشطوب
-	٢,٧٠٩,٧٣٩	مُحَصَّل للسنة
٧,٧٥٦,٩٥٥	١٠,٤٦٦,٦٩٤	٣١ ديسمبر

١.٣ المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة		مدفوعات مقدمة إلى موردين
١١١,٩١٢,٧٧٩	٥٨,٦٥٨,٠٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٠,٣٥٠,٥١٩	٧,٤٤٨,٤٥٢	الذمم المدينة الأخرى
١٤,٥٠٦,٩٧٧	٩,٨٤١,٢٩٢	
١٤٦,٧٧٠,٢٧٥	٧٥,٩٤٧,٨٣٥	

١.٤ موجودات حق إرجاع البضائع والتزامات الاسترداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٩٣,٢٦٢	٦٩٣,٢٦٢	موجودات حق الإعادة (إيضاح ١٤-١)
٢٧,١٤٣,٦٧٦	٤٥,١١٨,٢٥١	التزامات إرجاع (إيضاح ١٤-٢)
٩٨٧,٠٦٠	٩٨٧,٠٦٠	ناشئة عن خصومات كميات وخصومات تجارية
٢٨,١٣٠,٧٣٦	٤٦,١٠٥,٣١١	ناشئة عن حقوق إرجاع منتجات

١-١٤ يُمَثَّلُ الحق في الأصل المرتجع حق المجموعة في استرداد المنتجات من العملاء ممن يمارسون حق الإرجاع حسب سياسة المجموعة. ويُقاس حق الإرجاع بالرجوع إلى القيم الدفترية السابقة للبضائع.

٢-١٤ يتعلق التزام الاسترداد بحق العملاء في إرجاع المنتجات وخصومات الكمية. وتعتبر المجموعة بالتزام الاسترداد بمبلغ العوض المقبوض الذي لا تتوقع المنشأة استحقاقه.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤١,٧١٢,٣٠٦	٦٤,٨٠٧,٣٧٧	النقد لدى البنوك
٥,٨١٣,٨٩٣	٦,٤٢٥,٣٤٦	نقد بالصندوق
٤٧,٥٢٦,١٩٩	٧١,٢٣٢,٧٢٣	

١٦. رأس المال والاحتياطي النظامي

١-١٦ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمصدر والمدفوع ٨٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨٥ مليون سهم (٢٠٢٤ م: ٨٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٢-١٦ الاحتياطي النظامي

خلال السنة السابقة، عدلت الشركة نظامها الأساس طبقاً لتحديث نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، الذي تم بموجبه إلغاء الشرط الإلزامي الخاص بتكوين احتياطي نظامي. وعليه، حوّلت الشركة الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

١٧. القروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٠,٤١٦,٦٧٨	-	الجزء المتداول
١٤٠,٤١٦,٦٧٨	-	قروض لأجل

١٧-١ تمثل القروض لأجل قروض مرابحة وتورق تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية محلية، وهي تُحمّل تكلفة تمويل حسب الأسعار التجارية العادية. إن التسهيلات مكفولة بضمان سندات الأمر. وتحمل هذه التسهيلات تكلفة اقتراض بمتوسط معدل حسب أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٧٥٪ - ١,٦٥٪. ويستحق سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية وربع سنوية على مدى فترة تبلغ سنتين.

١٨. منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وسنوات الخدمة المتراكمة، في تاريخ إنهاء الخدمة وفقاً للشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير ممولة.

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

مجموع المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٤ م معدلة	٢٠٢٥ م	
٢٩,٦١٢,١٠٧	٣٢,٦٧١,٧٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
١١,٤٢٧,١٠٥	١٥,٣٢٧,٣٨٣	تكلفة فوائد على التزام المنافع
٤١,٠٣٩,٢١٢	٤٧,٩٩٩,١٦٦	

مجموع المبلغ المدرج في الدخل الشامل الأخر:

(ربح) // خسارة إعادة قياس ناشئة من:

٢٠٢٤ م معدلة	٢٠٢٥ م	
٤٩٤,١٦٥	(١٢,٤٥٦,٨٣٠)	(ربح) // خسارة اكتوارية بسبب التغير في الافتراضات المالية
-	(١٠,١٩٩)	(ربح) اكتواري بسبب التغير في الافتراضات الديموغرافية
٥,٢٣٢,٣٧٤	(١٢,٦٤٤,٣٠٠)	(ربح) // خسارة اكتوارية بسبب تغير في تعديلات الخبرة
٥,٧٢٦,٥٣٩	(٢٥,١١١,٣٢٩)	

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. منافع الموظفين (بتبع)

يمثل الجدول التالي الحركة على التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
٢١٧,٩٩٩,٨٧٨	٢٥٠,٢١٤,٥٦٠	في بداية السنة
٢٩,٦١٢,١٠٧	٣٢,٦٧١,٧٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
١١,٤٢٧,١٠٥	١٥,٣٢٧,٣٨٣	تكلفة الفوائد
(١٤,٥٥١,٠٦٩)	(١٦,٢٧٩,٥٥٢)	مدفوعات خلال السنة
٥,٧٢٦,٥٣٩	(٢٥,١١١,٣٢٩)	(ربح) / خسارة إعادة القياس
٢٥٠,٢١٤,٥٦٠	٢٥٦,٨٢٢,٨٤٥	في نهاية السنة

تتضمن المدفوعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٩,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بسلف مقدمة لموظفين حاليين.

(١) فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
%٥,٥	%٥,١٢	معدل الخصم المستخدم لحساب تكلفة الفوائد في السنة
%٥,٥٠	%٣,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب على المدى القصير ١-٢
%٥,٥٠	%٥,٢٥	معدل الزيادة في الرواتب على المدى الطويل
منظمة الصحة العالمية	منظمة الصحة العالمية	معدلات الوفيات
- السعودية ١٩	- السعودية ١٩	
٦٠ سنة	٦٥ سنة	افتراض التقاعد

(٢) المتوسط المرجح لمدة التزامات المنافع المحددة هو ١٠,٤٧ سنوات (٢٠٢٤ م: ١٠,٩٥ سنوات).

(٣) استندت الافتراضات المتعلقة بمعدلات الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول معدلات الوفيات. خلال السنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩" (٢٠٢٤ م: أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية "دبليو اتش أو ١٩" بالمملكة العربية السعودية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

(٤) تتمثل حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
(٢٥٨,٤٧٠,٠٦٩)	(٢٧٣,٨٨٨,٤٣٥)	معدل الخصم +٠,٥%
٢٨٦,٤٥١,٣٠٤	٣٠٣,٨٢٩,١٤٩	معدل الخصم -٠,٥%
٢٨٦,٧١٨,٨٠٧	٣٠١,٣٧٩,٣٨١	الزيادات طويلة الأجل في الراتب (+٠,٥%)
(٢٥٨,١٠٤,٤٢١)	(٢٧٥,٩٧٦,٨٨٥)	الانخفاضات طويلة الأجل في الراتب (-٠,٥%)

حُدِّدَت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقرائياً التأثير على التزام المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في افتراض جوهري، مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغيير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات في الفرضيات بمعزل عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. منافع الموظفين (يتبع)

فيما يلي المدفوعات المتوقعة في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
١٨,٨٢٣,٥٩٠	١٧,٤١٠,٧٧٨	خلال سنة واحدة
٩٨,٤٧٦,٨٦٢	١١٧,٠٩٥,٩١٧	بعد سنة حتى ٥ سنوات
١٦٤,٦١٠,٧٥٤	١٥٣,٣٥٣,٤٧٤	أكثر من خمس سنوات
٢٨١,٩١١,٢٠٦	٢٨٧,٨٦٠,١٦٩	مجموع المدفوعات المتوقعة

١٩. القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات مرابحة وتيسير وتورق تم الحصول عليها من بنوك محلية مختلفة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل بمجموع حد تسهيل قدره ٢,٦٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢,٣٢٥ مليون ريال سعودي). بلغ رصيد القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٥٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤٨٠ مليون ريال سعودي). وتحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويلية بالزيادة عن السابور ومتوافقة مع شروط كل اتفاقية تسهيل مكفولة بضمان سندات لأمر صادرة عن المجموعة وتحمل أتعاباً متفق عليها مع مانحي التسهيلات. بالإضافة إلى ذلك، تشتمل اتفاقيات التسهيلات هذه على بعض التعهدات المالية التي تشترط على المجموعة الاحتفاظ بمستوى معين من النسب المالية مثل نسبة الرافعة المالية، ونسبة السيولة، ونسبة التداول، ونسبة تغطية خدمة الدين، والنسبة المتداولة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، كانت المجموعة ممثلة لتعهدات القروض.

تم تصنيف التمويل القائم ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة لأنه يستحق السداد خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير المالي.

٢٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
١,٠٣٣,٠٨٣,٣٦٠	٩٢٢,٧٥٨,٥٨٢	الذمم الدائنة التجارية - أطراف أخرى
٢,٦٧٣,٥١٤	٢,٨٦٣,٠٨٢	- أطراف ذات علاقة
٧٠,٨٨٩,٤٢٨	٧٠,١٨٥,٧٨٧	فواتير مستحقة الدفع
١١٣,٢٠١,٠٦٦	٦٣,٦٣٧,٧٠٠	المصرفيات المستحقة
١٢,٨٠٢,٣٣٨	١٢,٧٥٢,٤٩٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع، الصافي
٥,٠٥٣,٣٢٠	٣,٧٣٥,٨٢٩	فائدة مستحقة الدفع
٥,١٦٠,٩٢١	٢,١٧٧,٦٩٢	محتجزات مستحقة الدفع
٦٢,٥٥٢,٩٣٥	٢٨,٤٩١,١٣٩	ذمم دائنة أخرى
١,٣٠٥,٤١٦,٨٨٢	١,١٠٦,٦٠٢,٣٠٨	

٢١. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٥ م)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦٣ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ريال سعودي للربع الثالث من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وجرى توزيعها بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م).

بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٥ م)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦٣ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ريال سعودي للربع الرابع من سنة ٢٠٢٤ م وجرى توزيعها بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٥ م).

بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٥ م)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦٣ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ريال سعودي للربع الأول من سنة ٢٠٢٥ م وجرى توزيعها بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥ م).

بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦٣ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ريال سعودي للربع الثاني من سنة ٢٠٢٥ م وجرى توزيعها بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م).

في تاريخ لاحق لنهاية السنة، بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٦ م)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦٣ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ريال سعودي للربع الثالث من سنة ٢٠٢٥ م وجرى توزيعها بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م).

بعد نهاية السنة، بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠٢٦ م)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦٣ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٣,٥٥ مليون ريال سعودي للربع الرابع من سنة ٢٠٢٥ م.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. مطلوبات العقود

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٧,٩٠٨,٤٢٧	٢٤,٣٤٨,٥٩١	برنامج ولاء (أرباحي)

٢٢-١ يُعترف بمطلوبات العقود المتعلقة بالنقاط الممنوحة إلى العملاء. حيث تمنح هذه النقاط مزايا إلى العملاء لا يمكنهم الحصول عليها دون إبرام عقد شراء، ومن ثم يُعتبر التعهد بمنح نقاط الولاء إلى العميل التزام أداء مستقل بذاته.

٢٢-٢ فيما يلي الحركة على مطلوبات العقود خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٢,٥٧٩,٣٨٠	١٧,٩٠٨,٤٢٧	١ يناير
٦٤,١٥٦,٠٢٣	٥٩,٦٠٣,٣١٥	مؤجل خلال السنة
(٦٨,٨٢٦,٩٧٦)	(٥٣,١٦٣,١٥١)	مُعترف بها كإيرادات خلال السنة
١٧,٩٠٨,٤٢٧	٢٤,٣٤٨,٥٩١	٣١ ديسمبر

٢٣. الإيرادات

توزيع الإيرادات

يوضح الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب النوع والقطاع الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نوع الإيرادات
٦,٠٨١,٠٩٧,٧١٨	٦,٢٦٢,٠٥٥,٢٩٣	البيع بالتجزئة
٣٢٨,٢٢١,١٨٩	٤٠٩,٧٣٢,٤٠٨	البيع بالجملة وأخرى
٤٥,٠٣٥,٠٧١	٦٤,٤٠٨,٧٥٧	خدمات لوجستية
٦,٤٥٤,٣٥٣,٩٧٨	٦,٧٣٦,١٩٦,٤٥٨	
٦,٤٥٣,٨٧٦,١٤٣	٦,٧٣٤,٢٤٠,٧٥٤	الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
٤٧٧,٨٣٥	١,٩٥٥,٧٠٤	المملكة العربية السعودية
٦,٤٥٤,٣٥٣,٩٧٨	٦,٧٣٦,١٩٦,٤٥٨	مملكة البحرين
٦,٣٨١,٦١٢,٢٠٤	٦,٦١٣,٤٢٢,٤٦٢	توقيت إثبات الإيرادات
٧٢,٧٤١,٧٧٤	١٢٢,٧٧٣,٩٩٦	فترة زمنية محددة
٦,٤٥٤,٣٥٣,٩٧٨	٦,٧٣٦,١٩٦,٤٥٨	على مدى زمني
٧٥٨,٩٠٩,٨١٣	٥٨٥,٨٣٠,٤٢٠	الذمم المدينة التجارية
١٧,٩٠٨,٤٢٧	٢٤,٣٤٨,٥٩١	مطلوبات العقود*

\* تشمل التزامات العقود على سعر المعاملة المخصص لنقاط الولاء التي لم تُسترد بعد. مبلغ الإيرادات المعترف به من المُدرج ضمن مطلوبات عقود في بداية السنة ١٧,٩٠٨,٤٢٧ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٢,٥٧٩,٣٨٠ ريال سعودي). إن سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يبلغ ٢٤,٣٤٨,٥٩١ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٧,٩٠٨,٤٢٧ ريال سعودي). تتعلق التزامات الأداء المتبقية المتوقع الاعتراف بها خلال سنة واحدة ببرنامج ولاء العملاء بعد ١٢ شهرًا من البيع الأولي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، انخفضت الإيرادات بمبلغ ٤٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٨,٩ مليون ريال سعودي)، مع انخفاض مقابل في تكلفة المبيعات بمبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢,١ مليون ريال سعودي)، وهو ما يمثل مساهمة المجموعة في الخدمات المجتمعية بموجب اتفاقية تطوعية كجزء من مبادراتها ضمن المسؤولية الاجتماعية للشركات.

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,١١٨,١٧٧,٤٨٠	٤,٢٩١,٣٧٦,٧٣٤	تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح ١١-١)
١٦,٩٨٩,٦٧٥	٣٨,٦١٥,٠٢٠	مخصص مخزون مكون خلال السنة (إيضاح ١١-٢)
٥,١٢٠,٨٠٠	١,٥٠٨,٢٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٧,٥٧٧,١٦٩	٣١,٥٨١,٦٨٨	تكلفة خدمات لوجستية
٤,١٥٧,٨٦٥,١٢٤	٤,٣٦٣,٠٨١,٦٧٣	

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م معدلة	٢٠٢٥ م	٢٥. مصروفات البيع والتوزيع
٩٨٠,١٦١,٨٦٩	١,٠١٨,١٠٤,٠٩٠	تكاليف موظفين
٢٠٨,٤٦٣,٢٣٢	٢٢٠,٦٧٦,٤٣٦	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
١٥٣,٧٩٩,٣٩١	١٧٧,٢٨٣,٨٨٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٦٩,٤١٠,٧٣٧	٦٧,٨٥١,٦٠٥	العلامة التجارية الخاصة والتسويق
٥٥,٢٢٤,٩٦٢	٦٠,٧٩٣,٦٧٦	منافع عامة
٢٦,٤٣٤,٥٨٤	٤٣,٩٠٥,٧٥٨	بيع وتوزيع
٢٣,٩٥٩,٣٩٨	٢٦,٣٩٦,٨٠٨	إصلاح وصيانة
٢٠,٩٥٠,٨٩٦	٢٦,٠٨٥,٨٠٤	إصلاح سيارات ومحروقات
٢٠,٩١٨,١٦٤	٢١,٥٥٠,٨٨٧	عمولات نقاط بيع بنوك
١٧,١١٥,٨٧٤	١٨,٣٨٠,١٣١	رسوم حكومية
١٢,٥٣٠,٥٣٦	١٠,٨٠٧,٩٧٠	قرطاسية وطباعة
١٨,٧٣٠,٧٧٠	٢٢,٦٠٩,٧٨٢	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل ومتغيرة (إيضاح ٧)
١١,٩٩٠,٥١٣	١٦,٠٦٣,٤٦٨	خدمات تقنية معلومات
١٠,٣٠٢,٣٤٧	١٠,٤٧٠,٣٧٦	ضيافة وتنظيف
٩,٧٤٧,٤٨٥	٨,٧٤٦,٨٩١	سفر وإقامة
٥,٦٨٤,٠٥٠	٦,١٢٧,٠٤٨	تأمين ممتلكات ومعدات
٤,٦٣٥,٧٥٢	٨,٤٧١,٢٤٥	مصروفات التأمين ومصروفات تشغيلية
١,٩٢٣,٧٧٧	١,٠٢٦,١٣٤	شحن وتعبئة وتغليف
٤,٥٨٥,١٨٤	٥,٢٨٣,٦٥٢	أخرى
١,٦٥٦,٥٦٩,٥٢١	١,٧٧٠,٦٣٥,٦٤٨	

٢٠٢٤ م معدلة	٢٠٢٥ م	٢٦. المصروفات العمومية والإدارية
٨٥,٦٦٩,٤٢٢	٨١,٠٢٨,٩٢٢	تكاليف موظفين
٢١,٠٥٨,٠٠٣	٢٥,٢٧٧,٧٧٩	خدمات تقنية معلومات
٦,٠٣٩,٦٢٦	٥,٥٤٠,٦٣٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٥,٣٢٤,٥٢٠	٤,٠٩٧,٧٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
٤,٩٩٥,٠١٨	٦,٨٠٥,٨٧١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤,٢٣٥,١٢١	٤,٨٧٢,١٠٨	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
٢,٢٤٦,٢٢٤	١,٩٠٩,١١٥	سفر وانتقالات
٢,٠٩١,٤٤١	٢,٩٩٩,٠٩٥	رسوم حكومية
١,٧٥٢,٥٠٨	١,٩٨٣,٠٢٤	أتعاب مهنية
٧٥٠,٠٠٠	٦٠٦,٠٠٠	هدايا وتبرعات
٤٢١,١٠٥	٥٠٩,٣٨٨	إصلاح وصيانة
٢٦٢,٥٠٢	٢٦٥,٥١٨	ضيافة وتنظيف
٩٨,١٢٤	١١٨,٦٣٥	إصلاح سيارات ومحروقات
٧٥,٧٤٣	٢٥٦,٩٠٣	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل ومتغيرة (إيضاح ٧)
٥,٠٧٥,١٧٦	٢,٧٢٣,٨٧٧	أخرى
١٤٠,٠٩٤,٥٣٣	١٣٨,٩٩٤,٥٦٩	

٢٠٢٤ م معدلة	٢٠٢٥ م	٢٧. التكاليف التمويلية
٥١,٤٤٢,٠٦٨	٤٤,٣٥٤,٩٦٩	فوائد على قروض
٦٢,١٢٢,٣٣٤	٦٩,٧٧٥,٣٦٢	الفائدة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح ٧)
١١,٤٢٧,١٠٥	١٥,٣٢٧,٣٨٣	تكلفة فوائد على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
١٢٤,٩٩١,٥٠٧	١٢٩,٤٥٧,٧١٤	

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. المصروفات الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
٣,٤٧٤,٥٦٠	٧,٨٥٢,٩٨٠	خسارة من ممتلكات ومعدات مشطوبة
٧٨٠,٥٧٨	-	خسارة من توقّف الاعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار
٢٨٤,٦٨٢	٢,١٧٧,٦١٥	خسارة من صرف عملات أجنبية
-	٨٧٩,٠٠٦	الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
٤,٥٣٩,٨٢٠	١٠,٩٠٩,٦٠١	

٢٩. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
-	٨,٦٦٤,٩٧٤	ربح من توقّف الاعتراف نتيجة إنهاء عقود إيجار
١,٠٣٦,٨٣٠	٩٥٧,٣٩١	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١,٠٩٤,٧٦٠	دخل من تسوية مطالبة تأمين
٢,٢٢٦,٤٩٦	٤,٧٧٣,٤٤٦	أخرى
٣,٢٦٣,٣٢٦	١٥,٤٩٠,٥٧١	

٣٠. مخصص الزكاة

احتسبت زكاة المجموعة المُحمّلة عن المجموعة التي تُقدّم إقرارًا زكويًا مُجمّعًا عن الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل.

يتم تحميل الزكاة بصافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى وفقاً لمتطلبات الهيئة. تشمل العناصر الأساسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي على مكونات حقوق الملكية وصافي الربح والمطلوبات المعدلة لغرض الزكاة.

٣٠-١ فيما يلي الحركة على الزكاة للمجموعة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٣,٣٤٠,٨٢٨	١٦,٣٢٩,٥٨٧	في بداية السنة
١٦,٣٢٩,٥٨٧	١٠,٠٨٤,٦٩٤	المخصص للسنة الحالية
٥,٨١٨,٧٣٦	-	المخصص عن سنوات سابقة
(٢٩,١٥٩,٥٦٤)	(٩,٧٥٩,٣٧٩)	المدفوع خلال السنة
١٦,٣٢٩,٥٨٧	١٦,٦٥٤,٩٠٢	في نهاية السنة

٣٠-٢ موقف الربط الزكوي

تمت الموافقة على الربط الزكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠٢٣ م.

وقد احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وقد تختلف الربط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من المجموعة.

٣١. ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفّض بقسمة ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

فيما يلي بيانات بالأرباح ورأس المال المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساس والمخفّض:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
٣٥١,٤٠٨,٤٧٦	٣٢١,٧٥٥,٦٦٢	الربح العائد إلى المساهمين
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
٤,١٣	٣,٧٩	ربح السهم

لم يكن هناك أي بنود تخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الذين يتمتعون بنفوذ جوهري والمديرين، والشركات الزميلة (التي تمثل منشآت تخضع لسيطرة من قبل أو تحت نفوذ جوهري من مساهمي المجموعة) وأعضاء الإدارة العليا. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً منشآت تجارية يكون لبعض أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة العليا مصلحة فيها. وتُجرى المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع أطراف متعددة ذات علاقة.

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل مجلس إدارة المجموعة. إن الأرصدة القائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقدًا. لم تقدم أي ضمانات للمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

(أ) فيما يلي المعاملات الرئيسية التي أبرمتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٥٦,٩٨١,٩٢٤	٤٧,٦٠٢,٢٣٨	قيمة إنشاء صيدليات جديدة	شركة مشرف للمقاولات العامة (خاضعة لسيطرة أحد موظفي الإدارة العليا)
٢٨,٥٢٧,٠١٠	٢٦,١٧٠,٨٦٤	تذاكر ومصروفات سفر أخرى	وكالة سفريات كلاسيك للسفر والسياحة (خاضعة لملكية مشتركة للمساهم بالمجموعة)
٢٩,٢٧٥,٤٦٤	٣٢,٥٦١,٠١١	خدمات تقنية معلومات مُقدّمة إلى المجموعة	شركة نظم الأعمال الرقمية لتقنية المعلومات (خاضعة لسيطرة أحد موظفي الإدارة العليا)
٦,٩٩٣,٤٠٥	٧,٦٧٦,١٣٦	خدمات تأمين مُقدّمة إلى المجموعة	شركة ولاء للتأمين التعاوني (طرف ذو علاقة آخر)*
٧,٩١٩,٦٦٥	٥,٣٧٦,٧٨٧	خدمات الصيانة	مؤسسة تسعمانة ستة وستون للسيارات (خاضعة لسيطرة أحد موظفي الإدارة العليا)
٦,٨١٤,٤٨٧	٤,٠٦٦,٥٨٦	إيجار مكاتب لصالح المجموعة	شركة أسمنت المنطقة الشرقية (طرف ذو علاقة آخر)*
٩,٦٦٢,٣٥٧	١٠,٣٧٩,٠٧٠	مشتريات مخزون	شركة زهوة للخدمات التجارية (خاضعة لسيطرة أحد موظفي الإدارة العليا)
-	٧٥٩,٥٦٢	حسومات مستلمة من مشتريات	
٦٤٨,٩٣٩	٧٣١,١٣٤	خدمات لوجستية	
٣٥,٩٧٤	٣٤,٩٦٨	تبرعات من عملاء الصيدليات	جمعية كنف الخيرية (خاضعة لسيطرة أحد موظفي الإدارة العليا)
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار	الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود (شركة زميلة)
-	١,٢١٩,٠١٨	إيرادات إيجار	
-	٤,٩٠٠,٠٠٠	استثمار	شركة مداواة ورعاية الطبية (شركة زميلة)
-	١٧٣,٦٦٢	مشتريات مخزون	شركة الموارد التجارية المحدودة (خاضعة لملكية مشتركة للمساهم بالمجموعة)

(ب) فيما يلي مكافآت أعضاء الإدارة العليا:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣٥,٧٧٤,١٤٨	٣٣,٦٣٢,٩٠٠
٥,٣٢٤,٥٢٠	٤,٠٩٧,٧٠٠
١,٥٨٤,٠٥٣	١,٠٤٣,٧٩١
٤٢,٦٨٢,٧٢١	٣٨,٧٧٤,٣٩١

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

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ج) المستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
٤٠٠,٤١٠	٦٠٠,١٢١	شركة الموارد التجارية المحدودة
-	١,٢١٩,٠١٨	الشركة الوطنية لشبكة محطات الطرود
٤٠٠,٤١٠	١,٨١٩,١٣٩	

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة المعروض ضمن الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
١٩٨,٥٠٥	١٧٣,٧٤١	شركة زهوة للخدمات التجارية
١٩٨,٥٠٥	١٧٣,٧٤١	

(د) المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
٢٥,٣٤٩,٣٠٠	٢٦,٩٧٦,٦٦٤	شركة نظم الأعمال الرقمية لتقنية المعلومات
٦,٨٣٥,٠١٢	٤,٥٥٥,٥٥٨	شركة مشرف للمقاولات العامة
٢,٨١٢,٣٣٣	٢,٨٩٢,٥٢٥	شركة ولاء للتأمين التعاوني*
٢,٠٩٦,٥٨٧	-	مؤسسة تسعمائة سنة وستون للسيارات
١,٥٧٤,٥٤٠	٢,٥١٢,٥٥٨	وكالة سفريات كلاسيك للسفر والسياحة
٣,٧٢٠,٠٠٠	٣,٧٢٠,٠٠٠	مكافأة مُستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٨,٨٣٨	١٣,٧٤٨	جمعية كنف الخيرية
-	٤,٠٢٨,٧٦٣	شركة أسمنت المنطقة الشرقية*
٤٢,٣٩٦,٦١٠	٤٤,٦٩٩,٨١٦	

(هـ) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة المعروضة ضمن الذمم الدائنة التجارية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
٢,٦٧٣,٥١٤	٢,٨٦٣,٠٨٢	شركة زهوة للخدمات التجارية
٢,٦٧٣,٥١٤	٢,٨٦٣,٠٨٢	

\* تتضمن الجداول أعلاه بعض الأرصدة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) للمستحق إلى أطراف ذات علاقة تابعة لمنشآت ذات مجالس إدارة مشتركة أو موظفي إدارة عليا مشتركين وفقاً للأنظمة واللوائح المحلية.

٣٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها بواسطة المجموعة ولكنها غير متكبدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ما يقارب ١,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٨٢,٧ مليون ريال سعودي).

(ب) أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة نيابة عن المجموعة خطابات ضمانات واعتمادات مستندية بمبلغ ١٦,٦ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٢٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٣,٣ مليون ريال سعودي و ١٧٩,٣ مليون ريال سعودي) على الترتيب.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى المجموعة التزامات قائمة تتعلق بأوامر شراء مقدمة إلى الموردين لبضائع لم يتم تسلمها كما في ذلك التاريخ، بلغت ٣٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٠٨,٥ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تعديل أرقام المقارنة

خلال السنة، حددت المجموعة بعض التعديلات وعمليات إعادة التصنيف التي صُحِّحت عن طريق تعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية - التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". فيما يلي تفاصيل طبيعة هذه التعديلات وتأثيرها المقابل على فترات المقارنة المعروضة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

التعديل ١: مشتريات الاستيراد

حددت المجموعة أن بعض مشتريات الاستيراد، التي حصلت المجموعة على سيطرة عليها وفقاً لشروط الشراء، بما في ذلك شروط الشحن المتفق عليها مع المورد، لم يتم إثباتها كمخزون. نتج عن ذلك تسجيل المخزون والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى بأقل من القيمة في الفترات المعنية. وبناءً على ذلك، عدّلت المجموعة المخزون والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى لفترات المقارنة.

التعديل ٢: تغيير في منهجية الإسناد لمكافأة نهاية الخدمة

خلال السنة الحالية، طبقت الإدارة تغييراً في منهجية إسناد المنافع المعمول بها على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، من "طريقة الاستحقاق" إلى "طريقة القسط الثابت" بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة تماشياً مع تركيبة المنافع بالخطوة ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين". وعليه، عدّلت المجموعة منافع الموظفين مع الأثر المقابل في تكلفة الموظفين وتكلفة الفوائد على التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م.

التعديل ٣: مصروف حوافز مستحقة

خلال السنة الحالية، حددت المجموعة أن مصروفات حوافز الموظفين في الفترات السابقة تمت المحاسبة عنه على أساس نقدي بدلاً من أساس الاستحقاق. أي أنه تم إثبات مبالغ الحوافز العائدة لكل سنة مالية في السنة اللاحقة عند السداد. نتج عن ذلك تحريف في مصروفات الحوافز في الفترات المعنية. وعليه، عدّلت المجموعة "الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى" مع التأثير المقابل على تكلفة الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م.

التعديل ٤: رسملة رسوم الإقامة

خلال السنة الحالية، حددت المجموعة أن بعض "مصروفات الإقامة" جرى رسملتها بشكل خاطئ على أنها مدفوعات مقدماً في فترات سابقة، في حين أنه كان ينبغي إثبات هذه التكاليف على أنها مصروفات عند تكبدها. تم تصحيح الخطأ عن طريق تعديل المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مع التأثير المقابل على تكلفة الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م.

التعديل ٥: توقيت إثبات الإيرادات

خلال السنة الحالية، حددت المجموعة أن بعض الإيرادات المتعلقة بالخدمات اللوجستية لم يتم إثباتها في الفترة المحاسبية المناسبة للسنة السابقة. وعليه، عدّلت الإيرادات والذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لضمان إن إيرادات الخدمات اللوجستية تم إثباتها في الفترة التي تقدم فيها المجموعة الخدمات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

التعديل ٦: إعادة تصنيف أرصدة

(أ) قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة من "المستحق من أطراف ذات علاقة" إلى "ذمم مدينة تجارية" وبعض الأرصدة من "المستحقة إلى طرف ذو علاقة" إلى "ذمم دائنة تجارية وأخرى" بناءً على الطبيعة ذات الصلة بالأرصدة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١).

(ب) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بعرض "إيرادات أخرى" و"مصروفات أخرى" كبنود منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بدلاً من عرضها على أساس الصافي ضمن بند "مصروفات أخرى، صافي"، وذلك لغرض العرض الأفضل للمعلومات المالية. تم إعادة تصنيف معلومات المقارنة تبعاً لذلك لكي تتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

(ج) تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة ضمن "الودائع طويلة الأجل" من متداول إلى غير متداول لتعكس التصنيف المناسب وفقاً لشروط استحقاقها التعاقدية.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تعديل أرقام المقارنة (يتبع)

١. قائمة المركز المالي الموحدة

١ يناير ٢٠٢٤ م	حسب المدرج سابقاً*	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	التعديل ٥	التعديل ٦	كما تم تعديله
<b>الموجودات</b>								
<b>الموجودات غير المتداولة</b>								
٩٩٤,٨٦١,١٣٧	-	-	-	-	-	-	-	٩٩٤,٨٦١,١٣٧
١,٤٧٥,٨٢٦,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٧٥,٨٢٦,٦٠٠
٢١,٠٤١,٣٢٣	-	-	-	-	-	-	-	٢١,٠٤١,٣٢٣
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٤,٧٣٩	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٤,٧٣٩
٢,٨٥٣,٩٦٤	٢,٨٥٣,٩٦٤	-	-	-	-	-	-	٢,٨٥٣,٩٦٤
٢٠٨,٧٩٧,٣٣٤	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٨,٧٩٧,٣٣٤
٢,٧٠٣,٥٨٥,٠٩٧	٢,٨٥٣,٩٦٤	-	-	-	-	-	-	٢,٧٠٣,٥٨٥,٠٩٧
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>								
<b>الموجودات المتداولة</b>								
١,٣٥٠,١٠٠,٧٦٦	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٥٠,١٠٠,٧٦٦
٤٤٧,١٧١,٦٩٩	-	-	-	-	-	-	-	٤٤٧,١٧١,٦٩٩
١٧٤,٦٢٨,٠٢٩	(٢,٨٥٣,٩٦٤)	-	-	(١٥,٢٥٥,٧٢٥)	-	-	-	١٧٤,٦٢٨,٠٢٩
٢,١٦٧,٩٥٧	-	-	-	-	-	-	-	٢,١٦٧,٩٥٧
٦٩٣,٢٦٢	-	-	-	-	-	-	-	٦٩٣,٢٦٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤,٣٢٣,١٩١	-	-	-	-	-	-	-	٥٤,٣٢٣,١٩١
٢,٠٢٩,٠٨٤,٩٠٤	(٢,٨٥٣,٩٦٤)	-	-	(١٥,٢٥٥,٧٢٥)	-	-	-	٢,٠٢٩,٠٨٤,٩٠٤
٤,٧٣٢,٦٧٠,٠٠١	-	-	-	(١٥,٢٥٥,٧٢٥)	-	-	-	٤,٧٣٢,٦٧٠,٠٠١
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>								
<b>مجموع الموجودات</b>								

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تعديل أرقام المقارنة (يتبع)

١. قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)

حسب المدرج سابقاً*	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	التعديل ٥	التعديل ٦	كما تم تعديله
<b>١ يناير ٢٠٢٤ م (يتبع)</b>							
<b>حقوق الملكية المطبوبات</b>							
<b>حقوق الملكية</b>							
٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٩,٤٥٩,٣٦١	-	-	-	-	-	-	٥٩,٤٥٩,٣٦١
٢٤,٨٥٦,٨٢٦	-	-	-	-	-	-	٢٤,٨٥٦,٨٢٦
٣٧٨,٦٨٨,٥٦٥	-	(٦٧,٦٤٨,٤٧٠)	(٢٠,٠٦٧,٣٩٤)	(١٥,٢٥٥,٧٢٥)	-	-	٢٧٥,٧١٦,٩٧٦
١,٣١٣,٠٠٤,٧٥٢	-	(٦٧,٦٤٨,٤٧٠)	(٢٠,٠٦٧,٣٩٤)	(١٥,٢٥٥,٧٢٥)	-	-	١,٢١٠,٠٣٣,١٦٣
<b>المطلوبات</b>							
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>							
١,٣٠٧,٦٨٠,٩٨٥	-	-	-	-	-	-	١,٣٠٧,٦٨٠,٩٨٥
١٤٠,٤١٦,٦٦٦	-	-	-	-	-	-	١٤٠,٤١٦,٦٦٦
١٥٠,٣٥١,٤٠٨	-	٦٧,٦٤٨,٤٧٠	-	-	-	-	٢١٧,٩٩٩,٨٧٨
١,٥٩٨,٤٤٩,٠٥٩	-	٦٧,٦٤٨,٤٧٠	-	-	-	-	١,٦٦٦,٠٩٧,٥٢٩
<b>المطلوبات المتداولة</b>							
٣١,٥١٦,٨٧٠	-	-	-	-	-	-	٣١,٥١٦,٨٧٠
٨٨٤,٥٠٩,٤٦٧	٢,٤٩٠,٧٦٣	-	٢٠,٠٦٧,٣٩٤	-	-	-	٨٨٤,٥٠٩,٤٦٧
٥٠,٩٣٢,٢٨٦	(٢,٤٩٠,٧٦٣)	-	-	-	-	-	٤٨,٤٤١,٥٢٣
١٨٤,٤٨٤,٥٧٣	-	-	-	-	-	-	١٨٤,٤٨٤,٥٧٣
١٦١,٦٦٦,٦٦٨	-	-	-	-	-	-	١٦١,٦٦٦,٦٦٨
٢٢,٥٧٩,٣٨٠	-	-	-	-	-	-	٢٢,٥٧٩,٣٨٠
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٣٤٠,٨٢٨	-	-	-	-	-	-	٢٣,٣٤٠,٨٢٨
١,٧٩٦,٠٣٣,٣٥٩	-	-	٢٠,٠٦٧,٣٩٤	-	-	-	١,٨٥٦,٥٣٩,٣٠٩
٣,٣٩٤,٤٨٢,٤١٨	-	-	٢٠,٠٦٧,٣٩٤	٦٧,٦٤٨,٤٧٠	٤٠,٤٣٨,٥٥٦	-	٣,٥٢٢,٦٣٦,٨٣٨
٤,٧٠٧,٤٨٧,١٧٠	-	-	-	-	٤٠,٤٣٨,٥٥٦	-	٤,٧٣٢,٦٧٠,٠٠١

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تعديل أرقام المقارنة (بتبع)

١. قائمة المركز المالي الموحدة (بتبع)

حسب المدرج سابقاً*	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	التعديل ٥	التعديل ٦	كما تم تعديله
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							
<b>الموجودات</b>							
<b>الموجودات غير المتداولة</b>							
-	-	-	-	-	-	-	١,٠٥٨,٨١٢,٧٥٢
الممتلكات والمعدات							
-	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٧,٦٤٦,٥١٣
موجودات حق استخدام							
-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٦١٤,٢٣٨
موجودات غير ملموسة							
-	-	-	-	-	-	-	٤٩٠,٠٠٠
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية							
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٤,٧٣٩
استثمار في شركات تابعة غير موحدة							
-	-	-	-	-	-	٢,٥٤٠,٨٩١	٢,٥٤٠,٨٩١
تأمينات مستردة طويلة الأجل (غير متداولة)							
-	-	-	-	-	-	-	٦٣,٩٠٠,٠٠٠
أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
-	-	-	-	-	-	-	٢,٥٩١,٦٦٨,٢٤٢
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>							
<b>الموجودات المتداولة</b>							
٧٠,٨٨٩,٤٢٨	-	-	-	-	-	-	١,٥٤٨,٠٠٢,٠٢٥
المخزون							
-	-	-	-	-	-	١٩٨,٥٠٥	٧٥١,١٥٢,٨٥٨
الذمم المدينة التجارية							
-	-	-	-	(١٩,٥٠٤,١٦٨)	-	(٢,٥٤٠,٨٩١)	١٤٦,٧٧٠,٢٧٥
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى							
-	-	-	-	-	-	(١٩٨,٥٠٥)	٤٠٠,٤١٠
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة							
-	-	-	-	-	-	-	٦٩٣,٢٦٢
موجودات حق إرجاع بضائع							
-	-	-	-	-	-	-	١,٧٩٠,١٩١
أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
-	-	-	-	-	-	-	٤٧,٥٢٦,١٩٩
النقد وما في حكمه							
٧٠,٨٨٩,٤٢٨	-	-	-	(١٩,٥٠٤,١٦٨)	٣,٤١٧,٧٣٣	(٢,٥٤٠,٨٩١)	٢,٤٩٦,٣٣٥,٢٢٠
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>							
٧٠,٨٨٩,٤٢٨	-	-	-	(١٩,٥٠٤,١٦٨)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٥,٠٩٠,٥٤٤,٣٥٣
<b>مجموع الموجودات</b>							

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تعديل أرقام المقارنة (بتبع)

١. قائمة المركز المالي الموحدة (بتبع)

حساب المدرج سابقاً*	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	التعديل ٥	التعديل ٦	كما تم تعديله
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بتبع)							
<b>حقوق الملكية المطلوبة</b>							
<b>حقوق الملكية</b>							
رأس المال	-	-	-	-	-	-	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	(٢,٧٧٥,٦٤٢)
الأرباح المبقاة	-	(٨٣,٣٧٨,٤٦٩)	(٢٧,١٤٥,٥٧١)	(١٩,٥٠٤,١٦٨)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٤٨٢,٦١٥,٨٢٩
<b>مجموع حقوق الملكية</b>	-	(٨٣,٣٧٨,٤٦٩)	(٢٧,١٤٥,٥٧١)	(١٩,٥٠٤,١٦٨)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	١,٣٢٩,٨٤٠,١٨٧
<b>المطلوبات</b>							
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>							
التزامات عقود الإيجار	-	-	-	-	-	-	١,٢٧٨,٤٠٤,١٢٦
منافع الموظفين	-	٨٣,٣٧٨,٤٦٩	-	-	-	-	٢٥٠,٢١٤,٥٦٠
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>	-	٨٣,٣٧٨,٤٦٩	-	-	-	-	١,٥٢٨,٦١٨,٦٨٦
<b>المطلوبات المتداولة</b>							
التزامات إرجاع	-	-	-	-	-	-	٢٨,١٣٠,٧٣٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٧٠,٨٨٩,٤٢٨	-	٢٧,١٤٥,٥٧١	-	-	-	١,٣٠٥,٤١٦,٨٨٢
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-	(٢,٦٧٣,٥١٤)	٤٢,٣٩٦,٦١٠
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	-	-	-	-	-	-	٢٠١,٤٨٦,٥٦٠
الجزء المتداول من القروض لأجل	-	-	-	-	-	-	١٤٠,٤١٦,٦٧٨
مطلوبات العقود	-	-	-	-	-	-	١٧,٩٠٨,٤٢٧
قروض قصيرة الأجل	-	-	-	-	-	-	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصص الزكاة	-	-	-	-	-	-	١٦,٣٢٩,٥٨٧
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	٧٠,٨٨٩,٤٢٨	-	٢٧,١٤٥,٥٧١	-	-	-	٢,٢٣٢,٠٨٥,٤٨٠
<b>مجموع المطلوبات</b>	٧٠,٨٨٩,٤٢٨	٨٣,٣٧٨,٤٦٩	٢٧,١٤٥,٥٧١	-	-	-	٣,٧٦٠,٧٠٤,١٦٦
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>	٧٠,٨٨٩,٤٢٨	-	-	(١٩,٥٠٤,١٦٨)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٥,٠٩٠,٥٤٤,٣٥٣

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تعديل أرقام المقارنة (يتبع)

٢. قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

حساب المدرج سابقاً*	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	التعديل ٥	التعديل ٦	كما تم تعديله
الإيرادات	-	-	-	-	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٦,٤٥٤,٣٥٣,٩٧٨
تكلفة الإيرادات	-	-	-	-	-	-	(٤,١٥٧,٨٦٥,١٢٤)
إجمالي الربح	-	-	-	-	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٢,٢٩٦,٤٨٨,٨٥٤
مصروفات بيع وتوزيع	-	(٦,٦٢٦,٢٦٦)	(٧,٠٧٨,١٧٧)	(٤٢٤,٨٤٤)	-	-	(١,٦٥٦,٥٦٩,٥٢١)
مصروفات عمومية وإدارية	-	(٩٩٥,١٧٤)	-	(٣,٨٢٣,٥٩٩)	-	-	(١٤٠,٠٩٤,٥٣٣)
مصروفات أخرى، الصافي	-	-	-	-	-	١,٢٧٦,٤٩٤	-
مصروفات أخرى	-	-	-	-	-	(٤,٥٣٩,٨٢٠)	(٤,٥٣٩,٨٢٠)
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	٣,٢٦٣,٣٢٦	٣,٢٦٣,٣٢٦
الربح التشغيلي	-	(٧,٦٢١,٤٤٠)	(٧,٠٧٨,١٧٧)	(٤,٢٤٨,٤٤٣)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٤٩٨,٥٤٨,٣٠٦
تكلفة التمويل	-	(٣,١٦٦,٦٥٩)	-	-	-	-	(١٢٤,٩٩١,٥٠٧)
الربح قبل الزكاة	-	(١٠,٧٨٨,٠٩٩)	(٧,٠٧٨,١٧٧)	(٤,٢٤٨,٤٤٣)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٣٧٣,٥٥٦,٧٩٩
الزكاة	-	-	-	-	-	-	(٢٢,١٤٨,٣٢٣)
الربح بعد الزكاة	-	(١٠,٧٨٨,٠٩٩)	(٧,٠٧٨,١٧٧)	(٤,٢٤٨,٤٤٣)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٣٥١,٤٠٨,٤٧٦

٣. قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

حساب المدرج سابقاً*	التعديل ١	التعديل ٢	التعديل ٣	التعديل ٤	التعديل ٥	التعديل ٦	كما تم تعديله
ربح السنة	-	(١٠,٧٨٨,٠٩٩)	(٧,٠٧٨,١٧٧)	(٤,٢٤٨,٤٤٣)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٣٥١,٤٠٨,٤٧٦
(خسارة) / ربح إعادة قياس من التزامات المنافع المحددة	-	(٤,٩٤١,٩٠٠)	-	-	-	-	(٥,٧٢٦,٥٣٩)
تغيرات في القيمة العادلة لاستثمار حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٤٩,٩١٣)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	(١٥,٧٢٩,٩٩٩)	(٧,٠٧٨,١٧٧)	(٤,٢٤٨,٤٤٣)	٣,٤١٧,٧٣٣	-	٣٣٢,٧٣٢,٠٢٤

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تعديل أرقام المقارنة (بتبع)

٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
كما تم تعديله		حسب المدرج سابقاً	
٣٥١,٤٠٨,٤٧٦	(١٨,٦٩٦,٩٨٦)	٣٧٠,١٠٥,٤٦٢	الربح العائد إلى المساهمين
٨٥,٠٠٠,٠٠٠		٨٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,١٣		٤,٣٥	ربحية السهم الأساسية

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أثر في التدفقات النقدية والتشغيلية والاستثمارية والتمويلية للمجموعة.

٣٥. المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة حيث تزاو هذه الوحدة تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي)، والذي يخضع لمخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

إن مجلس الإدارة هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي ويراقب النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع على أساس الإيرادات ويتم قياسه على أساس منتظم مع الإيرادات في القوائم المالية الموحدة. إن تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل) والتكاليف التشغيلية والذكاة يُدار على أساس المجموعة، ولا يُوزع على القطاعات التشغيلية.

تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية وفي مملكة البحرين. تُعتبر عملياتها في مملكة البحرين قليلة نسبياً، ولذلك، لا تعرض المجموعة معلومات قطاع الأعمال على المستوى الجغرافي، نظراً لأنه يتم حالياً أكثر من ٩٠٪ من عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية. ترى الإدارة أن جميع أنشطة المجموعة تتكون من قطاع تشغيلي واحد لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بتقييم الأداء وتخصيص الموارد، ووفقاً لما يقتضيه الإطار المحاسبي والمعايير المحددة. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل قطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

توصلت الإدارة إلى أن جميع خطوط الأعمال الأخرى، باستثناء تجارة التجزئة، تُمثل أقل من ١٠٪ من إجمالي إيرادات وربح أو خسارة وموجودات المجموعة. وقد وضعت المجموعة في الاعتبار المبادئ الأساسية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية"، بالإضافة إلى إطار إعداد التقارير الداخلية، وهيكلة الإدارة والتشغيل. وتوصلت الإدارة إلى أن المجموعة لديها قطاع تشغيلي واحد، وهو قطاع تجارة التجزئة.

بلغت الإيرادات من عميل واحد ١,٧٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٦٦٣ مليون ريال سعودي) ناشئة عن المبيعات خلال السنة.

٣٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من التزامات عقود الإيجار والقروض لأجل والسلف قصيرة الأجل والمبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتوفير ضمانات لدعم عملياتها. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية لدى المجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقد والأرصدة لدى البنوك التي تتحقق مباشرة من عملياتها. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بالمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تنبذ القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. وتعتبر القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل والحسابات التجارية الدائنة واستثمارات حقوق الملكية من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرّجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

**مخاطر معدلات الفائدة**

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بصورة رئيسية بفروض المجموعة بمعدلات فائدة متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لتلك المخاطر وذلك بمراقبة التحركات في معدلات الفائدة على نحو مستمر. يوضح الجدول التالي حساسية الربح على التغيرات الممكنة والمعتولة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٢٠٤,١٦٧	٥,٨٠٠,٣٧٥	معدل الفائدة – زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٦,٢٠٤,١٦٧)	(٥,٨٠٠,٣٧٥)	معدل الفائدة – نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

**مخاطر العملات الأجنبية**

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجّل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية).

ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والجنه الأسترليني واليورو والدينار البحريني. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدينار البحريني، تعتقد إدارة المجموعة أنّ مخاطر عملات الأدوات المالية المُسجّلة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدينار البحريني غير هامة. وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والجنه الأسترليني. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يوجد رصيد قائم مستحق الدفع قدره ١,٩٥ مليون يورو و ٠,١ مليون جنه إسترليني (٢٠٢٤ م: ١,٢٠ مليون يورو و ١,٢٧ مليون جنه إسترليني). وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر العملات المتعلقة بالعملات المذكورة آنفًا بمراقبة التقلبات التي تطرأ على تلك العملات مراقبة مستمرة.

توضّح الجداول التالية مدى الحساسية تجاه التغيرات المحتملة المعتولة في أسعار صرف اليورو مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير في ربح المجموعة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات النقدية. ولم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهريًا بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

التأثير في الربح	التغير في سعر اليورو	
(٨٥١,٨٥٣)	+ ١٠٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٥١,٨٥٣	- ١٠٪	
التأثير في الربح	التغير في سعر الجنه الأسترليني	
(٤٥٠,٩٢٨)	+ ١٠٪	
٤٥٠,٩٢٨	- ١٠٪	
التأثير في الربح	التغير في سعر اليورو	
(٤٦٦,٥٢٤)	+ ١٠٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٦٦,٥٢٤	- ١٠٪	
التأثير في الربح	التغير في سعر الجنه الأسترليني	
(٦٣٩,٠١٥)	+ ١٠٪	
٦٣٩,٠١٥	- ١٠٪	

**مخاطر أسعار الأسهم**

تعرض استثمارات الأسهم المُدرّجة للمجموعة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التأكيد بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. وتقدّم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

كما في تاريخ التقرير المالي، بلغت قيمة التعرضات لاستثمارات الأسهم المُدرّجة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ("تداول") ٥٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٦٥,٧ مليون ريال سعودي). وبالنظر إلى التغيرات في القيم العادلة لاستثمارات الأسهم المملوكة والمرتبطة ارتباطًا إيجابيًا وثيقًا بالتغيرات في مؤشر السوق، فقد حدّدت المجموعة بأن الزيادة / (النقص) بنسبة ١٠٪ في مؤشر السوق قد ينشأ عنه تأثير زيادة / (نقص) بقيمة ٥,٢ مليون ريال سعودي تقريبًا (٢٠٢٤ م: ٦,٦ مليون ريال سعودي) على الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية العائدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداء مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والودائع والذمم المدينة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		
٤١,٧١٢,٣٠٦	٦٤,٨٠٧,٣٧٧	النقد لدى البنوك
٧٥١,١٥٢,٨٥٨	٥٧٥,٣٦٣,٧٢٦	الذمم المدينة التجارية
٤٠٠,٤١٠	١,٨١٩,١٣٩	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,٥٠٦,٩٧٧	٩,٨٤١,٢٩٢	الذمم المدينة الأخرى
٨٠٧,٧٧٢,٥٥١	٦٥١,٨٣١,٥٣٤	

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال وضع حدود إئتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات بنكية من بعض العملاء. تم إيداع الأموال لدى بنوك ذي تصنيفات ائتمانية جيدة. إن المركز المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

نم مدينة تجارية

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. وتُراقب حسابات العملاء المدينة غير المُسدّدة بصورة دورية. يتعيّن أن تُسدّد المبيعات إلى عملاء التجزئة نقداً أو باستخدام البطاقات الائتمانية للحد من مخاطر الائتمان.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادة ما تُشطب الحسابات التجارية المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من سنة واحدة، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ التقرير، القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. ولا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمينات. وتُقيّم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات التجارية المدينة بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

وفيما يلي بياناً بالمعلومات عن تعرض الحسابات التجارية المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان باستخدام جدول مخصصات:

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة التجارية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١%	٤٨٨,٤٦٤,٧٨٠	٤,٠١٩,٢٣٩	غير مستحقة - من ١ إلى ٣٠ يوماً
٢%	٢٦,٥٢٥,٨٢١	٤٩٧,٤٨٤	متأخرة السداد - من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٢%	٩,٥٠٩,٧٠٧	٢١٦,٧٨٢	متأخرة السداد - من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً
٩%	٦١,٣٣٠,١١٢	٥,٧٣٣,١٨٩	متأخرة السداد - أكثر من ٩٠ يوماً
	٥٨٥,٨٣٠,٤٢٠	١٠,٤٦٦,٦٩٤	

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة التجارية	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	معدلة		
٣,٣٣٥,٧٥٨	٦٧٠,٣٩٤,٣٢٦	٪٠,٥	غير مستحقة - من ١ إلى ٣٠ يوماً
٢٩٧,٨١٨	٩,٩٤٢,٣٥١	٪٣	متأخرة السداد - من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٢٨٦,٧٩٤	١١,١٣٨,٢٤١	٪٣	متأخرة السداد - من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً
٣,٨٣٦,٥٨٥	٦٧,٤٣٤,٨٩٥	٪٦	متأخرة السداد - أكثر من ٩٠ يوماً
٧,٧٥٦,٩٥٥	٧٥٨,٩٠٩,٨١٣		

أرصدة لدى البنوك

تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه على أساس الخسائر المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وتعكس آجال استحقاق قصيرة للتعرض. تعتبر المجموعة أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أنه كلما تطلب الأمر، فإن المجموعة تضمن الدعم من شركائها للوفاء بمتطلبات التمويل قصيرة الأجل. يتم إيداع الأموال لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية مرتفعة ولذلك فهي غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية، عند اللزوم. تتطلب شروط عقود المجموعة أن يتم سداد المبالغ المستحقة خلال ٣٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً من تاريخ إصدار الفواتير. يتم عادة تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

التركز الشديد للمخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بفعل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تشتمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز الائتماني المُحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

القيمة الدفترية	بحد أقصى سنة واحدة	بين سنة و ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	٢٠٢٥ م
١,٧٠٧,٥٤٧,٨٢٣	٢٨٨,١٨٤,٠١٦	١,٠٢٤,٠٤٥,٠٤٨	٨٢٠,٦٤٢,١٥٥	٢,١٣٢,٨٧١,٢١٩	التزامات عقود الإيجار
٥٨٠,٠٣٧,٥٠٠	٥٨٨,٣٩٣,٤١١	-	-	٥٨٨,٣٩٣,٤١١	القروض قصيرة الأجل
٩٢٥,٦٢١,٦٦٤	٩٢٥,٦٢١,٦٦٤	-	-	٩٢٥,٦٢١,٦٦٤	الذمم الدائنة التجارية
٧٠,١٨٥,٧٨٧	٧٠,١٨٥,٧٨٧	-	-	٧٠,١٨٥,٧٨٧	فواتير مستحقة الدفع
٩٨,٠٤٢,٣٦٠	٩٨,٠٤٢,٣٦٠	-	-	٩٨,٠٤٢,٣٦٠	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٤,٦٩٩,٨١٦	٤٤,٦٩٩,٨١٦	-	-	٤٤,٦٩٩,٨١٦	المبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٤٢٦,١٣٤,٩٥٠	٢,٠١٥,١٢٧,٠٥٤	١,٠٢٤,٠٤٥,٠٤٨	٨٢٠,٦٤٢,١٥٥	٣,٨٥٩,٨١٤,٢٥٧	

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

التركز الشديد للمخاطر (يتبع)

القيمة الدفترية معدلة	بحد أقصى سنة واحدة بين سنة و ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع معدلة
١٤٠,٤١٦,٦٧٨	١٤٨,٠٢٨,٤٢٥	-	١٤٨,٠٢٨,٤٢٥
١,٤٧٩,٨٩٠,٦٨٦	٢٥٤,٣٣٢,١٨٤	٨٨٣,١٠٤,٦٦٦	١,٧٥٧,٨٥٥,٣٢٧
٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٦٧٠,٤٥٦	-	٥٠٠,٦٧٠,٤٥٦
١,٠٣٥,٧٥٦,٨٧٤	١,٠٣٥,٧٥٦,٨٧٤	-	١,٠٣٥,٧٥٦,٨٧٤
٧٠,٨٨٩,٤٢٨	٧٠,٨٨٩,٤٢٨	-	٧٠,٨٨٩,٤٢٨
١٨٥,٩٦٨,٢٤٢	١٨٥,٩٦٨,٢٤٢	-	١٨٥,٩٦٨,٢٤٢
٤٢,٣٩٦,٦١٠	٤٢,٣٩٦,٦١٠	-	٤٢,٣٩٦,٦١٠
٣,٤٣٥,٣١٨,٥١٨	٢,٢٣٨,٠٤٢,٢١٩	٨٨٣,١٠٤,٦٦٦	٣,٧٤١,٥٦٥,٣٦٢

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية

إيضاح	القروض لأجل منه الفائدة المستحقة	القروض قصيرة الأجل منها الفائدة المستحقة	التزامات عقود الإيجار	توزيعات الأرباح المستحقة	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية	١٤٠,٧٩٧,٠٥٥	٤٨٤,٦٧٢,٩٤٣	١,٤٧٩,٨٩٠,٦٨٦	٣٠,٢٣٥	٢,١٠٥,٣٩٠,٩١٩
متحصلات من قروض المسدد من القروض	-	٢,٥٦٨,٠٣٧,٥٠٠	-	-	٢,٥٦٨,٠٣٧,٥٠٠
٧ المدفوع من التزامات عقود الإيجار المدفوع من توزيعات أرباح	(١٤٠,٤١٦,٦٧٨)	(٢,٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٨,٥٧٩,٠٣٥)	(٢١٨,٥٧٩,٠٣٥)	(٢,٦٠٨,٤١٦,٦٧٨)
مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية	(١٤٠,٤١٦,٦٧٨)	١٠٠,٠٣٧,٥٠٠	(٢١٨,٥٧٩,٠٣٥)	(٢١٣,٥٨٠,٧٥١)	(٤٧٢,٥٣٨,٩٦٤)
أخرى	-	-	(٥٦,٢٧٦,٩١٥)	٢١٤,٢٠٠,٠٠٠	١٥٧,٩٢٣,٠٨٥
٧ إضافات إلى التزامات عقود الإيجار	-	-	٥٠٢,٥١٣,٠٨٧	-	٥٠٢,٥١٣,٠٨٧
٧ تكلفة الفوائد الفوائد المدفوعة	٤,٧٧٨,٤٨١	٣٤,٠٦٩,٥١٩	٦٩,٧٧٥,٣٦٢	-	١٠٨,٦٢٣,٣٦٢
مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة	(٣٨٠,٣٧٧)	(٩٦٠,٥٩٨)	٤٤٦,٢٣٦,١٧٢	٢١٤,٢٠٠,٠٠٠	٦٥٩,٠٩٥,١٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٥٨٣,٧٤٩,٨٤٥	٤٤٦,٢٣٦,١٧٢	٦٤٩,٤٨٤,١٧٠	٢,٢٩١,٩٤٧,١٥٢

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مطابقة الحركة على المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية (يتبع)

إيضاح	قروض لأجل منه الفائدة المستحقة	القروض قصيرة الأجل منها الفائدة المستحقة	التزامات عقود الإيجار	توزيعات أرباح مستحقة	المجموع
	٣٠٣,٠٠٠,٨٤٧	٥٠٤,٨٣٧,٣٧٠	١,٤٩٢,١٦٥,٥٥٨	-	٢,٣٠٠,٠٠٣,٧٧٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	١,٨١٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١,٨١٤,٥٠٠,٠٠٠
التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية	-	-	-	-	-
المتحصل من القروض	(١٦١,٦٦٦,٦٥٦)	(١,٨٣٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٩٩٦,١٦٦,٦٥٦)
المسد من القروض	-	-	-	-	-
٧ المسد من التزامات عقود الإيجار	-	-	(١٩٧,٥٧٣,٧١٦)	-	(١٩٧,٥٧٣,٧١٦)
المدفوع من توزيعات أرباح	-	-	-	(٢١٢,٨٩٤,٧٦٥)	(٢١٢,٨٩٤,٧٦٥)
مجموع التغيرات في التدفقات النقدية التمويلية	(١٦١,٦٦٦,٦٥٦)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٧,٥٧٣,٧١٦)	(٢١٢,٨٩٤,٧٦٥)	(٥٩٢,١٣٥,١٣٧)
أخرى	-	-	(١٥,٥١٤,٢٥٣)	٢١٢,٩٢٥,٠٠٠	١٩٧,٤١٠,٧٤٧
٧ إضافات إلى التزامات عقود الإيجار	-	-	٢٠٠,٨١٣,٠٩٧	-	٢٠٠,٨١٣,٠٩٧
٧ تكلفة الفوائد	٣٠,٧٧١,٦١٢	٢٠,٦٧٠,٤٥٦	٦٢,١٢٢,٣٣٤	-	١١٣,٥٦٤,٤٠٢
الفائدة المستحقة	(٣١,٣٠٨,٧٤٨)	(٢٠,٨٣٤,٨٨٣)	(٦٢,١٢٢,٣٣٤)	-	(١١٤,٢٦٥,٩٦٥)
مجموع المطلوبات - التغيرات ذات العلاقة	(٥٣٧,١٣٦)	(١٦٤,٤٢٧)	١٨٥,٢٩٨,٨٤٤	٢١٢,٩٢٥,٠٠٠	٣٩٧,٥٢٢,٢٨١
	١٤٠,٧٩٧,٠٥٥	٤٨٤,٦٧٢,٩٤٣	١,٤٧٩,٨٩٠,٦٨٦	٣٠,٢٣٥	٢,١٠٥,٣٩٠,٩١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					

إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال للمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائد إلى مساهمي المجموعة. إن الغرض الرئيس من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على معدلات رأس مال جيدة من أجل دعم الأغراض من الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين.

وتتمثل سياسة المجموعة في المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على الدائنين ودعم تطورات العمل المستقبلية. وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وظروف العمل ومتطلبات التعهدات المالية. وتراقب الإدارة العائد على رأس المال الذي تحدده المجموعة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية، حيث يتمثل صافي الدين في إجمالي المطلوبات، ناقصاً الأرصدة البنكية والنقدية. كما تراقب الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. وقد كانت نسبة صافي دين المجموعة إلى نسبة رأس مالها في نهاية السنة المالية المفصّل عنها على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدلة		مجموع المطلوبات
٣,٧٦٠,٧٠٤,١٦٦	٣,٧٨٢,٨١٩,٠٩٦	يخصم: الأرصدة البنكية والنقدية
(٤٧,٥٢٦,١٩٩)	(٧١,٢٣٢,٧٢٣)	صافي الدين
٣,٧١٣,١٧٧,٩٦٧	٣,٧١١,٥٨٦,٣٧٣	مجموع حقوق الملكية
١,٣٢٩,٨٤٠,١٨٧	١,٤٥٠,٨٠٢,٣٣٥	حقوق الملكية وصافي الدين
٥,٠٤٣,٠١٨,١٥٤	٥,١٦٢,٣٨٨,٧٠٨	نسبة الرفع المالي
%٧٤	%٧٢	

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض لأجل والسلف قصيرة الأجل التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. حيث تجيز حالات الإخلال بالوفاء بالتعهدات المالية للبنك بالمطالبة فوراً بالقروض. ولم تنتج أي مخالفات للتعهدات المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الخاصة بها في السنة الحالية.

ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم قيد جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ولا تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم تصنيفها في المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. إن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٣٨. أحداث لاحقة على تاريخ التقرير المالي

(١) نتج عن التطورات الجيوسياسية المتغيرة في منطقة الشرق الأوسط زيادة في حالة عدم التأكد الاقتصادي والتشغيلي في جميع أنحاء المنطقة. مازال الوضع متقلباً وقد تتبدل الظروف بسرعة. تسببت هذه التطورات في حالة إضافية من عدم التأكد في البيئة التشغيلية للمجموعة. بالنسبة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، فإن تأثيرات هذه التطورات في التقرير المالي لا تستوجب التعديل بطبيعتها. قامت المجموعة بمتابعة تأثير هذه التطورات عن كثب، وقامت بتنفيذ عدد من تدابير الطوارئ منها الاحتفاظ بمستويات كافية من المخزون، ومراجعة الطرق اللوجستية البديلة، ومراقبة متطلبات السيولة ورأس المال العامل عن كثب. أما بالنسبة لأعمال المجموعة، فقد تسبب هذه التطورات في حدوث اضطرابات في توريد المواد الخام الرئيسية، وتحديات في الخدمات اللوجستية والشحن. ونتيجة لذلك، وبحسب كيفية تطور الوضع، قد يكون لهذه التطورات تأثير سلبي في الأداء المالي للمجموعة. ونظراً لأن الوضع يتطور بسرعة ومازال غير مؤكد، فإن تأثير هذه التطورات عرضة لمستويات جوهرية من عدم التأكد، مع مجموعة كاملة من التداعيات المحتملة غير المعروفة في الوقت الحالي.

(٢) أصدر مجلس الإدارة قراراً بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٦م يقضي بتصفية الشركات التابعة التالية:

جلانزن

شركة الدواء للخدمات الطبية ش.م.ح.

رونزك جي إم بي إنش

هولينز

باستثناء ما تم الإفصاح عنه، لم تقع أحداث جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة، والتي قد تستدعي إدخال تعديلات أو إفصاحات في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٩. الفروع

رقم	رقم السجل التجاري	المدينة
١	٢٠٥١٠٢٥٧٠١	الخبر
٢	٤٠٣٠٢٨٦٨٣٦	جدة
٣	٤٠٣١٢٣١٣٥٧	مكة المكرمة
٤	٤٦٥٠٠٨١٠٦٧	المدينة المنورة
٥	٥٨٥٥٠٦٦٢٤٦	خميس مشيط
٦	١٠١٠٤٣٠٠٩٣	الرياض
٧	١١٣١٣٠٣٤٥٥	بريدة
٨	٤٦٠٣١٥٠٠٩٦	القنفذة
٩	٥٨٥٥٣٤٥٦٤٧	خميس مشيط
١٠	٤٧٠٠٠٢٠١١٩	ينبع
١١	٢٠٥٠٠٤٧٧٨٦	الدمام
١٢	٢٠٥٠١٣٧١٢٩	الدمام
١٣	٢٠٥٥٠٢٥٥٤٥	الجبيل
١٤	٢٠٥١٢٣٦٧٩١	الخبر
١٥	٥٨٥٠٠٣٥٦٠٩	أبها
١٦	٥٩٥٠٠٣٢٦٠٧	نجران
١٧	٣٤٥٠٠٠٨٦٨٣	عرعر
١٨	٥٨٥٠٠٦٩٨٢٨	أبها

شركة الدواء للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. الفروع (يتبع)

رقم السجل التجاري	المدينة	م.
٢٥١١٠٢٤٩٧٦	حفر الباطن	١٩
٢٢٥٢٠٦١٥٣٩	الميرز	٢٠
٣٤٠٠٠١٧٩٩١	سكاكا	٢١
٣٤٠٠٠١٤٨٤١	سكاكا	٢٢
٢٠٥٠٠٥١٣٦٢	الدمام	٢٣
٣٣٥٠٠٣٩٠٠٥	حائل	٢٤
٢٥١١٠١٥٢٨٣	حفر الباطن	٢٥
٢٥١١٠٢١٣٩١	الخير	٢٦
٤٠٣٠٣١٦٧٨٦	جدة	٢٧
٤٠٣٠١٤٢٩٥٠	جدة	٢٨
١٠١٠٤٢٨٠٨٧	الرياض	٢٩
٥٩٠٠٠٣٤٩٤٥	جيزان	٣٠
٥٨٠٠١٠٤٤٥٤	باحة	٣١
٢٢٥١٠٣٣٣٥٩	الهفوف	٣٢
٤٠٣٢٠٥٠٦٠١	الطائف	٣٣
٢٠٥٠١٣٤٥٥٨	الدمام	٣٤
٣٥٥٠٠٢٢٤٥٤	تبوك	٣٥
٥٨٥١٠٠٨٦٩٠	بيشة	٣٦
٣٤٠٠٠١٠٨٦١	سكاكا	٣٧
٣٤٥٢٠٠٤٩٩٢	القريات	٣٨
٢٠٥٠١٦٢٥٣٣	الدمام	٣٩
٢٠٥١٠٣٢٣٤٠	الخير	٤٠
٢٠٥٠١٤٨٤١٦	الدمام	٤١
٢٠٥٦٠٠١٤٠٠	النورية	٤٢
٢٠٥٠٠٩٥٥٧٤	الدمام	٤٣
٢٠٦٦٠٠٣٤٨٤	راس تنورة	٤٤
٢٠٥٠٠٩١٥٣٦	الدمام	٤٥
١٠١٠٦٢٥٠٠٩	الرياض	٤٦
٢٢٥١٠٥١٢٦٩	الهفوف	٤٧
٢٠٥٠١٣٩٤٠٨	الدمام	٤٨
٢٠٥١٢٤٢٧٨١	الخير	٤٩
٢٠٥١٢٤٢٣٤٥	الخير	٥٠

خلال السنة، أغلقت المجموعة الفروع التالية بسبب عدم الجدوى الاقتصادية للنشاط. اكتملت الإجراءات النظامية لإغلاق هذه الفروع.

رقم السجل التجاري	المدينة	م.
١٠١٠١٨١٣٦٦	الرياض	١
٢٠٥٠٠٤٧٧٨٦	الدمام	٢
٢٠٥٠١٣٧١٢٩	الدمام	٣
٢٠٥٠١٣٩٤٠٨	الدمام	٤

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٦ م (الموافق ١٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ).