

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقرير المراجع المستقل

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقرير المراجع المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها جميعًا بلفظ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق")، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)  
وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>إثبات الإيرادات</b></p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ٨٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧٧٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بشكل رئيسي من الأنشطة التالية:</p> <p>(١) يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بعقود الصيانة والتشغيل على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.</p> <p>(٢) يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بمبيعات الأجهزة الطبية في نقطة من الزمن وذلك عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل.</p> <p>لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر من أمور المراجعة الرئيسية لأن:</p> <p>(١) الإيرادات هي أحد المؤشرات على أداء المجموعة وينطوي ذلك على وجود مخاطر تتمثل في احتمال إظهار الإيرادات بأكثر من قيمتها لتحقيق المستهدفات أو تلبية التوقعات.</p> <p>(٢) هناك أحكام تتعلق بتقدير الخصومات من العملاء من مبالغ الفواتير قبل اعتماد المبلغ النهائي الواجب سداده والموافقة عليه.</p> <p>انظر إيضاح ٢-٢ (س) للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات، وإيضاح ٣ (هـ) للاطلاع على التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات، وإيضاح ٢١ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات المسجلة في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لتقييم الإيرادات المسجلة والمثبتة خلال السنة، قمنا بتنفيذ ما يلي، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم تصميم وتطبيق أدوات الرقابة الداخلية الرئيسية للمجموعة واختبار مدى فاعليتها التشغيلية، على أساس العينة، فيما يتعلق بإثبات الإيرادات.</li> <li>إجراء اختبار التحقق من التفاصيل والإجراءات التحليلية الموضوعية للتأكد من قياس الإيرادات وتسجيلها بشكل مناسب.</li> <li>إجراء اختبار لمعاملات المبيعات على أساس العينة، مقابل إقرارات العملاء المستلمة بشأن الخدمات المقدمة وإشعارات تسليم البضاعة مقابل البضاعة المباعة، لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة التي قامت بها الإدارة لتحديد خصومات العملاء المقدرة من مبالغ الفواتير قبل اعتماد المبلغ النهائي الواجب سداده والموافقة عليه. وقمنا أيضًا، على أساس العينة، بمراجعة الخصومات الفعلية من العملاء مقابل مبالغ الفواتير.</li> <li>تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسية (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم لتصميم وتطبيق الضوابط الرئيسية بشأن عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>الحصول على نموذج الإدارة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة واختبار الافتراضات الرئيسية، على أساس العينة، بما في ذلك تلك المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة المتوقعة. وقمنا أيضًا بتقييم مدى معقولية إدراج عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>اختبار دقة وصحة البيانات التاريخية، على أساس العينة، للذمم المدينة التجارية وأصول العقود والمستخدمة كمدخلات في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.</li> <li>تقييم مدى معقولية تقدير الإدارة لاسترداد الذمم المدينة المتوقعة، على أساس العينة، وذلك من خلال التحقق من تحصيل الذمم المدينة بعد نهاية السنة.</li> <li>التحقق أيضًا من الصحة الحسابية للنموذج وإعادة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس العينة.</li> <li>تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>تقييم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية وأصول العقود ٦١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٢٧ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>يخضع تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للتقدير الشخصي بدرجة كبيرة بسبب الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر المتوقعة. ويتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية القائمة وأصول العقود بناءً على تجربة خسائر الائتمان السابقة للمجموعة والمعدلة بالمعلومات المستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية نظرًا للأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والأثر المحتمل لذلك على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>انظر إيضاح ٢-٢ (هـ) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية، وإيضاح ٣ (و) للاطلاع على التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، وإيضاح ٩ الذي يوضح تفاصيل الإفصاح عن خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان 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.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

## تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية (شركة مساهمة سعودية)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٧٣)



الرياض: ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ  
(٢٧ مارس ٢٠٢٥م)



شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٨,٦٠٧,٥٥٧	٢٩,٧٨٩,١٥٤	٤	ممتلكات ومعدات
٢٣,٤٥٧,٧٠٣	١٦,٤٤٩,٧٠٠	٥	موجودات حق الاستخدام
٣١,٥٧٢,٣٤٥	٣١,٢٢٦,٥٤٥	٦	عقارات استثمارية
٢,٥٠٠,٢٥٩	٩٧١,٠٠٠	٧	موجودات غير ملموسة
٥,٧٦٦,٢٧١	٣,١٠٨,٥٥٨	١٠	مصاريف منقوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - جزء غير متداول
١٠١,٩٠٤,١٣٥	٨١,٥٤٤,٩٥٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٥,٠٣٣,٠٦٠	١٠٣,٢٠٧,٠١٠	٨	مخزون
٧٩٨,٤١١,٣٤٣	٥٨٧,١٤٨,٧٠٢	٩	مدينون تجاريون وأصول عقود
٦٧,٠٢١,٦٧٨	٦٦,٢٦٠,٠٦٥	١٠	مصاريف منقوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٧٢٤,٩١٢	٢٥,٥٣٩,٨٢٥	١٢ (أ)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٦,٩٤٧,٦٧٠	٨٨,٠٦٤,٢١٧	١١	نقد وما في حكمه
١,٠٠٢,١٣٨,٦٦٣	٨٧٠,٢١٩,٨١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٠٤,٠٤٢,٧٩٨	٩٥١,٧٦٤,٧٧٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٦,٥٨٦,١٦٥	٣٦,٥٨٦,١٦٥		احتياطي نظامي
١٧٤,١٨٠,٠٢٦	١٧٤,٠٢١,٥٥٦		أرباح مبقاة
٥١٠,٧٦٦,١٩١	٥١٠,٦٠٧,٧٢١		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
(٣,٩٩٨,٤٤٢)	(٥,٦١٩,٧٨٧)	٢٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٦,٧٦٧,٧٤٩	٥٠٤,٩٨٧,٩٣٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٠٧٩,٥٢٤	٧٠,٠٧٨,٨٨٦	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١,٥١٧,٧٨٩	٩,٠١١,٣٩٢	١٦	التزامات عقود إيجار
٨,٣٢٥,٠٠٠	٦,٧٧٥,٠٠٠	١٧	قروض طويلة الأجل
٨٧,٩٢٢,٣١٣	٨٥,٨٦٥,٢٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٤٦٥,١٤٣	٥,٦٧٧,٦٦٨	١٦	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	١٧	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٢,٧٢٩,٢٢٩	-	١٧	أوراق دفع
٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	١٧	قروض قصيرة الأجل
٤٩,٧٢٧,١٦٤	٥٦,٢٥١,٣٨٥	١٨	داننوت تجاريون
٩٤,٩٥٦,٦٥٤	٨٧,٠٣٨,٧٨١	١٩	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة داننوت أخرى
١,٠٧٩	-	١٢ (ب)	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٦,٢٢١,٨٩٤	١٠,٢٤٣,٣٢٨	٩ (د)	التزامات عقود
١٥,٤٥٧,٥٨٠	١٥,٠١٢,٠٣٨	٢٠	زكاة مستحقة
٥٠٩,٣٥٢,٧٣٦	٣٦٠,٩١١,٥٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٩٧,٢٧٥,٠٤٩	٤٤٦,٧٧٦,٨٤٢		إجمالي المطلوبات
١,١٠٤,٠٤٢,٧٩٨	٩٥١,٧٦٤,٧٧٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة  
السيد/ باسل بن سعود العريفي

الرئيس التنفيذي  
السيد/ بركات بن سعود العريفي

مدير الشؤون المالية  
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
		العمليات المستمرة:
٧٧٦,٦٦٦,١٦٢	٨٧٧,٢٣٢,٦٥١	٢١ إيرادات
(٦٤٧,٥٠٩,١٤٣)	(٧٤٣,٦٤٣,٢٧٣)	٢٢ تكلفة الإيرادات
١٢٩,١٥٧,٠١٩	١٣٣,٥٨٩,٣٧٨	إجمالي الربح
(١٧,٩٢٩,٥٢٩)	(٢٢,٢٥٨,١١٩)	٢٣ مصاريف بيع وتسويق
(٥٥,٦٥٥,٨٦١)	(٥٨,٣٥٩,٩٢٥)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
٢١,٥٠٨,٤٧٣	٤,٥٦٨,٨٤٢	٩ عكس خسائر الائتمان المتوقعة
٧٧,٠٨٠,١٠٢	٥٧,٥٤٠,١٧٦	ربح العمليات
(٢٧,٤٢٨,٧٨٠)	(٢٨,٠٣٥,١٣٤)	٢٥ تكلفة تمويل
١٢,٥٠٩,٥٤٣	١٦,٣٨٣,٢٤١	٢٦ إيرادات أخرى
٦٢,١٦٠,٨٦٥	٤٥,٨٨٨,٢٨٣	الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(١٥,١٣٦,١٣٦)	(١٤,٦٥٤,٣٢٣)	٢٠ الزكاة
٤٧,٠٢٤,٧٢٩	٣١,٢٣٣,٩٦٠	صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
(٩,٢٢٣,٤٠٦)	(٦,٦٢٥,٨٤٣)	١ العمليات المتوقفة:
٣٧,٨٠١,٣٢٣	٢٤,٦٠٨,١١٧	صافي خسارة السنة من العمليات المتوقفة
		صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٣٣٨,٠٢٣	٣,٦٥٤,٧١٧	١٥ مكاسب اكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٣٨,٠٢٣	٣,٦٥٤,٧١٧	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٨,١٣٩,٣٤٦	٢٨,٢٦٢,٨٣٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٠,٠٥٨,٥٤٥	٢٦,١٦٨,٠٨٩	صافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى:
(٢,٢٥٧,٢٢٢)	(١,٥٥٩,٩٧٢)	المساهمين في الشركة الأم
٣٧,٨٠١,٣٢٣	٢٤,٦٠٨,١١٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٩,١٨٩,٧١٧	٣٢,٧٢٧,٦٧٤	صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين الناتج من:
(٩,١٣١,١٧٢)	(٦,٥٥٩,٥٨٥)	العمليات المستمرة
٤٠,٠٥٨,٥٤٥	٢٦,١٦٨,٠٨٩	العمليات المتوقفة
٤٠,٣٩٣,٤٢٧	٢٩,٨٤١,٥٣٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(٢,٢٥٤,٠٨١)	(١,٥٧٨,٦٩٦)	المساهمين في الشركة الأم
٣٨,١٣٩,٣٤٦	٢٨,٢٦٢,٨٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٤	١,٠٩	٢٧ الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى المساهمين في الشركة الأم:
(٠,٣٠)	(٠,٢٢)	من العمليات المستمرة
١,٣٤	٠,٨٧	من العمليات المتوقفة
		الإجمالي

رئيس مجلس الإدارة

السيد/ باسل بن سعود العريفي

الرئيس التنفيذي

السيد/ بركات بن سعود العريفي

مدير الشؤون المالية

السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم			إجمالي حقوق الملكية
		الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	حقوق الملكية غير المسيطرة	
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٢٣٣,٧٨٦,٥٩٩	٤٧٠,٣٧٢,٧٦٤	٤٦٨,٦٢٨,٤٠٣
٢٠٢٣ كما في ١ يناير ٢٠٢٣					
صافي ربح السنة	-	-	٤٠,٠٥٨,٥٤٥	٤٠,٠٥٨,٥٤٥	٣٧,٨٠١,٣٢٣
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	٣٣٤,٨٨٢	٣٣٤,٨٨٢	٣٣٨,٠٢٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٤٠,٣٩٣,٤٢٧	٤٠,٣٩٣,٤٢٧	٣٨,١٣٩,٣٤٦
إصدار أسهم مجانية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	١٧٤,١٨٠,٠٢٦	٥١٠,٧٦٦,١٩١	٥٠٦,٧٦٧,٧٤٩
٢٠٢٤ كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	١٧٤,١٨٠,٠٢٦	٥١٠,٧٦٦,١٩١	٥٠٦,٧٦٧,٧٤٩
صافي ربح السنة	-	-	٢٦,١٦٨,٠٨٩	٢٦,١٦٨,٠٨٩	٢٤,٦٠٨,١١٧
الدخل الشامل الأخر	-	-	٣,٦٧٣,٤٤١	٣,٦٧٣,٤٤١	٣,٦٥٤,٧١٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٢٩,٨٤١,٥٣٠	٢٩,٨٤١,٥٣٠	٢٨,٢٦٢,٨٣٤
توزيعات أرباح	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٤ ١ بيع شركة تابعة	-	-	-	-	(٤٢,٦٤٩)
١٤ ١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	١٧٤,٠٢١,٥٥٦	٥١٠,٦٠٧,٧٢١	٥٠٤,٩٨٧,٩٣٤

رئيس مجلس الإدارة  
السيد/ باسل بن سعود العريفي

الرئيس التنفيذي  
السيد/ بركات بن سعود العريفي

مدير الشؤون المالية  
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٢,١٦٠,٨٦٥	٤٥,٨٨٨,٢٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩,٢٠٩,٧٦٩)	(٦,٧٨٥,٨٤٣)	الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
٥٢,٩٥١,٠٩٦	٣٩,١٠٢,٤٤٠	الخسارة قبل الزكاة من العمليات المتوقفة، بما في ذلك الربح الناتج عن بيع شركة تابعة
		الربح قبل الزكاة
		<b>التعديلات:</b>
١١,٨٩٨,١٩١	٩,٩٢٥,٩٧٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤٥,٧٩٩	٣٤٥,٨٠٠	استهلاك عقارات استثمارية
٩,٦٦١,٧٠٨	٩,٢٩٣,٢٣٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢١,٥٠٥,٣٠٢)	(٤,٥٦٨,٨٤٢)	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٠١٢,٤٠٦	٣,٢٧٧,٥٧٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٣٧,٢٠٩	٣١٨,٩٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٣,١٣١)	(٨٨,١٤٤)	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٥٥,٩٦٧	(٣٢٤,٧٦٦)	(مكاسب) / خسائر استبعاد موجودات حق الاستخدام
(٤٦٣,٣٨٣)	٨٢٦,٠٩٩	خسارة / (مكاسب) استبعاد موجودات غير ملموسة
٢٧,٨١٨,٠٤٨	٢٨,٠٨١,٣٢٨	تكلفة تمويل
١٠,٦١١,٤٠٦	١٣,٦٢٤,٣٠٦	تكلفة المنافع المحددة للموظفين
٩٥,٥١٠,٠١٤	٩٩,٨١٣,٩٩٢	
(١٨٢,٥٠٩,٨٨٥)	٢١٥,٨٣٤,٦٥٢	<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(١٠,٣٦٦,٢٣٦)	٣,١٧٨,٢٨٤	نقص / (زيادة) في المدينين التجاريين وأصول العقود
٢,٠٤٤,٤٧٩	٧٦١,٦١٣	نقص / (زيادة) في المخزون
(١٨,٧٦٣,٥٦٦)	٦,٥٢٤,٢٢١	نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢,٨٣٧,٩١٢)	(٧,٩١٧,٨٧٣)	زيادة / (نقص) في الدائنين التجاريين
٢,٤٣٣,٢٢١	٤,٠٢١,٤٣٤	نقص في المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٠٤٢,٣٩٤	(١٠,٨١٥,٩٩٢)	زيادة في مطلوبات العقود
(١٢٠,٤٤٧,٤٩١)	٣١١,٤٠٠,٣٣١	(زيادة) / (نقص) في المبالغ المستحقة من/ إلى جهات ذات علاقة
(٨,٣٣٢,٥٩٠)	(١٠,٦٨٠,٨٥٢)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١١,٨٥٥,١٨٤)	(١٤,٩٣٩,٨٦٥)	زكاة مدفوعة
(١٤٠,٦٣٥,٢٦٥)	٢٨٥,٧٧٩,٦١٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

  
رئيس مجلس الإدارة  
السيد/ باسل بن سعود العريفي

  
الرئيس التنفيذي  
السيد/ بركات بن سعود العريفي

  
مدير الشؤون المالية  
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		شراء ممتلكات ومعدات
(١٤,٨٧٧,٢٧٥)	(٤,٤٢٥,٨٠٤)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٨٣,١٢١	٢,٢٨٧,٦٧٤	متحصلات من إنهاء موجودات حق الاستخدام
٤٦٣,٣٨٢	-	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
٤٥٥,٩٦٦	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء غير متداول
(٢,٠٥٣,٩٦٣)	٢,٦٥٧,٧١٣	بيع شركة تابعة
-	(٣,١٧٢,٧٥١)	<b>صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٤,٩٢٨,٧٦٩)	(٢,٦٥٣,١٦٨)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		أوراق دفع
٤,٨٨٧,٨٧٣	(١٢,٧٢٩,٢٢٩)	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(١٣,٠١٢,١١١)	(٩,٢٧٥,٦٥٩)	قروض قصيرة الأجل مستلمة
١,٠٦٥,٧٨٠,٧١٣	٧٦٤,١٦٠,٠٣١	قروض طويلة الأجل مسددة
(٣٧٥,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل مسددة
(٩١٦,٢٧٥,١٩٢)	(٨٩٨,٥٦٥,٦٦٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٣,٠٥٢,٧٤٩)	(٢٤,٣٤٩,٣٨٢)	<b>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</b>
١١٧,٩٥٣,٥٣٤	(٢١٢,٠٠٩,٨٩٩)	
		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٣٧,٦١٠,٥٠٠)	٧١,١١٦,٥٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٥٤,٥٥٨,١٧٠	١٦,٩٤٧,٦٧٠	
١٦,٩٤٧,٦٧٠	٨٨,٠٦٤,٢١٧	
		<b>المعاملات غير النقدية:</b>
		أسهم مجانية مصدره
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام لقاء التزامات عقود إيجار
١٥,٤٦٥,٦٨٥	٦,٩٥٣,٥٣٥	إنهاء موجودات حق الاستخدام مقابل التزامات عقود إيجار
(٢,٨٩١,٣٢٨)	(٤,٦٦٨,٣٠٣)	(مكاسب) اكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٣٨,٠٢٢)	(٣,٦٥٤,٧١٧)	

  
رئيس مجلس الإدارة  
التكيد/ باسم بن سعود العريفي

  
الرئيس التنفيذي  
السيد/ بركات بن سعود العريفي

  
مدير الشؤون المالية  
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- التكوين والنشاط

شركة دار المعدات الطبية والعلمية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٦٦٦٤ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٢هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠١).

يتمثل نشاط الشركة في تنفيذ المقاولات العامة للمباني والطرق والجسور والأعمال الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية وأعمال السدود والطرق والكباري وصيانة ونظافة وإدارة وتشغيل المراكز الطبية ونظافة المدن وصيانة وتشغيل الأعمال الصناعية وأعمال المياه والصرف الصحي وصيانة المعدات العلمية والطبية وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات واللوازم الطبية والمخبرية والعلمية وخدمات الاستيراد والتصدير للغير وتقديم الإعاشة.

إن العنوان المسجل للشركة هو: ص. ب. ١٥٨٤، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على المعلومات المالية للشركة وفروعها المذكورة أدناه، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل التجاري	الاسم التجاري	المدينة	تاريخ السجل	النشاط
١٠١٠٢٢٨٦٨٥	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٢٨/٠٢/٠١ هـ	المقاولات العامة للمباني والطرق والجسور. للمقاولات
١٠١٠٣٥٨٣٨٠	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦ هـ	تشغيل المطاعم وتوريد وطهي وتقديم خدمات التغذية وتجارة المواد الغذائية.
١٠١٠٣٥٨٣٨٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦ هـ	بيع أجهزة معدات السلامة وتركيب وصيانة معدات الإطفاء والإنذار من الحريق وتعبئة وصيانة طفايات الحريق.
١٠١٠٣٩٩٨٧٩	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٥/٠٢/٢٧ هـ	استيراد وبيع وتركيب وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة وبوابة الكشف والتفتيش الأمني والإنذار ضد السرقة.
١٠١٠٦٠٨١٢٢	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٨/٠٨/١١ هـ	تقديم خدمة الحراسة الأمنية المدنية الخاصة. للحراسات الأمنية المدنية الخاصة
١٠١٠٦١٣٦٨٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٩/٠٣/٢٦ هـ	مقاولات الصيانة والتشغيل.
١٠١٠٦٣٦٠٤٩	شركة البيروني للصناعات الطبية	الرياض	١٤٤١/٠٩/٢٦ هـ	صناعة المعدات والأنابيب والأجهزة الإشعاعية العادية وأجزائها للأغراض الطبية والعلمية والأبحاث، بما في ذلك (أشعة إكس، أشعة بيتا، أشعة جاما).
١٠١٠٦٥٣٦٧٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٢/٠١/٢٧ هـ	التشغيل الطبي للمستشفيات
١٠١٠٦٥٣٦٧٧	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٢/٠١/٢٧ هـ	إصلاح وصيانة المعدات الإشعاعية والإلكترونية الطبية والعلاجية، وأنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية، وأنشطة خدمات صيانة المباني.
١٠٠٩٠٨١٩٩٨	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٦/٠٢/٠٢ هـ	الشحن البري للبضائع.

١- التكوين والنشاط (تتمة)

تتضمن القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"). والشركات التابعة المدرجة أدناه هي شركات ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية:

اسم الشركة	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤
شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (أ) شركة رؤى الحماية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة نبض للصناعات الطبية شركة الوتين للتكييف والتبريد	٪٥١	٪٥١
شركة العهد الجديد المحدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أبواب المستقبل للمقاولات	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة بيت التموين الغذائية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية التابعة التالية:		
شركة مستودع لتجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية.	٪١٠٠	٪١٠٠
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات.	٪١٠٠	٪١٠٠
صناعة منظمات ضربات القلب، صناعة أجهزة تخطيط القلب، صناعة أنابيب عمليات القسطرة والتغذية والشفط وخلاف ذلك.	٪١٠٠	٪١٠٠
تركيب أنظمة تبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها.	٪١٠٠	٪١٠٠
تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والاستلايت وشبكات الكمبيوتر والاتصالات، تركيب أنظمة الإضاءة، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق، تمديد الاسلاك الكهربائية، تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية، تمديد اسلاك الاتصالات.	٪١٠٠	٪١٠٠
تركيب وصيانة أنظمة التبريد وتكييف الهواء، تركيب وصيانة أنظمة التدفئة بالكهرباء أو الغاز أو الزيت، تمديد وصيانة أنابيب الغاز، تمديد وصيانة أنابيب البخار، تمديد وصيانة أنابيب الحريق، تركيب وتمديد وصيانة أنابيب تكييف الهواء، تمديد وصيانة أنابيب الري.	٪١٠٠	٪١٠٠
مخازن المواد الغذائية المبردة، البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	٪١٠٠	٪١٠٠

(أ) تمتلك شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤
شركة نفاء المتحدة للأدوية*	٪٩٩	-
وكلاء البيع في الأدوية، البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، البيع بالجملة في الأجهزة العلمية، أنشطة الصيدليات، أنشطة مستودعات الأدوية، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.		

\* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقعت شركة قرقاص ("قرقاص" أو "البائع") اتفاقية بيع وشراء مع شركة ندى الحياة الطبية القابضة ("ندى" أو "المشتري") لبيع شركة نفاء المتحدة للأدوية بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٤. وقد تم بيع الشركة التابعة قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وتم التقرير عنها في الفترة الحالية على أنها عملية متوقفة. وفيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة للفترة حتى تاريخ البيع:

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- التكوين والنشاط (تتمة)

أ) الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية  
فيما يلي بيان الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية:

بعد الحذف		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٢٢,٦٠٩,٨٣٢	٣,٠٤٧,٦١٩	إيرادات
(١٨,٧١٤,٧٦٩)	(٤,٩٥٩,٥٢٢)	تكلفة الإيرادات (أ-١ أدناه)
٣,٨٩٥,٠٦٣	(١,٩١١,٩٠٣)	إجمالي (الخسارة) / الربح
(١٣٤,٨٦٤)	(١٦٧,٠٢٠)	مصاريف بيع وتسويق
(١٢,١٨٣,٤٤٦)	(٤,٣٠٣,٠١٢)	مصاريف عمومية وإدارية (أ-٢ أدناه)
(٣,١٧١)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٨,٤٢٦,٤١٨)	(٦,٣٨١,٩٣٥)	خسارة العمليات
(٣٨٩,٢٦٨)	(٤٦,١٩٤)	تكلفة تمويل (أ-٣ أدناه)
(٣٩٤,٠٨٣)	(٨٩٧,٤٨٤)	مصاريف أخرى
(٩,٢٠٩,٧٦٩)	(٧,٣٢٥,٦١٣)	الخسارة قبل الزكاة
(١٣,٦٣٧)	١٦٠,٠٠٠	عكس (مصرف) الزكاة للسنة
(٩,٢٢٣,٤٠٦)	(٧,١٦٥,٦١٣)	صافي الخسارة بعد الزكاة
-	٥٣٩,٧٧٠	مكاسب بيع الشركة التابعة (انظر (ب) أدناه)
(٩,٢٢٣,٤٠٦)	(٦,٦٢٥,٨٤٣)	الخسارة من العمليات المتوقعة
١,٩٤٦,٢٣٢	١,٨٨٣,٤٢٤	١-١ يتضمن حساب تكلفة الإيرادات ما يلي:
١٦,٧٦٨,٥٣٧	٣,٠٧٦,٠٩٨	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
١٨,٧١٤,٧٦٩	٤,٩٥٩,٥٢٢	شراء مواد
٥,٢٧٤,٧٣٩	١,٤٠٢,٧٨٧	٢-٢ يتضمن حساب المصاريف العمومية والإدارية ما يلي:
١,٩٨٢,٥٢١	٦٣٧,٦٣٧	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,٠٨٥,٣٥١	٣٥٦,٧٤٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٤٧٥,٧٢٨	٣٥١,٩٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٥٨٥,٥١٢	١٦٨,١٥٤	تأثيرات وجوازات
٣٦٢,١٢٧	١٥٥,٥٤٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢٦,٢٥٥	٩٨,٣٤٧	إيجار
٣٣١,٤٤١	٨٤,٧٦١	تأمين
١٧٩,٥٠١	٦٨,٩٦١	كهرباء ومياه
٢٣٧,٥٣١	٦٧,٥٣٦	تأمينات اجتماعية
١٣٢,١٥٩	٦٢,٨٤٨	اشتراكات ومصاريف خدمات
١٢١,١٥٥	٥٣,٤٢٥	مصاريف صيانة وإصلاح
٧٣,٠٠٨	٥١,٦٦٢	هاتف وبريد وإنترنت
١٢٥,٥٨١	١٣,٦٩٥	مصاريف أثاث وضيافة
٨٩,٥٤٦	٢,٦٧٥	مصاريف بنكية
٣٣,٥٠٠	٥٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٨٦٧,٧٩١	٧٢٥,٧٨٤	أتعاب مهنية واستشارات
١٢,١٨٣,٤٤٦	٤,٣٠٣,٠١٢	أخرى



شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- التكوين والنشاط (تتمة)

(أ) الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية (تتمة)

٣-أ يتضمن حساب تكلفة التمويل ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١,٩٠١	-	تكلفة تمويل متعلقة بمكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
٣٧٧,٣٦٧	٤٦,١٩٤	تكلفة تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار
٣٨٩,٢٦٨	٤٦,١٩٤	

فيما يلي بيان صافي التدفقات النقدية المتكبدة من قبل شركة نقاء المتحدة للأدوية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٧٩٣,٤٥١	١,٢١٤,٦١٥	الأنشطة التشغيلية
٢,٨٧٧,٨١٩	١,٧٦٢,٠٩١	الأنشطة الاستثمارية
(٤,٦٣٦,٨٣٤)	(٣,٣٦٣,٨١١)	الأنشطة التمويلية
٣٤,٤٣٦	(٣٨٧,١٠٥)	صافي التدفقات النقدية (الصادرة) / الواردة

(ب) تفاصيل بيع الشركة التابعة

المبلغ  
(بالريال السعودي)

٤,٧٦١,٧١٣  
(٤,٢٢١,٩٤٣)  
٥٣٩,٧٧٠

إجمالي العوض  
القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة  
مكاسب البيع

(ج) كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ البيع على النحو التالي:

الرصيد

١,١١٨,٧٠٣  
٣٨٤,١٧٣  
٢,٥٠٢,٨٨٤  
٤٢٠,٤٢١  
١,٠٣١,٥٩٥  
٦,٠٦٧  
٥,٤٦٣,٨٤٣  
  
١,٠٦٨,٣٦٢  
١٣٠,٨٩٢  
١,١٩٩,٢٥٤  
  
٤,٢٦٤,٥٨٩

ممتلكات ومعدات  
موجودات غير ملموسة  
مخزون  
مدينون تجاريون  
مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون  
نقد وما في حكمه  
إجمالي الموجودات  
  
دائنون تجاريون  
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى  
إجمالي المطلوبات  
  
صافي الموجودات

## ٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

### ١-٢ أسس الإعداد

#### (أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

#### (ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو موضح في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

#### أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة (الشركات التابعة لها) والمدرجة في إيضاح (١). وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر أو لديها في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها..
- المقدره على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه، وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

## ٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

### ٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة

#### (أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية، حيثما انطبقت، لأول مرة لفترة التقرير السنوي لها التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦- التزام الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:  
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية قيام المنشأة بالمحاسبة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض أو جميع دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١- المطلوبات غير المتداولة المقترنة بتعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة:  
توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. وتهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات التي تخضع لتلك الشروط.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧- ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين:  
تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتقييم تأثيراتها على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية وعلى مدى تعرض المنشأة لمخاطر السيولة.

ليس لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

#### (ب) المعايير الصادرة وغير السارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة، ومع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وتقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١- عدم القابلية للصرف  
تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف مقابل عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية  
إن هذه التعديلات:

- توضح المتطلبات الخاصة بتوقيت إثبات وإلغاء إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع وجود استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام الدفع الإلكتروني،
- توضح وتُصنف مزيدًا من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي شرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية للأصل تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم،
- تُضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات المالية التي لها شروط تعاقدية يمكن أن تُغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية التي لها خصائص مرتبطة بتحقيق الأهداف المتعلقة بالجوانب البيئية والاجتماعية والحوكمة، و
- تتضمن تحديثات للإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨- العرض والإفصاح في القوائم المالية

هذا هو المعيار الجديد الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. وتُتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار بما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة، - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية المتعلقة ببعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم التقرير عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي من تحديد الإدارة)؛ و- المبادئ المحسنة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات بشكل عام.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة لفترة التطبيق الأولي. وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(ج) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على النحو التالي:

الأصل	السنوات
العدد والأدوات والأجهزة المساحية	٥
السيارات	١٠-٤
الأثاث	٥-٣
أجهزة الحاسب الآلي	٣
المعدات الثقيلة	١٠
البيوت الجاهزة	٤
الأخشاب	٤
الشدات المعدنية والقمط	٥-٢
تحسينات المباني المستأجرة	٥-١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

(د) العقارات الاستثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على العقارات المحتفظ بها لغرض زيادة رأس المال وتحقيق عائدات إيجار على المدى الطويل أو كلاهما معاً، وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. وتتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد، إن وجدت، كعقارات استثمارية. وعند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها ضمن بند "موجودات تحت الإنشاء" لحين استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة المعنية واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة وقدرها ٣٣,٣ سنة.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

هـ) الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. والأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة دين لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة عند الإثبات الأولى. يستند هذا التصنيف إلى نموذج الأعمال الخاصة بالشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

التصنيف

تُصنف الموجودات المالية إلى فئات القياس التالية:

- أ) الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو  
ب) الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

القياس

عند الإثبات الأولى، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ على الأصل المالي، وذلك في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

أدوات الدين

يتوقف القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة وفقاً للأساس التالي:

- أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و  
ب) أن ينتج عن الشروط التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الاستحواذ وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل أو عند القيام بتحويل الموجودات والمخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل إلى طرف آخر. وإذا لم تقم المجموعة بشكل جوهري بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو الاحتفاظ بها واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والالتزامات المرتبطة بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. وفي حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر في إثبات الموجودات المالية وتسجيل تمويل مضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة الموجودات المالية الخاصة بها. وتحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي.

تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وقد قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل. ويتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

هـ) الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة عند الإثبات الأولي.

**التصنيف**

تُصنف المطلوبات المالية إلى فئات القياس التالية:

- (أ) المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و  
(ب) المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

**القياس**

عند الإثبات الأولي، تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار الالتزام المالي. وبعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية، غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مثل القروض والذمم الدائنة)، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

إن طريقة معدل العمولة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع العمولة على مدى فترة العمولة الفعلية ذات الصلة. ويمثل معدل العمولة الفعلي معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما فيها كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حسبما هو ملائم، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي.

**التوقف عن إثبات المطلوبات المالية**

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

**٣) مقاصة الأدوات المالية**

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. ويجب ألا يكون الحق النظامي الملزم مشروطاً بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون ملزماً خلال دورة الأعمال العادية وفي حالة التعثر عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

**و) المخزون**

يُقوم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح للسعر وتتضمن المصاريف المتكبدة لشراء المخزون تام الصنع والمواد الخام، وتكاليف الإنتاج أو النقل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى الموقع في وضعه الحالي.

إنَّ صافي القيمة البيعية هو سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي للمجموعة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع. ويتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة وتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة أو منتهي الصلاحية إذا لزم الأمر.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ز) التزامات المنافع المحددة للموظفين

(١) مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل المطبق في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب هذه المكافآت المستحقة على أساس آخر راتب للموظف وطول مدة الخدمة وإتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة، ويتم إثبات تكاليف هذه المكافآت على مدى فترة العمل، بناءً على الدفعة النهائية المقررة.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي، مع تحميل الرصيد المدين أو الدائن المقابل على الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

(٢) مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بدفع اشتراكات تقاعد وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويتم احتسابها كنسبة مئوية من أجور الموظفين. ويتم التعامل مع المبالغ المدفوعة بشأن خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفوعات لقاء خطط منافع محددة بحيث تكون التزامات الشركة بموجب هذه الخطط مماثلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد اشتراكات محددة. ويتم تحميل المبالغ المدفوعة بشأن خطط منافع التقاعد كمصروف عند استحقاقها.

ح) القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالقروض. وتُصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق في تأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وعليه يتم إثبات الالتزام بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

ط) الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ي) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها 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 بالفعل. ويتم إثبات المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة الموحدة، بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ك) عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وتقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بكافة ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وذلك على النحو التالي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة والاستهلاك ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. وتشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المنكبدة، ودفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما، أيهما أقصر. وتخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ك) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ نشأة الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ نشأة الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم العمولة، وتخفيض دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالأراضي والمباني (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). ويتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجارات فيما يتعلق بعقاراتها الاستثمارية. وقد تبين للمجموعة، بناء على تقويم شروط وأحكام الترتيبات، أنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لهذه العقارات، وبالتالي قامت بتسجيل هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية. ويتم إثبات دخل الإيجار في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

ل) تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. وتُحمل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. وتتضمن تكاليف التمويل تكاليف العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة بشأن عملية الاقتراض.

م) الزكاة

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. ويحمل المخصص على الربح أو الخسارة.

ن) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:  
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية المعنية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل المعني أو كجزء من بند المصاريف، حيثما ينطبق.  
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية المعنية كجزء من الأرصدة المدينة أو الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.



٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(س) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

مبيعات البضاعة

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لذلك الالتزام. ويُعرف ذلك بأنه النقطة الزمنية التي يتم فيها انتقال السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويُمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. ويتم انتقال السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقيات التجارية.

يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ويتم إدراجها بالصافي بعد خصومات الكميات أو الخصومات الأخرى.

يتم إثبات الإيرادات من العقود طويلة الأجل عند إمكانية الوصول إلى تقديرات موثوقة للنتائج باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وذلك على أساس المرحلة المنجزة من أعمال العقد. ويتم قياس نسبة الإنجاز عن طريق احتساب التكاليف المتكبدة حتى تاريخه ومقارنتها بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد. وفي الحالات التي لا يمكن فيها قياس نتيجة العقد بشكل موثوق به، يتم إثبات الإيرادات بقدر تكاليف العقد المتكبدة والتي من المحتمل استردادها. وعندما تشير التقديرات المالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى وجود خسارة، فإنه يتم تكوين مخصص لإجمالي خسارة العقد وذلك بصرف النظر عن نسبة العمل المنجز.

(ع) دخل التمويل

يتم قياس دخل التمويل باستخدام معدل العمولة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

(ف) أرصدة العقود

(١) أصول العقود

تمثل أصول العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المقدمة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتقديم البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاق المبلغ، يتم إثبات أصل العقد لقاء العوض المحقق المشروط.

(٢) تكاليف العقود المرسمة

تمثل التكاليف التي يتم تكبدها للوفاء بالعقود المبرمة مع العملاء والتي تتعلق مباشرة بعقد أو عقد متوقع الحصول عليه والتي من المتوقع أن تحقق تلك التكاليف أو تحسن موارد الشركة وسيتم استخدامها في الوفاء (أو الاستمرار في الوفاء) بالتزامات الأداء في المستقبل ومن المتوقع تغطيتها. ويتم إطفاء هذه التكاليف على أساس منتظم ومتسق مع نقل البضاعة أو تقديم الخدمات للعميل.

(٣) التزامات العقود

تمثل التزامات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل نظير استلام المجموعة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل تحويل المجموعة البضاعة أو الخدمات إليه، فإنه يتم إثبات التزامات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بتنفيذ الأداء بموجب العقد.

(ص) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح السنوية في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

(ق) الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخضع للسيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي غير مثبت لأنه من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. وعند عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به، فإنه لا يتم إدراجه ضمن الالتزامات المحتملة وإنما يتم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة.

## ٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

### ٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### (ر) المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف وبما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة. ويتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

#### (ش) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. ويحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. وتقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيسنفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها معلومات لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الحصول عليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً، ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(ت) العمليات المتوقعة

يتم استبعاد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة، وإظهارها كبنود مستقل بعد الضريبة من العمليات المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة. وقد تم تقديم إفصاحات إضافية في إيضاح ١. تشمل كافة الإفصاحات الأخرى حول القوائم المالية على مبالغ العمليات المستمرة، ما لم يرد خلاف ذلك.

(ث) ربح السهم

تقوم المجموعة باحتساب وعرض ربحية السهم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٣ - ربحية السهم.

(١) ربح السهم الأساسي

يتم احتسابه بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التقرير.

(٢) ربح السهم المخفض

يتم احتسابه بتعديل ربح السهم الأساسي تبعاً لتأثير الأدوات المخفضة المحتملة، مثل السندات القابلة للتحويل أو خيارات الأسهم أو الأدوات، إذا كان لها أثر مخفض على ربح السهم.

(خ) الموجودات غير الملموسة

تُقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل أو لياً بالتكلفة، بينما تُقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة. ويتم إثبات المصاريف المتعلقة بالموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها "محددة" أو "غير محددة" المدة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها، ويتم تسجيل مصروف الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تقييم هذه الموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. إضافة إلى ذلك، يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، على النحو التالي:

الأصل	السنوات
برامج الحاسب الآلي	٥

عند التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، يتم تحديد الربح أو الخسارة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل بتاريخ التوقف عن الإثبات. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة وقت الاستبعاد.

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر وحالات عدم التأكد التي تتعرض لها المجموعة على ما يلي:

- مخصص المخزون بطيء الحركة - إيضاح (٨)
- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - إيضاح (٩)
- الإفصاحات عن تحليل الحساسية - إيضاح (١٥)
- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية- إيضاح (٣٢)

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات.

#### التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. وقد قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على البيانات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### أ. المواقف الزكوية غير المؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على المواقف الزكوية المفتوحة، حيث لا يزال يتعين على المجموعة انتظار مراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتلك الإقرارات الزكوية المقدمة والموافقة على مبالغ الالتزامات النهائية وقبولها. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فإنه من المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة في الفترات المستقبلية. وقد تم الإفصاح عن الربوط الزكوية في إيضاح ٢٠.

#### ب. الافتراضات طويلة الأجل بشأن التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. ويتعين على الإدارة إجراء الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وتقوم إدارة المجموعة دورياً بأخذ مشورة خبراء اكتروبيين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

#### ج. تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار وذلك إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة عدداً من عقود الإيجار التي تتضمن بنود تمديد أو إنهاء العقود. وتقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه حيث تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها توفير مزايا اقتصادية لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. كما تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام قد يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه.

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### د. المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد من استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. ويستند تحديد المخصصات إلى تقدير التكاليف التي من المحتمل تكبدها بناءً على تقديرات الإدارة والمعلومات المتاحة الأخرى. وتتضمن المخصصات لقاء الالتزامات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

##### هـ. تكلفة الإنجاز ونسبة إنجاز العقود الجارية

تتطلب عملية تقدير تكلفة الإنجاز ونسبة إنجاز العقود الجارية استخدام تقديرات هامة من قبل الإدارة. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تنطوي على درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما قد يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

##### و. مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم تحديد مخصص الخسارة للموجودات المالية على أساس الافتراضات المتعلقة بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. وتقوم المجموعة باستخدام الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية.

##### ز. عقود الإيجار- تقدير معدل الاقتراض الافتراضي

يتعذر على المجموعة أن تحدد بسهولة معدل العمولة الضمني في اتفاقية الإيجار، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. ويمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها.

##### ح. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات الخاصة بها لأغراض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل. وتقوم الإدارة سنويًا بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- الممتلكات والمعدات

العدد والأدوات والأجهزة المساحية	السيارات	الأثاث	أجهزة الحاسب الألي	المعدات الثقيلة	البيوت الجاهزة	الأخشاب	الشدات المعدنية والقمت	تحسينات المباني المستأجرة	الإجمالي	التكلفة
٢١,٧٦٣,٦٢٥	٤٧,٩٠٧,٤٤٥	١٢,٠٣٨,٣٤١	٣,٤٥٨,٣٠٢	٧,٦١٥,٦٠٢	٥٨٧,٧٥٨	٧٣٧,٤٣٦	٥,٤١٥,٢٠٧	٩,٦٥١,٧٦٥	١٠٩,١٧٥,٤٨١	الرصيد في بداية السنة
٧٤٥,٧٨٧	١,٩٤١,٥٦٥	١,١٧٩,٣٥٤	٣٧٣,٩٥٦	١,٨٦٤	-	-	-	١٨٣,٢٧٨	٤,٤٢٥,٨٠٤	إضافات خلال السنة
-	(٢٨٠,٤٨٨)	(١,٥٥٦,٠١٥)	(٢٨٨,٢٧٤)	(١١,٢٦٣)	-	-	-	(١,٤٦٩,٤٩٨)	(٣,٦٠٥,٥٣٨)	استيعادات خلال السنة
-	(١٦٤,٢٠٨)	(١,٢٥١,٥٩١)	(١٢٨,٣١١)	(٥٧,٧٨٣)	-	-	-	(٩٧٧,٣٥٦)	(٢,٥٧٩,٢٤٩)	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
٢٢,٥٠٩,٤١٢	٤٩,٤٠٤,٣١٤	١٠,٤١٠,٠٨٩	٣,٤١٥,٦٧٣	٧,٥٤٨,٤٢٠	٥٨٧,٧٥٨	٧٣٧,٤٣٦	٥,٤١٥,٢٠٧	٧,٣٨٨,١٨٩	١٠٧,٤١٦,٤٩٨	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٢٣٠,٠٠٢	٣٢,٦٣٣,١١٤	٦,١٢٦,٣٨٥	٢,٨١٠,٤٨٩	٦,٧٥٨,١٦٩	٥٧٦,٠٢٥	٦٩٤,٥٢٩	٥,٢١٩,٦٤٣	٥,٥١٩,٥٦٨	٧٠,٥٦٧,٩٢٤	الاستهلاك المتراكم الرصيد في بداية السنة
٢,٥٧٠,٦٩٩	٤,٢٨١,٥١١	١,٦٨٩,٨٣٠	٤٣٤,٥٩١	١٩٥,٧٣١	٣,٠٥٠	٣٣,٦٦٣	-	٧١٦,٨٩٩	٩,٩٢٥,٩٧٤	الاستهلاك المحمل للسنة
-	(١٤٩,٨٩٨)	(٦٩١,١٠٠)	(٢٨٨,٢١٠)	(٣,٨٨٦)	-	-	-	(٢٧٢,٩١٤)	(١,٤٠٦,٠٠٨)	استيعاد خلال السنة
-	(١٦٠,٨٥٩)	(٧٩٧,٧٣٢)	(١٢٨,٣١١)	(٢٨,٢٩٨)	-	-	-	(٣٤٥,٣٤٦)	(١,٤٦٠,٥٤٦)	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
١٢,٨٠٠,٧٠١	٣٦,٦٠٣,٨٦٨	٦,٣٢٧,٣٨٣	٢,٨٢٨,٥٥٩	٦,٩٢١,٧١٦	٥٧٩,٠٧٥	٧٢٨,١٩٢	٥,٢١٩,٦٤٣	٥,٦١٨,٢٠٧	٧٧,٦٢٧,٣٤٤	الرصيد في نهاية السنة
٩,٧٠٨,٧١١	١٢,٨٠٠,٤٤٦	٤,٠٨٢,٧٠٦	٥٨٧,١١٤	٦٢٦,٧٠٤	٨,٦٨٣	٩,٢٤٤	١٩٥,٥٦٤	١,٧٦٩,٩٨٢	٢٩,٧٨٩,١٥٤	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة	العدد والأدوات والأجهزة المساحية	السيارات	الأثاث	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات الثقيلة	البيوت الجاهزة	الأخشاب	الشدات المعدنية والقمت	تحسينات المباني المستأجرة	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٠٧٩,٤٨٨	٤١,٥٧٢,٧١١	٩,٧٠٧,٥٢٢	٢,٩٨٤,٢٦٤	٧,٧٦٥,٩١٩	٦٧٥,٩٥٨	٩٧٦,٥٣١	٥,٤٨٤,٠٧٥	٩,٥٦٢,٣٦٥	٩٨,٨٠٨,٨٣٣	
إضافات خلال السنة	٢,٢٥٨,١٩٠	٧,٧١٩,٧٧١	٣,٤٨١,٦٧٦	٤٧٩,٠٨٠	١٤٨,٩٢٠	١٢,٢٠٠	-	-	٧٧٧,٤٣٨	١٤,٨٧٧,٢٧٥	
استبعادات خلال السنة	(٥٧٤,٠٥٣)	(١,٣٨٥,٠٣٧)	(١,١٥٠,٨٥٧)	(٥,٠٤٢)	(٢٩٩,٢٣٧)	(١٠٠,٤٠٠)	(٢٣٩,٠٩٥)	(٦٨,٨٦٨)	(٦٨٨,٠٣٨)	(٤,٥١٠,٦٢٧)	
الرصيد في نهاية السنة	٢١,٧٦٣,٦٢٥	٤٧,٩٠٧,٤٤٥	١٢,٠٣٨,٣٤١	٣,٤٥٨,٣٠٢	٧,٦١٥,٦٠٢	٥٨٧,٧٥٨	٧٣٧,٤٣٦	٥,٤١٥,٢٠٧	٩,٦٥١,٧٦٥	١٠٩,١٧٥,٤٨١	
الاستهلاك المتراكم	٨,٥٥٥,١٢١	٢٨,٢٤٣,٨٢٨	٤,٩٤١,٧٢١	٢,٣٧٧,٥٧٤	٦,٤٤٨,٠٠٧	٦٧٥,٩٠٧	٨٧٠,٣٠٣	٥,٢٨٦,٣٢٠	٤,٧١١,٥٨٨	٦٢,١١٠,٣٦٩	
الرصيد في بداية السنة	٢,٢٤٨,٩٣٤	٥,٧٤٣,٣٥٢	١,٨٤١,٥٧٢	٤٣٥,٤٨٩	٥٧٢,٨٤٨	٥٠٨	٦١,٦٨٣	٦٧	٩٩٣,٧٣٨	١١,٨٩٨,١٩١	
الاستهلاك المحمل للسنة	(٥٧٤,٠٥٣)	(١,٣٥٤,٠٦٦)	(٦٥٦,٩٠٨)	(٢,٥٧٤)	(٢٦٢,٦٨٦)	(١٠٠,٣٩٠)	(٢٣٧,٤٥٧)	(٦٦,٧٤٤)	(١٨٥,٧٥٨)	(٣,٤٤٠,٦٣٦)	
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٢٣٠,٠٠٢	٣٢,٦٣٣,١١٤	٦,١٢٦,٣٨٥	٢,٨١٠,٤٨٩	٦,٧٥٨,١٦٩	٥٧٦,٠٢٥	٦٩٤,٥٢٩	٥,٢١٩,٦٤٣	٥,٥١٩,٥٦٨	٧٠,٥٦٧,٩٢٤	
صافي القيمة الدفترية	١١,٥٣٣,٦٢٣	١٥,٢٧٤,٣٣١	٥,٩١١,٩٥٦	٦٤٧,٨١٣	٨٥٧,٤٣٣	١١,٧٣٣	٤٢,٩٠٧	١٩٥,٥٦٤	٤,١٣٢,١٩٧	٣٨,٦٠٧,٥٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣											

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٧٦٩,١٧٨	٦,٦٣٤,٨٦٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٤٤١,٨٠٨	٤٠٦,٩٧٥	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)
٢,٦٠١,٨٥٤	٢,٥٢٧,٣٨٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١,٠٨٥,٣٥١	٣٥٦,٧٤٦	استهلاك عمليات متوقفة (إيضاح ١)
١١,٨٩٨,١٩١	٩,٩٢٥,٩٧٤	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- موجودات حق الاستخدام

تتمثل موجودات حق الاستخدام في مباني مؤجرة لفترات تتراوح بين ٣-٥ سنوات، وفيما يلي حركتها خلال السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<b>التكلفة</b>
٣٧,٦٣٠,٦٣٤	٤٨,٣١١,٦٩٧	الرصيد في بداية السنة
١٥,٤٦٥,٦٨٥	٦,٩٥٣,٥٣٥	إضافات خلال السنة
-	(٤٣٤,٤٠٥)	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
(٤,٧٨٤,٦٢٢)	(١١,٧٣٤,١٢٩)	إنهاء عقود إيجار
٤٨,٣١١,٦٩٧	٤٣,٠٩٦,٦٩٨	الرصيد في نهاية السنة
		<b>الاستهلاك المتراكم</b>
١٧,٠٨٥,٥٨٠	٢٤,٨٥٣,٩٩٤	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٦١,٧٠٨	٩,٢٩٣,٢٣٥	الاستهلاك المحمل للسنة
-	(٤٣٤,٤٠٥)	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
(١,٨٩٣,٢٩٤)	(٧,٠٦٥,٨٢٦)	إنهاء عقود إيجار
٢٤,٨٥٣,٩٩٤	٢٦,٦٤٦,٩٩٨	الرصيد في نهاية السنة
		<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٢٣,٤٥٧,٧٠٣	١٦,٤٤٩,٧٠٠	٣١ ديسمبر

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٨١٨,٧٠٤	٦,٦٨٤,٣٠٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١١٨,٩٨٠	٢٨٧,٧١٤	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)
١,٧٤١,٥٠٣	١,٦٨٣,٥٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١,٩٨٢,٥٢١	٦٣٧,٦٣٧	استهلاك عمليات متوقفة (إيضاح ١)
٩,٦٦١,٧٠٨	٩,٢٩٣,٢٣٥	

٦- العقارات الاستثمارية

(بالريال السعودي)			
الإجمالي	المباني	الأراضي	
			<b>التكلفة</b>
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٧,٨٠٨,٢٦٠	٧,٨٠٨,٢٦٠	-	الرصيد في بداية السنة
٣٤٥,٨٠٠	٣٤٥,٨٠٠	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٨,١٥٤,٠٦٠	٨,١٥٤,٠٦٠	-	الرصيد في نهاية السنة
			<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٣١,٢٢٦,٥٤٥	٣,٣٧١,٥٤٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣١,٥٧٢,٣٤٥	٣,٧١٧,٣٤٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			<b>إفصاحات القيمة العادلة</b>

فيما يلي مقارنة بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٣٥,٦٧٩,٥١٢	٣١,٥٧٢,٣٤٥	٣٨,٧٢١,٩٥٢	٣١,٢٢٦,٥٤٥	عقارات استثمارية



٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

إفصاحات القيمة العادلة (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بواسطة مقيمين عقاريين خارجيين مستقلين ومعتمدين من تقييم ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة والمعترف بها كما أنهم لديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها وفقاً للموقع الجغرافي، وهم شركة أولات للتقييم العقاري (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٣٩٧)، ومكتب أصول القيمة للتقييم العقاري (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٢٢٣)، وبيت التقييم السعودي (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٣٥٢). ولم تطرأ أي تغييرات على طرق التقييم خلال السنة.

طريقة التقييم	المدخلات القابلة للملاحظة وافتراسات التقييم	العلاقة بين المدخلات القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة
طريقة السوق (طريقة المقارنات)	بالنسبة لعمليات التقييم وفق طريقة السوق القابلة للمقارنة، تم الافتراض بأن العقارات تقع ضمن سوق تنافسية مفتوحة، وبالتالي تم استخدام معدلات المعاملات ذات الصلة للعقارات المماثلة باعتبارها قابلة للمقارنة.	يمكن للقيمة العادلة المقدر أن تزيد / تقل في حالة: تغير أسعار بيع الأرض بالحي، اختلاف مستوى الخدمات (خدمات البنية التحتية وخدمات البنية الفوقية، مثل المدارس والمستشفيات والحدائق وغيرها)، اكتمال العمران في المنطقة المحيطة، و/أو نظام البناء في المنطقة.
طريقة الدخل (طريقة التدفقات النقدية المخصومة)	بالنسبة لعمليات التقييم باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، تمثلت الافتراضات الرئيسية في معدل الخصم بنسبة ١٠٪، ومعدل النمو بنسبة ١٠٪ لكل ٣ سنوات، والمصاريف التشغيلية بنسبة ١٠٪ من الدخل، ومعدل الرسملة للقيمة النهائية بنسبة ٩٪، ومعدل الإشغال بنسبة ١٠٠٪.	

بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٥ مليون ريال سعودي) كما هو مبين في (إيضاح ٢٦)

٧- الموجودات غير الملموسة

يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في قيمة تراخيص الأدوية لدى المجموعة، ويتم إطفائها على مدى ٥ سنوات كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<b>التكلفة</b>
٤,٥٢٦,٧٠٥	٣,٧٩٩,٢٠٢	الرصيد في بداية السنة
(٧٢٧,٥٠٣)	(١,٤٧٤,١٥١)	استبعاد خلال السنة
	(٨٢٣,٢٢٧)	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
٣,٧٩٩,٢٠٢	١,٥٠١,٨٢٤	الرصيد في نهاية السنة
		<b>الإطفاء المتراكم</b>
٨٣٣,٢٧١	١,٢٩٨,٩٤٣	الرصيد في بداية السنة
٧٣٧,٢٠٩	٣١٨,٩٨٧	الإطفاء المحمل للسنة
(٢٧١,٥٣٧)	(٦٤٨,٠٥٢)	استبعاد خلال السنة
	(٤٣٩,٠٥٤)	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
١,٢٩٨,٩٤٣	٥٣٠,٨٢٤	الرصيد في نهاية السنة
		<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٢,٥٠٠,٢٥٩	٩٧١,٠٠٠	٣١ ديسمبر

٧- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥١,٦٩٧	١٥٠,٨٣٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٥٨٥,٥١٢	١٦٨,١٥٤	إطفاء عمليات متوقفة (إيضاح ١)
٧٣٧,٢٠٩	٣١٨,٩٨٧	

٨- المخزون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٨,٦٤٤,٩٦٧	١٠٣,٥٨١,٠٩٤	مخزون معدات طبية وغير طبية*
٥,٢٦٨,٨٣٣	١,٣٦٤,٩٣٣	مخزون مقاولات
٧,٥٠١,٩٦٨	١١,٧٧٨,٢٨٣	مخزون تشغيل
١٢١,٤١٥,٧٦٨	١١٦,٧٢٤,٣١٠	
(١٦,٣٨٢,٧٠٨)	(١٣,٥١٧,٣٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٥,٠٣٣,٠٦٠	١٠٣,٢٠٧,٠١٠	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٨٥٣,٥٦٧	١٦,٣٨٢,٧٠٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٠١٢,٤٠٦	٣,٢٧٧,٥٧٥	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٢ و ١)
(٤٨٣,٢٦٥)	(١,٥١٣,١٧٤)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
-	(٤,٦٢٩,٨٠٩)	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
١٦,٣٨٢,٧٠٨	١٣,٥١٧,٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي توزيع إضافة مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٦٦,١٧٤	١,٣٩٤,١٥١	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١,٩٤٦,٢٣٢	١,٨٨٣,٤٢٤	إضافة مخصص المخزون بطيء الحركة للعمليات المتوقفة (إيضاح ١)
٣,٠١٢,٤٠٦	٣,٢٧٧,٥٧٥	

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، يتضمن مخزون شركة رؤى الحماية التابعة للشركة بضاعة بمبلغ قدره ٤٤,٤٢٠,٨٧٩ ريال سعودي، والتي تم شراؤها منذ عدة سنوات لتسليمها إلى الشركة الوطنية للشراء الموحد للأدوية والأجهزة والمستلزمات الطبية (نوبكو) بموجب خطاب ترسية (تأكيد شراء) صادر عن نوبكو. ومع ذلك، لم تقبل نوبكو البضاعة بحجة عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة وفقاً لخطاب موجه إلى الشركة.

قامت شركة رؤى الحماية التابعة للشركة برفع دعوى قضائية ضد الشركة الوطنية للشراء الموحد (نوبكو) للمطالبة بالمبالغ المدفوعة مقابل ١٠,٠٠٠ جهاز تنقية هواء تم شراؤها للتسليم لشركة نوبكو بموجب العقد الذي تمت ترسيته في ٢٢ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ إبريل ٢٠٢٠). وللإطلاع على أحداث لاحقة متعلقة بالمخزون، انظر إيضاح ٣٤.

٩- المدينون التجاريون وأصول العقود

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٣٧,٠٦٤,١٨٦	٤٥٧,٤١١,٠٥٠	مدينون تجاريون (أ)
١٨٩,٢٩٢,٣٨٢	١٥٣,٠٩٥,٦٨٧	أصول عقود (ب)
٨٢٦,٣٥٦,٥٦٨	٦١٠,٥٠٦,٧٣٧	
(٢٧,٩٤٥,٢٢٥)	(٢٣,٣٥٨,٠٣٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)
٧٩٨,٤١١,٣٤٣	٥٨٧,١٤٨,٧٠٢	

(أ) المدينون التجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٠٢,٧٨٧,١٤٢	٤٠٣,٠١٤,٩٤٧	مدينون تجاريون - قطاع حكومي وشبه حكومي
٣٤,٢٣٦,٨٧٥	٥٤,٠٢٤,٣٧٢	مدينون تجاريون - قطاع خاص
٤٠,١٦٩	٣٧١,٧٣١	محتجزات
٦٣٧,٠٦٤,١٨٦	٤٥٧,٤١١,٠٥٠	

(ب) أصول العقود

يمثل هذا البند الأرصدة المتعلقة بالأعمال المنجزة في عقود التشغيل والصيانة ومشاريع الإنشاءات والتي لم يتم إصدار فواتير بها كما في ٣١ ديسمبر.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨٤,٠٣٧,٤٣٤	١٤٨,٠٥٨,٩٤٦	عقود التشغيل والصيانة
٥,٢٥٤,٩٤٨	٥,٠٣٦,٧٤١	مشاريع الإنشاءات
١٨٩,٢٩٢,٣٨٢	١٥٣,٠٩٥,٦٨٧	

(ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

(بالريال السعودي)			٢٠٢٤		
٢٠٢٣		قطاع حكومي وشبه حكومي	الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي
٤٩,٤٥٠,٥٢٧	٨,٤٥٩,٩١٧	٤٠,٩٩٠,٦١٠	٢٧,٩٤٥,٢٢٥	٩,٤٠٨,٨٨٨	١٨,٥٣٦,٣٣٧
(٢١,٥٠٥,٣٠٢)	٩٤٨,٩٧١	(٢٢,٥٥٤,٢٧٣)	(٤,٥٦٨,٨٤٢)	٢,٤٦٧,٤٧٣	(٧,٠٣٦,٣١٥)
-	-	-	(٣,١٦٩)	(٣,١٦٩)	-
-	-	-	(١٥,١٧٩)	(١٥,١٧٩)	-
٢٧,٩٤٥,٢٢٥	٩,٤٠٨,٨٨٨	١٨,٥٣٦,٣٣٧	٢٣,٣٥٨,٠٣٥	١١,٨٥٨,٠١٣	١١,٥٠٠,٠٢٢

فيما يلي بيان نسبة خسارة الائتمان المتوقعة مقابل إجمالي الذمم المدينة التجارية وأصول العقود كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٪٢	٪٣	ذمم مدينة - قطاع حكومي وشبه حكومي
٪٢٧	٪٢٣	ذمم مدينة - قطاع خاص

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- المدينون التجاريون وأصول العقود (تتمة)

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)			(بالريال السعودي)			
٢٠٢٣			٢٠٢٤			
الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي	الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي	
١١٩,٠٢٣,١٨١	٧,٧٠٩,٣٢٩	١١١,٣١٣,٨٥٢	١٥٩,٣٧٢,٠٢٩	٢١,٣٨٢,٤٠٩	١٣٧,٩٨٩,٦٢٠	غير مستحقة
٣٠٧,٨٢٤,٧٩٧	١١,١٨٣,٧٢٦	٢٩٦,٦٤١,٠٧١	٢١٢,١٥٣,٣٦٠	١٢,٦٨١,٨٠٢	١٩٩,٤٧١,٥٥٨	٠ - ٩٠ يوماً
			٤٤,٩٥٥,٠٩٨	٣,٢٤٤,٧١٢	٤١,٧١٠,٣٨٦	٩١ - ١٨٠ يوماً
١١٨,١١٤,٤٩٨	٣,٥٤٧,٠٢٥	١١٤,٥٦٧,٤٧٣				١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٢٦,٢٢٧,٦٦٧	١,١٦١,٧٧٩	٢٥,٠٦٥,٨٨٨	٤٣,٦٤٦,٧١٨	٤,١٨٠,٠٣٨	٣٩,٤٦٦,٦٨٠	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
١٥٤,٣٣٢,٧١٢	٢,٨٧١,٨٥٠	١٥١,٤٦٠,٨٦٢	١٨,٠١٢,٧٠٩	٣,٦٥٥,٢٨٣	١٤,٣٥٧,٤٢٦	٣٦١ - ٧٢٠ يوماً
٥٧,٠٣٣,١٦٦	٣,٠٧٤,٨٥١	٥٣,٩٥٨,٣١٥	٧٨,٨٧٤,٦٤٣	٣,٥٨٦,١٣٧	٧٥,٢٨٨,٥٠٦	أكثر من ٧٢٠ يوماً
٤٣,٨٠٠,٥٤٧	٤,٧٧٧,٤٠٥	٣٩,٠٢٣,١٤٢	٥٣,٤٩٢,١٨٠	٥,٢٩٣,٩٩١	٤٨,١٩٨,١٨٩	
٨٢٦,٣٥٦,٥٦٨	٣٤,٣٢٥,٩٦٥	٧٩٢,٠٣٠,٦٠٣	٦١٠,٥٠٦,٧٣٧	٥٤,٠٢٤,٣٧٢	٥٥٦,٤٨٢,٣٦٥	

د) التزامات العقود

تمثل التزامات العقود الدفعات المقدمة المستلمة عن قيمة العقود الموقعة مع العملاء، وقد بلغت قيمتها ١٠,٢٤٣,٣٢٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٢٢١,٨٩٤ ريال سعودي).

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

أ) الجزء المتداول

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٩٠٢,٥٤٧	٢٧,٦٨٣,٧١٧	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
٣٠,٧٤٤,٣١٢	١٩,٧٥٧,٤٤٩	رسوم تأشيرات مدفوعة مقدماً
٤,٨٣١,٧٩١	٥,١٤٩,٩٧٦	تأمين مدفوع مقدماً
٤,١٥٢,٩٥٠	٤,١٩٦,٦٠٧	ذمم موظفين
١,٣٥١,٩٩٣	١,٩٠٨,٣٨٣	إيجار مدفوع مقدماً
٤٢٨,١٣٦	١,٢٦٣,٨٦١	تأمينات مستردة
١,١٠٦,٦٥٢	٦٦٤,٨٦٦	مصاريف تسهيلات بنكية مدفوعة مقدماً
١,٧٤٣,٩٦٦	٥٧٨,٧٦٠	ضريبة قيمة مضافة
٢,٧٥٩,٣٣١	٥,٠٥٦,٤٤٦	أخرى
٦٧,٠٢١,٦٧٨	٦٦,٢٦٠,٠٦٥	

ب) الجزء غير المتداول

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٨٣٣,٤٦٠	-	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
١,٩٣٢,٨١١	٣,١٠٨,٥٥٨	تأمينات مستردة
٥,٧٦٦,٢٧١	٣,١٠٨,٥٥٨	

١١- النقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥,٤٧٠,٩٢٨	٨٨,٠٠٨,٠٣٩	نقد لدى البنك
١,٤٧٦,٧٤٢	٥٦,١٧٨	نقد في الصندوق
١٦,٩٤٧,٦٧٠	٨٨,٠٦٤,٢١٧	

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في المجموعة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت المملوكة أو المدارة من قبل هذه الجهات، بالإضافة إلى المنشآت التي تمارس سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثيراً هاماً على هذه الجهات. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفق شروط متفق عليها بين الطرفين ويتم اعتمادها من قبل الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. فيما يلي ملخصاً بالمعاملات الهامة التي تمت بين المجموعة والجهات ذات العلاقة بها خلال السنة:

(بالريال السعودي)				
٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
			مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
٢٠٧,٧٥٥	١,٢٩٨,٣٠٩		مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
٨٦٤,٠٠٠	٨٦٤,٠٠٠		دخل إيجار (إيضاح ٢٦)	
٥,٨٩٠,٤٠٠	٤,٧٢٤,٢٧١	شركة روابي للتسويق العالمية	إيرادات من عقود التشغيل والصيانة	شركة روابي للتسويق العالمية
٤,٠١٢,٧٢٦	١٣,٨١٤,٤٧٣		إيرادات من الإنشاءات	
٨٠,١٢٩	٢٢١,٤٠٦		مشتريات	
			مشتريات	شركة روابي للخدمات الذكية والأجهزة
٣,٥٨٥,٧٥٠	٤,٠٥٣,٧٥٠	شركة شقيقة	مشتريات	شركة روابي للخدمات الذكية والأجهزة
			مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
١,٦٧٤,١٦٧	١,٩٧٥,٣٢٨		مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
١,٧٢٣,٢٨١	-	شركة شقيقة	إيرادات من عقود الإنشاءات	الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت
٣٨٤,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠		دخل إيجار (إيضاح ٢٦)	
٥,٦٧٥,٥١١	٥,١٩٢,٤٢٢		إيرادات من عقود التشغيل والصيانة	
			مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
٤٩٤,٢١٩	٤٧٨,٢٣٠		مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
٨٤٢,٢٧٤	٨٣٢,١٢٩	شركة شقيقة	إيرادات من عقود التشغيل والصيانة	الشركة الألمانية لمعالجة أسطح المعادن
٢٦٤,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠		دخل إيجار (إيضاح ٢٦)	
٢٦٥,٤٩٣	٣٧٤,٣٦٠		مشتريات	
			مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
٢,٠٨٨,٥٦١	٢,١٦٧,١٥٣		مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
٤,٦٠٢,٤٦١	-	شركة شقيقة	إيرادات من عقود الإنشاءات	شركة ديرة العمار للعقارات
-	-		مشتريات	
٣,١٨٢,٥٤٣	٣,١٢٩,٤١٦		مصاريف إيجار	
			مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
١,٥٨٢,٣١٣	٨٣١,٧٣٦	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
١,١٦٠,٢٢١	٧٥١,٣٠٥		مشتريات	
			مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	
٩٢٢,٠٠٥	١,٠٧٧	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	مؤسسة بركات الخير للتجارة
٢,٣٨٧,٨٧٥	-		مشتريات	

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المستحق من الجهات ذات العلاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٦٦٢,٩٩٠	٢٠,١٤٢,٦٣٩	شركة روابي التسويق العالمية
٢,٧١٦,٥٦٠	٢,٧٩٦,٩٩٣	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٦,٣٤٥,٣٦٢	٢,٦٠٠,١٩٣	شركة ديرة العمار للعقارات
١٤,٧٢٤,٩١٢	٢٥,٥٣٩,٨٢٥	

(ب) المستحق إلى جهة ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٧٩	-	مؤسسة بركات الخير للتجارة
١,٠٧٩	-	

مكافآت كبار موظفي الإدارة:

إن كبار موظفي الإدارة هم هؤلاء الأشخاص الذين لديهم الصلاحية والمسئولية عن التخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٧٠٦,٥٠٠	٣,٧٩٥,٠٠٠	رواتب وتعويضات وبدلات - قصيرة الأجل
٢١٥,٣٧٥	٢٦٥,٠٠٠	رواتب وتعويضات وبدلات - طويلة الأجل
٣,٩٢١,٨٧٥	٤,٠٦٠,٠٠٠	الإجمالي

١٣- رأس المال المصرح به

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣، وبعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي مع زيادة مقابلة في عدد الأسهم العادية المصدرة للشركة بمقدار ١٠ مليون سهم. وقد تمت هذه الزيادة من خلال رسملة الأرباح المبقاة للشركة. وقد تم منح كل مساهم سهمًا مجانيًا واحدًا لكل سهمين مملوكين. ويبلغ رأس مال الشركة بعد الزيادة ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٠ مليون سهم عادي مدفوعة بالكامل ولها حقوق تصويت متساوية.

١٤- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠٢٤) وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية على توزيعات أرباح قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتعين على المجموعة دفع مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي عند انتهاء خدماتهم. ويتم قياس تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(أ) تسوية القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٣,٦١٠,٩٠٩	٦٨,٠٧٩,٥٢٤	الرصيد في بداية السنة
١٠,٦١١,٤٠٧	١٣,٦٢٤,٣٠٦	تكاليف الخدمة
٢,٥٢٧,٨٢١	٢,٧١٠,٦٢٥	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٥ و ١)
١٣,١٣٩,٢٢٨	١٦,٣٣٤,٩٣١	إجمالي المثبت في الربح أو الخسارة
(٣٣٨,٠٢٣)	(٣,٦٥٤,٧١٧)	خسائر / مكاسب إعادة قياس اكتوارية
(٣٣٨,٠٢٣)	(٣,٦٥٤,٧١٧)	إجمالي المثبت في الدخل الشامل الأخر
(٨,٣٣٢,٥٩٠)	(١٠,٦٨٠,٨٥٢)	مدفوع خلال السنة
٦٨,٠٧٩,٥٢٤	٧٠,٠٧٨,٨٨٦	الرصيد في نهاية السنة

\* يتضمن بند تكلفة التمويل في ٢٠٢٣ مبلغ قدره ١١,٩٠١ ريال سعودي يتعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١).

(ب) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٥٠%	٥,٥٠%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

(ج) تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية

فيما يلي بيان أثر التغيرات في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية على القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٨,٥٢١,٥٧٥	٦٥,٤٠٨,٢٢٨	معدل الخصم +١%
٦٢,٣٣٥,٢١٧	٧١,٥٨١,٧٢٣	-١%
٦٨,٥٣٨,١١٩	٧١,٦٣١,١٣٨	+١%
٦٢,٢٦٧,١٩٧	٦٥,٣١٢,٩٥٣	-١%

- تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع النهائية للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي حدثت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة.
- إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٦- التزامات عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨,٨٣٩,٧٤٤	٢٠,٩٨٢,٩٣٢	الرصيد في بداية السنة
١٥,٤٦٥,٦٨٥	٦,٩٥٣,٥٣٥	إضافات خلال السنة
١,٥٠١,٨٦٢	١,٠٢١,٣٢١	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٥ و ١)
(١,٨١٢,٢٤٨)	(٤,٩٩٣,٠٦٩)	إنهاء عقد إيجار
(١٣,٠١٢,١١١)	(٩,٢٧٥,٦٥٩)	مدفوع خلال السنة
٢٠,٩٨٢,٩٣٢	١٤,٦٨٩,٠٦٠	الرصيد في نهاية السنة
	-	
١١,٥١٧,٧٨٩	٩,٠١١,٣٩٢	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٩,٤٦٥,١٤٣	٥,٦٧٧,٦٦٨	التزامات عقود إيجار متداولة
٢٠,٩٨٢,٩٣٢	١٤,٦٨٩,٠٦٠	

فيما يلي تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار:

١٠,٧٣٦,٣٧٤	٥,٩٦٥,٨٣٨	خلال سنة
١٢,١٠٥,٤٣٤	٩,٨٤٢,١٠٧	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢٢,٨٤١,٨٠٨	١٥,٨٠٧,٩٤٥	
(١,٨٥٨,٨٧٦)	(١,١١٨,٨٨٥)	تكاليف تمويل مؤجلة
٢٠,٩٨٢,٩٣٢	١٤,٦٨٩,٠٦٠	

فيما يلي تحليلًا لتكلفة التمويل المحملة للسنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,١٢٤,٤٩٥	٩٧٥,١٢٧	العمليات المستمرة - تكلفة تمويل (إيضاح ٢٥)
٣٧٧,٣٦٧	٤٦,١٩٤	العمليات المتوقعة - تكلفة تمويل (إيضاح ١)
١,٥٠١,٨٦٢	١,٠٢١,٣٢١	

عقود الإيجار التشغيلي

تمثل عقود الإيجار التشغيلي مصاريف عقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهرًا أو أقل) والتي اختارت المجموعة بشأنها إثبات مصاريف الإيجار في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت.

فيما يلي تحليلًا لعقود الإيجار التشغيلي المحملة للسنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,١٤٠,٥٨٥	٣,١٢٤,٨٥٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٦٨٩,٣٢٨	١,٠٨١,٤٣٩	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)
١,٠٦٠,٧٨١	١,٠٩٢,٢١٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٥,٨٩٠,٦٩٤	٥,٢٩٨,٥٠٤	



١٧- التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية إسلامية من بنوك محلية على شكل خطابات اعتماد وقروض لأجل (مراوحة وتورق) وأوراق دفع قدرها ١٩٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٤١,٨ مليون ريال سعودي) بمتوسط معدل قدره ٨٪. وقد تم الحصول على هذه التسهيلات وفق الشروط المنصوص عليها في اتفاقيات التسهيلات البنكية، وفيما يلي بيان تفاصيل هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	قروض قصيرة الأجل (أ)
١٢,٧٢٩,٢٢٩	-	أوراق دفع*
٩,٥٧٥,٠٠٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل (ب)
٣٤١,٨٤٨,٢٢٢	١٩٣,٤٦٣,٣٦٤	

\* تمثل أوراق الدفع المبالغ التي خصصها البنك لدفعها إلى موردي الشركة بناءً على المستندات المقدمة من الموردين بشأن البضائع التي تم شحنها من مقراتهم، ولكن لم تستلمها الشركة بعد. وقد تم سداد جميع الأرصدة القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(أ) فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	الرصيد في بداية السنة
١,٠٦٥,٧٨٠,٧١٣	٧٦٤,١٦٠,٠٣١	إضافات خلال السنة
(٩١٦,٢٧٥,١٩٢)	(٨٩٨,٥٦٥,٦٦٠)	مدفوع خلال السنة
٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	الرصيد في نهاية السنة

(ب) يمثل هذا البند المبلغ المسحوب من قرض طويل الأجل حصلت عليه شركة تابعة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة إجمالية قدرها ٦,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالإضافة إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ٣,٦٣٧,٥٠٠ ريال سعودي تم الحصول عليه من مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" وذلك لتمويل مشاريع قيد التنفيذ. ويبلغ الرصيد القائم للقرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي ٥,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ورصيد قرض مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. وفيما يلي بيان حركة القروض طويلة الأجل:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٨٣٧,٥٠٠	٩,٥٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
١١٢,٥٠٠	-	تعديل
(٣٧٥,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة
٩,٥٧٥,٠٠٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	جزء متداول
٨,٣٢٥,٠٠٠	٦,٧٧٥,٠٠٠	جزء غير متداول

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨- الدائنون التجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,١٣٧,٦٥٠	٢٠,٥١٦,١٣٠	موردو خدمات مشاريع
١٥,١٨٦,٧٨٥	١٧,٠٩١,١٠٧	موردو عقود صيانة وأجهزة طبية وقطع غيار وأخرى
١١,٣١٨,٢٨٠	١٦,٤٨١,٦٩٥	موردو مقاولات
٤,٠٨٤,٤٤٩	٢,١٦٢,٤٥٣	موردو أدوية ومستلزمات طبية
٤٩,٧٢٧,١٦٤	٥٦,٢٥١,٣٨٥	

١٩- المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٩,٦٢٣,٩٧٤	٣٢,٥٩٠,٥٧٤	تذاكر وإجازات مستحقة
١٧,٧٠٩,١١٢	١٦,٨٣٤,٦٨٠	بضاعة مستلمة ولم يقدم بها فواتير
٩,٩٣٩,١٦٥	١١,٠١٦,٩٠٠	رواتب مستحقة
٢٠,٠٢٥,٣٥٩	٨,٥٨٥,١٥٨	مصاريف مشاريع مستحقة
٤,١٨٣,٤٤٤	٤,١٨٣,٤٤٤	إيجار مستحق
٤٤٢,٠٠٦	٢,٣٠١,٣٦٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٥١٥,٣٨٥	٢,٤٦٧,٥١٣	مصاريف عمولة مستحقة
٢,١٨٤,٧٩٩	١,٠٤٨,٧٦٩	دفعات مقدمة من العملاء
١٧,٥٠١	٦٦,٠٠١	مصاريف صيانة مستحقة
٧,٣١٥,٩٠٩	٧,٩٤٤,٣٧٥	أخرى
٩٤,٩٥٦,٦٥٤	٨٧,٠٣٨,٧٨١	

٢٠- الزكاة المستحقة

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشكل مستقل. وتُستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,١٦٢,٩٩١	١٥,٤٥٧,٥٨٠	الرصيد في بداية السنة
١٥,١٤٩,٧٧٣	١٤,٦٥٤,٣٢٣	الزكاة المحملة للسنة الحالية
(١١,٨٥٥,١٨٤)	(١٤,٩٣٩,٨٦٥)	مدفوع خلال السنة
-	(١٦٠,٠٠٠)	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
١٥,٤٥٧,٥٨٠	١٥,٠١٢,٠٣٨	الرصيد في نهاية السنة

٢٠- الزكاة المستحقة (تتمة)

الوضع الزكوي

قدمت الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٣ وحصلت على الشهادات الزكوية بموجبها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٣، وهي لا تزال قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وقد حددت الشركة موقفها حتى سنة ٢٠١٨.

شركة روى الحماية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وسددت الالتزامات وفقاً لذلك وحصلت على شهادة زكاة تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥.

الشركات التابعة الأخرى

قدمت الشركات التابعة الأخرى إقراراتها الزكوية لعام ٢٠٢٣، ولم يتم إصدار أي ربوط زكوية خلال السنة الحالية.

٢١- الإيرادات

(بالريال السعودي)		توقيت إثبات الإيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٤٨,٠٦٣,٦٥٤	٧١٦,٤٥٠,٨٨٩	إيرادات عقود التشغيل والصيانة
٦٩,٦٢٨,١٣٩	٧٩,٩٩٩,٤٠٤	مبيعات أجهزة طبية وإيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع
٤٥,٠٠٠,٧٢٢	٥٥,٧٥٦,٦٥٧	إيرادات عقود الإنشاءات
٨,١١٩,١٢٣	١٨,٢٦٦,٨٦٨	مبيعات لحوم وأطعمة
٥,٨٥٤,٥٢٤	٦,٧٥٨,٨٣٣	مبيعات أدوية ومستلزمات طبية
٧٧٦,٦٦٦,١٦٢	٨٧٧,٢٣٢,٦٥١	

نشأ عن الإيرادات المذكورة أعلاه الأرصدة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٣٧,٠٦٤,١٨٦	٤٥٧,٤١١,٠٥٠	مدينون تجاريون (إيضاح ١٩)
١٨٩,٢٩٢,٣٨٢	١٥٣,٠٩٥,٦٨٧	أصول عقود (إيضاح ٩ب)
٦,٢٢١,٨٩٤	١٠,٢٤٣,٣٢٨	التزامات عقود (إيضاح ٩د)

يتم إثبات أصول العقود مبدئيًا بشأن الإيرادات المحققة من العقود المبرمة مع العملاء، شريطة الوفاء بالالتزامات المذكورة في العقود بنجاح وقبولها من العميل من خلال الموافقة على الأعمال والخدمات المقدمة. وعند الوفاء بالتزام العقد وقبوله من العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المثبت كأصول عقود إلى حساب الذمم المدينة التجارية.

تتضمن التزامات العقود الدفعات المقدمة من العميل والفواتير المقدمة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة بموجب العقود طويلة الأجل.

٢٢- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٧٨,٤١١,٠٩١	٣٣٠,٣٩٥,٩٠٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٨٥,١٢٨,١٩٥	١٨٧,٤٦٤,٧١٨	تكلفة المواد
٦٨,٦٧٠,٦٥٢	٨٧,١٢٢,٢٨٦	رسوم تأشيرات
٤٦,٥٧٨,٦٦٩	٥٧,٢٣٦,٥٥٩	تكلفة مقاولين من الباطن
١٥,٥٦٣,٣١٧	١٨,٨٩٠,٦٥٥	تأمينات اجتماعية
٨,٠٧٥,٥٤٨	٩,٣٤٨,٦٥٢	تأمين
٧,٧٦٩,١٧٨	٦,٦٣٤,٨٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٥,٨١٨,٧٠٤	٦,٦٨٤,٣٠٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٣,٥٠٥,٩٨٨	٦,١١٢,١٥٣	مصاريف صيانة
٤,١٤٠,٥٨٥	٣,١٢٤,٨٥٢	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
١,٠٦٦,١٧٤	١,٣٩٤,١٥١	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
٢٢,٧٨١,٠٤٢	٢٩,٢٣٤,١٦٦	أخرى
٦٤٧,٥٠٩,١٤٣	٧٤٣,٦٤٣,٢٧٣	

٢٣- مصاريف البيع والتسويق

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٠١٦,٩٢٥	١١,٧٩٦,٨٢٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢,٢٨٦,٥٢٨	٢,٨١٧,٧١٩	تكلفة مناقصات ومأموريات
١,٥٠٩,٣٦٣	١,٨١٨,٠٩٩	عمولة مبيعات
٦٨٩,٣٢٨	١,٠٨١,٤٣٩	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
٧٨٦,٠٥٧	٨٧٣,٣٤٧	رسوم تأشيرات
٥٢٥,٣٦٦	٤٥٥,٩٨٠	تأمين
٤٤١,٨٠٨	٤٠٦,٩٧٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٢٩٨,١٠٣	٣٩٧,٢٤٩	تأمينات اجتماعية
١١٨,٩٨٠	٢٨٧,٧١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٥,٨٧٥	٢٥,٦٥٧	مصاريف دعائية وإعلان
٥٧,٤٠٥	٢٢,١٦٨	مصاريف اتصالات
١,١٩٣,٧٩١	٢,٢٧٤,٩٤٣	أخرى
١٧,٩٢٩,٥٢٩	٢٢,٢٥٨,١١٩	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠,٤٣١,٣٦٦	٣٢,٧٨٤,٦٨٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢,٨٦٣,٣١١	٣,٠٠١,٧٦٢	رسوم تأشيرات
٢,٦٠١,٨٥٤	٢,٥٢٧,٣٨٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٨٩٧,٧٥٤	٢,٥٥٤,١٠٨	تأمين
١,٧٤١,٥٠٣	١,٦٨٣,٥٧٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٢,١٣٦,٧٥٠	١,٧٦٤,١٢١	تكلفة مناقصات ومأموريات
١,٠٦٠,٧٨١	١,٠٩٢,٢١٣	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
١,٤٥٦,٢٨٠	١,١١٢,١٦٢	تأمينات اجتماعية
١,١٧٤,٠٠٦	٩٢٤,٤١٩	أتعاب مهنية واستشارية
٨١٦,٨٤٩	٧٣٤,٤٦٥	مصاريف ضيافة
٦٠١,٠٦٥	٥٨٠,١١١	مصاريف قرطاسية
٦١٧,٢٨٨	٥٣١,٢١١	مصاريف اتصالات
٤١٠,٥٣٦	٤٣١,١٢٣	مصاريف صيانة وإصلاح
٣٤٥,٧٩٩	٣٤٥,٨٠٠	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦)
١,٣٩٣,٧٥٣	٣١٥,٦٦٠	اشتراقات ومصاريف خدمات
٣١٦,٢٥٥	٢٧٠,٩٥٥	كهرباء ومياه
١٥١,٦٩٧	١٥٠,٨٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٠٠,٩٨٥	٤٧,٨١٥	أعباء بنكية
٥,٥٣٨,٠٢٩	٧,٥٠٧,٥٢١	أخرى
٥٥,٦٥٥,٨٦١	٥٨,٣٥٩,٩٢٥	

٢٥- تكاليف التمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,٢٧٤,٢٩٣	٢٢,٧٢٩,٩٨٢	تكلفة تمويل على قروض قصيرة الأجل
٢,٥١٥,٩٢٠	٢,٧١٠,٦٢٥	تكلفة عمولة على التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)
٢,٤٧٤,٢٧٢	١,٦١٩,٤٠٠	تكلفة تمويل على تسهيلات بنكية
١,١٢٤,٤٩٥	٩٧٥,١٢٧	تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
٣٩,٨٠٠	-	عمولة محملة من جهة ذات علاقة
٢٧,٤٢٨,٧٨٠	٢٨,٠٣٥,١٣٤	

٢٦- الإيرادات الأخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٣٩٠,٤٣٨	١٤,٣٢٧,٤١٢	دعم من صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٥١٢,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	دخل إيجار (إيضاح ١٢)
٤١٤,٦٣٠	٢١٦,٣٣٣	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات وإنهاء عقود إيجار
١٩٢,٤٧٥	٣٢٧,٤٩٦	أخرى
١٢,٥٠٩,٥٤٣	١٦,٣٨٣,٢٤١	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربح السهم بناءً على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة وذلك على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٣٠ مليون سهم.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٩,١٨٩,٧١٧	٣٢,٧٢٧,٦٧٤	صافي ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
(٩,١٣١,١٧٢)	(٦,٥٥٩,٥٨٥)	صافي ربح الفترة من العمليات المتوقفة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٣٠,٠٥٨,٥٤٥	٣٠,٠٥٨,٥٤٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
١,٦٤	١,٠٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
(٠,٣٠)	(٠,٢٢)	من العمليات المستمرة
١,٣٤	٠,٨٧	من العمليات المتوقفة
		الإجمالي

٢٨- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي بيان بالمعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة الهامة التي تمتلك حقوق ملكية غير مسيطرة. وتم الإفصاح عن المبالغ لكل شركة تابعة قبل حذف المعاملات والأرصدة المتداخلة بين الشركات:

قائمة المركز المالي الملخصة

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإجمالي	شركة نفاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	
٤,٧٤٧,٩٤٥	-	٤,٧٤٧,٩٤٥	الموجودات المتداولة
(١,٩٤١,٧٥٥)	-	(١,٩٤١,٧٥٥)	المطلوبات المتداولة
٦,٥٣٤,٩٥٣	-	٦,٥٣٤,٩٥٣	الموجودات غير المتداولة
(٢٠,٨١٠,٠٩٥)	-	(٢٠,٨١٠,٠٩٥)	المطلوبات غير المتداولة
(١١,٤٦٨,٩٥٢)	-	(١١,٤٦٨,٩٥٢)	صافي الموجودات (المطلوبات)
(٥,٦١٩,٧٨٧)	-	(٥,٦١٩,٧٨٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي	شركة نفاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	
١٣,٩٢٣,٧٢١	٩,٣٧٧,٢٣٦	٤,٥٤٦,٤٨٥	الموجودات المتداولة
(٤٢,٢٣٧,٤٠٥)	(٤٠,٥٧٩,٠٨٣)	(١,٦٥٨,٣٢٢)	المطلوبات المتداولة
-	-	-	الموجودات غير المتداولة
١٦,٤٧٢,٧٩٦	٨,٥٤٧,١٧٨	٧,٩٢٥,٦١٨	المطلوبات غير المتداولة
(٢٠,٧٣٤,٦١٦)	(٢,٢٦٩,٤٠٤)	(١٨,٤٦٥,٢١٢)	صافي الموجودات (المطلوبات)
(٣٢,٥٧٥,٥٠٤)	(٢٤,٩٢٤,٠٧٣)	(٧,٦٥١,٤٣١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٩٩٨,٤٤٢)	(٢٤٩,٢٤١)	(٣,٧٤٩,٢٠١)	

٢٨- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة

(بالريال السعودي)		
للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
شركة نبض للصناعات الطبية	شركة نقاء المتحدة للأدوية	الإيرادات
٤٥,٠٩٤	٣,٠٤٧,٦١٩	٣,٠٩٢,٧١٣
(٣,٧٧٩,٣٠٦)	(٨,٥٣٥,٤٠٧)	(١٢,٣١٤,٧١٣)
(٣٨,٢١٣)	-	(٣٨,٢١٣)
(٣,٨١٧,٥١٩)	(٨,٥٣٥,٤٠٧)	(١٢,٣٥٢,٩٢٦)
(١,٨٧٠,٥٨٤)	(٨٥,٣٥٤)	(١,٩٥٥,٩٣٨)
خسارة السنة		
الدخل/ الخسارة الشاملة الأخرى		
إجمالي الخسارة الشاملة		
صافي الخسارة الشاملة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة		

(بالريال السعودي)		
للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
شركة نبض للصناعات الطبية	شركة نقاء المتحدة للأدوية	الإيرادات
٨,١٠٠	٢٢,٦٠٩,٨٣٢	٢٢,٦١٧,٩٣٢
(٤,٣٨٤,٣٦٠)	(١٠,٨٨٨,٥٠٦)	(١٥,٢٧٢,٨٦٦)
٥,٧٩٧	٣٠,٠٠٣	٣٥,٨٠٠
(٤,٣٧٨,٥٦٣)	(١٠,٨٥٨,٥٠٣)	(١٥,٢٣٧,٠٦٦)
(٢,١٤٥,٤٩٦)	(١٠٨,٥٨٥)	(٢,٢٥٤,٠٨١)
خسارة السنة		
الدخل/ الخسارة الشاملة الأخرى		
إجمالي الخسارة الشاملة		
صافي الخسارة الشاملة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة		

٢٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات والالتزامات المحتملة:

لدى المجموعة تعهدات في شكل اعتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي) والتزامات محتملة لقاء خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٢٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٩ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوى القضائية:

تم إثبات مخصص قدره ١,٨ مليون ريال سعودي ضمن بند المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء). ويعكس المخصص أفضل تقديرات الإدارة للتسوية المتوقعة والتكاليف ذات الصلة، مع الأخذ في الحسبان الأدلة القانونية والواقعية المتاحة (إيضاح ٣٤).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠- المعلومات القطاعية

يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل إعداد التقارير الداخلية. وتقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها بصورة مستقلة لغرض تقييم الأداء. ولأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها خمس قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- التشغيل والصيانة: تقديم خدمات توريد الموظفين الطبيين وغير الطبيين وخدمات صيانة المعدات الطبية.
- مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع: توريد الأجهزة الطبية وقطع غيارها.
- قطاع الإنشاءات: تنفيذ المقاولات العامة للمباني والطرق، والأعمال الكهربائية، والإلكترونية والميكانيكية.
- قطاع اللحوم والأطعمة: توريد مخازن المواد الغذائية المبردة، والبيع بالجملة للأغذية والمشروبات.
- الأدوية والمستلزمات الطبية: مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية من خلال الصيدليات.

لم يتم تجميع أي قطاع من القطاعات التشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية أعلاه التي يتم رفع التقارير بشأنها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	حذوفات	الأدوية والمستلزمات الطبية	اللحوم والأطعمة	الإنشاءات	مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع	التشغيل والصيانة	
٨٧٧,٢٣٢,٦٥١	-	٦,٧١٣,٧٣٨	١٨,٢٦٦,٨٦٨	٥٥,٧٥٦,٦٦٠	٧٩,٩٩٩,٤٠٤	٧١٦,٤٩٥,٩٨١	عملاء خارجيون
-	(٢٣,٠٩٧,٢٩٤)	-	-	-	٩٠١,٢٥٤	٢٢,١٩٦,٠٤٠	بين القطاعات
٨٧٧,٢٣٢,٦٥١	(٢٣,٠٩٧,٢٩٤)	٦,٧١٣,٧٣٨	١٨,٢٦٦,٨٦٨	٥٥,٧٥٦,٦٦٠	٨٠,٩٠٠,٦٥٨	٧٣٨,٦٩٢,٠٢١	إجمالي الإيرادات
(٧٤٣,٦٤٣,٢٧٣)	٢٣,٠٩٧,٢٩٤	(٥,١٥٤,٥٢١)	(١٨,٢٥٦,٩٢٣)	(٤١,٠١٧,٩٣٥)	(٥٧,٦١٣,٤٤٨)	(٦٤٤,٦٩٧,٧٤٠)	تكلفة الإيرادات
١٣٣,٥٨٩,٣٧٨	-	١,٥٥٩,٢١٧	٩,٩٤٥	١٤,٧٣٨,٧٢٥	٢٣,٢٨٧,٢١٠	٩٣,٩٩٤,٢٨١	إجمالي الربح
(٢٢,٢٥٨,١١٩)	-	(٧١١,٣٠١)	(١,٨٤١,٤٩٤)	-	(١٩,٢٨٧,٨٣٣)	(٤١٧,٤٩١)	مصارييف بيع وتسويق
(٥٨,٣٥٩,٩٢٥)	٦٤,٩٥٦	(١,٨٢٤,١٩٣)	(١,٤٣٩,٦٤٥)	(٥,٢٥٧,٢٦٠)	(٣,٠٩٧,٠٣١)	(٤٦,٨٠٦,٧٥٢)	مصارييف إدارية
٤,٥٦٨,٨٤٢	-	-	(٩٠,٥١٦)	-	(٢,٥١٨,٣٠٠)	٧,١٧٧,٦٥٨	عكس قيد/ (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧,٥٤٠,١٧٦	٦٤,٩٥٦	(٩٧٦,٢٧٧)	(٣,٣٦١,٧١٠)	٩,٤٨١,٤٦٥	(١,٦١٥,٩٥٤)	٥٣,٩٤٧,٦٩٦	ربح /خسارة العمليات
١٦,٣٨٣,٢٤١	(١٧٦,٦٧٦)	-	٣٤,٢٥٣	٢٣٣,٦٤١	-	١٦,٢٩٢,٠٢٣	إيرادات أخرى
٢٤,٦٠٨,١١٧	١٣,٨٩٦,١٤١	(٢,٠٢٢,٠٠٨)	(٤,٨٤١,١١٣)	٩,٥٩٢,٢٢٧	(٧,٠١١,٣٦٧)	١٤,٩٩٤,٢٣٧	صافي ربح السنة



٣٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	حذوفات	الأدوية والمستلزمات			مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة ما		التشغيل والصيانة	
		الطبية	اللحوم والأطعمة	الإنشاءات	بعد البيع			
٧٧٦,٦٦٦,١٦٢	-	٥,٨٥٤,٥٢٤	٨,١١٩,١٢٢	٤٥,٠٠٠,٧٢٢	٦٩,٦٢٨,١٤٠	٦٤٨,٠٦٣,٦٥٤	عملاء خارجيون	
-	(١٦,٠٩٩,٠٢٥)	-	-	-	١,٦٧٨,٢٤٨	١٤,٤٢٠,٧٧٧	بين القطاعات	
٧٧٦,٦٦٦,١٦٢	(١٦,٠٩٩,٠٢٥)	٥,٨٥٤,٥٢٤	٨,١١٩,١٢٢	٤٥,٠٠٠,٧٢٢	٧١,٣٠٦,٣٨٨	٦٦٢,٤٨٤,٤٣١	إجمالي الإيرادات	
(٦٤٧,٥٠٩,١٤٣)	١٦,٠٩٩,٠٢٥	(٤,١٥٨,٩٧٨)	(١٠,٨٨٣,٣٠٦)	(٢٩,٤٤٤,٩٣٢)	(٤٧,٣٧٠,٩٢٠)	(٥٧١,٧٥٠,٠٣٢)	تكلفة الإيرادات	
١٢٩,١٥٧,٠١٩	-	١,٦٩٥,٥٤٦	(٢,٧٦٤,١٨٤)	١٥,٥٥٥,٧٩٠	٢٣,٩٣٥,٤٦٨	٩٠,٧٣٤,٣٩٩	إجمالي الربح/(الخسارة)	
(١٧,٩٢٩,٥٢٩)	-	-	(١,٤٨٠,٨٤٦)	-	(١٥,٩٤٨,٧٩٧)	(٤٩٩,٨٨٦)	مصاريف بيع وتسويق	
(٥٥,٦٥٥,٨٦١)	٥٤,١٣٤	(٢,٩٦٢,٦٣٨)	(٧٢٣,٩٩٧)	(٦,٥٣٩,٢٠٥)	(٣,١٧١,١٢٠)	(٤٢,٣١٣,٠٣٥)	مصاريف إدارية	
٢١,٥٠٨,٤٧٣	-	(٢٠٧,٧٥٦)	(٢,٥٣٢,٦٥٥)	-	(١,٣٥٠,٠٠٠)	٢٥,٥٩٨,٨٨٤	عكس قيد/ (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة	
٧٧,٠٨٠,١٠٢	٥٤,١٣٤	(١,٤٧٤,٨٤٩)	(٧,٥٠١,٦٨٠)	٩,٠١٦,٥٨٥	٣,٤٦٥,٥٥١	٧٣,٥٢٠,٣٦١	ربح/خسارة العمليات	
١٢,٥٠٩,٥٤٣	١١,٤٠٣	-	١١٣,٥٧٢	٢٤٥,١٣٢	-	١٢,١٣٩,٤٣٦	إيرادات أخرى	
٣٧,٨٠١,٣٢٣	٢١,٥٢٣,٣٣٣	(٢,٢٧٦,٠٠٥)	(٨,٦٣٦,٤٧٨)	٩,١٣٨,٢٢٤	(١,٢٧١,٥٨٠)	١٩,٣٢٣,٨٢٩	صافي ربح السنة	

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٩٨,٤١١,٣٤٣	٥٨٧,١٤٨,٧٠٢	مدينون تجاريون وأصول عقود
١٦,٩٤٧,٦٧٠	٨٨,٠٦٤,٢١٧	نقد وما في حكمه
٧٢,٧٨٧,٩٤٩	٦٩,٣٦٨,٦٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٧٢٤,٩١٢	٢٥,٥٣٩,٨٢٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٠٢,٨٧١,٨٧٤	٧٧٠,١٢١,٣٦٧	إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(ب) المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٢٩,١١٨,٩٩٣	١٩٣,٤٦٣,٣٦٤	قروض
٩٤,٩٥٦,٦٥٤	٨٧,٠٣٨,٧٨١	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٧٢٧,١٦٤	٥٦,٢٥١,٣٨٥	دائنون تجاريون
٢٠,٩٨٢,٩٣٢	١٤,٦٨٩,٠٦٠	التزامات عقود إيجار
١٢,٧٢٩,٢٢٩	-	أوراق دفع
١,٠٧٩	-	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٥٠٧,٥١٦,٠٥١	٣٥١,٤٤٢,٥٩٠	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(ج) قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والقروض وأوراق الدفع والتزامات عقود الإيجار والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب القيمة الدفترية لها بتاريخ إعداد القوائم المالية ويرجع ذلك في الأساس إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل وإعادة التسعير المتكرر لهذه الأدوات وتصنف ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. وتشتمل المطلوبات المالية على القروض قصيرة وطويلة الأجل، وأوراق الدفع والذمم الدائنة التجارية، والمصاريف المستحقة، والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. وتخضع نشاطات المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات ملائمة ويتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف المجموعة ومدى تحملها للمخاطر. وليس من سياسة المجموعة التداول في المشتقات لأغراض المضاربة. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة، حيث إنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملات أخرى عدا الريال السعودي. كما أن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات المسجلة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

### ٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### (ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما. وتنص سياسة الشركة على خضوع كافة العملاء الذين يرغبون في التعامل على أساس الأجل للتحقق من الملاءة الائتمانية. وتتكون الأدوات المالية التي تخضع لتركز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية وأصول العقود. كما تقوم المجموعة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية التي لها تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصنتها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. ولا ترى المجموعة أن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات.

تمثل القيمة الدفترية للأداة المالية الحد الأقصى الذي قد تتعرض له الأداة المالية لمخاطر الائتمان كما بتاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٩٨,٤١١,٣٤٣	٥٨٧,١٤٨,٧٠٢	مدينون تجاريون وأصول عقود (إيضاح ٩)
١٥,٤٧٠,٩٢٨	٨٨,٠٠٨,٠٣٩	نقد لدى البنوك (إيضاح ١١)
٧٢,٧٨٧,٩٤٩	٦٩,٣٦٨,٦٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٧٢٤,٩١٢	٢٥,٥٣٩,٨٢٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٩٠١,٣٩٥,١٣٢	٧٧٠,٠٦٥,١٨٩	

#### المدينون التجاريون وموجودات العقود

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بقطاع الأعمال الذي يعمل فيه العملاء.

قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد قبل قيام المجموعة بتقديم شروط وأحكام الدفع والتوريد. ونظراً لطبيعة القطاع الذي تعمل فيه المجموعة، يوجد هناك تركيز معين للمخاطر، حيث أن ٨٩٪ من الأرصدة المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية.

#### (ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تتم إدارة السيولة من خلال المراقبة الدورية وذلك للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

(بالريال السعودي)				
التدفقات النقدية				
أكثر من سنة	أقل من سنة	التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٧٧٥,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	قروض قصيرة الأجل
-	٥٦,٢٥١,٣٨٥	٥٦,٢٥١,٣٨٥	٥٦,٢٥١,٣٨٥	دائنون تجاريون
٩,٠١١,٣٩٢	٥,٦٧٧,٦٦٨	١٤,٦٨٩,٠٦٠	١٤,٦٨٩,٠٦٠	التزامات عقود إيجار
-	٨٧,٠٣٨,٧٨١	٨٧,٠٣٨,٧٨١	٨٧,٠٣٨,٧٨١	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٧٨٦,٣٩٢	٣٣٥,٦٥٦,١٩٨	٣٥١,٤٤٢,٥٩٠	٣٥١,٤٤٢,٥٩٠	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

(بالريال السعودي)

التدفقات النقدية		القيمة الدفترية		
أكثر من سنة	أقل من سنة	التعاقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٥٢٥,٠٠٠	٣,٠٥٠,٠٠٠	٩,٥٧٥,٠٠٠	٩,٥٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	قروض قصيرة الأجل
-	١٢,٧٢٩,٢٢٩	١٢,٧٢٩,٢٢٩	١٢,٧٢٩,٢٢٩	أوراق دفع
-	٤٩,٧٢٧,١٦٤	٤٩,٧٢٧,١٦٤	٤٩,٧٢٧,١٦٤	داننوت تجاريون
١١,٥١٧,٧٨٩	٩,٤٦٥,١٤٣	٢٠,٩٨٢,٩٣٢	٢٠,٩٨٢,٩٣٢	التزامات عقود إيجار
-	٩٤,٩٥٦,٦٥٤	٩٤,٩٥٦,٦٥٤	٩٤,٩٥٦,٦٥٤	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة
-	١,٠٧٩	١,٠٧٩	١,٠٧٩	دائنة أخرى
-	١,٠٧٩	١,٠٧٩	١,٠٧٩	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
١٨,٠٤٢,٧٨٩	٤٨٩,٤٧٣,٢٦٢	٥٠٧,٥١٦,٠٥١	٥٠٧,٥١٦,٠٥١	

إن ٩٥٪ تقريباً من ديون المجموعة ستستحق السداد في أقل من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٩٦٪) على أساس القيمة الدفترية للقروض الظاهرة في القوائم المالية الموحدة. وقد قامت المجموعة بتقويم تركيزات المخاطر المتعلقة بإعادة تمويل ديونها وتبين لها أنها منخفضة. ويمكن للمجموعة الوصول إلى العديد من مصادر التمويل على نحو كاف، ومن الممكن تجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

(د) مخاطر أسعار العملات

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات حيث أن جميع القروض مرتبطة بعمولة ثابتة.

(هـ) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- ١- ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- ٢- تقديم عوائد كافية إلى المساهمين من خلال تسعير الخدمات بشكل متناسب يعكس مستوى المخاطر التي ينطوي عليها تقديم هذه الخدمات.

يتمثل هدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في الحفاظ على رأس مال مرتفع إلى إجمالي نسبة الرفع المالي.

تقوم الإدارة بتقدير متطلبات رأس مال المجموعة من أجل الحفاظ على هيكل تمويل عام فعال وتجنب وقوع تأثير جوهري، مع الأخذ بعين الاعتبار المستويات التي تنطوي عليها مختلف فئات مديونيات المجموعة. وتقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات المعنية من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله. ويجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات بهدف تقليل الدين.

فيما يلي بيان صافي نسبة الرفع المالي للمجموعة في نهاية السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٥٧٥,٠٠٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	قروض قصيرة الأجل
١٢,٧٢٩,٢٢٩	-	أوراق دفع
٤٩,٧٢٧,١٦٤	٥٦,٢٥١,٣٨٥	داننوت تجاريون
٣٩١,٥٧٥,٣٨٦	٢٤٩,٧١٤,٧٤٩	
١٦,٩٤٧,٦٧٠	٨٨,٠٦٤,٢١٧	ناقصاً:
٣٧٤,٦٢٧,٧١٦	١٦١,٦٥٠,٥٣٢	نقد وما في حكمه
٥١٠,٧٦٦,١٩١	٥١٠,٦٠٧,٧٢١	صافي نسبة الرفع المالي
٪٧٣	٪٣٢	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
		صافي نسبة الرفع المالي إلى حقوق الملكية

### ٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة من القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية.

### ٣٤- الأحداث اللاحقة

- في ٢ مارس ٢٠٢٥، أصدرت دائرة الاستئناف الثالثة بالمحكمة التجارية بالرياض حكمًا نهائيًا لصالح شركة رؤى الحماية يلزم نوكو بدفع إجمالي مبلغ قدره ٦١,٢٠٣,٤٥٨ ريال سعودي، يتضمن ٦٠,٥٦٨,٤٥٨ ريال سعودي أصل المبلغ المستحق، و ١٣٥,٠٠٠ ريال سعودي لقاء أتعاب الخبرة، و ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لقاء أتعاب المحاماة. وكما بتاريخ التقرير، فإن شركة رؤى الحماية بصدد تنفيذ الحكم، وتتوقع الإدارة تحصيل المبلغ بالكامل.

- خلال ٢٠٢٥، قام أحد عملاء المجموعة، وهي جهة حكومية، بخضم ١٤,٦ مليون ريال سعودي من مدفوعات المشاريع الجارية التي تنفذها المجموعة. وكانت هذه الخصومات تتعلق بعقد خدمات تم تنفيذه بين الأعوام من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٩، وذلك لوجود مخالفات لشروط العقد فيما يتعلق بتقديم الخدمات بموجب ذلك العقد. وبناءً على مراجعة داخلية أولية، حددت المجموعة أن هذه الدعوى تتعلق بظروف كانت موجودة في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤)، وبالتالي فهي تشكل حدثًا يتطلب إجراء تعديلات بشأنه. وقد قامت الإدارة بتقييم احتمالية صدور نتيجة غير مواتية لصالح المجموعة، وبناءً على المشورة القانونية الداخلية، خلصت الإدارة إلى أنه من المحتمل أن تتكبد المجموعة التزامًا. ونتيجة لذلك، تم تعديل القوائم المالية الموحدة لتعكس الالتزام المقدر بمبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي لتغطية التسوية المقدرة (إيضاح ٢٩). ورفعت المجموعة دعوى قضائية أمام المحكمة الإدارية في مكة المكرمة في ١٢ مارس ٢٠٢٥. ومع ذلك، حكمت المحكمة بعدم الاختصاص في نظر الدعوى. ومن المتوقع استلام وثيقة الحكم الرسمي بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٥، وبعد ذلك ستشرع المجموعة في تقديم استئناف جديد.

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة المالية تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

### ٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٥م.