

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	فهرس
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية وذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٧١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٩٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>لقد حددنا الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.</p> <p>يرجى الإطلاع على إيضاح (٢٧-٢) حول ملخص لأهم السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات، وإيضاح رقم (٢٣) حول الإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة. تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء، تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، وإختبار مدى فعاليتها من حيث الإقرار بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة. قمنا بفحص عينة معاملات الإيرادات خلال السنة والتحقق من المستندات المؤيدة. فحص عينة من معاملات المبيعات التي تتم قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة. تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
<p>تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت المجموعة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينين التجاريين وأصول العقود بمبلغ ٤٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتمد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينين التجاريين وأصول العقود على مدى تقدير الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي سيتم تكيدها، والتي يتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار تاريخ الخسائر الائتمانية، وأعمار المدينين التجاريين وأصول العقود وتاريخ السداد والمركز المالي للمدينين التجاريين وإجراء تقييم للظروف الاقتصادية العامة الحالية والمتوقعة. وكل ذلك ينطوي على درجة عالية من حكم الإدارة.</p> <p>لقد حددنا مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تسجيل المخصص يعد أمراً غير موضوعي بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ وتحيز الإدارة المحتمل.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة تطبيق نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" المعد من قبل إدارة المجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار المدينين التجاريين وأصول العقود قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار من خلال مقارنة العناصر الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير المبيعات والخدمات وإشعارات تسليم البضائع والخدمات؛ الحصول على فهم للمؤشرات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك البيانات التاريخية للتعثر في السداد ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة دار المعدات الطبية والعلمية
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختبار مدى دقة البيانات التاريخية للتعثر في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناء على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية؛ و تقييم مدى كفاية افصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين وأصول العقود وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر.

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تقتصر على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فأنا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة دار المعدات الطبية والعلمية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

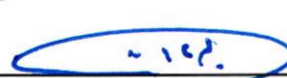
شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

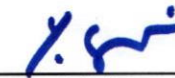
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الأصول
			أصول غير متداولة
٣٣,٨٦٦,٤٨٦	٣٦,٦٩٨,٤٦٤	٤	ممتلكات ومعدات
٩,٩٤٨,٨٢٦	٢٠,٥٤٥,٠٥٤	٥	أصول حق إستخدام
٣٢,٢٦٣,٩٤٣	٣١,٩١٨,١٤٤	٦	عقارات استثمارية
-	٣,٦٩٣,٤٣٤	٧	أصول غير ملموسة
٧٠,٥٢٣	-		أصول غير متداولة أخرى
٧٦,١٤٩,٧٧٨	٩٢,٨٥٥,٠٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٩٧,٢٣٧,٦٦٩	٩٧,٦٧٩,٢٣٠	٨	مخزون
٧٠٩,٤٢٦,١٧٩	٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧	٩	مدينون تجاريون وأصول عقود
٧٣,٣٠٧,٧٢٤	٦٠,٠٨٤,٦٥٢	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,١٤١,١٢٨	١٢,٢٤١,٦٣٢	١١	تكاليف عقود مرسمة
٤,٢٤٠,٢٣٥	١٨,٧٦٦,٢٢٧	١٣-١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٥,٣٢٢,٩٠٠	٥٤,٥٥٨,١٧٠	١٢	نقد وما في حكمه
٩٤١,٦٧٥,٨٣٥	٨٣٨,١٧٨,٢٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٠١٧,٨٢٥,٦١٣	٩٣١,٠٣٣,٣٤٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣٤,٨٢٩,٥٠٦	٣٦,٥٨٦,١٦٥	١٥	احتياطي نظامي
٢٣٨,٦٢٨,١٧٩	٢٣٣,٧٨٦,٥٩٩		أرباح مبقاة
٤٧٣,٤٥٧,٦٨٥	٤٧٠,٣٧٢,٧٦٤		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢١٨,٠٤٩	(١,٧٤٤,٣٦١)	٣٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧٣,٦٧٥,٧٣٤	٤٦٨,٦٢٨,٤٠٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
٥٦,٨٠٤,٤٣٤	٦٣,٦١٠,٩٠٩	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٧٧٠,٨١١	١٠,٦٠٦,٧٩١	١٨	إلتزامات عقود إيجار
٧,٢٢٥,٠٠٠	٩,٦٧٣,٧٥٠	١٩	قروض طويلة الأجل
٦٩,٨٠٠,٢٤٥	٨٣,٨٩١,٤٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
٤,٧٤٠,٨٦٨	٨,٢٣٢,٩٥٣	١٨	الجزء المتداول من الإلتزامات عقود إيجار
٥٠٠,٠٠٠	١٦٣,٧٥٠	١٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٩٢٠,١٢٥	-	١٩	بنوك دائنة
٧,٢٠٢,٠٦٢	٧,٨٤١,٣٥٦	١٩	أوراق الدفع
٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	١٩	قروض قصيرة الأجل
٦٠,١٤٨,٠٧٤	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٢٠	دائنون تجاريون
١٤٣,٤٥٠,٢٤٢	١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٩٦٣,٠٢٠	-	١٣-ب	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥,٦١١,٣٨٣	٣,٧٨٨,٦٧٣	٩-د	إلتزامات عقود
٦,٩٢٩,٦٨٣	١٢,١٦٢,٩٩١	٢٢	مخصص الزكاة
٤٧٤,٣٤٩,٦٣٤	٣٧٨,٥١٣,٤٩١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٤٤,١٤٩,٨٧٩	٤٦٢,٤٠٤,٩٤١		إجمالي الإلتزامات
١,٠١٧,٨٢٥,٦١٣	٩٣١,٠٣٣,٣٤٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي



مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

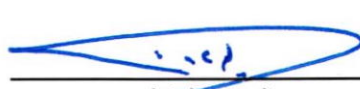
شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
٦٩٩,٤٥٣,٠٩٢	٧١٣,٨٢١,٠٩٩	٢٣	الإيرادات
(٥٤٦,٤٦٩,٥١٩)	(٥٥٨,٩٧٤,١٩٧)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١٥٢,٩٨٣,٥٧٣	١٥٤,٨٤٦,٩٠٢		إجمالي الربح
(١٠,٤٥٨,٩٣٨)	(١٠,٢٦٤,٧٠٣)	٢٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٤,٦٣٤,٢٨٣)	(٦٧,٦٤٣,٥٣٨)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٦٦,٨٧٧)	(٣٩,٤٢٩,٢٧١)	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٣,٤٢٣,٤٧٥	٣٧,٥٠٩,٣٩٠		الربح التشغيلي
(١٣,٩٨٠,٤٥٤)	(٢٠,٩٨٦,٨٠١)	٢٧	تكاليف تمويل
١٥,٣٩١,٦٤٦	١١,٢١٦,٥٣٩	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
٨٤,٨٣٤,٦٦٧	٢٧,٧٣٩,١٢٨		الربح قبل الزكاة
(٨,٠٨٥,٤٩١)	(١٢,١٢٣,١٩٥)	٢٢	الزكاة
٧٦,٧٤٩,١٧٦	١٥,٦١٥,٩٣٣		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة:
٧٤٤,٦٩٤	-		التغيرات في القيمة العادلة لإستثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٨١٤,١٠٠)	(٦٦٣,٢٦٤)	١٧	خسائر اكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢,٠٦٩,٤٠٦)	(٦٦٣,٢٦٤)		الخسارة الشاملة الأخرى
٧٤,٦٧٩,٧٧٠	١٤,٩٥٢,٦٦٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح للسنة المتعلق بـ:
٧٧,٥٢٤,٤٧٥	١٧,٥٦٦,٥٩٤		مساهمي الشركة الأم
(٧٧٥,٢٩٩)	(١,٩٥٠,٦٦١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٦,٧٤٩,١٧٦	١٥,٦١٥,٩٣٣		
			إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
٧٥,٤٥٥,٩٣٣	١٦,٩١٥,٠٧٩		مساهمي الشركة الأم
(٧٧٦,١٦٣)	(١,٩٦٢,٤١٠)	٣٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٤,٦٧٩,٧٧٠	١٤,٩٥٢,٦٦٩		
٣,٨٨	٠,٨٨	٢٩	ربح السهم الأساسي والمخفض



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي



مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

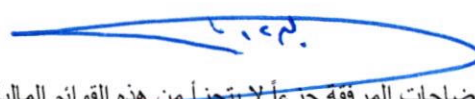
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم				رأس المال	إيضاحات
		الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي		
٤٢٩,٩٥١,٨٧٠	١,٩٥٠,١١٨	٤٢٨,٠٠١,٧٥٢	١٩٩,٩٨٧,٩٨٨	٩٣٦,٧٠٦	٢٧,٠٧٧,٠٥٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٧٦,٧٤٩,١٧٦	(٧٧٥,٢٩٩)	٧٧,٥٢٤,٤٧٥	٧٧,٥٢٤,٤٧٥	-	-	-	الربح للسنة
(٢,٠٦٩,٤٠٦)	(٨٦٤)	(٢,٠٦٨,٥٤٢)	(٢,٨١٣,٢٣٦)	٧٤٤,٦٩٤	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٧٤,٦٧٩,٧٧٠	(٧٧٦,١٦٣)	٧٥,٤٥٥,٩٣٣	٧٤,٧١١,٢٣٩	٧٤٤,٦٩٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٦ توزيعات أرباح
(٩٥٥,٩٠٦)	(٩٥٥,٩٠٦)	-	-	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	(٧,٧٥٢,٤٤٨)	-	٧,٧٥٢,٤٤٨	-	١٥ المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	١,٦٨١,٤٠٠	(١,٦٨١,٤٠٠)	-	-	المحول عند استبعاد استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٤٧٣,٦٧٥,٧٣٤	٢١٨,٠٤٩	٤٧٣,٤٥٧,٦٨٥	٢٣٨,٦٢٨,١٧٩	-	٣٤,٨٢٩,٥٠٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٧٣,٦٧٥,٧٣٤	٢١٨,٠٤٩	٤٧٣,٤٥٧,٦٨٥	٢٣٨,٦٢٨,١٧٩	-	٣٤,٨٢٩,٥٠٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥,٦١٥,٩٣٣	(١,٩٥٠,٦٦١)	١٧,٥٦٦,٥٩٤	١٧,٥٦٦,٥٩٤	-	-	-	الربح للسنة
(٦٦٣,٢٦٤)	(١١,٧٤٩)	(٦٥١,٥١٥)	(٦٥١,٥١٥)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٤,٩٥٢,٦٦٩	(١,٩٦٢,٤١٠)	١٦,٩١٥,٠٧٩	١٦,٩١٥,٠٧٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٦ توزيعات أرباح
-	-	-	(١,٧٥٦,٦٥٩)	-	١,٧٥٦,٦٥٩	-	١٥ المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤٦٨,٦٢٨,٤٠٣	(١,٧٤٤,٣٦١)	٤٧٠,٣٧٢,٧٦٤	٢٣٣,٧٨٦,٥٩٩	-	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي



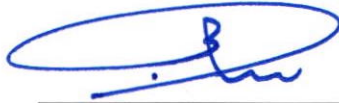
مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

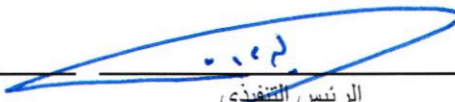
شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٤,٨٣٤,٦٦٧	٢٧,٧٣٩,١٢٨	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٨,٧٣٤,٧٧١	١٠,٣٧٦,١٦٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤٥,٨٠٠	٣٤٥,٧٩٩	إستهلاك عقارات استثمارية
٤,٠٧٥,٥٥٠	٦,٢٩٥,٥٢٧	إستهلاك أصول حق إستخدام
٤,٤٦٦,٨٧٧	٣٩,٤٢٩,٢٧١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٢٢٠,٧١٤	٤,١٣٨,٥٣٦	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	٨٣٣,٢٧١	اطفاء أصول غير ملموسة
(٢١٧,٧٧٥)	(٨٩,٠٧٧)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٣,٩٨٠,٤٥٤	٢٠,٩٨٦,٨٠١	تكاليف تمويل
٩,٣٨٢,٦٢٧	١١,٠٠٣,٧١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢٦,٨٢٣,٦٨٥	١٢١,٠٥٩,١٣٩	
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٢٢٢,١٥٠,٩٢٢)	٧٥,١٤٨,٥٧١	مدينون تجاريون وأصول عقود مخزون
(١٢,١٤٩,٥٥٦)	(٤,٥٨٠,٠٩٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٦٣٥,٣٠٧)	١٣,٢٢٣,٠٧٢	تكاليف عقود مرسلة
١٧,٠٤٥,٢٨٣	(١٠٠,٥٠٤)	دائنون تجاريون
٦,٨٨٠,٠٨٧	٨,٣٤٢,٦٥٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٧٨,٤١٠)	(٣٥,٦٥٥,٦٧٦)	إلتزامات عقود
(١,٣٥٥,٠٥٤)	(١,٨٢٢,٧١٠)	مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
٤٦,٤٨٦,٣٨٩	(١٩,٤٨٩,٠١٢)	
(٥٦,٤٣٣,٨٠٥)	١٥٦,١٢٥,٤٣٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥,٠٧٦,٤١٠)	(٦,١٩٩,٠١٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٦٨٣,٥٤١)	(١٩,٠٢٣,٨٣٥)	زكاة مدفوعة
(١٠,٥٢٨,٨٢٦)	(٦,٨٨٩,٨٨٧)	
(٨٤,٧٢٢,٥٨٢)	١٢٤,٠١٢,٧٠٧	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي



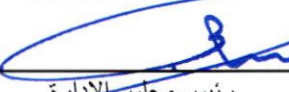
مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

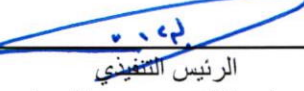
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٤٧,٤٢٤)	(١٣,٢٨٥,٠٣١)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٤,٥٢٦,٧٠٥)	شراء أصول غير ملموسة
٢٣٩,٥١٠	١٦٥,٩٦١	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٠١,٤٥٩	٧٠,٥٢٣	أصول غير متداولة أخرى
		المتحصل من بيع استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
١١,٦٧٢,٩٢٠	-	الدخل الشامل الأخر
٤,٦٦٦,٤٦٥	(١٧,٥٧٥,٢٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧,٤١٦,٦٨٢	(٧,٩٢٠,١٢٥)	بنوك دائنة
(٢٢٨,٤٨٠)	٦٣٩,٢٩٤	أوراق دفع
(٣,٦٦٥,٥٧٠)	(٩,١٨٨,١٤٩)	المسدد من التزامات عقود إيجار
٧٩٠,٦٢٨,٠٢٢	١,٠٠٦,٤٤٧,٩٣٦	المتحصل من القروض قصيرة الأجل
٥,٨٦٥,٠٠٠	٢,١١٢,٥٠٠	المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٧٣٢,٣١٩,٠٣٩)	(١,٠٦٩,٢٩٣,٦٤١)	المسدد من القروض قصيرة الأجل
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٥٥,٩٠٦)	-	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٦,٧٤٠,٧٠٩	(٩٧,٢٠٢,١٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٤٣,٣١٥,٤٠٨)	٩,٢٣٥,٢٧٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٨,٦٣٨,٣٠٨	٤٥,٣٢٢,٩٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٥,٣٢٢,٩٠٠	٥٤,٥٥٨,١٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
٦,٧٩٣,٧١٧	١٦,٨٩١,٧٥٥	إضافات أصول حق استخدام يقابلها التزامات عقود إيجار
٢,٨١٤,١٠٠	٦٦٣,٢٦٤	خسائر إعادة القياس الاكتوارية
٢,١٥٠,٥٣١	-	منافع محددة للموظفين محولة الى جهات ذات علاقة


رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي


الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي


مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التكوين والنشاط

إن شركة دار المعدات الطبية والعلمية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٦٦٦٤ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٢هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠١م. بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢م، أكملت الشركة طرحها العام الأولي وقد تم إدراج أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول") وذلك بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية في ٣ نوفمبر ٢٠٢١م على طلب الشركة طرح ٦ مليون سهم عادي تمثل ٢٠٪ من أسهم الشركة في تداول.

يتمثل نشاط الشركة في مقاولات عامة 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 عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي: ص.ب ١٥٨٤، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة أصول والتزامات الشركة وفروعها المذكورة أدناه، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل	الإسم التجاري	المدينة	تاريخ السجل	النشاط
١٠١٠٢٢٨٦٨٥	شركة دار المعدات الطبية والعلمية للمقاولات	الرياض	١٤٢٨/٠٢/٠١هـ	مقاولات عامة للمباني والطرق والجسور.
١٠١٠٣٥٨٣٨٠	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٢٤/٠٢/٠٦هـ	تشغيل المطاعم وتوريد وطهي وتقديم خدمات التغذية وتجارة المواد الغذائية.
١٠١٠٣٥٨٣٨٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٢٤/٠٢/٠٦هـ	بيع أجهزة معدات السلامة وتركيب وصيانة معدات الإطفاء والإنذار من الحريق وتعبئة وصيانة طفايات الحريق.
١٠١٠٣٩٩٨٧٩	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٥/٠٢/٢٧هـ	إستيراد وبيع وتركيب وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة وبوابات الكشف والتفتيش الأمني والإنذار ضد السرقة.
١٠١٠٦٠٨١٢٢	شركة دار المعدات الطبية والعلمية للحراسات الامنية المدنية الخاصة	الرياض	١٤٣٨/٠٨/١١هـ	تقديم خدمة الحراسة الأمنية المدنية الخاصة.
١٠١٠٦١٣٦٨٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٩/٠٣/٢٦هـ	مقاولات الصيانة والتشغيل.
١٠١٠٦٣٦٠٤٩	شركة البيروني للصناعات الطبية	الرياض	١٤٤١/٠٩/٢٦هـ	صناعة المعدات والأنياب والأجهزة الإشعاعية العادية وإجزائها للأغراض الطبية والعلمية والأبحاث، يشمل (أشعة إكس، أشعة بيتا، أشعة جاما)
١٠١٠٦٥٣٦٧٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٢/٠١/٢٧هـ	التشغيل الطبي للمستشفيات
١٠١٠٦٥٣٦٧٧	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٢/٠١/٢٧هـ	إصلاح وصيانة المعدات الإشعاعية والإلكترونية والطبية والعلاجية، أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية، أنشطة خدمات صيانة المباني

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التكوين والنشاط (تتمة)

كما تتضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر حسابات الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، إن الشركات التابعة المدرجة أدناه هي شركات ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية:

النشاط	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر (%)		اسم الشركة
	٢٠٢١	٢٠٢٢	
مستودع لتجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية.	١٠٠	١٠٠	شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (أ)
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات.	١٠٠	١٠٠	شركة رؤى الحماية
صناعة منظمات ضربات القلب، صناعة أجهزة تخطيط القلب، صناعة أنابيب عمليات القسطرة والتغذية والشفط وخلاف ذلك.	٥١	٥١	شركة نبض للصناعات الطبية
تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها.	١٠٠	١٠٠	شركة الوتين للتكييف والتبريد (ب)
تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والستلايت وشبكات الكمبيوتر والاتصالات، تركيب أنظمة الإضاءة، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق، تمديد الأسلاك الكهربائية، تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية، تمديد أسلاك الاتصالات.	١٠٠	١٠٠	شركة العهد الجديد المحدودة (ب)
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	شركة ابواب المستقبل للمقاولات (ب)
بيع بالجملة لمنتجات اللحوم	-	١٠٠	شركة بيت التموين الغذائية (ج)

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

النشاط	الوضع القانوني	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر (%)		اسم الشركة
		٢٠٢١	٢٠٢٢	
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.	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩	٩٩	شركة نقاء المتحدة للأدوية
بيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وأدوات الزينة بالتجزئة في متاجر متخصصة.	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩	٩٩	شركة نقاء الأولى للأدوية *

* لم تمارس شركة نقاء الأولى للأدوية أي نشاط منذ تاريخ تأسيسها وجاري حالياً شطب السجل التجاري. .
(ب) لم تمارس الشركات أي نشاط تجاري منذ تاريخ التأسيس.

(ج) خلال السنة الحالية، تم تحويل شركة بيت التموين الغذائية من فرع للشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة.
تتمثل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية الموحدة فيما يلي (إيضاح ٣٠):

نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة (%)	الوضع القانوني		اسم الشركة
	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤٩	شركة نبض للصناعات الطبية
١	شركة ذات مسؤولية محدودة	١	شركة نقاء المتحدة للأدوية
١	شركة ذات مسؤولية محدودة	١	شركة نقاء الأولى للأدوية

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

(ب) أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة للسيطرة من قبل المجموعة (الشركات التابعة لها) والمدرجة في إيضاح (١).

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطته المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وعند الحاجة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

٢-٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال لتحديث مرجع للإطار المفاهيمي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والألات والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصل للاستخدام المقصود.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان هناك عقود مخرسة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ التعديلات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

سارية المفعول للفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التامين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التامين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التامين.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة لفترة التطبيق الأولى واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ٥-٢ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول
تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.
- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:
 - توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية الالتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
 - يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
 - يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
 - توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
 - يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٦-٢ ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد الطويلة الأجل إذا استوفيت معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول كما يلي:

السنوات	الأصل
٥	عدد وأدوات وأجهزة مساحية
٤ - ١٠	السيارات
٣ - ٥	الأثاث
٣	حاسب آلي
١٠	معدات ثقيلة
٤	البيوت الجاهزة
٤	الأخشاب
٢ - ٥	الشدات المعدنية والقمط
٥ - ١٠	تحسينات على المأجور

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

يتم إثبات مشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم استهلاك مشاريع تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل قيد الإنشاء أو التطوير جاهز للاستخدام للغرض الذي تم إنشاؤه أو تطويره من قبل الإدارة حيث يتم تحويل تكلفة الأصل إلى البند الخاص بها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٢ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة بالتكلفة عند الإثبات الأولي لها، وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد بالتكلفة ناقصة الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض، تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة في الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي للأصل المقدر بخمس سنوات.

٨-٢ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحتفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية، مبنى تمتلكه الشركة ويتم تأجيرها بموجب عقد أو أكثر من عقود الإيجار التشغيلي. إضافة لذلك، تصنف الأرض، المحتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً كعقارات استثمارية. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "أصول قيد الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محسوبة بحيث تخفض تكلفة الأصول إلى قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية والمقدرة بـ ٣، ٣ سنة.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في الربح أو الخسارة عند تكديدها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستيعادات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية. ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن بند "إيرادات (مصاريف) أخرى - بالصافي" في الربح أو الخسارة.

برغم أن الشركة تقوم بقياس العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة، يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاحات القوائم المالية. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يتم إجراؤه من قبل مقيم مستقل يتمت بمؤهلات مهنية معترف بها ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الاستثماري الجاري تقييمه.

٩-٢ الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الأصول غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصول التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للأصول بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُدْرَج هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

١٠-٢ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية ضمن الربح أو الخسارة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١١-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبني. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(١) التبيوب

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو
ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(٢) القياس

عند الاعتراف المبني، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زاندا تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج تكاليف معاملة الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكديدها.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتبويب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:
أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
ب- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين وعمولة على أصل المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي.

أداة الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يحق للمجموعة استلام الدفعات. لا توجد متطلبات إنخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كإرباح/ (خسائر) أخرى في الربح أو الخسارة كما ينطبق.

(٣) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الأصول والمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصول المالية وتسجل أيضاً تمويل مضمون مقابل العائدات المستلمة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١١-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)

(٤) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصولها المالية. وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، مخصومة حسب تقريب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحققة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

وتطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ قوائم مالية. وجنبت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإن المجموعة، في حالة بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُستطب الأصل المالي عند عدم وجود توفيق معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(ب) الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الإلتزامات المالية عند الاعتراف المبدي.

(١) التويب

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو
ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس الإلتزامات المالية بقيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الإلتزام المالي. يتم قياس الإلتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مثل القروض والذمم الدائنة) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي.

إن طريقة معدل العمولات الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مخصص العمولات على فترة العمولات الفعلية ذات الصلة. إن معدل العمولات الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدي.

(٣) إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإلغاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال الإلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء للإلتزام الأصلي وتحقيق الإلتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف الآخر.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٢-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع العوض المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتُدرج تكاليف الاستحواذ ضمن المصاريف الإدارية عند تكديدها.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تُقيم الأصول المالية والمطلوبات المحملة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

ويعترف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعد العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ والالتزامات المحملة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يعترف عندئذ بالربح في قائمة الدخل الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، توزع الشهرة المكتسبة خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وفي حال تخصيص الشهرة لوحدة مدرة للنقد أو جزء من العملية ضمن الوحدة المبيعة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المبيعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. وتُقاس الشهرة المبيعة في هذه الحالة بناءً على الأقيم النسبية للعملية المبيعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

وعند بيع الشركات التابعة، يعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الموحدة.

١٣-٢ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصناديق والأرصدة وودائع الأجل لدى البنوك عالية السيولة والتي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

١٤-٢ الذمم المدينة التجارية

يتم قياس الذمم المدينة التجارية عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي، مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في الربح أو الخسارة.

١٥-٢ المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لإقتناء المخزون تام الصنع والمواد الخام، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للمجموعة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع. يتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة ويتم عمل مخصص مخزون راكد أو منتهى الصلاحية إذا لزم الأمر.

١٦-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

١٧-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
١٨-٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة:

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل اكتوبري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة وتأخذ عملية التقييم الاكتوبري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في الربح أو الخسارة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سدادها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، في القوائم المالية بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

١٩-٢ القروض

يتم قياس القروض عند الإعترااف المبدئي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض بشكل مباشر. ويتم تصنيفها كالتزامات متداولة إلا في حال حصول المجموعة على حق تأجيل الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، حينئذ، يتم إثبات تلك الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولات الفعلي.

٢٠-٢ الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٢١-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الإلتزام 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 فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٢-٢ الإيجارات

المجموعة كمستأجر

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. وتتعترف الشركة بجميع اتفاقيات التأجير بأصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

أصول حق استخدام

تثبت المجموعة أصول حق استخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق استخدام بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس الإلتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة أصول حق استخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع أصول حق استخدام لانخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار؛ لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للأراضي والمباني (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

أيرمت المجموعة عقود إيجارات فيما يتعلق بعقاراتها الإستثمارية. وقد حددت المجموعة إستناداً إلى تقييم أحكام وشروط الترتيبات، أنها تحتفظ بكافة مخاطر ومزايا ملكية هذه العقارات ولذلك تسجل الشركة هذه العقود باعتبارها عقود إيجارات تشغيلية. يتم إثبات إيرادات العقود في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجارات.

٢٣-٢ المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتتكون تكلفة الإيرادات من تكلفة المواد المشتراة والمصاريف المباشرة التي لها علاقة بتكلفة الإيراد، فيما تتكون مصاريف البيع التسويقي من تلك المصاريف الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصاريف.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٤-٢ تكاليف التمويل

تتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالإقتراض.

٢٥-٢ الزكاة

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

٢٦-٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٧-٢ الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل:

العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد،

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:

في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المجموعة بالتزام أداء:

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

- أ. أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعميلها.
- ب. أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن.
- ج. أداء المجموعة للالتزام لا يُكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٧-٢ الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود مع العملاء (تتمة)

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يحصل فيه العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة للعميل وعندما تفي المجموعة بالتزام الأداء. تأخذ المجموعة في اعتبارها المؤشرات التالية لتقييم تحويل السيطرة للأصل المتعهد بتقديمه للعميل:

- أن لدى المجموعة الحق في الحصول على مقابل الأصل؛
- لدى العميل الحق القانوني للأصل،
- تم نقل الأصل فعلياً بواسطة المجموعة؛
- أصبح لدى العميل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل؛
- قبول العميل للأصل.

السلع المباعة

يتم إثبات الإيرادات عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل ويكون من المرجح استرداد العوض المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة واحتمالية استرجاع السلع بصورة موثوقة، كما لم يعد هناك أي تدخل مستمر من الإدارة في شأن البضائع ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ويتم إدراجها بالصافي بعد خصم الكميات أو الخصم التجاري.

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. تقاس مرحلة الانجاز باحتساب التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. تتحقق الإيرادات بقدر تكاليف العقد المنفقة عندما لا تكون هناك إمكانية الوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها والتي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد عندما تشير التقديرات المالية لاجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى وجود خسارة فإنه يتم تكوين مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.

إيرادات تمويل

تُقاس إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة 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 للأصول المالية.

٢٨-٢ أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض نظير البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة إجراء المجموعة تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل العوض أو قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً، يعترف بأصل العقد مقابل العوض المحقق الشرطي.

تكاليف عقود مرسمة

تمثل التكاليف التي يتم تكبدها للوفاء بعقد مع العملاء حيث تتعلق بشكل مباشر 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) بواجبات الأداء في المستقبل ومن المتوقع تغطيتها. يتم استنفاد تلك التكاليف على أساس منظم ومتسق مع نقل السلع أو الخدمات للعميل.

الحسابات المدينة

تمثل الحسابات المدينة حق المجموعة في مبلغ العوض المشروط (أي يتعين فقط مرور وقت قبل أن يصبح دفع العوض مستحقاً). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية.

التزامات العقود

تمثل التزامات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل نظير قبض المجموعة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل. وإذا دفع العميل العوض قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إليه، يعترف بالتزامات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد.

٢٩-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح السنوية في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣٠-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له. تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .
المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .
المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة. في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣١-٢ الإلتزامات 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 تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزم حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإنه لا يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية الموحدة.

٣٢-٢ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف وتشمل الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- مخصص بضاعة بطينة الحركة - إيضاح (٨)
- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - إيضاح (٩)
- إفصاحات بشأن تحيلات الحساسية - إيضاح (١٧)
- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - إيضاح (٣٤)

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات.

التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

(أ) أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة، حيث لا يزال يتعين على المجموعة انتظار مراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتلك الإقرارات الزكوية المقدمة والإتفاق وقبول مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ٢٢.

(ب) الافتراضات طويلة الأجل لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطط، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

(ت) تحديد مدة الإيجار للعقود 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 إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة عدداً من عقود الإيجار التي تتضمن بنود تمديد أو إنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه حيث تأخذ بعين الإعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال وقوع حدث هام قد يؤثر على قدرتها ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

(ج) المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الملاحظات إلى تقدير التكاليف المحتمل تكبدها بالإستناد إلى تقديرات الإدارة وغيرها من المعلومات المتاحة. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

(د) التكلفة التقديرية للإنجاز

يتعين على الشركة، بتاريخ كل قوائم مالية، تقدير تكاليف استكمال العقود ذات الأسعار الثابتة، ويستلزم تقدير تكاليف استكمال هذه العقود من الشركة وضع تقديرات للتكاليف المستقبلية المتوقع تكبدها بناء على الأعمال المقرر تنفيذها بعد تاريخ القوائم المالية، حيث أن هذا التقدير سيؤثر على إيرادات العقد وتكاليفه وأصوله. وتعتمد تقديرات تكاليف إنجاز المشاريع على أفضل تقديرات لدى الإدارة بتاريخ القوائم المالية، بعد الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات المتاحة والمعلومة.

(هـ) مخصص الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناء على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

(و) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الافتراضي

يتعذر على الشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومعدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثل. ولذلك، فإن معدل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها.

(ي) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويحدد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويعد الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

شركة دار المعونات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- ممتلكات ومعونات

بالريال السعودي												
التكلفة	المجموع	ممتلكات تحت التقييم	تصفیات على المأجور	العقارات المملوكة والقطر	الأختصاص	البيوت الجارية	معونات بقيمة	حساب الوكيل	الذخائر	السجلات	صدة وأدوات وأجهزة مسانحة	
١ يناير ٢٠٢٢	٨٦,٠١٠,٩١٩	-	٨١,٠٦٠,٩٦٠	٥,٤٨٤,٠٧٥	٩٧١,٥٢١	٦٧٥,٩٥٨	٧,١٠٨,٩١٩	٢,٥٤٦,٣٧٩	٧,٤٥٦,٤٩٧	٣٦,٤٢١,٠٦٩	١٧,٣٣٤,٥٣١	
إضافات خلال السنة	١٣,٧٨٥,٠٣١	-	١,٥٧٥,٤٩٣	-	-	-	٦٥٧,٠٠٠	٤٤٢,٥١٥	٢,٢٥٣,١٢٠	٥,٦١١,٩٤٦	٢,٧٤٤,٩٥٧	
استحقاقات خلال السنة	(٤٨٧,١١٧)	-	(٢٠٠,٨٨٨)	-	-	-	-	(٤,١٢٠)	(٢,٠٩٥)	(٤١٠,٣٠٤)	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٨,٨٠٨,٨٣٣	-	٩٥,٤٣٥,٥٦٥	٥,٤٨٤,٠٧٥	٩٧١,٥٢١	٦٧٥,٩٥٨	٧,٧٦٥,٩١٩	٢,٩٨٤,٢٦٤	٩,٧٠٧,٥٢٢	٤١,٥٧٢,٧١١	٢٠,٠٧٩,٤٨٨	
الإستحقاقات المتراكمة	٥٢,١٤٤,٤٣٣	-	٢٧,٠٢,٧٢٦	٥,٢٨٣,٦٤٠	٧٩٢,٤٢٢	٦٧٥,٨٢٥	٥,٩١٦,٠٥٥	١,٩١٤,٣٦١	٢,٢٨٣,٤٣٨	٢٣,٨٠١,٥٢٣	١,٧٦٩,٤٠٣	١ يناير ٢٠٢٢
الإستحقاقات المحصل للسنة	١٠,٣٧٩,١٦٩	-	١,٠١٢,٨٨٠	٢,٦٨٠	٧٧,٨٤١	٨٢	٥٣١,٩٥٢	٤٢٧,٣٦٠	١,٦٥٩,١١٦	٤,٨٣٨,٦٤٠	١,٧٨٥,٧١٨	١ يناير ٢٠٢٢
استحقاقات خلال السنة	(٤١٠,٢٣٣)	-	(٤٠,١٨٨)	-	-	-	-	(٤,١٤٧)	(٧٣٣)	(٤٠١,٣٣٥)	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,١١٠,٣٦٩	-	٤,٧٦١,٥٨٨	٥,٢٨١,٣٢٠	٨٧٠,٣٠٣	٦٧٥,٩٠٧	٦,٤٤٨,٠٠٧	٢,٣٧٧,٥٧٤	٤,٩٤١,٧٢١	٧٨,٢٤٣,٨٧٨	٨,٥٥٥,١٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية	٣١,١٩٨,٤٦٤	-	٤,٨٥٠,٧٧٧	١٩٧,٧٥٥	١,٠٦,٢٢٨	٥١	١,٣١٧,٩١٢	١,٠٦,٦٩٠	٤,٧٦٥,٨٠١	١٣,٣٢٨,٨٨٣	١١,٥٢٤,٣٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة دار المعونات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- مستأزمات ومعدات (تتمة)

المجموع	مبلغ تحت التقييم	حسابات على المانور	الطفاة المطبقة والكم	الأخطاب	البيوت الجارية	معدات تقنية	حساب إلى	الذات	السجلات	عدد وأوزان وأجهزة مسجلة	التكلفة
٨,٤١١,٠٧٣	٩,٠٤٦,١٨٢	٥,٩٣٢,٩٣٥	٥,٤٨٥,٣٧٨	٩٧١,٥٣١	٦٩٢,٧٥٨	٧,٥٨١,٠٩٣	٢,١٣٢,٦٤٩	٤,٩٣٦,٩٨٣	٣٥,٥٢٢,٨٩٠	٨,٥٧٠,١٧٤	١ يناير ٢٠٢١
٧,٤٤٧,٤٢٤	١٢٦,٤٥١	١,٢٦١,٥٥١	-	-	-	٢٢,٧٢٢	٤١٠,٨٦١	٢,٣٧٤,٢٥٦	٢,٥٩١,٤٥٩	٦٥٩,١٧٤	إضافات خلال السنة
(١,٨٤٧,٥٧٨)	-	-	(١,٣٠٣)	-	(١٦,٨٠٠)	(٤٩٥,٨٩٦)	(١,١٠٠)	(٦,٧٣٩)	(١,٢١٨,٧٨٠)	(٥٢,٩٣٠)	استقدمات خلال السنة
-	(٩,١٨٠,١٢٣)	٨١٢,٤٧٤	-	-	-	-	٣,٩٦٩	٢١١,٠٢٧	(٤,٥٠٠)	٨,١٥٧,٦٦٣	تحويلات خلال السنة
٨٦,٠١٠,٩١٩	-	٨,٠٠٦,٩٦٠	٥,٤٨٤,٧٥٥	٩٧١,٥٣١	٦٧٥,٩٥٨	٧,١٠٨,٩١٩	٢,٥٤٦,٣٧٩	٧,٤٥٦,٤٩٧	٣١,٤٢١,٠١٩	١٧,٢٣٤,٥٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥,٦٣٥,٥٠٥	-	٣,٠١٧,٠٠٦	٥,٢٨٢,٥٥٤	٦٥٤,٦٦٣	٦٦٤,٦٣٠	٥,٦١١,٢٢٣	١,٥٠١,٣٣٦	٢,٥١٤,٢٨٠	٢٠,٥٣٧,٢٤٣	٥,٤٦٣,٤٧٠	١ يناير ٢٠٢١
٨,٧٣٤,٧٧١	-	٦٨٥,٧٢٠	٢,٨٨٠	١٣٧,٧٩٩	٢٨,٣٢٣	٧٢٩,٤٥١	٤١٤,١٢٣	٨٦٩,٤٩٦	٤,٤٤٨,٠٦٠	١,٤٠٨,٨٤٩	الاستهلاك المحصل للسنة
(١,٨٢٥,٨٤٤)	-	-	(١,٢٩٤)	-	(١٦,٧٩٨)	(٤٧٤,٦١٩)	(١,٠٩٨)	(٦,٠٣٨)	(١,٢١٨,٧٨٠)	(٥٢,٩١٦)	استقدمات خلال السنة
٥٢,١٤٤,٤٢٣	-	٣,٧٠٢,٧٣٦	٥,٢٨٢,٦٤٠	٧٩٢,٤٦٢	٦٧٥,٨٧٥	٥,٩١٦,٠٥٥	١,٩١٤,٣٦١	٣,٧٨٢,٤٣٨	٢٣,٨٠٦,٥٢٣	٦,١٧٩,٤٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٢,٨٦٦,٤٨١	-	٤,٣٠٤,٦٣٤	٢٠,٠٤٣٥	١٨٤,٠٢٩	١٢٣	١,١٩٢,٨٦٤	٢٢٢,٠١٨	٤,١٧٣,٠٥٩	١٢,٦١٤,٥٤٦	١٠,٥٦٥,١٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بلغت قيمة المستأزمات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة ٢٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٢,١ مليون ريال سعودي).

فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(بالريال السعودي)	٢٠٢٢	٢٠٢١
تكلفة الأبر والذات	٦,١١٤,٠٠٩	٦,٥٢٥,٨٢٨
مصروف بيعية وتسويقية	٢١٢,٩٤٥	٢٤٧,٧٥٢
مصروف عمومية وإدارية	٣,٩٩٩,٢١٥	١,٩٦١,١٩١
	١٠,٣٢٦,١٦٩	٨,٧٣٤,٧٧١

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- أصول حق إستخدام

تتمثل أصول حق استخدام في مبانى مؤجرة لمدة تتراوح بين ٣ - ٥ سنوات، وفيما يلي الحركة خلال العام:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التكلفة
١٣,٩٤٥,١٦٢	٢٠,٧٣٨,٨٧٩	١ يناير
٦,٧٩٣,٧١٧	١٦,٨٩١,٧٥٥	إضافات خلال السنة
٢٠,٧٣٨,٨٧٩	٣٧,٦٣٠,٦٣٤	٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم
٦,٧١٤,٥٠٣	١٠,٧٩٠,٠٥٣	١ يناير
٤,٠٧٥,٥٥٠	٦,٢٩٥,٥٢٧	الإستهلاك المحمل للسنة
١٠,٧٩٠,٠٥٣	١٧,٠٨٥,٥٨٠	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٩,٩٤٨,٨٢٦	٢٠,٥٤٥,٠٥٤	٣١ ديسمبر

٦- عقارات استثمارية

(بالريال السعودي)			
المجموع	مبانى	أراضي	
			التكلفة
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢١
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			الإستهلاك المتراكم
٦,٧٧٠,٨٦٢	٦,٧٧٠,٨٦٢	-	١ يناير ٢٠٢١
٣٤٥,٨٠٠	٣٤٥,٨٠٠	-	الإستهلاك المحمل للسنة
٧,١١٦,٦٦٢	٧,١١٦,٦٦٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٥,٧٩٩	٣٤٥,٧٩٩	-	الإستهلاك المحمل للسنة
٧,٤٦٢,٤٦١	٧,٤٦٢,٤٦١	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية
٣١,٩١٨,١٤٤	٤,٠٦٣,١٤٤	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٢,٢٦٣,٩٤٣	٤,٤٠٨,٩٤٣	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إفصاحات القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٣٤,٨٢٣,٤٠٠	٣٢,٢٦٣,٩٤٣	٣٤,٧٢٢,٤٦٧	٣١,٩١٨,١٤٤	عقارات استثمارية

والتي تتمثل في عقارات استثمارية إما محتفظ بها انتظراً لارتفاع قيمتها أو معدة للإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
١٩,٧٥٥,٠٠٠	١٨,٨٥٥,٠٠٠	٢٠,٣٤٩,٣٦٤	١٨,٨٥٥,٠٠٠	عقارات استثمارية محتفظ بها لارتفاع القيمة
١٥,٠٦٨,٤٠٠	١٣,٤٠٨,٩٤٣	١٤,٣٧٣,١٠٣	١٣,٠٦٣,١٤٤	عقارات استثمارية معدة للإيجار
٣٤,٨٢٣,٤٠٠	٣٢,٢٦٣,٩٤٣	٣٤,٧٢٢,٤٦٧	٣١,٩١٨,١٤٤	الإجمالي

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- عقارات استثمارية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بواسطة مقيمين عقاريين خارجيين معتمدين ومستقلين من ذوي المؤهلات المهنية المناسبة والمعترف بها ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقدير قيمته وفقاً للموقع الجغرافي. وهم شركة أولات وشريكه للتقييم العقاري (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٣٩٧) وشركة همة للتقييم العقاري (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٠٢٢٣).

طريقة التقييم	المدخلات القابلة للملاحظة وافتراضات التقييم	العلاقة بين المدخلات القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة
أسلوب السوق طريقة المقارنات - أسلوب الدخل (طريقة خصم التدفقات النقدية)	تم افتراض بأن العقارات ضمن سوق تنافسي مفتوح وافتراض التشغيل، بالنسبة للعقارات المؤجرة تم استخدام المعلومات بخصوص الدخل السنوي وعقود المستأجرين ومعدل الإشغال، كما تم افتراض صحة جميع المستندات المقدمة من الشركة، ومراعاة الخدمات بالمناطق وقربها من مناطق التقييم، كما تم الحصول على الصك ورخصة البناء وتم التحري عن جميع المستندات والمعلومات ودراستها بصورة دقيقة.	يمكن للقيمة العادلة المقدرة أن تزيد / تقل في حالة تغير أسعار بيع الأرض بالحي، إختلاف مستوى الخدمات (خدمات البنية التحتية وخدمات البنية الفوقية، مثل المدارس والمستشفيات والحدائق وغيرها)، اكتمال العمران في المنطقة المحيطة، نظام البناء في المنطقة.

بلغت إيرادات الإيجار عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٥ مليون ريال سعودي) كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٨) إيرادات أخرى.

٧- أصول غير ملموسة

يتمثل بند الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص أدوية لدى شركات تابعة، يتم إطفائها على ٥ سنوات كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	٤,٥٢٦,٧٠٥
-	٤,٥٢٦,٧٠٥
-	٨٣٣,٢٧١
-	٨٣٣,٢٧١
-	٣,٦٩٣,٤٣٤

٨- مخزون

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٩٤,٥٢٣,٧١٠	١٠٠,٤٠٦,٤٣٧
٥,٣٦٤,٥٩٧	٦,١٢٦,٦٥٥
٧,١٦٩,٩٥٧	٤,٩٩٩,٧٠٥
٤,٦٣١	-
١٠٧,٠٦٢,٨٩٥	١١١,٥٣٢,٧٩٧
(٩,٨٢٥,٢٢٦)	(١٣,٨٥٣,٥٦٧)
٩٧,٢٣٧,٦٦٩	٩٧,٦٧٩,٢٣٠

مخزون معدات طبية وغير طبية
مخزون مقاولات
مخزون تشغيل
بضاعة بالطريق

مخصص بضاعة بطينة الحركة

فيما يلي حركة مخصص البضاعة البطينة الحركة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٨,٦٠٤,٥١٢	٩,٨٢٥,٢٢٦
١,٢٢٠,٧١٤	٤,١٣٨,٥٣٦
-	(١١٠,١٩٥)
٩,٨٢٥,٢٢٦	١٣,٨٥٣,٥٦٧

١ يناير
إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٤)
شطب خلال السنة
٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- مدينون تجاريون وأصول عقود

(بالريال السعودي)			
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥١٠,٠٢٠,١٥١	٤٨٠,١٨٩,٤٥٣	أ-٩	مدينون تجاريون
٢٠٨,٦٤١,٦٩٦	١٦٣,٣٢٣,٨٢٣	ب-٩	أصول عقود
٧١٨,٦٦١,٨٤٧	٦٤٣,٥١٣,٢٧٦		
(٩,٢٣٥,٦٦٨)	(٤٨,٦٦٤,٩٣٩)	ج-٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٠٩,٤٢٦,١٧٩	٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧		

٩- أ مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)			
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٤٨٨,٧٨٦,٢٨٩	٤٥٠,١٢٨,٥٦١		نم عملاء - قطاع حكومي
١٩,٩٣٤,٠٨٥	٣٠,٠٦٠,٨٩٢		نم عملاء - قطاع خاص
١,٢٩٩,٧٧٧	-		استبقاات
٥١٠,٠٢٠,١٥١	٤٨٠,١٨٩,٤٥٣		

٩- ب أصول عقود

يمثل أرصدة ناتجة عن أعمال تنفيذ عقود تشغيل وصيانة وأعمال إنشائية لم يتم إصدار فواتير لها كما في ٣١ ديسمبر

(بالريال السعودي)			
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢٠٧,٦٢٦,١٠٤	١٦٣,٠٨٩,٨٨٥		أعمال تنفيذ عقود تشغيل وصيانة - قطاع حكومي
١,٠١٥,٥٩٢	٢٣٣,٩٣٨		أعمال تنفيذ عقود أعمال إنشائية
٢٠٨,٦٤١,٦٩٦	١٦٣,٣٢٣,٨٢٣		

٩- ج مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(بالريال السعودي)			(بالريال السعودي)			
٢٠٢١	٢٠٢٢		٢٠٢١	٢٠٢٢		
الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي	الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي	
٤,٧٦٨,٧٩١	٢,٦٦١,٩٥٣	٢,١٠٦,٨٣٨	٩,٢٣٥,٦٦٨	٥,٢٧٤,٣٢٩	٣,٩٦١,٣٣٩	١ يناير
٤,٤٦٦,٨٧٧	٢,٦١٢,٣٧٧	١,٨٥٤,٥٠٠	٣٩,٤٢٩,٢٧١	٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٢٩,٢٧١	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٩,٢٣٥,٦٦٨	٥,٢٧٤,٣٣٠	٣,٩٦١,٣٣٨	٤٨,٦٦٤,٩٣٩	٧,٦٧٤,٣٢٩	٤٠,٩٩٠,٦١٠	٣١ ديسمبر

إن تحليل أعمار إجمالي المدينون التجاريون وأصول العقود كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

ريال سعودي			ريال سعودي			
٢٠٢١	٢٠٢٢		٢٠٢١	٢٠٢٢		
الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي	الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي	
٧٥,٢٥٢,٢٤٦	٥٥,٠٧٥٧	٧٤,٧٠١,٤٨٩	٢٠٣,٣٠٤,٢١٧	١,٤٢٨,٢٦١	٢٠١,٨٧٥,٩٥٦	لم تستحق بعد
٦٩,٥٩٤,٩٣١	٥,١٦٢,٢٠٧	٦٤,٤٣٢,٧٢٤	١١٦,٥٨٧,١١١	٨,٢٨١,٩٥٤	١٠٨,٣٠٥,١٥٧	٠ - ٩٠ يوم
٨٧,٢٤٠,٤٤٠	٥,٠٣٣,٤٢٠	٨٢,٢٠٧,٠٢٠	٦٤,٠٥٨,٩٠٤	٧,٢٧٢,٢٨٨	٥٦,٧٨٦,٦١٦	٩١ - ١٨٠ يوم
١١٨,٤٥٦,٠٨٧	٢,٦٤٢,٥٨٦	١١٥,٨١٣,٥٠١	٥٣,٣١٢,٤٢٧	٢,٤٢٧,٤٣٦	٥٠,٨٨٤,٩٩١	١٨١ - ٢٧٠ يوم
١٧٤,٨٤٣,٢٦٨	٢,٤٦١,٠٩٩	١٧٢,٣٨٢,١٦٩	٤٨,٢٨٠,٧٢٤	١,٨١٨,٦٦٤	٤٦,٤٦٢,٠٦٠	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
١٧٨,٠٢٢,٥٥٥	٦,٣٩٩,٣٨٥	١٧١,٦٢٣,١٧٠	١٢٢,٥٣٠,٠٤٢	٩,٠٦٦,٢٧٧	١١٣,٤٦٣,٨١٥	٣٦١ - ٧٢٠ يوم
١٥,٢٥٢,٣٢٠	-	١٥,٢٥٢,٣٢٠	٣٥,٤٣٩,٨٥١	-	٣٥,٤٣٩,٨٥١	أكثر من ٧٢٠ يوم
٧١٨,٦٦١,٨٤٧	٢٢,٢٤٩,٤٥٤	٦٩٦,٤١٢,٣٩٣	٦٤٣,٥١٣,٢٧٦	٣٠,٢٩٤,٨٣٠	٦١٣,٢١٨,٤٤٦	الإجمالي

٩- د إلزامات عقود

تتكون إلزامات العقود من الدفعات المقدمة المستلمة عن قيمة العقود الموقعة مع العملاء وقد بلغت قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٧٨٨,٦٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٦١١,٣٨٣ ريال سعودي).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٨٥٠,٤٥٤	٣٢,٠٨٣,٧٤٩	تأشيرات مدفوعة مقدماً
١٦,٣٩٩,٨٥٣	١٦,٩١٠,٠٩٥	دفعات مقدمة لموردين
٣,١٤٨,٣٩٢	٤,٢٤٣,٩٤١	ذمم موظفين وعهد نقدية
٤,٠٧٢,٦٣٤	٣,٩٥٠,٨٢٨	تأمين مدفوع مقدماً
١,٦٤١,٥٧٥	١,٠٥٩,٢٦٦	مصاريف تمويل مشاريع مدفوعة مقدماً
٢,٠٠٥,٦٩٩	٧٥٦,٦٦٧	إيجار مدفوع مقدماً
١,١٠٧,٣٣٥	٥٢٨,١٣٠	تأمينات نقدية لدى الغير
٦,٢٩٤,٠٩٠	-	مصاريف متعلقة بالطرح
٥,٩٣٣,٦١٩	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٨٥٤,٠٧٣	٥٥١,٩٧٦	أخرى
٧٣,٣٠٧,٧٢٤	٦٠,٠٨٤,٦٥٢	

١١- تكاليف عقود مرسمة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٢٩٨,١٠٨	٨,٢٣٢,٧٧٦	تكاليف صيانة وتشغيل لمقاولي الباطن مرسمة
١,٢٤٤,٣٥٠	٤,٠٠٨,٨٥٦	تكاليف مشاريع التشغيل والصيانة أخرى مرسمة
٣,٠٠٤,٥٦٩	-	تكاليف قطع غيار مرسمة
٥٩٤,١٠١	-	تكاليف مشاريع مقاولات وإنشاءات مرسمة
١٢,١٤١,١٢٨	١٢,٢٤١,٦٣٢	

فيما يلي الحركة على رصيد تكاليف العقود المرسمة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩,١٨٦,٤١١	١٢,١٤١,١٢٨	الرصيد الافتتاحي
١٥,٣٥٥,٦٨٧	٧,٦٢٥,٧٩٢	إضافات خلال السنة
(٣٢,٤٠٠,٩٧٠)	(٧,٥٢٥,٢٨٨)	إطفاءات خلال السنة
١٢,١٤١,١٢٨	١٢,٢٤١,٦٣٢	الرصيد الختامي

١٢- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٧,٧١٦,١١٢	٥٣,٤٣٧,٩٩٤	أرصدة لدى البنوك
٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل*
١٠٦,٧٨٨	١٢٠,١٧٦	نقد في الصندوق
٤٥,٣٢٢,٩٠٠	٥٤,٥٥٨,١٧٠	

*تم ربط الوديعة لدى بنك محلي لمدة ٦٠ يوم وفقاً لمعدل الفائدة السائدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين بالمجموعة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت التي تملكها أو تديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً، وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين ويتم اعتمادها من الإدارة خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المجموعة والجهات ذات العلاقة خلال السنة:

(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	جهة ذات علاقة
١,٨٢٤,١٨٣	٢,٢٥١,٦٥٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة التزامات المنافع المحددة		
١,٨٢٤,٢٩٢	-	للموظفين (إيضاح ١٧)		
٨٦٤,٠٠٠	٨٦٤,٠٠٠	إيراد إيجار (إيضاح ٢٨) إيرادات عقود الصيانة	شركة شقيقة	شركة روابي للتسويق العالمية
٩,٨١٧,٠٣٨	٦,٦٥٦,٦٢٥	والتشغيل		
٥,٥٥٠,٢٧٢	٢,٢٦٠,٠٠٥	مشتريات		
٢,٩٤٠,٠٠٠	٣,٠٨٨,٤٧٨	مشتريات		
٨٥٨,٨١٧	-	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل	شركة شقيقة	شركة روابي للخدمات الذكية والأجهزة
٤٢١,٠١٥	٣,٤٧٤,٠٨٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة التزامات المنافع المحددة		
٢٠٧,٨٣٤	-	للموظفين (إيضاح ١٧)		
٦,٩٠٤,٦٦٦	٥,٤٩٩,٠٧٦	إيرادات إنشائية	شركة شقيقة	الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت
٣٨٤,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	إيراد إيجار (إيضاح ٢٨) إيرادات عقود الصيانة		
٣٥٩,٨٧٩	٥,٩٨٥,٢٦٩	والتشغيل		
١٤٤,٨٧١	٢٩٩,٢٠٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٥٠٦,٩٢٦	-	إيرادات إنشائية		
٢,١٦٣,٦٦٥	٨٤٥,٤٨٤	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل	شركة شقيقة	الشركة الألمانية لمعالجة أسطح المعادن
٢٦٤,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	إيراد إيجار (إيضاح ٢٨)		
٣٤٧,٨٨٧	٢٨٧,١٩١	مشتريات		
١١٨,٤٠٥	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)		
٤,٩٣٩,١١٦	٢,٦٩٦,٤٩٤	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
١٨,٦٢٩,٨٨٣	٧,٢١٦,٣٩٦	إيرادات إنشائية	شركة شقيقة	شركة ديرة العمار للعقارات
-	٨٨٧,٦٧٥	مشتريات		
١,٥٦٤,٢٧٥	٢,١٠٨,٥٤٤	مصروف إيجار		
٨,٨٩٦,٥٠٢	٣,٠٥٤,٥٥٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة شقيقة	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٦,٩٥٥,٥١٣	٣,٥٩٦,٩٢٤	مشتريات		
٧,٢٣٨,٢٦٨	٥,٤٥٣,٦٧٩	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة شقيقة	مؤسسة بركات الخير للتجارة
٤,٥٩١,٨٨٧	٤,٩١٥,٤٧٠	مشتريات		

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

أ- مستحق من جهات ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٦٨٦,٧٥٤	٨,٩٠٢,٨١٣	شركة ديرة العمار للعقارات
-	٧,٣٨٨,١٥٢	شركة روابي التسويق العالمية
٩٢٦,٥٨٤	١,٤٦٤,٧٩٣	مؤسسة بركات الخير للتجارة
٦٢٦,٨٩٧	١,٠١٠,٤٦٩	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٤,٢٤٠,٢٣٥	١٨,٧٦٦,٢٢٧	

ب- مستحق إلى جهات ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٩٦٣,٠٢٠	-	شركة روابي التسويق العالمية
٤,٩٦٣,٠٢٠	-	

مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالمجموعة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٦٦٤,٠٠٠	٣,٣٩٠,٠٠٠	رواتب وتعويضات وبدلات - قصيرة الأجل
١٤٦,٠٠٠	١٧٦,٢٥٠	رواتب وتعويضات وبدلات - طويلة الأجل
٢,٨١٠,٠٠٠	٣,٥٦٦,٢٥٠	الإجمالي

١٤- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢٠ مليون سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي وقد اكتتب المساهمون بكامل رأس المال.

١٥- احتياطي نظامي

تماشياً مع النظام الأساس للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٦- توزيعات الأرباح

قررت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ توزيع أرباح ما نسبته ١٠٪ من رأس المال وذلك من رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٠ مليون ريال سعودي).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتعين على المجموعة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل والعمال السعودية عند إنتهاء خدماتهم. يتم قياس تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقييم الإكتواري وطريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

١٧-١ تسوية القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٠,٨٠١,٧٣٣	٥٦,٨٠٤,٤٣٤	١ يناير
٩,٣٨٢,٦٢٧	١١,٠٠٣,٧١٤	تكاليف الخدمة
١,٠٣٢,٩١٥	١,٣٣٨,٥٠٧	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٧)
١٠,٤١٥,٥٤٢	١٢,٣٤٢,٢٢١	مجموع المعترف به في الربح أو الخسارة
٢,٨١٤,١٠٠	٦٦٣,٢٦٤	خسائر إعادة القياس الإكتوارية
٢,٨١٤,١٠٠	٦٦٣,٢٦٤	مجموع المعترف به في الدخل الشامل الأخر
(٢,١٥٠,٥٣١)	-	محول الى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٣)
(٥,٠٧٦,٤١٠)	(٦,١٩٩,٠١٠)	المدفوع خلال السنة
٥٦,٨٠٤,٤٣٤	٦٣,٦١٠,٩٠٩	٣١ ديسمبر

١٧-٢ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٢,٣٥	%٤,٢٥	معدل الخصم
%١	%٣	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

١٧-٣ تحليل حساسية الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

إن أثر التغييرات في الافتراضات الإكتوارية الرئيسية على القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين المحددة هو كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٣,٩٦٧,٩١٧	٦٠,٣٠٣,٩٨٦	%١+
٥٩,٨٢٩,٢٥٢	٦٦,٦٠٨,٠٨٥	%١-
٥٩,٨٣٧,٢٠٥	٦٦,٦١٦,١٩٠	%١+
٥٣,٩٠٨,٩٥٠	٦٠,٢٤١,٨٣٣	%١-

- تم تحديد تحليل الحساسية الموضح أعلاه استناداً إلى طريقة تستنتج التأثير على التزامات الفوائد النهائية للموظفين نتيجة للتغييرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- يعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراضات هامة، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.
- قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً لأي تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٢٥١,٥٩٢	١٣,٦٩٧,٥٠٨	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية
٢٣,٠٥٩,٦٠٣	٢٧,٥٥٧,٦٦٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٩,٣٦٩,٤٤٨	٣٩,٥٣٥,٦٢٥	أكثر من ٥ سنوات لكن أقل من ١٠ سنوات

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- التزامات عقود إيجار

يوضح الجدول التالي حركة رصيد التزامات عقود الإيجار في نهاية السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,١١٩,٥٣٤	١٠,٥١١,٦٧٩	١ يناير
٦,٧٩٣,٧١٧	١٦,٨٩١,٧٥٥	إضافات خلال السنة
٢٦٣,٩٩٨	٦٢٤,٤٥٩	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٧)
(٣,٦٦٥,٥٧٠)	(٩,١٨٨,١٤٩)	المدفوع خلال السنة
١٠,٥١١,٦٧٩	١٨,٨٣٩,٧٤٤	٣١ ديسمبر
منها:		
٥,٧٧٠,٨١١	١٠,٦٠٦,٧٩١	التزامات عقود الإيجار غير متداولة
٤,٧٤٠,٨٦٨	٨,٢٣٢,٩٥٣	التزامات عقود الإيجار متداولة
١٠,٥١١,٦٧٩	١٨,٨٣٩,٧٤٤	
فيما يلي تحليل استحقاقات التزامات عقود الإيجار:		
٥,٦٤١,٦٩٠	٧,٥٦٨,٧٣٣	خلال سنة
٥,١٩٦,٦٩٥	١٢,٠٦٤,٦٧٦	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٠,٨٣٨,٣٨٥	١٩,٦٣٣,٤٠٩	تكاليف تمويل مؤجلة
(٣٢٦,٧٠٦)	(٧٩٣,٦٦٥)	
١٠,٥١١,٦٧٩	١٨,٨٣٩,٧٤٤	

إيجارات تشغيلية

تمثل إيجارات تشغيلية مصاريف عقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهرًا أو أقل) والتي اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف الإيجار في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت.

فيما يلي توزيع الإيجارات التشغيلية المحملة للسنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٣٨٨,٧٦٠	٦,٦٦٥,٧٠٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٥٥١,٤٨٢	٧٨٢,٥٤٦	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٥)
١,٣٤٥,٢١١	١,٥٧٧,٨١٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٧,٢٨٥,٤٥٣	٩,٠٢٨,٠٩٠	

١٩- القروض والتسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية من بنوك محلية متوافقة مع الشريعة الإسلامية على شكل سحب على المكشوف وتمويل إتمادات وقروض لأجل (مرابحة وتورق) وأوراق دفع وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات مبلغ ١٨٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: مبلغ ٢٥٥,٧ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات تمت وفق الشروط الواردة في عقود التسهيلات وفيما يلي بيان بالتسهيلات كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	قروض قصيرة الأجل (أ)
٧,٧٢٥,٠٠٠	٩,٨٣٧,٥٠٠	قروض طويلة الأجل (ب)
٧,٢٠٢,٠٦٢	٧,٨٤١,٣٥٦	أوراق دفع
٧,٩٢٠,١٢٥	-	بنوك دانة
٢٥٥,٧٣١,٣٦٤	١٨٧,٧١٧,٣٢٨	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

(أ) إن حركة القروض القصيرة الأجل هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٤,٥٧٥,١٩٤	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	١ يناير
٧٩٠,٦٢٨,٠٢٢	١,٠٠٦,٤٤٧,٩٣٦	إضافات خلال السنة
(٧٣٢,٣١٩,٠٣٩)	(١,٠٦٩,٢٩٣,٦٤١)	المسدد خلال السنة
٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	٣١ ديسمبر

(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 وبالإضافة إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ٣,٦٣٧,٥٠٠ ريال سعودي حصلت عليه الشركة التابعة من مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" وذلك لتمويل مشاريع قيد التنفيذ. إن حركة القروض طويلة الأجل هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٦٠,٠٠٠	٧,٧٢٥,٠٠٠	١ يناير
٥,٨٦٥,٠٠٠	٢,١١٢,٥٠٠	إضافات خلال السنة
٧,٧٢٥,٠٠٠	٩,٨٣٧,٥٠٠	٣١ ديسمبر
٥٠٠,٠٠٠	١٦٣,٧٥٠	الجزء المتداول
٧,٢٢٥,٠٠٠	٩,٦٧٣,٧٥٠	الجزء الغير متداول

٢٠- دائنون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤,٥٨٩,٤٤٩	٤٠,٥٦٢,٨٦١	موردو عقود صيانة وأجهزة طبية وقطع غيار وأخرى
١٤,٣٥٨,٤٥٨	١٤,٢٨٤,٥٧١	موردو خدمات مشاريع
٣,٨٢٧,٧٥١	٤,٨٢٦,٤٣٧	موردو مقاولات
٧,٣٧٢,٤١٦	٨,٨١٦,٨٦١	موردو أدوية ومستلزمات طبية
٦٠,١٤٨,٠٧٤	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	

٢١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٢,٠٢٠,٣٧٣	٥٩,٢١٦,٨٦٨	مصاريف مشاريع مستحقة
٢٨,٧٨٦,٣١١	٢٧,٠٦٦,٤٤٩	تذاكر وإجازات مستحقة
١٢,٤١٩,٠٩٣	٦,١٧٦,٩٤٦	دفعات مقدمة من عملاء
٩,١١٠,٧٧٢	٣,٢١٥,٤٣٥	مصاريف صيانة مستحقة
٤,٤٩٦,١٣٣	٣,٠١٢,٣٤٩	رواتب مستحقة
-	٢,٢٥١,٠٠٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٦,٦١٧,٥٦٠	٦,٨٥٥,٥١٥	أخرى
١٤٣,٤٥٠,٢٤٢	١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- مخصص الزكاة

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

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٣٧٣,٠١٨	٦,٩٢٩,٦٨٣	١ يناير
٧,٠١٨,٠١٧	١٢,١٢٣,١٩٥	الزكاة المحملة للسنة الحالية
١,٠٦٧,٤٧٤	-	الزكاة عن سنة سابقة
(١٠,٥٢٨,٨٢٦)	(٦,٨٨٩,٨٨٧)	المدفوع خلال السنة
٦,٩٢٩,٦٨٣	١٢,١٦٢,٩٩١	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية لغاية عام ٢٠٢١ وحصلت على الشهادات الزكوية بموجبها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢١ على الربط الزكوي عن عام ٢٠١٦ والتي أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ٣٢٣,٦٢٨ ريال سعودي والذي تم دفعها خلال السنة.

شركة رؤى الحماية

حصلت الشركة رؤى الحماية على الربط الزكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم الانتهاء منها للسنوات ٢٠١٨. خلال العام ٢٠٢١، حصلت شركة رؤى الحماية على ربوطات زكوية لعام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ٣٨٢,٢٢٢ ريال سعودي والذي تم الاعتراض عليها من قبل الشركة خلال المدة النظامية. وخلال عام ٢٠٢٢ حصلت الشركة على ربط زكوي لعام ٢٠٢٠ والذي أظهر فروقات زكوية بمبلغ ١٢,٤٥٧ ريال سعودي وتم تسويته مع الهيئة خلال السنة.

الشركات التابعة الأخرى

قامت الشركات التابعة الأخرى بتقديم الأقرارات الزكوية لعام ٢٠٢١، ولا توجد أي ربوطات زكوية خلال العام.

٢٣- الإيرادات

(بالريال السعودي)		توقيت الاعتراف بالإيراد	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥٧٢,٠٢١,٨٤٣	٥٦٠,٨٣١,٣٥٤	على مدى فترة زمنية	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل
٥٠,٠٨٣,٠٩٠	٦٥,١٢٠,١٠٦	على مدى فترة زمنية	إيرادات عقود الإنشاء
٤٣,٨٣٤,٠٦١	٤٤,٩٠٨,٩٤٥	عند نقطة من الزمن	مبيعات أجهزة طبية
١٥,٨١٤,٣٣١	٣٣,٧٥٧,٥٥٤	عند نقطة من الزمن	مبيعات أدوية ومستلزمات طبية
١٠,٥٤٢,٩٨٨	٧,٥٩٥,٦٤٠	عند نقطة من الزمن	مبيعات لحوم وأطعمة
٧,١٥٦,٧٧٩	١,٦٠٧,٥٠٠	عند نقطة من الزمن	إيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع
٦٩٩,٤٥٣,٠٩٢	٧١٣,٨٢١,٠٩٩		

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣- الإيرادات (تتمة)
أرصدة العقود

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥١٠,٠٢٠,١٥١	٤٨٠,١٨٩,٤٥٣	مدينون تجاريون (إيضاح ٩- أ)
٢٠٨,٦٤١,٦٩٦	١٦٣,٣٢٣,٨٢٣	أصول عقود (إيضاح ٩- ب)
١٢,١٤١,١٢٨	١٢,٢٤١,٦٣٢	تكاليف عقود مرسمة (إيضاح ١١)
٥,٦١١,٣٨٣	٣,٧٨٨,٦٧٣	التزامات عقود (إيضاح ٩- د)

يعترف بأصول العقود مبدئياً للإيرادات المحققة من العقود مع العملاء، شريطة الإنجاز بنجاح الالتزامات المذكورة في العقود والتي يقبلها العميل في صورة موافقة على الأعمال والخدمات المقدمة. وعند إنجاز التزام العقود وقبول العميل له، يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها كأصول عقود إلى حساب مدينون تجاريون. وتشمل التزامات العقود الدفعات المقدمة المستلمة من العميل والفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مقابل العقود طويلة الأجل.

٢٤- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢٤,٤١٠,٧٣٠	٢٣٣,٦٧٨,٠١٤	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٣٨,٨٢٥,٥٦٣	١٦٧,٩٠٧,٥٩٩	مشتريات مواد وقطع غيار للمشاريع وملاحظات إستلام
٥٥,٥٤٩,٥٦٥	٦١,٣٠١,٤٩٧	تأشيرات وجوازات
٧٢,٦٨٤,٤٥٢	٤١,٣٥٢,٠٣٦	مقاولي الباطن
١١,٧٠٣,٥٦١	١١,٣٦٥,٤٤٥	تأمينات اجتماعية
٨,٧١٩,٣٢٠	٨,٠١٠,٤٤٠	تأمين
٥,٣٨٨,٧٦٠	٦,٦٦٥,٧٠٧	إيجارات (إيضاح ١٨)
٦,٥٢٥,٨٢٨	٦,١١٤,٠٠٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٢٢٠,٧١٤	٤,١٣٨,٥٣٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٨)
٣,٨٩٦,٤٣٤	٣,٩١٢,١٦٢	مصاريق صيانة
١,٧٢١,٢٨٧	٢,٥٥٤,٠٥٥	استهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٥)
-	٢٢٨,٢٩٥	أطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٥,٨٢٣,٣٠٥	١١,٧٤٦,٤٠٢	أخرى
٥٤٦,٤٦٩,٥١٩	٥٥٨,٩٧٤,١٩٧	

٢٥- مصاريق بيعية وتسويقية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٨٨٥,٦٠٤	٥,٠٤٣,٢٧٠	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢,٠٦٢,٢٣٥	٢,١٦٠,١٤٨	تكلفة مناقصات ومأموريات
٥٥١,٤٨٢	٧٨٢,٥٤٦	إيجارات (إيضاح ١٨)
٥١٥,٦٥٠	٦٣٩,٢٠٣	تأشيرات وجوازات
٢٢٠,٣٨٣	٢٧٤,٨٨٦	دعاية وإعلان ونشر
٢٤٧,٧٥٢	٢٦٢,٩٤٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٢٣٦,٦٧٣	٢٢٠,١٧٧	تأمين
٧٠,٠٧٠	١٩٣,٥٩٩	تأمينات اجتماعية
١٢,٠٧١	١٢٤,١٥٧	هاتف و بريد وانترنت
٦٥٧,٠١٨	٥٦٣,٧٧٢	أخرى
١٠,٤٥٨,٩٣٨	١٠,٢٦٤,٧٠٣	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢,٦٥٠,٩٥٤	٣٧,٦٣٠,٥٣٨	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,٩٦١,١٩١	٣,٩٩٩,٢١٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٤,٥٥٦,٢٢٢	٣,٨٨١,٩٤٩	تأمينات وجوازات
٢,٣٥٤,٢٦٣	٣,٧٤١,٤٧٢	استهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٥)
١,٤٤٨,٥٠٨	٢,٢٠٣,٢٤٩	تأمين
١,٣٤٥,٢١١	١,٥٧٧,٨١٥	إيجارات (إيضاح ١٨)
٥١٦,٤٩٠	١,٥٦٣,٥٢٢	أتعاب وإستشارات مهنية
١,٢٣٦,٧٨٥	١,٥٥٠,٦٥٥	تكلفة مناقصات ومأموريات
١,١٧٥,٩٨٧	١,٤٠٥,٢٥٢	تأمينات اجتماعية
٢٣٤,١٨٣	١,٠٦٧,٦٥١	مصاريف صيانة وإصلاح
١,٠٧٩,١١٢	٨٣٧,٧٧٥	هاتف و بريد و انترنت
٢٢٢,٤٠٤	٧٩٥,٠٠٠	إشتراكات ومصاريف خدمية
٥٧١,٩٦٩	٦٥٥,٣٣٤	قرطاسية ومطبوعات
-	٦٠٤,٩٧٦	إطفاء الأصول الغير ملموسة (إيضاح ٧)
٣٥٤,٧٧٢	٥٦٩,٧٣٨	كهرباء ومياه
١,٢٥١,٠٩١	٥٣١,٢٣٩	مصاريف تأثيث وضيافة
٣٤٥,٨٠٠	٣٤٥,٧٩٩	استهلاك عقارات إستثمارية (إيضاح ٦)
١٧٠,٨٣٥	٨٧,٨٩٧	مصاريف بنكية
٣,١٥٨,٥٠٦	٤,٥٩٤,٤٦٢	أخرى
٥٤,٦٣٤,٢٨٣	٦٧,٦٤٣,٥٣٨	

٢٧- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٥٦٨,٨١٩	١٥,٥٣٠,٣٧٩	تكاليف تمويل متعلقة بقروض قصيرة الأجل
٦,١١٤,٧٢٢	٣,٤٩٣,٤٥٦	تكاليف تمويل متعلقة بتسهيلات بنكية
١,٠٣٢,٩١٥	١,٣٣٨,٥٠٧	تكاليف تمويل متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)
٢٦٣,٩٩٨	٦٢٤,٤٥٩	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
١٣,٩٨٠,٤٥٤	٢٠,٩٨٦,٨٠١	

٢٨- إيرادات أخرى، صافي

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٩٣٥,١٠٣	٩,٥٦٤,٠٦٧	تعويض صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٥١٢,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	إيرادات إيجار (إيضاح ١٣)
٣٢٩,٥٣٣	٥١,٣٩٥	دخل توزيعات أرباح أسهم
٢١٧,٧٧٥	٨٩,٠٧٧	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣,٧٣٦,٨٨٠	-	شطب ذمم دائنة
٦٦٠,٣٥٥	-	أخرى
١٥,٣٩١,٦٤٦	١١,٢١٦,٥٣٩	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- ربح السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم بناء على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه السنة والبالغة ٢٠ مليون سهم. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٧,٥٢٤,٤٧٥	١٧,٥٦٦,٥٩٤	ربح السنة (ريال سعودي)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
٣,٨٨	٠,٨٨	ربح السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

٣٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل هذه البنود حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة.

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة الهامة التي لها حقوق ملكية غير مسيطرة. تم الإفصاح عن المبالغ لكل شركة تابعة قبل الحذوفات المتداخلة:

قائمة المركز المالي الملخصة

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	
١٨,٣٨٨,٠٦٩	١٣,١٦٧,٢٦١	٥,٢٢٠,٨٠٨	الأصول المتداولة
(٣٧,٨٩٥,٥٨٧)	(٣٧,٤٢٦,٥٦٠)	(٤٦٩,٠٢٧)	الإلتزامات المتداولة
٢٤,٦٨٢,٦٠٥	١٥,٤٧٢,٤٦٥	٩,٢١٠,١٤٠	الأصول غير المتداولة
(٢٢,٥١٣,٥٢٦)	(٥,٢٧٨,٧٣٧)	(١٧,٢٣٤,٧٨٩)	الإلتزامات غير المتداولة
(١٧,٣٣٨,٤٣٩)	(١٤,٠٦٥,٥٧١)	(٣,٢٧٢,٨٦٨)	صافي الأصول (الإلتزامات)
(١,٧٤٤,٣٦١)	(١٤٠,٦٥٦)	(١,٦٠٣,٧٠٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	
٢٦,٢٧١,٦٦٣	١٩,٠١٧,٢٨٤	٧,٢٥٤,٣٧٩	الأصول المتداولة
(٢٩,٧٣٠,٥٠٣)	(٢٨,٩٨١,١٤٩)	(٧٤٩,٣٥٤)	الإلتزامات المتداولة
١٥,٠٩٤,٩١٨	٦,٥٨٨,٣٤٩	٨,٥٠٦,٥٦٩	الأصول غير المتداولة
(١٧,٦٢٢,١١٨)	(٣,١٨٩,٥٠١)	(١٤,٤٣٢,٦١٧)	الإلتزامات غير المتداولة
(٥,٩٨٦,٠٤٠)	(٦,٥٦٥,٠١٧)	٥٧٨,٩٧٧	صافي الأصول (الإلتزامات)
٢١٨,٠٤٩	(٦٥,٦٥٠)	٢٨٣,٦٩٩	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	
٢٦,٩٢٢,٧٦٢	٢٦,٧٥٧,٩٩٥	١٦٤,٧٦٧	إيرادات
(١١,٢٨٠,٨٨١)	(٧,٤٥٢,٠٢٢)	(٣,٨٢٨,٨٥٩)	خسارة السنة
(٧١,٥١٨)	(٤٨,٥٣٢)	(٢٢,٩٨٦)	خسارة شاملة أخرى
(١١,٣٥٢,٣٩٩)	(٧,٥٠٠,٥٥٤)	(٣,٨٥١,٨٤٥)	إجمالي الخسارة الشاملة
(١,٩٦٢,٤١٠)	(٧٥,٠٠٦)	(١,٨٨٧,٤٠٤)	صافي الخسارة الشاملة العائده إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	
٩,٤٧٧,١٧٠	٩,٤٢٣,٢٧٨	٥٣,٨٩٢	إيرادات
(٥,٦٦٤,٤٩٥)	(٤,١٦٧,٣٠٠)	(١,٤٩٧,١٩٥)	خسارة السنة
(٨٦,٣٩١)	(٨٦,٣٩١)	-	خسارة شاملة أخرى
(٥,٧٥٠,٨٨٦)	(٤,٢٥٣,٦٩١)	(١,٤٩٧,١٩٥)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٧٧٦,١٦٣)	(٤٢,٥٣٧)	(٧٣٣,٦٦٦)	صافي الخسارة الشاملة العائده إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١- الإلتزامات المحتملة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٥,٤٥٤,٢٩٥	٣٨,٤٧١,٠٩٨	إعتمادات مستندية
٢٢٤,٢٩٠,٧٢٩	٢٧٠,٦٢٧,٢٢١	خطابات ضمان
٢٤٩,٧٤٧,٠٤٥	٣٠٩,١٠٠,٣٤١	

شركة دار المعيدات الطبية والطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- التقارير القطاعية
يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل التقارير الداخلية. جميع قطاعات المجموعة تتركز داخل المملكة العربية السعودية. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لمنتجاتها بصورة مستقلة لغرض تقييم الأداء:

		٢٠٢٢ ديسمبر		٢٠٢١ ديسمبر			
		بالريال السعودي		بالريال السعودي			
	أدوية ومستلزمات	أدوية ومستلزمات	أدوية ومستلزمات	أدوية ومستلزمات	أدوية ومستلزمات		
الإجمالي	حذف وتسويات	طبية	لحوم وأطعمة	المقاولات الإثباتية	أعمال تجارية	الصيانة والتشغيل	الإيرادات
٧١٣,٨٢١,٠٩٩	(٦,٣٧٧,٠٩٢)	٣٣,٧٥٧,٥٥٤	٧,٥٩٥,٦٤٠	٦٥,١٢٠,١٠٦	٥٢,٨٩٣,٥٣٧	٥٦٠,٨٣١,٣٥٤	تكلفة الإيرادات
(٥٥٨,٩٧٤,١٩٧)	٦,٣٧٧,٠٩٢	(٢٥,١٣٢,١٥٥)	(٨,٣٠٠,٤٩٣)	(٤٩,٧٣١,٢٣٠)	(٣٢,٥٨٨,٤٧٩)	(٤٤٨,٥٩٨,٩٣٢)	إجمالي الربح (الخسارة)
١٥٤,٨٤٦,٩٠٢	-	٨,٦٢٥,٣٩٩	(٧٠٤,٨٥٣)	١٥,٣٨٨,٨٧٦	١٩,٣٠٥,٠٥٨	١١٢,٢٣٢,٤٢٢	إجمالي الربح (الخسارة)
١٥٦,٦١٥,٩٣٣	٢٩,٧٢٠,٦٠٦	(٢١,٠٠٥,٦٦٧)	(٤,٤١١,٥٨٨)	٧,٩١٠,٠٨٨	١,٤٧٥,٧٣٩	١,٨٨٦,٧٥٥	إجمالي الربح (الخسارة) للسنة

(بالريال السعودي)

		٢٠٢٢ ديسمبر		٢٠٢١ ديسمبر			
		بالريال السعودي		بالريال السعودي			
	أدوية ومستلزمات	أدوية ومستلزمات	أدوية ومستلزمات	أدوية ومستلزمات	أدوية ومستلزمات		
الإجمالي	حذف وتسويات	طبية	لحوم وأطعمة	المقاولات الإثباتية	أعمال تجارية	الصيانة والتشغيل	الإيرادات
٦٩٩,٤٥٢,٩٢	(١١,٧٠٤,٣٠٥)	١٦,٦٤٦,٠٧٥	١٠,٥١١,٩٢٥	٥٠,٠٨٣,٩٠	٦٣,٠١٥,٩٠١	٥٧٠,٩٠٠,٤٠٦	تكلفة الإيرادات
(٥٤٦,٤٦٩,٥١٩)	١١,٧٠٤,٣٠٥	(١٠,٥٥٦,٦٨١)	(١١,٥٣٩,٨٧٦)	(٣٤,٥١٢,١٤٣)	(٤٤,٨٧٠,١٩٣)	(٤٥٦,٦٩٤,٩٣١)	إجمالي الربح (الخسارة)
١٥٢,٩٨٣,٥٧٣	-	٦,٠٨٩,٣٩٤	(١,٠٢٧,٩٥١)	١٥,٥٧٠,٩٤٧	١٨,١٤٥,٧٠٨	١١٤,٢٠٥,٤٧٥	إجمالي الربح (الخسارة)
٧٦,٧٤٩,١٧٦	١٢,٧٤٧,٨٨٣	(١٠,٤٤١,٦٠٧)	(٣,٣٥٢,٥٠٢)	٨,٣٧٦,٤٠٥	(٨٣٥,١٣١)	٧٠,٢٥٤,١٢٨	إجمالي الربح (الخسارة) للسنة

شركة دار المعيدات الطبية والعلمية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	القيمة العادلة			القيمة التقديرية		
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	التكلفة المضافة	
٣٣- الأوقات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر	-	-	-	٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧	٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	-	-	-	٥٤,٥٥٨,١٧٠	٥٤,٥٥٨,١٧٠	مدينون تجاريون وأصول عقود نقد وما في حكمه
	-	-	-	١٨,٧٦٦,٢٢٧	١٨,٧٦٦,٢٢٧	مستحق من جهات ذات علاقة
	-	-	-	٦٢٨,١٧٢,٧٣٤	٦٢٨,١٧٢,٧٣٤	
	-	-	-	١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
	-	-	-	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	دائون تجاريون
	-	-	-	١٧٩,٨٧٥,٩٧٢	١٧٩,٨٧٥,٩٧٢	قروض وبنوك دائنة
	-	-	-	٧,٨٤١,٣٥٦	٧,٨٤١,٣٥٦	أوراق الدفع
	-	-	-	١٨,٨٣٩,٧٤٤	١٨,٨٣٩,٧٤٤	إلتزامات عقود إيجار
	-	-	-	٣٨٢,٨٤٢,٣٦٨	٣٨٢,٨٤٢,٣٦٨	

شركة دار المعيدات الطبية والعلمية وشركائها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	القيمة العادية			القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المبطأة
-	-	-	-	٧٠٩,٤٢٦,١٧٩	٧٠٩,٤٢٦,١٧٩
-	-	-	-	٤٥,٣٢٢,٩٠٠	٤٥,٣٢٢,٩٠٠
-	-	-	-	٤,٢٤٠,٢٣٥	٤,٢٤٠,٢٣٥
-	-	-	-	٧٥٨,٩٨٩,٣١٤	٧٥٨,٩٨٩,٣١٤
-	-	-	-	١٤٣,٤٥٠,٢٤٢	١٤٣,٤٥٠,٢٤٢
-	-	-	-	٦٠,١٤٨,٠٧٤	٦٠,١٤٨,٠٧٤
-	-	-	-	٢٤٨,٥٢٩,٣٠٢	٢٤٨,٥٢٩,٣٠٢
-	-	-	-	٧,٢٠٢,٠٦٢	٧,٢٠٢,٠٦٢
-	-	-	-	١,٥٥١١,٦٧٩	١,٥٥١١,٦٧٩
-	-	-	-	٤,٩٦٣,٠٢٠	٤,٩٦٣,٠٢٠
-	-	-	-	٤٧٤,٨٠٤,٣٧٩	٤٧٤,٨٠٤,٣٧٩

٣٣- الأوقات المالية - القيمة العادية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مدينون تجاريون وأصول عقود
تقد وما في حكمه
مستحق من جهات ذات علاقة

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
دائون تجاريون
قروض وبنوك دائنة
أوراق الدفع
إلتزامات عقود إيجار
مستحق إلى أطراف ذات علاقة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه ومستحق من جهات ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من قروض طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل وأوراق الدفع ودائون تجاريون والمصاريف المستحقة ومستحق إلى جهات ذات علاقة.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا للمجموعة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة، ويتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبل المخاطر. تتمثل سياسة المجموعة في عدم إجراء أي تداول في المشتقات لأغراض المضاربة.

تقوم الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي يتم تلخيصها أدناه.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة

مخاطر العملات هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتراقب الإدارة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وترى أن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم إجراءها أي معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات المدرجة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا ترى المجموعة أن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٥,٣٢٢,٩٠٠	٥٤,٥٥٨,١٧٠
٧٠٩,٤٢٦,١٧٩	٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧
٤,٢٤٠,٢٣٥	١٨,٧٦٦,٢٢٧
٧٥٨,٩٨٩,٣١٤	٦٦٨,١٧٢,٧٣٤

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
مدينون تجاريون وأصول عقود (إيضاح ٩)
مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٣)

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون وأصول العقود

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عقد عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عقد عميل جديد قبل أن تعرض المجموعة أحكامها وشروطها الخاصة بالدفع والتوريد. وتحدد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من النظم التجارية من خلال وضع حدود تحصيل قصوى وحدود ائتمانية لعملائها. نظراً لطبيعة القطاع الذي تعمل فيه المجموعة، يوجد تركيز معين للمخاطر. عدد الإفصاحات المقدمة تحافظ على المركز التنافسي للمجموعة في هذا القطاع.

(ج) مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من مدى كفاية التمويل المتاح للوفاء بأي التزامات عند استحقاقها.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة استناداً إلى تواريخ استحقاقاتها التعاقدية:

ريال سعودي				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التدفقات النقدية				القيمة الدفترية
أكثر من سنة	أقل من سنة	التعاقدية	القيمة الدفترية	
٩,٦٧٣,٧٥٠	١٦٣,٧٥٠	٩,٨٣٧,٥٠٠	٩,٨٣٧,٥٠٠	قروض طويلة الأجل
-	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	بنوك داننة
-	٧,٨٤١,٣٥٦	٧,٨٤١,٣٥٦	٧,٨٤١,٣٥٦	أوراق الدفع
-	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	داننون تجاريون
١٢,٠٦٤,٦٧٦	٧,٥٦٨,٧٣٣	١٩,٦٣٣,٤٠٩	١٨,٨٣٩,٧٤٤	إلتزامات عقود الإيجار
-	١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	مصاريف مستحقة وأرصدة داننة
-	-	-	-	أخرى
٢١,٧٣٨,٤٢٦	٣٦١,٨٩٧,٦٠٧	٣٨٣,٦٣٦,٠٣٣	٣٨٢,٨٤٢,٣٦٨	

ريال سعودي				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التدفقات النقدية				القيمة الدفترية
أكثر من سنة	أقل من سنة	التعاقدية	القيمة الدفترية	
٧,٢٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٧,٧٢٥,٠٠٠	٧,٧٢٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	قروض قصيرة الأجل
-	٧,٩٢٠,١٢٥	٧,٩٢٠,١٢٥	٧,٩٢٠,١٢٥	بنوك داننة
-	٧,٢٠٢,٠٦٢	٧,٢٠٢,٠٦٢	٧,٢٠٢,٠٦٢	أوراق الدفع
-	٦٠,١٤٨,٠٧٤	٦٠,١٤٨,٠٧٤	٦٠,١٤٨,٠٧٤	داننون تجاريون
-	٤,٩٦٣,٠٢٠	٤,٩٦٣,٠٢٠	٤,٩٦٣,٠٢٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥,١٩٦,٦٩٥	٥,٦٤١,٦٩٠	١٠,٨٣٨,٣٨٥	١٠,٥١١,٦٧٩	إلتزامات عقود الإيجار
-	١٤٣,٤٥٠,٢٤٢	١٤٣,٤٥٠,٢٤٢	١٤٣,٤٥٠,٢٤٢	مصاريف مستحقة وأرصدة داننة
-	-	-	-	أخرى
١٢,٤٢١,٦٩٥	٤٦٢,٧٠٩,٣٩٠	٤٧٥,١٣١,٠٨٥	٤٧٤,٨٠٤,٣٧٩	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(د) مخاطر سعر العملات (الفوائد)

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة.

تعرض المجموعة إلى مخاطر التغيرات في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض. إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة.

إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤٠,٨٠٤,٣٠٢	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
٧,٧٢٥,٠٠٠	٩,٨٣٧,٥٠٠	قروض بمعدلات فائدة ثابتة

(هـ) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة لإدارة رأس المال فيما يلي:

(أ) ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

(ب) توفير عائد ملائم للمساهمين عن طريق تسعير الخدمات بطريقة تعكس مستوى المخاطر التي تنطوي على توفير هذه الخدمات.

يتمحور هدف رأس مال المجموعة في الحفاظ على رأس مال مرتفع لإجمالي نسبة الرافعة المالية.

تقوم الإدارة بتقدير متطلبات رأس مال المجموعة من أجل الحفاظ على هيكل تمويل عام فعال وتجنب التأثير المادي، مع الأخذ في الاعتبار المستويات المترتبة على مختلف فئات مديونية المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه بما يتماشى مع التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله. يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إرجاع رأس المال لحقوق الملكية أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتقليل الدين.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤٨,٥٢٩,٣٠٢	١٧٩,٨٧٥,٩٧٢	قروض
٦٠,١٤٨,٠٧٤	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	دائون تجاريون
٣٠٨,٦٧٧,٣٧٦	٢٤٨,٣٦٦,٧٠٢	
(٤٥,٣٢٢,٩٠٠)	(٥٤,٥٥٨,١٧٠)	يطرح: النقد وما في حكمه
٢٦٣,٣٥٤,٤٧٦	١٩٣,٨٠٨,٥٣٢	صافي الدين
٤٧٣,٦٧٥,٧٣٤	٤٧٠,٣٧٢,٧٦٤	إجمالي حقوق الملكية
%٥٦	%٤١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م.