

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣).

أمور المراجعة الرئيسية

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

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

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ٧٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧١٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بشكل رئيسي من الأنشطة التالية:</p> <p>(١) يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بعقود الصيانة والتشغيل على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.</p> <p>(٢) يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بمبيعات الأجهزة الطبية في نقطة من الزمن وذلك عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل.</p> <p>لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر من أمور المراجعة الرئيسية لأن:</p> <p>(١) الإيرادات هي أحد المؤشرات على أداء المجموعة وينطوي ذلك على وجود مخاطر تتمثل في احتمال إظهار الإيرادات بأكثر من قيمتها لتحقيق المستهدفات أو تلبية التوقعات.</p> <p>(٢) هناك أحكام تتعلق بتقدير الخصومات من العملاء من مبالغ الفواتير قبل اعتماد المبلغ النهائي الواجب سداده والموافقة عليه.</p> <p>انظر إيضاح ٢-٣ (ن) للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات، وإيضاح ٥ (هـ) للاطلاع على التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات، وإيضاح ٢١ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات المسجلة في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لتقييم الإيرادات المسجلة والمثبتة خلال السنة، قمنا بتنفيذ ما يلي، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتطبيق أدوات الرقابة الداخلية الرئيسية للمجموعة واختبار مدى فاعليتها التشغيلية، على أساس العينة، فيما يتعلق بإثبات الإيرادات. • إجراء اختبار التحقق من التفاصيل والإجراءات التحليلية الموضوعية للتأكد من قياس الإيرادات وتسجيلها بشكل مناسب. • إجراء اختبار لمعاملات المبيعات على أساس العينة، مقابل إقرارات العملاء المستلمة بشأن الخدمات المقدمة وإشعارات تسليم البضاعة مقابل البضاعة المباعة، لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى ملاءمة التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة التي قامت بها الإدارة لتحديد خصومات العملاء المقدرة من مبالغ الفواتير قبل اعتماد المبلغ النهائي الواجب سداده والموافقة عليه. وقمنا أيضًا، على أساس العينة، بمراجعة الخصومات الفعلية من العملاء مقابل مبالغ الفواتير. • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة.

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

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم لتصميم وتطبيق الضوابط الرئيسية بشأن عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. • الحصول على نموذج الإدارة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة واختبار الافتراضات الرئيسية، على أساس العينة، بما في ذلك تلك المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة المتوقعة. وقمنا أيضًا بتقييم مدى معقولية إدراج عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. • اختبار دقة وصحة البيانات التاريخية، على أساس العينة، للذمم المدينة التجارية وأصول العقود والمستخدمة كمدخلات في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. • تقييم مدى معقولية تقدير الإدارة لاسترداد الذمم المدينة المتوقعة وذلك من خلال التحقق من تحصيل الذمم المدينة (على أساس العينة) بعد نهاية السنة. • التحقق أيضًا من الصحة الحسابية للنموذج وإعادة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس العينة. • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة. 	<p>تقييم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية وأصول العقود ٨٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٤٤ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يخضع تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للتقدير الشخصي بدرجة كبيرة بسبب الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر المتوقعة. ويتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية القائمة وأصول العقود بناءً على تجربة خسائر الائتمان السابقة للمجموعة والمعدلة بالمعلومات المستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية نظرًا للأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والأثر المحتمل لذلك على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>انظر إيضاح ٢-٣ (د) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية، وإيضاح ٣ (و) للاطلاع على التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، وإيضاح ٩ الذي يوضح تفاصيل الإفصاح عن خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

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

عن اللحد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)



الرياض: ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٥ مارس ٢٠٢٤)

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٣٦,٦٩٨,٤٦٤	٣٨,٦٠٧,٥٥٧	٤	موجودات حق الاستخدام
٢٠,٥٤٥,٠٥٤	٢٣,٤٥٧,٧٠٣	٥	عقارات استثمارية
٣١,٩١٨,١٤٤	٣١,٥٧٢,٣٤٥	٦	موجودات غير ملموسة
٣,٦٩٣,٤٣٤	٢,٥٠٠,٢٥٩	٧	مصارييف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء غير متداول
٣,٧١٢,٣٠٨	٥,٧٦٦,٢٧١	١٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٦,٥٦٧,٤٠٤	١٠١,٩٠٤,١٣٥		
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٩٧,٦٧٩,٢٣٠	١٠٥,٠٣٣,٠٦٠	٨	مدينون تجاريون وأصول عقود
٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧	٧٩٨,٨٦٣,٥٢٤	٩	مصارييف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٦١٣,٩٧٦	٦٦,٥٦٩,٤٩٧	١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨,٧٦٦,٢٢٧	١٤,٧٢٤,٩١٢	(١)٢	نقد وما في حكمه
٥٤,٥٥٨,١٧٠	١٦,٩٤٧,٦٧٠	١١	إجمالي الموجودات المتداولة
٨٣٤,٤٦٥,٩٤٠	١,٠٠٢,١٣٨,٦٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٣١,٠٣٣,٣٤٤	١,١٠٤,٠٤٢,٧٩٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٣٦,٥٨٦,١٦٥	٣٦,٥٨٦,١٦٥		أرباح مبقاة
٢٣٣,٧٨٦,٥٩٩	١٧٤,١٨٠,٠٢٦		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٤٧٠,٣٧٢,٧٦٤	٥١٠,٧٦٦,١٩١		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٧٤٤,٣٦١)	(٣,٩٩٨,٤٤٢)	٢٨	إجمالي حقوق الملكية
٤٦٨,٦٢٨,٤٠٣	٥٠٦,٧٦٧,٧٤٩		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٣,٦١٠,٩٠٩	٦٨,٠٧٩,٥٢٤	١٥	التزامات عقود إيجار
١٠,٦٠٦,٧٩١	١١,٥١٧,٧٨٩	١٦	قروض طويلة الأجل
٩,٦٧٣,٧٥٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	١٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٨٩١,٤٥٠	٨٧,٩٢٢,٣١٣		المطلوبات المتداولة
			التزامات عقود إيجار - جزء متداول
٨,٢٣٢,٩٥٣	٩,٤٦٥,١٤٣	١٦	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٦٣,٧٥٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١٧	أوراق دفع
٧,٨٤١,٣٥٦	١٢,٧٢٩,٢٢٩	١٧	قروض قصيرة الأجل
١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	١٧	دائنون تجاريون
٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٤٩,٧٢٧,١٦٤	١٨	مصارييف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	٩٤,٩٥٦,٦٥٤	١٩	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
-	١,٠٧٩	(ب)١٢	التزامات عقود
٣,٧٨٨,٦٧٣	٦,٢٢١,٨٩٤	(د)٩	زكاة مستحقة
١٢,١٦٢,٩٩١	١٥,٤٥٧,٥٨٠	٢٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٧٨,٥١٣,٤٩١	٥٠٩,٣٥٢,٧٣٦		إجمالي المطلوبات
٤٦٢,٤٠٤,٩٤١	٥٩٧,٢٧٥,٠٤٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٩٣١,٠٣٣,٣٤٤	١,١٠٤,٠٤٢,٧٩٨		

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي

الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي

مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٧١٣,٨٢١,٠٩٩	٧٩٩,٢٧٥,٩٩٤	٢١ الإيرادات
(٥٥٨,٩٧٤,١٩٧)	(٦٦٦,٢٢٣,٩١٢)	٢٢ تكلفة الإيرادات
١٥٤,٨٤٦,٩٠٢	١٣٣,٠٥٢,٠٨٢	إجمالي الربح
(١٠,٢٦٤,٧٠٣)	(١٨,٠٦٤,٣٩٣)	٢٣ مصاريف بيع وتسويق
(٦٧,٦٤٣,٥٣٨)	(٦٧,٨٣٩,٣٠٧)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩,٤٢٩,٢٧١)	٢١,٥٠٥,٣٠٢	٩ عكس قيد/ (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧,٥٠٩,٣٩٠	٦٨,٦٥٣,٦٨٤	ربح العمليات
(٢٠,٩٨٦,٨٠١)	(٢٧,٨١٨,٠٤٨)	٢٥ تكلفة تمويل
١١,٢١٦,٥٣٩	١٢,١١٥,٤٦٠	٢٦ إيرادات أخرى
٢٧,٧٣٩,١٢٨	٥٢,٩٥١,٠٩٦	الربح قبل الزكاة
(١٢,١٢٣,١٩٥)	(١٥,١٤٩,٧٧٣)	٢٠ الزكاة
١٥,٦١٥,٩٣٣	٣٧,٨٠١,٣٢٣	صافي ربح السنة
(٦٦٣,٢٦٤)	٣٣٨,٠٢٣	١٥ الدخل الشامل الآخر
(٦٦٣,٢٦٤)	٣٣٨,٠٢٣	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١٤,٩٥٢,٦٦٩	٣٨,١٣٩,٣٤٦	مكاسب/(خسائر) اکتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين
		الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧,٥٦٦,٥٩٤	٤٠,٠٥٨,٥٤٥	صافي ربح السنة المتعلق بـ:
(١,٩٥٠,٦٦١)	(٢,٢٥٧,٢٢٢)	المساهمين في الشركة الأم
١٥,٦١٥,٩٣٣	٣٧,٨٠١,٣٢٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٩١٥,٠٧٩	٤٠,٣٩٣,٤٢٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
(١,٩٦٢,٤١٠)	(٢,٢٥٤,٠٨١)	المساهمين في الشركة الأم
١٤,٩٥٢,٦٦٩	٣٨,١٣٩,٣٤٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٥٩	١,٣٤	٢٧ الربح الأساسي والمخفض للسهم



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي



مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

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

شركة دار المعدات الطبية والطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

إيضاح	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم				
	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٢٢ كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٨٢٩,٥٠٦	٢٣٨,٦٢٨,١٧٩	٤٧٣,٤٥٧,٦٨٥	٢١٨,٠٤٩
صافي ربح السنة	-	-	١٧,٥٦٦,٥٩٤	١٧,٥٦٦,٥٩٤	(١,٩٥٠,٦٦١)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٦٥١,٥١٥)	(٦٥١,٥١٥)	(١١,٧٤٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٦,٩١٥,٠٧٩	١٦,٩١٥,٠٧٩	(١,٩٦٢,٤١٠)
١٤ توزيعات أرباح محول إلى الاحتياطي النظامي	-	١,٧٥٦,٦٥٩	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٢٣٣,٧٨٦,٥٩٩	٤٧٠,٣٧٢,٧٦٤	(١,٧٤٤,٣٦١)
٢٠٢٣ كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٢٣٣,٧٨٦,٥٩٩	٤٧٠,٣٧٢,٧٦٤	(١,٧٤٤,٣٦١)
صافي ربح السنة	-	-	٤٠,٠٥٨,٥٤٥	٤٠,٠٥٨,٥٤٥	(٢,٢٥٧,٢٢٢)
الدخل الشامل الأخرى	-	-	٣٣٤,٨٨٢	٣٣٤,٨٨٢	٣,١٤١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٤٠,٣٩٣,٤٢٧	٤٠,٣٩٣,٤٢٧	(٢,٢٥٤,٠٨١)
١٣ إصدار أسهم مجانية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	١٧٤,١٨٠,٠٢٦	٥١٠,٧٦٦,١٩١	(٣,٩٩٨,٤٤٢)

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي

الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي


مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي


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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧,٧٣٩,١٢٨	٥٢,٩٥١,٠٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		التعديلات:
١٠,٣٧٦,١٦٩	١١,٨٩٨,١٩١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤٥,٧٩٩	٣٤٥,٧٩٩	استهلاك عقارات استثمارية
٦,٢٩٥,٥٢٧	٩,٦٦١,٧٠٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٩,٤٢٩,٢٧١	٢١,٥٠٥,٣٠٢	(عكس قيد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,١٣٨,٥٣٦	٣,٠١٢,٤٠٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٣٣,٢٧١	٧٣٧,٢٠٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨٩,٠٧٧)	(١٣,١٣١)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٥٥,٩٦٧	أرباح استبعاد موجودات حق استخدام
-	(٤٦٣,٣٨٣)	خسائر استبعاد موجودات غير ملموسة
٢٠,٩٨٦,٨٠١	٢٧,٨١٨,٠٤٨	تكلفة تمويل
١١,٠٠٣,٧١٤	١٠,٦١١,٤٠٦	تكلفة المنافع المحددة للموظفين
١٢١,٠٥٩,١٣٩	١٣٨,٥٢٠,٦١٨	
		التغيرات في رأس المال العامل:
٧٤,٣٦٢,٩٨٣	(٢٢٥,٥٢٠,٤٨٩)	(زيادة) / نقص في المدينين التجاريين وأصول العقود
(٤,٥٨٠,٠٩٧)	(١٠,٣٦٦,٢٣٦)	زيادة في المخزون
٥,٤٧٩,٣٣٨	٢,٠٤٤,٤٧٩	نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١٢,١٤١,١٢٨	-	نقص في تكاليف العقود المرسلة
٨,٣٤٢,٦٥٦	(١٨,٧٦٣,٥٦٦)	(نقص) / زيادة في الدائنين التجاريين
(٣٥,٦٥٥,٦٧٦)	(١٢,٨٣٧,٩١٢)	نقص في المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٨٢٢,٧١٠)	٢,٤٣٣,٢٢١	زيادة / (نقص) في التزامات العقود
(١٩,٤٨٩,٠١٢)	٤,٠٤٢,٣٩٤	نقص / (زيادة) في المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة
١٥٩,٨٣٧,٧٤٩	(١٢٠,٤٤٧,٤٩١)	
(٦,١٩٩,٠١٠)	(٨,٣٣٢,٥٩٠)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٦,٨٨٩,٨٨٧)	(١١,٨٥٥,١٨٤)	زكاة مدفوعة
١٤٦,٧٤٨,٨٥٢	(١٤٠,٦٣٥,٢٦٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية


رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي


الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي



مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

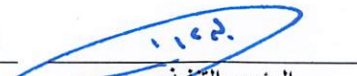
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٢٨٥,٠٣١)	(١٤,٨٧٧,٢٧٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٥٢٦,٧٠٥)	-	شراء موجودات غير ملموسة
١٦٥,٩٦١	١,٠٨٣,١٢١	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤٦٣,٣٨٢	متحصلات من إنهاء موجودات حق الاستخدام
-	٤٥٥,٩٦٦	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
(٣,٦٤١,٧٨٧)	(٢,٠٥٣,٩٦٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء غير متداول
(٢١,٢٨٧,٥٦٢)	(١٤,٩٢٨,٧٦٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٩٢٠,١٢٥)	-	بنوك داننة
٦٣٩,٢٩٤	٤,٨٨٧,٨٧٣	أوراق دفع
(٩,١٨٨,١٤٩)	(١٣,٠١٢,١١١)	التزامات عقود إيجار مدفوعة
١,٠٠٦,٤٤٧,٩٣٦	١,٠٦٥,٧٨٠,٧١٣	قروض قصيرة الأجل مستلمة
٢,١١٢,٥٠٠	(٣٧٥,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل (مسددة) // مستلمة
(١,٠٦٩,٢٩٣,٦٤١)	(٩١٦,٢٧٥,١٩٢)	قروض قصيرة الأجل مسددة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩,٠٢٣,٨٣٥)	(٢٣,٠٥٢,٧٤٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١١٦,٢٢٦,٠٢٠)	١١٧,٩٥٣,٥٣٤	صافي النقدية الناتجة من // (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٩,٢٣٥,٢٧٠	(٣٧,٦١٠,٥٠٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٥,٣٢٢,٩٠٠	٥٤,٥٥٨,١٧٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٤,٥٥٨,١٧٠	١٦,٩٤٧,٦٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مجانية مصدرة
١٦,٨٩١,٧٥٥	١٥,٤٦٥,٦٨٥	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام لقاء التزامات عقود إيجار
-	(٢,٨٩١,٣٢٨)	استبعاد التزامات عقود إيجار
٦٦٣,٢٦٤	(٣٣٨,٠٢٢)	(مكاسب) // خسائر اكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين


رئيس مجلس الإدارة
السيد/ ياسل بن سعود العريفي


الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي


مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

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

١- التكوين والنشاط

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

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

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

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

رقم السجل التجاري	الاسم التجاري	المدينة	تاريخ السجل	النشاط
١٠١٠٢٢٨٦٨٥	شركة دار المعدات الطبية والعلمية للمقاولات	الرياض	١٤٢٨/٠٢/٠١هـ	المقاولات العامة للمباني والطرق والجسور.
١٠١٠٣٥٨٣٨٠	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦هـ	تشغيل المطاعم وتوريد وطهي وتقديم خدمات التغذية وتجارة المواد الغذائية.
١٠١٠٣٥٨٣٨٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦هـ	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	استيراد وبيع وتركيب وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة وبوابة الكشف والتفتيش الأمني والإنذار ضد السرقة.
١٠١٠٦٠٨١٢٢	شركة دار المعدات الطبية والعلمية للحراسات الأمنية 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 والأنابيب والأجهزة الإشعاعية العادية وأجزائها للأغراض الطبية والعلمية والأبحاث، بما في ذلك (أشعة إكس، أشعة بيتا، أشعة جاما).
١٠١٠٦٥٣٦٧٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٢/٠١/٢٧هـ	التشغيل الطبي للمستشفيات
١٠١٠٦٥٣٦٧٧	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٢/٠١/٢٧هـ	إصلاح وصيانة المعدات الإشعاعية والإلكترونية الطبية والعلاجية، وأنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية، وأنشطة خدمات صيانة المباني.

١- التكوين والنشاط (تتمة)

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

النشاط	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		اسم الشركة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مستودع لتجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (أ) شركة روى الحماية
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نبض للصناعات الطبية
صناعة منظمات ضربات القلب، صناعة أجهزة تخطيط القلب، صناعة أنابيب عمليات القسطرة والتغذية والشفط وخلاف ذلك. تركيب أنظمة تبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها.	٪٥١	٪٥١	شركة الوتين للتكييف والتبريد
تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والستلايت وشبكات الكمبيوتر والاتصالات، تركيب أنظمة الإضاءة، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق، تمديد الاسلاك الكهربائية، تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية، تمديد اسلاك الاتصالات.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة العهد الجديد المحدودة
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 أبواب المستقبل للمقاولات
مخازن المواد الغذائية المبردة، البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة بيت التموين الغذائية

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

النشاط	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		اسم الشركة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
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.	٪٩٩	٪٩٩	شركة نقاء المتحدة للأدوية
بيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وأدوات الزينة بالتجزئة في متاجر متخصصة.	٪٩٩	-	شركة نقاء الأولى للأدوية *

* لم تمارس شركة نقاء الأولى للأدوية أي نشاط منذ تاريخ تأسيسها، وتم شطب السجل التجاري في ١٧ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٣).

٢- السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أسس القياس

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض لمخاطر أو لديها في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها..
- المقدره على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

خلال السنة، قامت الشركة بتطبيق بعض التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والسارية بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. ولم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧- عقود التأمين، تتناول مبادئ إثبات وقياس وعرض عقود التأمين والإفصاح عنها وتلغي المعيار الدولي للتقرير المالي ١٤- عقود التأمين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١- عرض القوائم المالية، وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢- ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بعد بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ - قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات، تتناول توضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفصاح إضافي عن تلك الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى تمكين مستخدمي القوائم المالية من تقييم تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية وعلى مدى تعرض المنشأة لمخاطر السيولة. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١- عرض القوائم المالية: تصنيف المطلوبات.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.
١ يناير ٢٠٢٥	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١- عدم القابلية للصرف فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة لإفصاحات الاستدامة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ وتخضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة ١- "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
١ يناير ٢٠٢٤	ويتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية حول الفرص والمخاطر المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة. المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة ٢- "الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ"
١ يناير ٢٠٢٤	إن هذا المعيار هو أول معيار موضوعي تم إصداره لتحديد المتطلبات للمنشآت للإفصاح عن المعلومات حول الفرص والمخاطر المتعلقة بالمناخ.

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

٢-٤ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

(أ) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

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

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

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصًا خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) العقارات الاستثمارية

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

(ج) الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

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

التصنيف

تُصنف الموجودات المالية إلى فئات القياس التالية:

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

القياس

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

أدوات الدين

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

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

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

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

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

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

(٢) المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة عند الإثبات الأولي.

التصنيف

تُصنف المطلوبات المالية إلى فئات القياس التالية:

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

القياس

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

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

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

(٣) مقاصة الأدوات المالية

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

(د) الذمم المدينة التجارية

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية كموجودات مالية ويتم إثباتها مبدئياً بمبلغ العوض/سعر المعاملة ما لم تحتوي على مكونات تمويل هامة وعند ذلك يتم إثباتها بالقيمة العادلة. لا تقوم المجموعة بتحميل عمولة على الذمم المدينة التجارية وتحتفظ بالمبلغ الأصلي القائم من الذمم المدينة التجاريين بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية ناقصاً أي مخصص لقاء الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. وتقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة الهامة بمفردها والذمم المدينة المدرجة في مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر ائتمان مماثلة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. ويتطلب إجراء هذا التقييم استخدام الأحكام. وللقيام بذلك، تقوم المجموعة بتقييم خصائص مخاطر الائتمان التي تأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة في تعثر العميل وتحليل الظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه العملاء والمركز المالي الحالي للعملاء وتقييم كل من التوجهات الحالية والمتوقعة لحالة التأخر عن السداد وعوامل أحداث الخسارة الأخرى التي تشير إلى القدرة على سداد جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية بتاريخ التقرير.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(د) الذمم المدينة التجارية (تتمة)

ويتم تكوين مخصص لقاء خسارة الائتمان عند وجود دليل موضوعي، بما في ذلك العملاء الذين يعانون من صعوبات مالية أو تعثر في السداد، على أن المبالغ لن يتم استردادها وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية وعند تجاوز القيمة الدفترية للذمم المدينة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة بقيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ويتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تستخدم الإدارة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وعليه، لا تقوم الإدارة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

(هـ) المخزون

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

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

(و) التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

(ز) القروض

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

(ح) الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

(ط) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة بالفعل. ويتم إثبات المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة الموحدة، بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(ي) عقود الإيجار

المجموعة كـ مستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

المجموعة كـ مؤجر

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

(ك) تكاليف التمويل

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

(ل) الزكاة

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

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(م) ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية المعنية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل المعني أو كجزء من بند المصاريف، حيثما ينطبق.
 - عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية المعنية كجزء من الأرصدة المدينة أو الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ن) الإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

مبيعات البضاعة

- يتم إثبات الإيرادات عند تحويل المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة للملكية إلى العميل، واحتمالية استرداد العوض، وإمكانية تقدير التكاليف المصاحبة والبضاعة المحتمل إرجاعها بشكل موثوق به، وعدم وجود تدخل مستمر من الإدارة بشأن البضاعة وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيرادات بعد خصم المرتجعات والتخفيضات والخصومات الأخرى.
- يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ويتم إدراجها بالصافي بعد خصومات الكميات أو الخصومات الأخرى.

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

دخل التمويل

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

(س) أرصدة العقود

(١) أصول العقود

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

(٢) تكاليف العقود المرسمة

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

(٣) التزامات العقود

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

(ع) توزيعات الأرباح

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

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(ف) الالتزامات المحتملة

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

(ص) المعلومات القطاعية

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

(ق) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

التقديرات والافتراضات

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

أ. المواقف الزكوية غير المؤكدة

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

ب. الافتراضات طويلة الأجل بشأن التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

ج. تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

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

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**التقديرات والافتراضات (تتمة)****د. المخصصات**

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

هـ. تكلفة الإنجاز ونسبة إنجاز العقود الجارية

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

و. مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

ز. عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الافتراضي

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

ح. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - الممتلكات والمعدات

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

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٥,٩ مليون ريال سعودي).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة	العدد والأدوات والأجهزة المساحية	السيارات	الأثاث	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات الثقيلة	البيوت الجاهزة	الأخشاب	الشدات المعدنية والقمط	تحسينات المباني المستأجرة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٧,٣٣٤,٥٣١	٣٦,٤٢١,٠٦٩	٧,٤٥٦,٤٩٧	٢,٥٤٦,٣٧٩	٧,١٠٨,٩١٩	٦٧٥,٩٥٨	٩٧٦,٥٣١	٥,٤٨٤,٠٧٥	٨,٠٠٦,٩٦٠	٨٦,٠١٠,٩١٩
إضافات خلال السنة	٢,٧٤٤,٩٥٧	٥,٦١١,٩٤٦	٢,٢٥٣,١٢٠	٤٤٢,٥١٥	٦٥٧,٠٠٠	-	-	-	١,٥٧٥,٤٩٣	١٣,٢٨٥,٠٣١
استبعادات خلال السنة	-	(٤٦٠,٣٠٤)	(٢,٠٩٥)	(٤,٦٣٠)	-	-	-	-	(٢٠,٠٨٨)	(٤٨٧,١١٧)
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٠٧٩,٤٨٨	٤١,٥٧٢,٧١١	٩,٧٠٧,٥٢٢	٢,٩٨٤,٢٦٤	٧,٧٦٥,٩١٩	٦٧٥,٩٥٨	٩٧٦,٥٣١	٥,٤٨٤,٠٧٥	٩,٥٦٢,٣٦٥	٩٨,٨٠٨,٨٣٣
الاستهلاك المتراكم	٦,٧٦٩,٤٠٣	٢٣,٨٠٦,٥٢٣	٣,٢٨٣,٤٣٨	١,٩١٤,٣٦١	٥,٩١٦,٠٥٥	٦٧٥,٨٢٥	٧٩٢,٤٦٢	٥,٢٨٣,٦٤٠	٣,٧٠٢,٧٢٦	٥٢,١٤٤,٤٣٣
الرصيد في بداية السنة	١,٧٨٥,٧١٨	٤,٨٣٨,٦٤٠	١,٦٥٩,٠١٦	٤٦٧,٣٦٠	٥٣١,٩٥٢	٨٢	٧٧,٨٤١	٢,٦٨٠	١,٠١٢,٨٨٠	١٠,٣٧٦,١٦٩
الاستهلاك المحمل للسنة	-	(٤٠١,٣٣٥)	(٧٣٣)	(٤,١٤٧)	-	-	-	-	(٤,٠١٨)	(٤١٠,٢٣٣)
استبعاد خلال السنة	٨,٥٥٥,١٢١	٢٨,٢٤٣,٨٢٨	٤,٩٤١,٧٢١	٢,٣٧٧,٥٧٤	٦,٤٤٨,٠٠٧	٦٧٥,٩٠٧	٨٧٠,٣٠٣	٥,٢٨٦,٣٢٠	٤,٧١١,٥٨٨	٦٢,١١٠,٣٦٩
الرصيد في نهاية السنة	١١,٥٢٤,٣٦٧	١٣,٣٢٨,٨٨٣	٤,٧٦٥,٨٠١	٦٠٦,٦٩٠	١,٣١٧,٩١٢	٥١	١٠٦,٢٢٨	١٩٧,٧٥٥	٤,٨٥٠,٧٧٧	٣٦,٦٩٨,٤٦٤
صافي القيمة الدفترية	١١,٥٢٤,٣٦٧	١٣,٣٢٨,٨٨٣	٤,٧٦٥,٨٠١	٦٠٦,٦٩٠	١,٣١٧,٩١٢	٥١	١٠٦,٢٢٨	١٩٧,٧٥٥	٤,٨٥٠,٧٧٧	٣٦,٦٩٨,٤٦٤

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦,١١٤,٠٠٩	٧,٧٦٩,١٧٨
٢٦٢,٩٤٥	٤٤١,٨٠٨
٣,٩٩٩,٢١٥	٣,٦٨٧,٢٠٥
١٠,٣٧٦,١٦٩	١١,٨٩٨,١٩١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

٥- موجودات حق الاستخدام

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التكلفة
٢٠,٧٣٨,٨٧٩	٣٧,٦٣٠,٦٣٤	الرصيد في بداية السنة
١٦,٨٩١,٧٥٥	١٥,٤٦٥,٦٨٥	إضافات خلال السنة
-	(٤,٧٨٤,٦٢٢)	إنهاء عقود إيجار
٣٧,٦٣٠,٦٣٤	٤٨,٣١١,٦٩٧	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
١٠,٧٩٠,٠٥٣	١٧,٠٨٥,٥٨٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٩٥,٥٢٧	٩,٦٦١,٧٠٨	الاستهلاك المحمل للسنة
-	(١,٨٩٣,٢٩٤)	إنهاء عقود إيجار
١٧,٠٨٥,٥٨٠	٢٤,٨٥٣,٩٩٤	الرصيد في نهاية السنة
٢٠,٥٤٥,٠٥٤	٢٣,٤٥٧,٧٠٣	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر

٦- العقارات الاستثمارية

(بالريال السعودي)			
الإجمالي	المباني	الأراضي	
			التكلفة
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم
٧,٤٦٢,٤٦١	٧,٤٦٢,٤٦١	-	الرصيد في بداية السنة
٣٤٥,٧٩٩	٣٤٥,٧٩٩	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٧,٨٠٨,٢٦٠	٧,٨٠٨,٢٦٠	-	الرصيد في نهاية السنة
٣١,٥٧٢,٣٤٥	٣,٧١٧,٣٤٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١,٩١٨,١٤٤	٤,٠٦٣,١٤٤	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إفصاحات القيمة العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٣٤,٧٢٢,٤٦٧	٣١,٩١٨,١٤٤	٣٥,٦٧٩,٥١٢	٣١,٥٧٢,٣٤٥	عقارات استثمارية

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بواسطة مقيمين عقاريين خارجيين مستقلين ومعتمدين من تقييم ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة والمعترف بها كما أنهم لديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها وفقاً للموقع الجغرافي، وهم شركة أولات وشريكه للتقييم العقاري (رقم الترخيص ٣٩٧٠٠٠٠٠٢١١)، ومكتب أصول القيمة للتقييم العقاري (رقم الترخيص ٢٢٣٠٠٠٠٠٢١١)، وبيت التقييم السعودي (رقم الترخيص ٢٠٥٠١١٦٨٠٥).. ولم تطرأ أي تغييرات على طرق التقييم خلال السنة. العلاقة بين المدخلات القابلة للملاحظة

طريقة التقييم	المدخلات القابلة للملاحظة وافتراسات التقييم	وقياس القيمة العادلة
طريقة السوق (طريقة المقارنات) - طريقة الدخل (طريقة التدفقات النقدية المخصومة)	بالنسبة لعمليات التقييم وفق طريقة السوق القابلة للمقارنة، تم الافتراض بأن العقارات تقع ضمن سوق تنافسية مفتوحة، وبالتالي تم استخدام معدلات المعاملات ذات الصلة للعقارات المماثلة باعتبارها قابلة للمقارنة.	يمكن للقيمة العادلة المقدر أن تزيد / تقل في حالة: تغير أسعار بيع الأرض بالحي، اختلاف مستوى الخدمات (خدمات البنية التحتية وخدمات البنية الفوقية، مثل المدارس والمستشفيات والحدائق وغيرها)، اكتمال العمران في المنطقة المحيطة، و/أو نظام البناء في المنطقة.
	بالنسبة لعمليات التقييم باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، تمثلت الافتراضات الرئيسية في معدل الخصم بنسبة ١٠٪، ومعدل النمو بنسبة ١٠٪ لكل ٣ سنوات، والمصاريف التشغيلية بنسبة ١٠٪ من الدخل، ومعدل الرسملة للقيمة النهائية بنسبة ٨٪، ومعدل الإشغال بنسبة ١٠٠٪.	

بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٥ مليون ريال سعودي) كما هو مبين في إيضاح ٢٦.

٧- الموجودات غير الملموسة

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التكلفة
-	٤,٥٢٦,٧٠٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٢٦,٧٠٥	-	إضافات خلال السنة
-	(٧٢٧,٥٠٣)	استبعاد خلال السنة
٤,٥٢٦,٧٠٥	٣,٧٩٩,٢٠٢	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
-	٨٣٣,٢٧١	الرصيد في بداية السنة
٨٣٣,٢٧١	٧٣٧,٢٠٩	الإطفاء المحمل للسنة
-	(٢٧١,٥٣٧)	استبعاد خلال السنة
٨٣٣,٢٧١	١,٢٩٨,٩٤٣	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٣,٦٩٣,٤٣٤	٢,٥٠٠,٢٥٩	٣١ ديسمبر

٨- المخزون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٠,٤٠٦,٤٣٧	١٠٨,٦٤٤,٩٦٧	مخزون معدات طبية وغير طبية*
٦,١٢٦,٦٥٥	٥,٢٦٨,٨٣٣	مخزون مقاولات
٤,٩٩٩,٧٠٥	٧,٥٠١,٩٦٨	مخزون تشغيل
١١١,٥٣٢,٧٩٧	١٢١,٤١٥,٧٦٨	
(١٣,٨٥٣,٥٦٧)	(١٦,٣٨٢,٧٠٨)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٧,٦٧٩,٢٣٠	١٠٥,٠٣٣,٠٦٠	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٨٢٥,٢٢٦	١٣,٨٥٣,٥٦٧	الرصيد في بداية السنة
٤,١٣٨,٥٣٦	٣,٠١٢,٤٠٦	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٢ و ٢٤)
(١١٠,١٩٥)	(٤٨٣,٢٦٥)	مشطوب خلال السنة
١٣,٨٥٣,٥٦٧	١٦,٣٨٢,٧٠٨	الرصيد في نهاية السنة

* قامت شركة رؤية الحماية التابعة للشركة برفع دعوى قضائية ضد الشركة الوطنية للشراء الموحد (نوبكو) للمطالبة بالمبالغ المدفوعة مقابل ١٠,٠٠٠ جهاز تنقية هواء تم شراؤها للتسليم لشركة نوبكو بموجب العقد الذي تمت ترسيته في ٢٢ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ إبريل ٢٠٢٠). وبناءً على تقييم المستشار القانوني للشركة ستكون نتيجة هذه الدعوى القضائية في صالح شركة رؤية الحماية بنسبة ٩٠٪. وتعتقد إدارة شركة رؤية الحماية أن الشركة ستسترد إجمالي التكلفة المتكبدة لشراء المخزون المذكور. وبتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٣، أصدرت المحكمة حكماً لصالح الشركة وسيتم استلام الحكم التفصيلي من المحكمة لاحقاً.

وقد أخفقت نوبكو في سداد المبالغ المذكورة أعلاه خلال الموعد النهائي المحدد، وعليه، لجأ الممثلون القانونيون للشركة التابعة إلى محكمة التنفيذ بموجب المادة ٣٤ من نظام التنفيذ السعودي والتي وجهت البنك المركزي السعودي بخصم تلك المبالغ مباشرة من الحسابات البنكية لشركة نوبكو وإيداعها في حساب مقيد تحت عهدة محكمة التنفيذ وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها. وقد قدمت نوبكو اعتراضاً على اختصاص محكمة التنفيذ.

وكما بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، لم تتلقى المجموعة بعد أي أموال في هذا الشأن.

٩- المدينون التجاريون وأصول العقود

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨٠,٩٧٥,٠٤١	٦٣٧,٥١٦,٣٦٧	مدينون تجاريون (أ)
١٦٣,٣٢٣,٨٢٣	١٨٩,٢٩٢,٣٨٢	أصول عقود (ب)
٦٤٤,٢٩٨,٨٦٤	٨٢٦,٨٠٨,٧٤٩	
(٤٩,٤٥٠,٥٢٧)	(٢٧,٩٤٥,٢٢٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)
٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧	٧٩٨,٨٦٣,٥٢٤	

أ) المدينون التجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥٤,٢٨١,٩٧٩	٦٠٢,٧٨٧,١٤٢	مدينون تجاريون - قطاع حكومي وشبه حكومي
٢٦,٦٩٣,٠٦٢	٣٤,٦٨٩,٠٥٦	مدينون تجاريون - قطاع خاص
-	٤٠,١٦٩	محتجزات
٤٨٠,٩٧٥,٠٤١	٦٣٧,٥١٦,٣٦٧	

٩- المدينون التجاريون وأصول العقود (تتمة)

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٣,٠٨٩,٨٨٥	١٨٤,٠٣٧,٤٣٤	عقود التشغيل والصيانة
٢٣٣,٩٣٨	٥,٢٥٤,٩٤٨	مشاريع الإنشاءات
١٦٣,٣٢٣,٨٢٣	١٨٩,٢٩٢,٣٨٢	

(ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

(بالريال السعودي)					
٢٠٢٢			٢٠٢٣		
الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي	الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي
٩,٢٣٥,٦٦٨	٥,٢٧٤,٣٢٩	٣,٩٦١,٣٣٩	٤٩,٤٥٠,٥٢٧	٨,٤٥٩,٩١٧	٤٠,٩٩٠,٦١٠
٤٠,٢١٤,٨٥٩	٣,١٨٥,٥٨٨	٣٧,٠٢٩,٢٧١	(٢١,٥٠٥,٣٠٢)	٩٤٨,٩٧١	(٢٢,٤٥٤,٢٧٣)
٤٩,٤٥٠,٥٢٧	٨,٤٥٩,٩١٧	٤٠,٩٩٠,٦١٠	٢٧,٩٤٥,٢٢٥	٩,٤٠٨,٨٨٨	١٨,٥٣٦,٣٣٧

الرصيد في بداية السنة (عكس قيد) / إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣	
٧%	٢%	٢٨%	٢٧%
٨%	٩%		

ذمم مدينة - قطاع حكومي وشبه حكومي
ذمم مدينة - قطاع خاص
الإجمالي

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

(بالريال السعودي)					
٢٠٢٢			٢٠٢٣		
الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي	الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي
٢٠٣,٣٠٤,٢١٧	١,٤٢٨,٢٦١	٢٠١,٨٧٥,٩٥٦	١١٩,٤٧٥,٣٦٢	٨,١٦١,٥١٠	١١١,٣١٣,٨٥٢
١١٦,٥٨٧,١١١	٨,٢٨١,٩٥٤	١٠٨,٣٠٥,١٥٧	٣٠٧,٨٢٤,٧٩٧	١١,١٨٣,٧٢٦	٢٩٦,٦٤١,٠٧١
٦٤,٠٥٨,٩٠٤	٧,٢٧٢,٢٨٨	٥٦,٧٨٦,٦١٦	١١٨,١١٤,٤٩٧	٣,٥٤٧,٠٢٥	١١٤,٥٦٧,٤٧٣
٥٣,٣١٢,٤٢٧	٢,٤٢٧,٤٣٦	٥٠,٨٨٤,٩٩١	٢٦,٢٢٧,٦٦٧	١,١٦١,٧٧٩	٢٥,٠٦٥,٨٨٨
٤٨,٢٨٠,٧٢٤	١,٨١٨,٦٦٤	٤٦,٤٦٢,٠٦٠	١٥٤,٣٣٢,٧١٢	٢,٨٧١,٨٥٠	١٥١,٤٦٠,٨٦٢
١٢٢,٥٣٠,٠٤٢	٩,٠٦٦,٢٢٧	١١٣,٤٦٣,٨١٥	٥٧,٠٣٣,١٦٦	٣,٠٧٤,٨٥١	٥٣,٩٥٨,٣١٥
٣٦,٢٢٥,٤٣٩	-	٣٦,٢٢٥,٤٣٩	٤٣,٨٠٠,٥٤٧	٤,٧٧٧,٤٠٥	٣٩,٠٢٣,١٤٢
٦٤٤,٢٩٨,٨٦٤	٣٠,٢٩٤,٨٣٠	٦١٤,٠٠٤,٠٣٤	٨٢٦,٨٠٨,٧٤٩	٣٤,٧٧٨,١٤٦	٧٩٢,٠٣٠,٦٠٣

أكثر من ٧٢٠ يوماً

٩- المدينون التجاريون وأصول العقود (تتمة)

(د) التزامات العقود

تمثل التزامات العقود الدفعات المقدمة المستلمة عن قيمة العقود الموقعة مع العملاء وقد بلغت قيمتها ٦,٢٢١,٨٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٧٨٨,٦٧٣ ريال سعودي).

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

(أ) الجزء المتداول

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢,٠٨٣,٧٤٩	٣٠,٧٤٤,٣١٢	رسوم تأشيرات مدفوعة مقدماً
٢٥,٩٣٢,٣٩٦	١٩,٩٠٢,٥٤٧	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
٣,٩٥٠,٨٢٨	٤,٨٣١,٧٩١	تأمين مدفوع مقدماً
٤,٢٤٣,٩٤١	٤,١٥٢,٩٥٠	ذمم موظفين
٧٥٦,٦٦٧	١,٣٥١,٩٩٣	إيجار مدفوع مقدماً
-	١,٢٩١,٧٨٥	ضريبة قيمة مضافة
١,٠٥٩,٢٦٦	١,١٠٦,٦٥٢	مصاريف مشاريع مدفوعة مقدماً
٣٥,١٥٣	٤٢٨,١٣٦	تأمينات مستردة
٥٥١,٩٧٦	٢,٧٥٩,٣٣١	أخرى
٦٨,٦١٣,٩٧٦	٦٦,٥٦٩,٤٩٧	

(ب) الجزء غير المتداول

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٢١٩,٣٣٤	٣,٨٣٣,٤٦٠	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
٤٩٢,٩٧٤	١,٩٣٢,٨١١	تأمينات مستردة
٣,٧١٢,٣٠٨	٥,٧٦٦,٢٧١	

١١- النقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٣,٤٣٧,٩٩٤	١٥,٤٧٠,٩٢٨	نقد لدى البنك
١,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل*
١٢٠,١٧٦	١,٤٧٦,٧٤٢	نقد في الصندوق
٥٤,٥٥٨,١٧٠	١٦,٩٤٧,٦٧٠	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ودبعة لأجل لدى بنك محلي لمدة ٦٠ يوماً من تاريخ الإيداع بمعدل العمولة السائد في السوق. ولم يكن هناك أي ودائع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمه)

فيما يلي ملخصًا بالمعاملات الهامة التي تمت بين المجموعة والجهات ذات العلاقة بها خلال السنة:

(بالريال السعودي)			اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات
٢٠٢٢	٢٠٢٣				
٢,٢٥١,٦٥٠	٢٠٧,٧٥٥	مدفوعات نيابة عن جهات ذات علاقة	شركة روابي التسويق العالمية	شركة شقيقة	دخل إيجار (إيضاح ٢٦) إيرادات من عقود التشغيل والصيانة إيرادات من الإنشاءات مشتريات
٨٦٤,٠٠٠	٨٦٤,٠٠٠				
٦,٦٥٦,٦٢٥	٥,٨٩٠,٤٠٠				
-	٤,٠١٢,٧٢٦				
٢,٢٦٠,٠٠٥	٨٠,١٢٩				
٣,٠٨٨,٤٧٨	٣,٥٨٥,٧٥٠	مشتريات	شركة روابي للخدمات الذكية والأجهزة	شركة شقيقة	
٣,٤٧٤,٠٨٥	(١,٦٧٤,١٦٧)	المدفوعات نيابة عن الشركة / الأطراف ذات الصلة	الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت	شركة شقيقة	إيرادات من عقود الإنشاءات دخل إيجار (إيضاح ٢٦) إيرادات من عقود التشغيل والصيانة
٥,٤٩٩,٠٧٦	١,٧٢٣,٢٨١				
٣٨٤,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠				
٥,٩٨٥,٢٦٩	٥,٦٧٥,٥١١				
٢٩٩,٢٠٠	٤٩٤,٢١٩	مدفوعات نيابة عن جهات ذات علاقة	الشركة الألمانية لمعالجة أسطح المعادن	شركة شقيقة	إيرادات من عقود التشغيل والصيانة دخل إيجار (إيضاح ٢٦) مشتريات
٨٤٥,٤٨٤	٨٤٢,٢٧٤				
٢٦٤,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠				
٢٨٧,١٩١	٢٦٥,٤٩٣				
٢,٦٩٦,٤٩٤	٢,٠٨٨,٥٦١	مدفوعات نيابة عن جهات ذات علاقة	شركة دبيرة العمار للعقارات	شركة شقيقة	إيرادات من عقود الإنشاءات مشتريات مصاريف إيجار
٧,٢١٦,٣٩٦	٤,٦٠٢,٤٦١				
٨٨٧,٦٧٥	-				
٢,١٠٨,٥٤٤	٣,١٨٢,٥٤٣				
٣,٠٥٤,٥٥٧	١,٥٨٢,٣١٣	مدفوعات نيابة عن جهات ذات علاقة	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة	شركة شقيقة	مشتريات
٣,٥٩٦,٩٢٤	١,١٦٠,٢٢١				
٥,٤٥٣,٦٧٩	٩٢٢,٠٠٥	مدفوعات نيابة عن جهات ذات علاقة	مؤسسة بركات الخير للتجارة	شركة شقيقة	مشتريات
٤,٩١٥,٤٧٠	٢,٣٨٧,٨٧٥				

(أ) المستحق من الجهات ذات العلاقة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨,٩٠٢,٨١٣	٦,٣٤٥,٣٦٢
٧,٣٨٨,١٥٢	٥,٦٦٢,٩٩٠
١,٠١٠,٤٦٩	٢,٧١٦,٥٦٠
١,٤٦٤,٧٩٣	-
١٨,٧٦٦,٢٢٧	١٤,٧٢٤,٩١٢

شركة دبيرة العمار للعقارات
شركة روابي التسويق العالمية
مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
مؤسسة بركات الخير للتجارة

(ب) المستحق إلى جهة ذات علاقة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	١,٠٧٩
-	١,٠٧٩

مؤسسة بركات الخير للتجارة

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

مكافآت كبار موظفي الإدارة:

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٣٩٠,٠٠٠	٣,٧٠٦,٥٠٠	رواتب وتعويضات وبدلات - قصيرة الأجل
١٧٦,٢٥٠	٢١٥,٣٧٥	رواتب وتعويضات وبدلات - طويلة الأجل
٣,٥٦٦,٢٥٠	٣,٩٢١,٨٧٥	الإجمالي

١٣- رأس المال المصرح به

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

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

١٤- توزيعات الأرباح

خلال السنة السابقة، وافق المساهمون في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ على توزيع أرباح بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك بمبلغ قدره ٢٠ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها في عام ٢٠٢٢.

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

(أ) تسوية القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٦,٨٠٤,٤٣٤	٦٣,٦١٠,٩٠٩	الرصيد في بداية السنة
١١,٠٠٣,٧١٤	١٠,٦١١,٤٠٦	تكاليف الخدمة
١,٣٣٨,٥٠٧	٢,٥٢٧,٨٢١	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٥)
١٢,٣٤٢,٢٢١	١٣,١٣٩,٢٢٧	إجمالي المثبت في الربح أو الخسارة
٦٦٣,٢٦٤	(٣٣٨,٠٢٣)	مكاسب / (خسائر) إعادة القياس الاكتوارية
٦٦٣,٢٦٤	٣٣٨,٠٢٣	إجمالي المثبت في الدخل الشامل الآخر
(٦,١٩٩,٠١٠)	(٨,٣٣٢,٥٩٠)	مدفوع خلال السنة
٦٣,٦١٠,٩٠٩	٦٨,٠٧٩,٥٢٤	الرصيد في نهاية السنة

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

(ب) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٢٥	%٤,٥٠	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

(ج) تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٠,٣٠٣,٩٨٦	٦٨,٥٢١,٥٧٥	معدل الخصم +١%
٦٦,٦٠٨,٠٨٥	٦٢,٣٣٥,٢١٧	-١%
٦٦,٦١٦,١٩٠	٦٨,٥٣٨,١١٩	+١%
٦٠,٢٤١,٨٣٣	٦٢,٢٦٧,١٩٧	-١%

- تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع النهائية للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي حدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
 - يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة.
 - إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.
- من المتوقع سداد المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣,٦٩٧,٥٠٨	١٢,٦٨٦,٤٩٦	خلال الاثني عشر شهراً القادمة
٢٧,٥٥٧,٦٦٠	٤٢,٢٨٣,٩٦٦	ما بين سنتين إلى ٥ سنوات
٣٩,٥٣٥,٦٢٥	٥٩,٤٢٢,٩٩٤	أكثر من ٥ سنوات وأقل من ١٠ سنوات

١٦- التزامات عقود الإيجار

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

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٥١١,٦٧٩	١٨,٨٣٩,٧٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٦,٨٩١,٧٥٥	١٥,٤٦٥,٦٨٥	إضافات خلال السنة
٦٢٤,٤٥٩	١,٥٠١,٨٦٢	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٥)
-	(١,٨١٢,٢٤٨)	إنهاء عقد إيجار
(٩,١٨٨,١٤٩)	(١٣,٠١٢,١١١)	مدفوع خلال السنة
١٨,٨٣٩,٧٤٤	٢٠,٩٨٢,٩٣٢	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٦٠٦,٧٩١	١١,٥١٧,٧٨٩	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٨,٢٣٢,٩٥٣	٩,٤٦٥,١٤٣	التزامات عقود إيجار متداولة
١٨,٨٣٩,٧٤٤	٢٠,٩٨٢,٩٣٢	

فيما يلي تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٥٦٨,٧٣٣	١٠,٧٣٦,٣٧٤	خلال سنة
١٢,٠٦٤,٦٧٦	١٢,١٠٥,٤٣٤	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٩,٦٣٣,٤٠٩	٢٢,٨٤١,٨٠٩	
(٧٩٣,٦٦٥)	(١,٨٥٨,٨٧٦)	تكاليف تمويل مؤجلة
١٨,٨٣٩,٧٤٤	٢٠,٩٨٢,٩٣٢	

١٦ - التزامات عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلي

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

فيما يلي تحليلًا لعقود الإيجار التشغيلي المحملة للسنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٦٦٥,٧٠٧	٤,١٤٠,٥٨٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٧٨٢,٥٤٦	٦٨٩,٣٢٨	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)
١,٥٧٧,٨١٥	١,٤٢٢,٩٠٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٩,٠٢٨,٠٩٠	٦,٢٥٢,٨٢١	

١٧ - التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية إسلامية من بنوك مطلية على شكل خطابات اعتماد وقروض لأجل (مراوحة وتورق) وأوراق دفع قدرها ٣٤١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨٧,٧ مليون ريال سعودي). وقد تم الحصول على هذه التسهيلات وفق الشروط المنصوص عليها في اتفاقيات التسهيلات البنكية، وفيما يلي بيان تفاصيل هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	قروض قصيرة الأجل (أ)
٧,٨٤١,٣٥٦	١٢,٧٢٩,٢٢٩	أوراق دفع
٩,٨٣٧,٥٠٠	٩,٥٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل (ب)
١٨٧,٧١٧,٣٢٨	٣٤١,٨٤٨,٢٢٢	

(أ) فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٦,٤٤٧,٩٣٦	١,٠٦٥,٧٨٠,٧١٣	إضافات خلال السنة
(١,٠٦٩,٢٩٣,٦٤١)	(٩١٦,٢٧٥,١٩٢)	مدفوع خلال السنة
١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	الرصيد في نهاية السنة

(ب) يمثل هذا البند المبلغ المسحوب من قرض طويل الأجل حصلت عليه شركة تابعة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة إجمالية قدرها ٦,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالإضافة إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ٣,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي تم الحصول عليه من مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" وذلك لتمويل مشاريع قيد التنفيذ. وفيما يلي بيان حركة القروض طويلة الأجل:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٧٢٥,٠٠٠	٩,٨٣٧,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,١١٢,٥٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	١١٢,٥٠٠	تعديل
-	(٣٧٥,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة
٩,٨٣٧,٥٠٠	٩,٥٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٦٣,٧٥٠	١,٢٥٠,٠٠٠	جزء متداول
٩,٦٧٣,٧٥٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	جزء غير متداول

١٨- الدائون التجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٠,٥٦٢,٨٦١	١٥,١٨٦,٧٨٥	موردو عقود صيانة وأجهزة طبية وقطع غيار وأخرى
١٤,٢٨٤,٥٧١	١٩,١٣٧,٦٥٠	موردو خدمات مشاريع
٤,٨٢٦,٤٣٧	١١,٣١٨,٢٨٠	موردو مقاولات
٨,٨١٦,٨٦١	٤,٠٨٤,٤٤٩	موردو أدوية ومستلزمات طبية
٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٤٩,٧٢٧,١٦٤	

١٩- المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٥,٢١٩,٧١٧	٢٣,٥٤٠,٧٤٤	مصاريف مشاريع مستحقة
٢٧,٠٦٦,٤٤٩	٢٩,٦٢٣,٩٧٤	تذاكر وإجازات مستحقة
٢٣,٩٥٧,٨٤٤	١٧,٧٠٩,١١٢	بضاعة مستلمة ولم يقدم بها فواتير
٣,٠١٢,٣٤٩	٩,٩٣٩,١٦٥	رواتب مستحقة
٦,١٧٦,٩٤٦	٢,١٨٤,٧٩٩	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٢٥١,٠٠٤	٤٤٢,٠٠٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٢١٥,٤٣٥	١٧,٥٠١	مصاريف صيانة مستحقة
٢,٣١٧,٥٧٠	٤,١٨٣,٤٤٤	إيجار مستحق
٤,٥٧٧,٢٥٢	٧,٣١٥,٩٠٩	أخرى
١٠٧,٧٩٤,٥٦٦	٩٤,٩٥٦,٦٥٤	

٢٠- الزكاة المستحقة

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

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٩٢٩,٦٨٣	١٢,١٦٢,٩٩١	الرصيد في بداية السنة
١٢,١٢٣,١٩٥	١٥,١٤٩,٧٧٣	الزكاة المحملة للسنة الحالية
(٦,٨٨٩,٨٨٧)	(١١,٨٥٥,١٨٤)	مدفوع خلال السنة
١٢,١٦٢,٩٩١	١٥,٤٥٧,٥٨٠	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الزكوي

قدّمت الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادات الزكوية بموجبها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ على الربط الزكوي النهائي لعام ٢٠١٦ والذي أظهر فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٣٢٣,٦٢٨ ريال سعودي وتم دفعها خلال ٢٠٢٢.

شركة رؤى الحماية

حصلت شركة رؤى الحماية على الربط الزكوي النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠١٨. وخلال عام ٢٠٢١، حصلت شركة رؤى الحماية على الربط الزكوي النهائية للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ من الهيئة، والتي أظهرت فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٣٨٢,٢٢٢ ريال سعودي وتم الاعتراض عليها من قبل الشركة خلال المدة النظامية. وخلال عام ٢٠٢٢ حصلت الشركة على الربط الزكوي لعام ٢٠٢٠ والذي أظهر فروقات زكوية بمبلغ ١٢,٤٥٧ ريال سعودي وتم سدادها للهيئة خلال ٢٠٢٢.

الشركات التابعة الأخرى

قدّمت الشركات التابعة الأخرى إقراراتها الزكوية لعام ٢٠٢٢، ولم يتم إصدار أي ربط زكوية خلال السنة الحالية.

٢١ - الإيرادات

(بالريال السعودي)		توقيت إثبات الإيرادات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٥٦٠,٨٣١,٣٥٤	٦٤٨,٠٦٣,٦٥٤	على مدى زمني	إيرادات عقود التشغيل والصيانة
٤٦,٥١٦,٤٤٥	٦٩,٦٢٨,١٣٩	عند نقطة من الزمن	مبيعات أجهزة طبية وإيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع
٦٥,١٢٠,١٠٦	٤٥,٠٠٠,٧٢٢	على مدى زمني	إيرادات عقود الإنشاءات
٣٣,٧٥٧,٥٥٤	٢٨,٤٦٤,٣٥٦	عند نقطة من الزمن	مبيعات أدوية ومستلزمات طبية
٧,٥٩٥,٦٤٠	٨,١١٩,١٢٣	عند نقطة من الزمن	مبيعات لحوم وأطعمة
٧١٣,٨٢١,٠٩٩	٧٩٩,٢٧٥,٩٩٤		

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨٠,١٨٩,٤٥٣	٦٣٧,٥١٦,٣٦٧	مدينون تجاريون (إيضاح ١٩)
١٦٣,٣٢٣,٨٢٣	١٨٩,٢٩٢,٣٨٢	أصول عقود (إيضاح ٩ب)
١٢,٢٤١,٦٣٢	-	تكاليف عقود مرسلة (٣٣)
٣,٧٨٨,٦٧٣	٦,٢٢١,٨٩٤	التزامات عقود (إيضاح ٩د)

يتم إثبات أصول العقود مبدئيًا بشأن الإيرادات المحققة من العقود المبرمة مع العملاء، شريطة الوفاء بالالتزامات المذكورة في العقود بنجاح وقبولها من العميل من خلال الموافقة على الأعمال والخدمات المقدمة. وعند الوفاء بالتزام العقد وقبوله من العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المثبت كأصول عقود إلى حساب الذمم المدينة التجارية. تتضمن التزامات العقود الدفعات المقدمة من العميل والفواتير المقدمة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة بموجب العقود طويلة الأجل.

٢٢ - تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣٣,٦٧٨,٠١٤	٢٧٨,٤١١,٠٩١	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٦٧,٩٠٧,٥٩٩	٢٠١,٨٩٦,٧٣٢	تكلفة المواد
٦١,٣٠١,٤٩٧	٦٨,٦٧٠,٦٥٢	رسوم تأشيريات
٤١,٣٥٢,٠٣٦	٤٦,٥٧٨,٦٦٩	تكلفة مقاولين من الباطن
١١,٣٦٥,٤٤٥	١٥,٥٦٣,٣١٧	تأمينات اجتماعية
٨,٠١٠,٤٤٠	٨,٠٧٥,٥٤٨	تأمين
٦,١١٤,٠٠٩	٧,٧٦٩,١٧٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٢,٥٥٤,٠٥٥	٥,٨١٨,٧٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٣,٩١٢,١٦٢	٣,٥٠٥,٩٨٨	مصاريف صيانة
٦,٦٦٥,٧٠٧	٤,١٤٠,٥٨٥	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
٤,١٣٨,٥٣٦	٣,٠١٢,٤٠٦	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
٢٢٨,٢٩٥	-	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١١,٧٤٦,٤٠٢	٢٢,٧٨١,٠٤٢	أخرى
٥٥٨,٩٧٤,١٩٧	٦٦٦,٢٢٣,٩١٢	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ - مصاريف البيع والتسويق

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٠٤٣,٢٧٠	١٠,٠١٦,٩٢٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢,١٦٠,١٤٨	٢,٢٨٦,٥٢٨	تكلفة مناقصات ومأموريات
-	١,٥٠٩,٣٦٣	عمولة مبيعات
٦٣٩,٢٠٣	٧٨٦,٠٥٧	رسوم تأشيرات
٧٨٢,٥٤٦	٦٨٩,٣٢٨	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
٢٢٠,١٧٧	٥٢٥,٣٦٦	تأمين
٢٦٢,٩٤٥	٤٤١,٨٠٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
١٩٣,٥٩٩	٢٩٨,١٠٣	تأمينات اجتماعية
٢٧٤,٨٨٦	١٤٠,٧٣٩	مصاريف دعائية وإعلان
-	١١٨,٩٨٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١٢٤,١٥٧	٥٧,٤٠٥	مصاريف اتصالات
٥٦٣,٧٧٢	١,١٩٣,٧٩١	أخرى
١٠,٢٦٤,٧٠٣	١٨,٠٦٤,٣٩٣	

٢٤ - المصاريف العمومية والإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٦٣٠,٥٣٨	٣٥,٧٠٦,١٠٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٣,٧٤١,٤٧٢	٣,٧٢٤,٠٢٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٣,٩٩٩,٢١٥	٣,٦٨٧,٢٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٣,٨٨١,٩٤٩	٣,٣٣٩,٠٣٩	رسوم تأشيرات
١,٥٥٠,٦٥٥	٢,١٣٦,٧٥٠	تكلفة مناقصات ومأموريات
٢,٢٠٣,٢٤٩	٢,١٢٤,٠٠٩	تأمين
١,٤٠٥,٢٥٢	١,٦٣٥,٧٨١	تأمينات اجتماعية
٧٩٥,٠٠٠	١,٦٣١,٢٨٤	اشتراكات ومصاريف خدمات
١,٥٧٧,٨١٥	١,٤٢٢,٩٠٨	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
١,٥٦٣,٥٢٢	١,٢٠٧,٥٠٦	أتعاب مهنية واستشارية
٥٣١,٢٣٩	٨٨٩,٨٥٧	مصاريف ضيافة
٨٣٧,٧٧٥	٧٣٨,٤٤٣	مصاريف اتصالات
٦٠٤,٩٧٦	٧٣٧,٢٠٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٦٥٥,٣٣٤	٦٩٠,٦١١	مصاريف قرطاسية
٥٦٩,٧٣٨	٦٤٧,٦٩٦	كهرباء ومياه
١,٠٦٧,٦٥١	٥٤٢,٦٩٥	مصاريف صيانة وإصلاح
٣٤٥,٧٩٩	٣٤٥,٧٩٩	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦)
٨٧,٨٩٧	٢٢٦,٥٦٦	أعباء بنكية
٤,٥٩٤,٤٦٢	٦,٤٠٥,٨٢٠	أخرى
٦٧,٦٤٣,٥٣٨	٦٧,٨٣٩,٣٠٧	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ - تكاليف التمويل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٥,٥٣٠,٣٧٩	٢١,٢٧٤,٢٩٣
١,٣٣٨,٥٠٧	٢,٥٢٧,٨٢١
٣,٤٩٣,٤٥٦	٢,٤٧٤,٢٧٢
٦٢٤,٤٥٩	١,٥٠١,٨٦٢
-	٣٩,٨٠٠
٢٠,٩٨٦,٨٠١	٢٧,٨١٨,٠٤٨

تكلفة تمويل على قروض قصيرة الأجل
تكلفة عمولة على التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)
تكلفة تمويل على تسهيلات بنكية
تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
عمولة محملة من جهة ذات علاقة

٢٦ - الإيرادات الأخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩,٥٦٤,٠٦٧	١٠,٣٩٠,٤٣٨
١,٥١٢,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠
٥١,٣٩٥	-
٨٩,٠٧٧	٢٠,٥٤٧
-	١٩٢,٤٧٥
١١,٢١٦,٥٣٩	١٢,١١٥,٤٦٠

تعويض من صندوق تنمية الموارد البشرية
دخل إيجار (إيضاح ١٢)
توزيعات أرباح
مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى

٢٧ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربح السهم بناءً على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة وذلك على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٣٠ مليون سهم. وتم احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي لإظهار أثر إصدار الأسهم المجانية. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود أدوات مالية مخفضة صادرة لدى المجموعة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٧,٥٦٦,٥٩٤	٤٠,٠٥٨,٥٤٥
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٥٩	١,٣٤

صافي ربح السنة (بالريال السعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)

٢٨ - حقوق الملكية غير المسيطرة

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

قائمة المركز المالي الملخصة

(بالريال السعودي)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية
١٣,٩٢٣,٧٢١	٩,٣٧٧,٢٣٦	٤,٥٤٦,٤٨٥
(٤٢,٢٣٧,٤٠٥)	(٤٠,٥٧٩,٠٨٣)	(١,٦٥٨,٣٢٢)
١٦,٤٧٢,٧٩٦	٨,٥٤٧,١٧٨	٧,٩٢٥,٦١٨
(٢٠,٧٣٤,٦١٦)	(٢,٢٦٩,٤٠٤)	(١٨,٤٦٥,٢١٢)
(٣٢,٥٧٥,٥٠٤)	(٢٤,٩٢٤,٠٧٣)	(٧,٦٥١,٤٣١)
(٣,٩٩٨,٤٤٢)	(٢٤٩,٢٤١)	(٣,٧٤٩,٢٠١)

الموجودات المتداولة
المطلوبات المتداولة

الموجودات غير المتداولة
المطلوبات غير المتداولة

صافي الموجودات (المطلوبات)

حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٨- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة المركز المالي الملخصة (تتمة)

(بالريال السعودي)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	
١٨,٣٨٨,٠٦٩ (٣٧,٨٩٥,٥٨٧)	١٣,١٦٧,٢٦١ (٣٧,٤٢٦,٥٦٠)	٥,٢٢٠,٨٠٨ (٤٦٩,٠٢٧)	الموجودات المتداولة المطلوبات المتداولة
٢٤,٦٨٢,٦٠٥ (٢٢,٥١٣,٥٢٦)	١٥,٤٧٢,٤٦٥ (٥,٢٧٨,٧٣٧)	٩,٢١٠,١٤٠ (١٧,٢٣٤,٧٨٩)	الموجودات غير المتداولة المطلوبات غير المتداولة
(١٧,٣٣٨,٤٣٩)	(١٤,٠٦٥,٥٧١)	(٣,٢٧٢,٨٦٨)	صافي الموجودات (المطلوبات)
(١,٧٤٤,٣٦١)	(١٤٠,٦٥٦)	(١,٦٠٣,٧٠٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الملخصة

(بالريال السعودي)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	الإيرادات
٢٢,٦١٧,٩٣٢	٢٢,٦٠٩,٨٣٢	٨,١٠٠	الإيرادات
(١٥,٢٧٢,٨٦٤)	(١٠,٨٨٨,٥٠٤)	(٤,٣٨٤,٣٦٠)	خسارة السنة
٣٥,٨٠٠	٣٠,٠٠٣	٥,٧٩٧	الدخل/ الخسارة الشاملة الأخرى
(١٥,٢٣٧,٠٦٤)	(١٠,٨٥٨,٥٠١)	(٤,٣٧٨,٥٦٣)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٢,٢٥٤,٠٨١)	(١٠,٨,٥٨٥)	(٢,١٤٥,٤٩٦)	صافي الخسارة الشاملة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

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

٢٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة تعهدات في شكل اعتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٣٨,٥ مليون ريال سعودي) والتزامات محتملة لقاء خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٧٠,٦ مليون ريال سعودي).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ - المعلومات القطاعية

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

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	محذوفات	مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع					التشغيل والصيانة	
		الأدوية والمستلزمات الطبية	اللحوم والأطعمة	الإنشاءات	البيع	التشغيل والصيانة		
٧٩٩,٢٧٥,٩٩٤	-	٢٨,٤٦٤,٣٥٦	٨,١١٩,١٢٣	٤٥,٠٠٠,٧٢٢	٦٩,٦٢٨,١٣٩	٦٤٨,٠٦٣,٦٥٤	عملاء خارجيون	
-	(١٦,٠٩٩,٠٢٥)	-	-	-	١,٦٧٨,٢٤٧	١٤,٤٢٠,٧٧٨	بين القطاعات	
٧٩٩,٢٧٥,٩٩٤	(١٦,٠٩٩,٠٢٥)	٢٨,٤٦٤,٣٥٦	٨,١١٩,١٢٣	٤٥,٠٠٠,٧٢٢	٧١,٣٠٦,٣٨٦	٦٦٢,٤٨٤,٤٣٢	إجمالي الإيرادات	
(٦٦٦,٢٢٣,٩١٢)	١٦,٠٩٩,٠٢٥	(٢٢,٨٧٣,٧٤٨)	(١٠,٨٨٣,٣٠٦)	(٢٩,٤٤٤,٩٣١)	(٤٧,٣٧٠,٩٢٠)	(٥٧١,٧٥٠,٠٣٢)	تكلفة الإيرادات	
١٣٣,٠٥٢,٠٨٢	-	٥,٥٩٠,٦٠٨	(٢,٧٦٤,١٨٤)	١٥,٥٥٥,٧٩٠	٢٣,٩٣٥,٤٦٨	٩٠,٧٣٤,٤٠٠	إجمالي الربح/(الخسارة)	
٣٧,٨٠١,٣٢٣	٣٢,٣٠٢,٩٥٢	(١٣,٠٥٥,٦٢٤)	(٨,٦٣٦,٤٧٨)	٩,١٣٨,٢٢٤	(١,٢٧١,٥٨٠)	١٩,٣٢٣,٨٢٩	صافي ربح/(خسارة) السنة	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	حذوفات	الأدوية والمستلزمات		مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة ما بعد		التشغيل والصيانة	
		الطبية	اللحوم والأطعمة	الإنشاءات	البيع		
٧١٣,٨٢١,٠٩٩	-	٣٣,٧٥٧,٥٥٤	٧,٥٩٥,٦٤٠	٦٥,١٢٠,١٠٦	٤٨,٦٤٨,٦١٦	٥٥٨,٦٩٩,١٨٣	عملاء خارجيون
-	(٦,٣٧٧,٠٩٢)				٤,٢٤٤,٩٢١	٢,١٣٢,١٧١	بين القطاعات
٧١٣,٨٢١,٠٩٩	(٦,٣٧٧,٠٩٢)	٣٣,٧٥٧,٥٥٤	٧,٥٩٥,٦٤٠	٦٥,١٢٠,١٠٦	٥٢,٨٩٣,٥٣٧	٥٦٠,٨٣١,٣٥٤	إجمالي الإيرادات
(٥٥٨,٩٧٤,١٩٧)	٦,٣٧٧,٠٩٢	(٢٥,١٣٢,١٥٥)	(٨,٣٠٠,٤٩٣)	(٤٩,٧٣١,٢٣٠)	(٣٣,٥٨٨,٤٧٩)	(٤٤٨,٥٩٨,٩٣٢)	تكلفة الإيرادات
١٥٤,٨٤٦,٩٠٢	-	٨,٦٢٥,٣٩٩	(٧٠٤,٨٥٣)	١٥,٣٨٨,٨٧٦	١٩,٣٠٥,٠٥٨	١١٢,٢٣٢,٤٢٢	إجمالي الربح/(الخسارة)
١٥,٦١٥,٩٣٣	٢٩,٨٤٣,٢٢٦	(٢١,٠٠٥,٦٦٧)	(٤,٣٦٨,٥٦٣)	٧,٩١٠,٠٨٨	١,٣٥٠,٠٩٤	١,٨٨٦,٧٥٥	صافي ربح/(خسارة) السنة

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧	٧٩٨,٨٦٣,٥٢٤
٥٤,٥٥٨,١٧٠	١٦,٩٤٧,٦٧٠
١٨,٧٦٦,٢٢٧	١٤,٧٢٤,٩١٢
٦٦٨,١٧٢,٧٣٤	٨٣٠,٥٣٦,١٠٦

مدينون تجاريون وأصول عقود

نقد وما في حكمه

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(ب) المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٤٩,٧٢٧,١٦٤
١٧٩,٨٧٥,٩٧٢	٣٢٩,١١٨,٩٩٣
٧,٨٤١,٣٥٦	١٢,٧٢٩,٢٢٩
١٨,٨٣٩,٧٤٤	٢٠,٩٨٢,٩٣٢
٢٧٥,٠٤٧,٨٠٢	٤١٢,٥٥٨,٣١٨

دائنون تجاريون

قروض

أوراق دفع

التزامات عقود إيجار

إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(ج) قياس القيمة العادلة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من المدينين التجاريين والنقد وما في حكمه والمستحق من جهات ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل وأوراق الدفع والدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة الدفع والمستحق إلى جهات ذات علاقة.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. وتخضع نشاطات المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات ملائمة ويتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف المجموعة ومدى تقبلها للمخاطر. وليس من سياسة المجموعة التداول في المشتقات لأغراض المضاربة.

تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات

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

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٣,٤٣٧,٩٩٤	١٥,٤٧٠,٩٢٨
٥٩٤,٨٤٨,٣٣٧	٧٩٨,٨٦٣,٥٢٤
١٨,٧٦٦,٢٢٧	١٤,٧٢٤,٩١٢
٦٦٧,٠٥٢,٥٥٨	٨٢٩,٠٥٩,٣٦٤

نقد لدى البنوك (إيضاح ١١)

مدينون تجاريون وأصول عقود (إيضاح ٩)

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)

(ج) المدينون التجاريون وأصول العقود

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

قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد قبل قيام المجموعة بتقديم شروط وأحكام الدفع والتوريد. ونظراً لطبيعة القطاع الذي تعمل فيه المجموعة، يوجد هناك تركيز معين للمخاطر.

(ج) مخاطر السيولة

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

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

(بالريال السعودي)			
التدفقات النقدية			
أكثر من سنة	أقل من سنة	التعاقدية	القيمة الدفترية
٦,٥٢٥,٠٠٠	٣,٠٥٠,٠٠٠	٩,٥٧٥,٠٠٠	٩,٥٧٥,٠٠٠
-	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	٣١٩,٥٤٣,٩٩٣
-	١٢,٧٢٩,٢٢٩	١٢,٧٢٩,٢٢٩	١٢,٧٢٩,٢٢٩
-	٤٩,٧٢٧,١٦٤	٤٩,٧٢٧,١٦٤	٤٩,٧٢٧,١٦٤
١١,٥١٧,٧٨٩	٩,٤٦٥,١٤٣	٢٠,٩٨٢,٩٣٢	٢٠,٩٨٢,٩٣٢
١٨,٠٤٢,٧٨٩	٣٩٤,٥١٥,٥٢٩	٤١٢,٥٥٨,٣١٨	٤١٢,٥٥٨,٣١٨

(بالريال السعودي)			
التدفقات النقدية			
أكثر من سنة	أقل من سنة	التعاقدية	القيمة الدفترية
٩,٦٧٣,٧٥٠	١٦٣,٧٥٠	٩,٨٣٧,٥٠٠	٩,٨٣٧,٥٠٠
-	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	١٧٠,٠٣٨,٤٧٢
-	٧,٨٤١,٣٥٦	٧,٨٤١,٣٥٦	٧,٨٤١,٣٥٦
-	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٦٨,٤٩٠,٧٣٠
١٢,٠٦٤,٦٧٦	٧,٥٦٨,٧٣٣	١٩,٦٣٣,٤٠٩	١٨,٨٣٩,٧٤٤
٢١,٧٣٨,٤٢٦	٢٥٤,١٠٣,٠٤١	٢٧٥,٨٤١,٤٦٧	٢٧٥,٠٤٧,٨٠٢

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إن ٩٨٪ تقريباً من ديون المجموعة ستستحق السداد في أقل من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩٥٪) على أساس القيمة الدفترية للقروض الظاهرة في القوائم المالية الموحدة. وقد قامت المجموعة بتقويم تركيزات المخاطر المتعلقة بإعادة تمويل ديونها وتبين لها أنها منخفضة. ويمكن للمجموعة الوصول إلى العديد من مصادر التمويل على نحو كاف، ومن الممكن تجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

د) مخاطر أسعار العمولات

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

هـ) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

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

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

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

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٥٧٥,٠٠٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٧٠,٠٣٨,٤٧٢	٣٢٠,٧٩٣,٩٩٣	قروض قصيرة الأجل
٧,٨٤١,٣٥٦	١٢,٧٢٩,٢٢٩	أوراق دفع
٦٨,٤٩٠,٧٣٠	٤٩,٧٢٧,١٦٤	دائنون تجاريون
٢٥٥,٩٤٥,٥٥٨	٣٩١,٥٧٥,٣٨٦	
		ناقصاً:
٥٤,٥٥٨,١٧٠	١٦,٩٤٧,٦٧٠	نقد وما في حكمه
٢٠١,٣٨٧,٣٨٨	٣٧٤,٦٢٧,٧١٦	صافي نسبة الرفع المالي
٤٧٠,٣٧٢,٧٦٤	٥١٠,٧٦٦,١٩١	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٪٤٣	٪٧٣	صافي نسبة الرفع المالي إلى حقوق الملكية

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة من القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتماشى مع عرض الحسابات للفترة الحالية كما يلي:

معاد تصنيفه من	معاد تصنيفه إلى	(بالريال السعودي)
تكاليف عقود مرسمة	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٢,٢٤١,٦٣٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء متداول	- جزء متداول	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء متداول	مدينون تجاريون	٧٨٥,٥٨٨
تكاليف مشاريع مستحقة	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء غير متداول	٣,٧١٢,٣٠٨
	بضاعة مستلمة ولم يقدم بها فواتير	٢٣,٩٣٥,٦١١

٣٤- الأحداث اللاحقة

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

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤.