



شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير المراجع المستقل



شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها جميعاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥، 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق")، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

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

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإثبات إيرادات قدرها ٨٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٧٧ 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 سداه والموافقة عليه.</p> <p>انظر إيضاح ٢-٢ (س) للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات، وإيضاح ٣ (هـ) للاطلاع على التقديرات والافتراضات المستخدمة في إثبات الإيرادات، وإيضاح ٢١ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات المسجلة في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لتقييم الإيرادات المسجلة والمثبتة خلال السنة، قمنا بتنفيذ ما يلي، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 سداه 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 (تمة)
إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة
لعام ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة
لعام ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥، 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 (تمة) إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 غشٍ 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 وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غشٍ 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 غشٍ 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.
- تقويم 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
- تقويم 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. ونظّل المسؤولون الوحيدين 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: ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ
(١٢ مارس ٢٠٢٦ م)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٢٩,٧٨٩,١٥٤	٢٥,٩٥٧,٤٨٧	٤	موجودات حق الاستخدام
١٦,٤٤٩,٧٠٠	١٥,٢٧٨,٠١٧	٥	عقارات استثمارية
٣١,٢٢٦,٥٤٥	٣٠,٨٨٠,٧٤٦	٦	موجودات غير ملموسة
٩٧١,٠٠٠	١,٢٤٤,١٣٣	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء غير متداول
٣,١٠٨,٥٥٨	٥,٤٧١,٨٢٠	١٠ (ج)	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨١,٥٤٤,٩٥٧	٧٨,٨٣٢,٢٠٣		الموجودات المتداولة
			مخزون
١٠٣,٢٠٧,٠١٠	٦٥,٨٤٥,٤٠٩	٨	مدينون تجاريون وأصول عقود
٥٨٧,١٤٨,٧٠٢	٦٨٦,٢١٣,٤٤٢	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٦,٢٦٠,٠٦٥	٥٨,٩٦٦,٦٠٦	١٠ (أ)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٥,٥٣٩,٨٢٥	٢٣,٠٧٠,٧١٨	١٢ (أ)	نقد وما في حكمه
٨٨,٠٦٤,٢١٧	٢٠,٤٧٢,٢٣٥	١١	إجمالي الموجودات المتداولة
٨٧٠,٢١٩,٨١٩	٨٥٤,٥٦٨,٤١٠		إجمالي الموجودات
٩٥١,٧٦٤,٧٧٦	٩٣٣,٤٠٠,٦١٣		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٣٦,٥٨٦,١٦٥	٣٦,٥٨٦,١٦٥		أرباح منقاة
١٧٤,٠٢١,٥٥٦	١٧٢,١٠١,٢٨٧		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٥١٠,٦٠٧,٧٢١	٥٠٨,٦٨٧,٤٥٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٦١٩,٧٨٧)	(٧,٨٤٤,٤٠٩)	٢٨	إجمالي حقوق الملكية
٥٠٤,٩٨٧,٩٣٤	٥٠٠,٨٤٣,٠٤٣		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٠,٠٧٨,٨٨٦	٧٠,١٥٩,٧٨٦	١٥	التزامات عقود إيجار
٩,٠١١,٣٩٢	٧,٥٢١,٨٨٦	١٦	قروض طويلة الأجل
٦,٧٧٥,٠٠٠	٥,٠٢٥,٠٠٠	١٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٥,٨٦٥,٢٧٨	٨٢,٧٠٦,٦٧٢		المطلوبات المتداولة
			التزامات عقود إيجار - جزء متداول
٥,٦٧٧,٦٦٨	٦,٩٨٤,٢٥٧	١٦	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١,٥٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١٧	قروض قصيرة الأجل
١٨٥,١٣٨,٣٦٤	١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	١٧	دائنون تجاريون
٥٦,٢٥١,٣٨٥	٤٧,٩٩٤,٣٢٥	١٨	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٨٧,٠٣٨,٧٨١	٩١,٩٥٧,٣٢٦	١٩	التزامات عقود
١٠,٢٤٣,٣٢٨	١٤,٣٤٨,٠٦٩	٩ (د)	زكاة مستحقة
١٥,٠١٢,٠٣٨	١٦,٥٩٤,٦١٩	٢٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٦٠,٩١١,٥٦٤	٣٤٩,٨٥٠,٨٩٨		إجمالي المطلوبات
٤٤٦,٧٧٦,٨٤٢	٤٣٢,٥٥٧,٥٧٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٩٥١,٧٦٤,٧٧٦	٩٣٣,٤٠٠,٦١٣		

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي

الرئيس التنفيذي
السيد/ فيصل بن حواس العطوي

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 ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			العمليات المستمرة:
٨٧٧,٢٣٢,٦٥١	٨٧٦,٧٠٦,٨١٨	٢١	الإيرادات
(٧٤٣,٦٤٣,٢٧٣)	(٧٥٤,٥٩٥,٨٢٩)	٢٢	تكلفة الإيرادات
١٣٣,٥٨٩,٣٧٨	١٢٢,١١٠,٩٨٩		إجمالي الربح
(٢٢,٢٥٨,١١٩)	(٢٦,٤٢٢,٦٠٣)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٥٨,٣٥٩,٩٢٥)	(٥١,٥٢٣,٢٠٦)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٥٦٨,٨٤٢	(٤,٣٢٢,٥٧٤)	١٠,٩	(مخصص) عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧,٥٤٠,١٧٦	٣٩,٨٤٢,٦٠٦		ربح العمليات
(٢٨,٠٣٥,١٣٤)	(١٨,٥٧١,٣٩٥)	٢٥	تكلفة تمويل
١٦,٣٨٣,٢٤١	١٨,٨٩٣,٨٦١	٢٦	إيرادات أخرى
٤٥,٨٨٨,٢٨٣	٤٠,١٦٥,٠٧٢		الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(١٤,٦٥٤,٣٢٣)	(١٣,٩٥١,٤٨١)	٢٠	الزكاة
٣١,٢٣٣,٩٦٠	٢٦,٢١٣,٥٩١		صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
(٦,٦٢٥,٨٤٣)	-	١	العمليات المتوقفة:
٢٤,٦٠٨,١١٧	٢٦,٢١٣,٥٩١		صافي خسارة السنة من العمليات المتوقفة
			صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٣,٦٥٤,٧١٧	(٣٥٨,٤٨٢)	١٥	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٣,٦٥٤,٧١٧	(٣٥٨,٤٨٢)		(خسائر) مكاسب اكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٨,٢٦٢,٨٣٤	٢٥,٨٥٥,١٠٩		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٦,١٦٨,٠٨٩	٢٨,٤٣٩,٤٧١		صافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى:
(١,٥٥٩,٩٧٢)	(٢,٢٢٥,٨٨٠)		المساهمين في الشركة الأم
٢٤,٦٠٨,١١٧	٢٦,٢١٣,٥٩١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢,٧٢٧,٦٧٤	٢٨,٤٣٩,٤٧١		صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين الناتج من:
(٦,٥٥٩,٥٨٥)	-		العمليات المستمرة
٢٦,١٦٨,٠٨٩	٢٨,٤٣٩,٤٧١		العمليات المتوقفة
٢٩,٨٤١,٥٣٠	٢٨,٠٧٩,٧٣٣		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى:
(١,٥٧٨,٦٩٦)	(٢,٢٢٤,٦٢٤)	٢٨	المساهمين في الشركة الأم
٢٨,٢٦٢,٨٣٤	٢٥,٨٥٥,١٠٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٩	٠,٩٥	٢٧	الربح (الخسارة) الأساسي والمخفض لتسهم العائد إلى المساهمين
(٠,٢٢)	-		في الشركة الأم:
٠,٨٧	٠,٩٥		من العمليات المستمرة
			من العمليات المتوقفة
			الإجمالي



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ فيصل بن حواس العطاوي




مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم			إيضاح	
		الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي		
٥٠٦,٧٦٧,٧٤٩	(٣,٩٩٨,٤٤٢)	٥١٠,٧٦٦,١٩١	١٧٤,١٨٠,٠٢٦	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤ كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٤,٦٠٨,١١٧	(١,٥٥٩,٩٧٢)	٢٦,١٦٨,٠٨٩	٢٦,١٦٨,٠٨٩	-	-	صافي ربح (خسارة) السنة
٣,٦٥٤,٧١٧	(١٨,٧٢٤)	٣,٦٧٣,٤٤١	٣,٦٧٣,٤٤١	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الأخر
٢٨,٢٦٢,٨٣٤	(١,٥٧٨,٦٩٦)	٢٩,٨٤١,٥٣٠	٢٩,٨٤١,٥٣٠	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٤ توزيعات أرباح
(٤٢,٦٤٩)	(٤٢,٦٤٩)	-	-	-	-	١ بيع شركة تابعة
٥٠٤,٩٨٧,٩٣٤	(٥,٦١٩,٧٨٧)	٥١٠,٦٠٧,٧٢١	١٧٤,٠٢١,٥٥٦	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠٤,٩٨٧,٩٣٤	(٥,٦١٩,٧٨٧)	٥١٠,٦٠٧,٧٢١	١٧٤,٠٢١,٥٥٦	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥ كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٦,٢١٣,٥٩١	(٢,٢٢٥,٨٨٠)	٢٨,٤٣٩,٤٧١	٢٨,٤٣٩,٤٧١	-	-	صافي ربح (خسارة) السنة
(٣٥٨,٤٨٢)	١,٢٥٨	(٣٥٩,٧٤٠)	(٣٥٩,٧٤٠)	-	-	(الخسارة) الدخل الشامل الأخر
٢٥,٨٥٥,١٠٩	(٢,٢٢٤,٦٢٢)	٢٨,٠٧٩,٧٣١	٢٨,٠٧٩,٧٣١	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٤ توزيعات أرباح
٥٠٠,٨٤٣,٠٤٣	(٧,٨٤٤,٤٠٩)	٥٠٨,٦٨٧,٤٥٢	١٧٢,١٠١,٢٨٧	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ فيصل بن حواس العطوي



مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٥,٨٨٨,٢٨٣	٤٠,١٦٥,٠٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٧٨٥,٨٤٣)	-	الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
٣٩,١٠٢,٤٤٠	٤٠,١٦٥,٠٧٢	الخسارة قبل الزكاة من العمليات المتوقفة بما في ذلك الربح من بيع شركة تابعة
		الربح قبل الزكاة
التعديلات:		
٩,٩٢٥,٩٧٤	٩,١٦١,١٤٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤٥,٨٠٠	٣٤٥,٧٩٩	استهلاك عقارات استثمارية
٩,٢٩٣,٢٣٥	٨,٠٣٠,٣٥٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٤,٥٦٨,٨٤٢)	٤,٣٢٢,٥٧٤	مخصص (عكس قيد مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٢٧٧,٥٧٥	٢,٤٣٠,٢٨٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣١٨,٩٨٧	١٧٩,٧٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨٨,١٤٤)	(٨٣١,٥٨١)	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٢٤,٧٦٦)	٥,٦٤٥	خسائر (مكاسب) إنهاء عقود إيجار
٨٢٦,٠٩٩	-	خسارة استبعاد موجودات غير ملموسة
٢٨,٠٨١,٣٢٨	١٨,٥٧١,٣٩٥	تكلفة تمويل
١٣,٦٢٤,٣٠٦	١٣,٠٢٢,٦٢٥	تكلفة المنافع المحددة للموظفين
٩٩,٨١٣,٩٩٢	٩٥,٤٠٣,٠٣٨	
التغيرات في رأس المال العامل:		
٢١٥,٨٣٤,٦٥٢	(١٠١,٢٨١,٤٥٧)	(زيادة) نقص في المدين التجاريين وأصول العقود
٣,١٧٨,٢٨٤	٣٤,٩٣١,٣١٢	نقص في المخزون
٧٦١,٦١٣	٥,١٨٧,٦٠٢	نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٦,٥٢٤,٢٢١	(٨,٢٥٧,٠٦٠)	(نقص) زيادة في الدائنين التجاريين
(٧,٩١٧,٨٧٣)	٥,٣٠٨,٠٦٤	زيادة (نقص) في المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٠٢١,٤٣٤	٤,١٠٤,٧٤١	زيادة في مطلوبات العقود
(١٠,٨١٥,٩٩٢)	٢,٤٦٩,١٠٧	(زيادة) / نقص في أرصدة الجهات ذات العلاقة
٣١١,٤٠٠,٣٣١	٣٧,٨٦٥,٣٤٧	
(١٠,٦٨٠,٨٥٢)	(١٦,٧٥١,٤١١)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١٤,٩٣٩,٨٦٥)	(١٢,٣٦٨,٩٠٠)	زكاة مدفوعة
٢٨٥,٧٧٩,٦١٤	٨,٧٤٥,٠٣٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية


رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي


الرئيس التنفيذي
السيد/ فيصل بن حواس العطوي


مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٢٥,٨٠٤)	(٧,٠٧٧,٩٢٢)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٤٥٢,٨٥٨)	شراء موجودات غير ملموسة
٢,٢٨٧,٦٧٤	٢,٥٨٠,٠٣٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٢,٦٥٧,٧١٣	(٢,٣٦٣,٢٦٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء غير متداول
(٣,١٧٢,٧٥١)	-	بيع شركة تابعة
(٢,٦٥٣,١٦٨)	(٧,٣١٤,٠١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٧٢٩,٢٢٩)	-	أوراق دفع
(٩,٢٧٥,٦٥٩)	(٨,١٢٦,٧٣٢)	التزامات عقود إيجار مدفوعة
٧٦٤,١٦٠,٠٣١	٥٥٩,٨٧١,١٥٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٨٩٨,٥٦٥,٦٦٠)	(٥٧٤,٧٨٧,٢١٢)	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل مسددة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,٣٤٩,٣٨٢)	(١٤,٤٣٠,٢١٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢١٢,٠٠٩,٨٩٩)	(٦٩,٠٢٣,٠٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧١,١١٦,٥٤٧	(٦٧,٥٩١,٩٨٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦,٩٤٧,٦٧٠	٨٨,٠٦٤,٢١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٨,٠٦٤,٢١٧	٢٠,٤٧٢,٢٣٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
٦,٩٥٣,٥٣٥	٧,٣٦٣,٧٣٢	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام لقاء التزامات عقود إيجار
(٤,٦٦٨,٣٠٣)	(٥٠٥,٠٦٠)	إنهاء عقود إيجار
(٣,٦٥٤,٧١٧)	٣٥٨,٤٨٢	خسائر / مكاسب إعادة قياس ائتمانية



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ فيصل بن حواس العطاوي



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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

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

اسم الشركة	نسبة الملكية كما في	
	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (أ) شركة رؤى الحماية	٪١٠٠	٪١٠٠
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات.	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة نبض للصناعات الطبية	٪٥١	٪٥١
شركة الوتين للتكييف والتبريد	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة العهد الجديد المحدودة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أبواب المستقبل للمقاولات	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة بيت التموين الغذائية	٪١٠٠	٪١٠٠

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١- التكوين والنشاط (تتمة)

(أ) الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

فيما يلي بيان الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية:

للفترة المنتهية في
٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤

الإيرادات	الإيرادات
تكلفة الإيرادات (أ-١ أدناه)	٣,٠٤٧,٦١٩
إجمالي الخسارة	(٤,٩٥٩,٥٢٢)
مصاريف بيع وتسويق	(١,٩١١,٩٠٣)
مصاريف عمومية وإدارية (أ-٢ أدناه)	(١٦٧,٠٢٠)
خسارة العمليات	(٤,٣٠٣,٠١٢)
تكلفة تمويل (أ-٣ أدناه)	(٦,٣٨١,٩٣٥)
مصاريف أخرى	(٤٦,١٩٤)
الخسارة قبل الزكاة	(٨٩٧,٤٨٤)
عكس قيد الزكاة للسنة	(٧,٣٢٥,٦١٣)
صافي الخسارة بعد الزكاة	١٦٠,٠٠٠
مكاسب بيع الشركة التابعة (انظر (ب) أدناه)	(٧,١٦٥,٦١٣)
الخسارة من العمليات المتوقفة	٥٣٩,٧٧٠
١-أ يتضمن حساب تكلفة الإيرادات ما يلي:	(٦,٦٢٥,٨٤٣)
مكون مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)	١,٨٨٣,٤٢٤
تكاليف مواد	٣,٠٧٦,٠٩٨
	٤,٩٥٩,٥٢٢

٢-أ يتضمن حساب المصاريف العمومية والإدارية ما يلي:

رواتب وأجور ومزايا أخرى	١,٤٠٢,٧٨٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)	٦٣٧,٦٣٧
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)	٣٥٦,٧٤٦
تأثيرات وجوازات	٣٥١,٩٤٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٦٨,١٥٤
إيجار	١٥٥,٥٤٧
تأمين	٩٨,٣٤٧
كهرباء ومياه	٨٤,٧٦١
تأمينات اجتماعية	٦٨,٩٦١
اشترابات ومصاريف خدمات	٦٧,٥٣٦
مصاريف صيانة وإصلاح	٦٢,٨٤٨
هاتف وبريد وإنترنت	٥٣,٤٢٥
مصاريف أثاث وضيافة	٥١,٦٦٢
مصاريف بنكية	١٣,٦٩٥
قرطاسية ومطبوعات	٢,٦٧٥
أتعاب مهنية واستشارات	٥٠٠
أخرى	٧٢٥,٧٨٤
	٤,٣٠٣,٠١٢

٣-أ يتضمن حساب تكلفة التمويل ما يلي:

تكلفة تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار	٢٠٢٤
	٤٦,١٩٤
	٤٦,١٩٤

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

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

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 (ر.س.)، والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية، حيثما انطبقت، لأول مرة لفترة التقرير السنوي لها التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم القابلية للصرف

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

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

ب) المعايير الصادرة وغير السارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة. ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

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

إن هذه التعديلات:

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(ب) المعايير الصادرة وغير السارية بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

هذا هو المعيار الجديد الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. وتتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تمت إضافتها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة،
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية بشأن بعض مقاييس الأداء الخاصة بالربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (مقاييس الأداء المحددة من الإدارة)، و
- المبادئ المحسنة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات بشكل عام.

(ج) الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

(د) العقارات الاستثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على العقارات المحفوظ 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، المحفوظ بها لاستخدام غير محدد، إن وجدت، كعقارات استثمارية. وعند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها ضمن بند "موجودات تحت الإنشاء" لحين استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة المعنية واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة وقدرها ٣٣،٣ سنة.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

هـ) الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

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

أدوات الدين

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

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

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

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة 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 متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل. ويتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥- الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة عند الإثبات الأولي.

التصنيف

تُصنف المطلوبات المالية إلى فئات القياس التالية:

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

القياس

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

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

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

(٣) مقاصة الأدوات المالية

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

(و) المخزون

يُقَوَّمُ 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.

(ز) التزامات المنافع المحددة للموظفين

(١) مكافأة نهاية الخدمة

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ز) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

(١) مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

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

ح) القروض

يتم إثبات القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا 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 شهرًا بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وعليه يتم إثبات الالتزام بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

ط) الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ي) المخصصات

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

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

ك) عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر

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

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. وتشتمل دفوعات الإيجار على دفوعات ثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة ودفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفوعات الإيجار أيضًا على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

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

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ك) عقود الإيجار (تتمة)

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 لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

المجموعة كمؤجر

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

ل) تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة 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 تتكبدتها المجموعة بشأن عملية الاقتراض.

م) الزكاة

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

ن) ضريبة القيمة المضافة

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

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

س) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

مبيعات البضاعة

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

س) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

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

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

ع) دخل التمويل

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

ف) أرصدة العقود

١) أصول العقود

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

٢) تكاليف العقود المرسمة

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

٣) التزامات العقود

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

ص) توزيعات الأرباح

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

ق) الالتزامات المحتملة

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

ر) المعلومات القطاعية

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ش) قياس القيمة العادلة

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

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

إن السوق الرئيسي أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. وتقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق 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 القابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة 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.

ث) العمليات المتوقفة

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

خ) ربح السهم

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

١) ربح السهم الأساسي

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

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

٢-٢ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

خ) ربح السهم (تتمة)

(٢) ربح السهم المخفض

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

ذ) الموجودات غير الملموسة

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

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

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

الأصل	السنوات
برامج الحاسب الآلي	٥

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

- مخصص المخزون بطيء الحركة - إيضاح (٨)
- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - إيضاح (٩)
- الإفصاحات عن تحليل الحساسية لمنافع الموظفين - 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.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بأجراء 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 القرارات الزكوية المقدمة والموافقة على مبالغ الالتزامات النهائية وقبولها. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فإنه من المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة في الفترات المستقبلية. وقد تم الإفصاح عن الربوط الزكوية في إيضاح ٢٠.

ب. الافتراضات طويلة الأجل بشأن التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. ويتعين على الإدارة إجراء الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وتقوم إدارة المجموعة دورياً بأخذ مشورة خبراء 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 عدداً من عقود الإيجار التي تتضمن بنود تمديد أو إنهاء العقود. وتقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه حيث أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها توفير مزايا اقتصادية لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. كما تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام قد يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه.

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.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المقدرة 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.

ط. مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم المجموعة بتقييم مخزونها في تاريخ كل فترة إعداد تقارير لتحديد ما إذا كان يتم قياسه بالقيمة الأقل بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق. وعند إجراء هذا التقييم، تطبق الإدارة أحكاماً وتقديرات جوهرية، بما في ذلك تقييم تقادم المخزون، والطلب المتوقع مستقبلاً، وظروف السوق، وأسعار البيع المتوقعة، والتكاليف المقدرة للإكمال والبيع، واحتمالية التقادم أو التلف أو انتهاء الصلاحية. وبناءً على ذلك، فإن مستوى مخصص المخزون بطيء الحركة حساس للتغيرات في افتراضات استخدام المخزون وقابلية استرداد أرصده، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، مما قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على المخصص في فترات مستقبلية.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤- الممتلكات والمعدات

التكلفة	العدد والأدوات والأجهزة المساحية	السيارات	الأثاث	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات الثقيلة	البيوت الجاهزة	الأخشاب	الشدات المعدنية والقمت	تحسينات المباني المستأجرة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٢,٥٠٩,٤١٢	٤٩,٤٠٤,٣١٤	١٠,٤١٠,٠٨٩	٣,٤١٥,٦٧٣	٧,٥٤٨,٤٢٠	٥٨٧,٧٥٨	٧٣٧,٤٣٦	٥,٤١٥,٢٠٧	٧,٣٨٨,١٨٩	١٠٧,٤١٦,٤٩٨
إضافات خلال السنة	٢,٣٣٩,٦٨٤	١,٩٤٠,٣٩٦	٢,٠٦٨,٦٧٧	٢٦٦,٢٨٠	١٧٩,٤٥٠	٣٤,٥٠٠	-	-	٢٤٨,٩٣٥	٧,٠٧٧,٩٢٢
استبعادات خلال السنة	(٢٨٨,٥٨٥)	(٥,٤٥٩,٠٧٤)	(٣٨٦,٠٨١)	(٥,٢٩٥)	(٥٢٢,٦٢٩)	-	-	-	(١٠٧,٧٠٠)	(٦,٧٦٩,٣٦٤)
الرصيد في نهاية السنة	٢٤,٥٦٠,٥١١	٤٥,٨٨٥,٦٣٦	١٢,٠٩٢,٦٨٥	٣,٦٧٦,٦٥٨	٧,٢٠٥,٢٤١	٦٢٢,٢٥٨	٧٣٧,٤٣٦	٥,٤١٥,٢٠٧	٧,٥٢٩,٤٢٤	١٠٧,٧٢٥,٠٥٦
الاستهلاك المتراكم	١٢,٨٠٠,٧٠١	٣٦,٦٠٣,٨٦٨	٦,٣٢٧,٣٨٣	٢,٨٢٨,٥٥٩	٦,٩٢١,٧١٦	٥٧٩,٠٧٥	٧٢٨,١٩٢	٥,٢١٩,٦٤٣	٥,٦١٨,٢٠٧	٧٧,٦٢٧,٣٤٤
الرصيد في بداية السنة	٣,١٥٠,٣٥٩	٢,٨١٤,٩٣٨	١,٨٨٠,٨٩٠	٤٠٧,٠١٠	١٦٢,٥٧٦	٤,٧٧٥	٩,٢٠١	١٩٥,١١٦	٥٣٦,٢٧٥	٩,١٦١,١٤٠
الاستهلاك المحمل للسنة	(٢٨١,٣٢٣)	(٣,٩٠٥,٧٥٣)	(٢٩٢,٧٤٩)	(٥,٢٩٣)	(٤٩٠,١١٤)	-	-	-	(٤٥,٦٨٣)	(٥,٠٢٠,٩١٥)
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٦٦٩,٧٣٧	٣٥,٥١٣,٠٥٣	٧,٩١٥,٥٢٤	٣,٣٨٠,٣٥٧	٦,٥٩٤,١٧٨	٥٨٣,٨٥٠	٧٣٧,٣٩٣	٥,٤١٤,٧٥٩	٦,١٠٨,٧٩٩	٨١,٧٦٧,٥٦٩
صافي القيمة الدفترية	٨,٨٩٠,٧٧٤	١٠,٣٧٢,٥٨٣	٤,١٧٧,١٦١	٤٤٦,٣٨٢	٦١١,٠٦٣	٣٨,٤٠٨	٤٣	٤٤٨	١,٤٢٠,٦٢٥	٢٥,٩٥٧,٤٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥										

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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	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
إضافات خلال السنة	٧٤٥,٧٨٧	١,٩٤١,٥٦٥	١,١٧٩,٣٥٤	٣٧٣,٩٥٦	١,٨٦٤	-	-	-	١٨٣,٢٧٨	٤,٤٢٥,٨٠٤
استيعادات خلال السنة	-	(٢٨٠,٤٨٨)	(١,٥٥٦,٠١٥)	(٢٨٨,٢٧٤)	(١١,٢٦٣)	-	-	-	(١,٤٦٩,٤٩٨)	(٣,٦٠٥,٥٣٨)
بيع شركة تابعة (إيضاح ١)	-	(١٦٤,٢٠٨)	(١,٢٥١,٥٩١)	(١٢٨,٣١١)	(٥٧,٧٨٣)	-	-	-	(٩٧٧,٣٥٦)	(٢,٥٧٩,٢٤٩)
الرصيد في نهاية السنة	٢٢,٥٠٩,٤١٢	٤٩,٤٠٤,٣١٤	١٠,٤١٠,٠٨٩	٣,٤١٥,٦٧٣	٧,٥٤٨,٤٢٠	٥٨٧,٧٥٨	٧٣٧,٤٣٦	٥,٤١٥,٢٠٧	٧,٣٨٨,١٨٩	١٠٧,٤١٦,٤٩٨
الاستهلاك المتراكم	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
الرصيد في بداية السنة	٢,٥٧٠,٦٩٩	٤,٢٨١,٥١١	١,٦٨٩,٨٣٠	٤٣٤,٥٩١	١٩٥,٧٣١	٣,٠٥٠	٣٣,٦٦٣	-	٧١٦,٨٩٩	٩,٩٢٥,٩٧٤
الاستهلاك المحمل للسنة	-	(١٤٩,٨٩٨)	(٦٩١,١٠٠)	(٢٨٨,٢١٠)	(٣,٨٨٦)	-	-	-	(٢٧٢,٩١٤)	(١,٤٠٦,٠٠٨)
استيعاد خلال السنة	-	(١٦٠,٨٥٩)	(٧٩٧,٧٣٢)	(١٢٨,٣١١)	(٢٨,٢٩٨)	-	-	-	(٣٤٥,٣٤٦)	(١,٤٦٠,٥٤٦)
بيع شركة تابعة (إيضاح ١)	١٢,٨٠٠,٧٠١	٣٦,٦٠٣,٨٦٨	٦,٣٢٧,٣٨٣	٢,٨٢٨,٥٥٩	٦,٩٢١,٧١٦	٥٧٩,٠٧٥	٧٢٨,١٩٢	٥,٢١٩,٦٤٣	٥,٦١٨,٢٠٧	٧٧,٦٢٧,٣٤٤
الرصيد في نهاية السنة	١٢,٨٠٠,٧٠١	٣٦,٦٠٣,٨٦٨	٦,٣٢٧,٣٨٣	٢,٨٢٨,٥٥٩	٦,٩٢١,٧١٦	٥٧٩,٠٧٥	٧٢٨,١٩٢	٥,٢١٩,٦٤٣	٥,٦١٨,٢٠٧	٧٧,٦٢٧,٣٤٤
صافي القيمة الدفترية	٩,٧٠٨,٧١١	١٢,٨٠٠,٤٤٦	٤,٠٨٢,٧٠٦	٥٨٧,١١٤	٦٢٦,٧٠٤	٨,٦٨٣	٩,٢٤٤	١٩٥,٥٦٤	١,٧٦٩,٩٨٢	٢٩,٧٨٩,١٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤										

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٦,٦٣٤,٨٦٩	٦,٣٤٩,٢٤٩
٤٠٦,٩٧٥	٦٦٣,١٨٦
٢,٥٢٧,٣٨٤	٢,١٤٨,٧٠٥
٣٥٦,٧٤٦	-
٩,٩٢٥,٩٧٤	٩,١٦١,١٤٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
استهلاك عمليات متوقفة (إيضاح ١)

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥- موجودات حق الاستخدام

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

(ﷲ)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التكلفة
٤٨,٣١١,٦٩٧	٤٣,٠٩٦,٦٩٨	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٥٣,٥٣٥	٧,٣٦٣,٧٣٢	إضافات خلال السنة
(٤٣٤,٤٠٥)	-	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
(١١,٧٣٤,١٢٩)	(٩,٠٥٥,١٢٨)	إنهاء عقود إيجار
٤٣,٠٩٦,٦٩٨	٤١,٤٠٥,٣٠٢	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٢٤,٨٥٣,٩٩٤	٢٦,٦٤٦,٩٩٨	الرصيد في بداية السنة
٩,٢٩٣,٢٣٥	٨,٠٣٠,٣٥٥	الاستهلاك المحمل للسنة
(٤٣٤,٤٠٥)	-	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
(٧,٠٦٥,٨٢٦)	(٨,٥٥٠,٠٦٨)	إنهاء عقود إيجار
٢٦,٦٤٦,٩٩٨	٢٦,١٢٧,٢٨٥	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٦,٤٤٩,٧٠٠	١٥,٢٧٨,٠١٧	٣١ ديسمبر

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(ﷲ)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٦٨٤,٣٠٧	٥,٧٤٤,٨٢٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٢٨٧,٧١٤	٤٧٦,٦٣٧	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)
١,٦٨٣,٥٧٧	١,٨٠٨,٨٨٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٦٣٧,٦٣٧	-	استهلاك عمليات متوقفة (إيضاح ١)
٩,٢٩٣,٢٣٥	٨,٠٣٠,٣٥٥	

٦- العقارات الاستثمارية

(ﷲ)			
الإجمالي	المباني	أراض مملوكة	
			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
٨,١٥٤,٠٦٠	٨,١٥٤,٠٦٠	-	الرصيد في بداية السنة
٣٤٥,٧٩٩	٣٤٥,٧٩٩	-	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
٨,٤٩٩,٨٥٩	٨,٤٩٩,٨٥٩	-	الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
٣٠,٨٨٠,٧٤٦	٣,٠٢٥,٧٤٦	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إفصاحات القيمة العادلة

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

(ﷲ)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
٣٨,٧٢١,٩٥٢	٣١,٢٢٦,٥٤٥	٣٨,٤٠٨,٢١٩	٣٠,٨٨٠,٧٤٦
			عقارات استثمارية

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

(بـ)			
الإجمالي	المباني	أراض مملوكة	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
٧,٨٠٨,٢٦٠	٧,٨٠٨,٢٦٠	-	الاستهلاك المتراكم
٣٤٥,٨٠٠	٣٤٥,٨٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٨,١٥٤,٠٦٠	٨,١٥٤,٠٦٠	-	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
			الرصيد في نهاية السنة
٣١,٢٢٦,٥٤٥	٣,٣٧١,٥٤٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٥ مليون بـ (٢٠٢٤: ١,٥ مليون بـ) (إيضاح ٢٦).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الوصف	منهج التقييم	الافتراضات الرئيسية	النطاق	القيمة العادلة
مبنى مكاتب (عقار استثماري) في حي السليمانية، الرياض، المملكة العربية السعودية	الأرض: منهج السوق (مقارنة)	الأرض: سعر الأرض للمتر المربع (بعد التعديلات)	الأرض - ٨,٥٥٠ : ٩,٩٣٦ ر.س/م	١٦,٧٤٢,١٠١
أرض صناعية (عقار استثماري) في الدمام، المملكة العربية السعودية	المبنى: منهج الدخل (التدفقات النقدية المخصومة) DCF	المبنى: (DCF) معدل الإيجار للمتر المربع/سنة معدل الخصم	الإيجار - ١,٠٠٠ : ١,٠٥٠ ر.س/م ² /سنة معدل الخصم ١١,٢٪	٢١,٤٩٦,١١٨
قطعة أرض سكنية (عقار استثماري) في سكاكا، المملكة العربية السعودية (مساحة الأرض: ٩٠٠ م ²)	منهج السوق (مقارنة) (المبيعات)	سعر المقارنات للمتر المربع (قبل التعديلات) المعدل للمتر المربع (بعد التعديلات)	قبل التعديلات - ١,١٥٠ : ١,٥٠٠ ر.س/م ² بعد التعديلات - ١,٣٢٢,٥٠ : ١,٤٢٥,٠٠ ر.س/م ²	١٧٠,٠٠٠

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الوصف	منهج التقييم	الافتراضات الرئيسية	النطاق	القيمة (ر.س.)	العادلة
مبنى مكاتب (عقار استثماري) في حي السلمانية، الرياض، المملكة العربية السعودية	الأرض: منهج السوق (مقارنة المبيعات)	الأرض: سعر الأرض للمتر المربع (بعد التعديلات)	الأرض - ١٠,٠٠٠ : ١,٥٥٠ ر.س./م ²	١٧,١٢٢,٠٣٨	
	المبنى: منهج الدخل (التدفقات النقدية المخصومة) DCF	المبنى: (DCF) معدل الإيجار للمتر المربع/سنة معدل الخصم	معدل الإيجار - ١,١٠٠ : ١,١٥٥ ر.س./م ² /سنة معدل الخصم ١٠٪ : قبل التعديلات - ١,١٧٥ : ٢,٢٠٠ ر.س./م ²		
أرض صناعية (عقار استثماري) في الدمام، المملكة العربية السعودية	منهج السوق (مقارنة المبيعات)	سعر المقارنات للمتر المربع (قبل التعديلات)	بعد التعديلات ١,٣٥١,٢٥ : ١,٣٨٠ ر.س./م ²	٢١,٤٣٣,٥٨٤	
قطعة أرض سكنية (عقار استثماري) في سكاكا، المملكة العربية السعودية (مساحة الأرض: ٩٠٠ م ²)	منهج السوق (مقارنة المبيعات)	سعر المقارنات للمتر المربع (قبل التعديلات)	قبل التعديلات - ١٦٦,٦٨ : ٢٥٢ ر.س./م ²	١٦٦,٣٣٠	
		السعر المعدل للمتر المربع (بعد التعديلات)	بعد التعديلات - ١٤٦,٦٨ : ٢٢٦,٨٠ ر.س./م ²		

٧- الموجودات غير الملموسة

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

(ج٤)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التكلفة
٣,٧٩٩,٢٠٢	١,٥٠١,٨٢٤	الرصيد في بداية السنة
-	٤٥٢,٨٥٨	إضافات خلال السنة
(١,٤٧٤,١٥١)	-	استبعاد خلال السنة
(٨٢٣,٢٢٧)	-	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
١,٥٠١,٨٢٤	١,٩٥٤,٦٨٢	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١,٢٩٨,٩٤٣	٥٣٠,٨٢٤	الرصيد في بداية السنة
٣١٨,٩٨٧	١٧٩,٧٢٥	الإطفاء المحمل للسنة
(٦٤٨,٠٥٢)	-	استبعاد خلال السنة
(٤٣٩,٠٥٤)	-	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
٥٣٠,٨٢٤	٧١٠,٥٤٩	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٩٧١,٠٠٠	١,٢٤٤,١٣٣	٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك:

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٠,٨٣٣	١٧٩,٧٢٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١٦٨,١٥٤	-	إطفاء عمليات متوقفة (إيضاح ١)
٣١٨,٩٨٧	١٧٩,٧٢٥	

٨- المخزون

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠٣,٥٨١,٠٩٤	٦٧,١٧٩,٢٩٢	مخزون معدات طبية وغير طبية*
١,٣٦٤,٩٣٣	١١٥,٦١٠	مخزون مقاولات
١١,٧٧٨,٢٨٣	١٣,٥٢٤,٢٥١	مخزون تشغيل
١١٦,٧٢٤,٣١٠	٨٠,٨١٩,١٥٣	
(١٣,٥١٧,٣٠٠)	(١٤,٩٧٣,٧٤٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٣,٢٠٧,٠١٠	٦٥,٨٤٥,٤٠٩	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦,٣٨٢,٧٠٨	١٣,٥١٧,٣٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٧٧,٥٧٥	٢,٤٣٠,٢٨٩	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٢ و ١)
(١,٥١٣,١٧٤)	(٩٧٣,٨٤٥)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(٤,٦٢٩,٨٠٩)	-	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
١٣,٥١٧,٣٠٠	١٤,٩٧٣,٧٤٤	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي توزيع إضافة مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٣٩٤,١٥١	٢,٤٣٠,٢٨٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١,٨٨٣,٤٢٤	-	العمليات المتوقفة (إيضاح ١)
٣,٢٧٧,٥٧٥	٢,٤٣٠,٢٨٩	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تضمن مخزون شركة روى الحماية التابعة للشركة بضاعة بمبلغ قدره ٤٤,٤٢٠,٨٧٩ ﷲ، والتي تم شراؤها في سنوات سابقة لتسليمها إلى الشركة الوطنية للشراء الموحد للأدوية والأجهزة والمستلزمات الطبية (نوبكو) بموجب خطاب ترسية (تأكيد شراء) صادر عن نوبكو. ومع ذلك، لم تقبل نوبكو البضاعة بحجة عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة وفقاً لخطابها الموجه إلى الشركة. وقامت شركة روى الحماية برفع دعوى قضائية ضد نوبكو فيما يتعلق بعدد ١٠,٠٠٠ جهاز تنقية هواء تم شراؤها للتسليم لنوبكو بموجب العقد الذي تمت ترسيته في ٢٢ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٥ إبريل ٢٠٢٠).

خلال ٢٠٢٥، أصدرت المحكمة حكماً نهائياً بالزام نوبكو بأن تدفع لشركة روى الحماية إجمالي مبلغ قدره ٦١,٢٠٣,٤٥٨ ﷲ، يتضمن ٥٩,٧٣٩,٦٢٠ ﷲ قيمة المخزون، و ١٣٥,٠٠٠ ﷲ لقاء أتعاب الخبرة، و ٥٠٠,٠٠٠ ﷲ أتعاب المحاماة، و ٨٢٨,٨٣٨ ﷲ لقاء تأمين وإيجار مستودعات. وتم تسليم البضاعة ذات الصلة وقبولها وقامت نوبكو بسداد المبالغ المحددة بموجب الحكم النهائي.

٩- المدينون التجاريون وأصول العقود

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
٤٥٧,٤١١,٠٥٠	١٥٣,٠٩٥,٦٨٧	٥٤٩,٧٧٦,٠٥٨	١٦١,٣٤٦,١٠٨	مدينون تجاريون (أ)
٦١٠,٥٠٦,٧٣٧	(٢٣,٣٥٨,٠٣٥)	٧١١,١٢٢,١٦٦	(٢٤,٩٠٨,٧٢٤)	أصول عقود (ب)
٥٨٧,١٤٨,٧٠٢		٦٨٦,٢١٣,٤٤٢		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ج)

(أ) المدينون التجاريون

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
٤٠٣,٠١٤,٩٤٧	٥٤,٠٢٤,٣٧٢	٤٨٤,٨٠٠,٨٩٥	٦٣,٦٢٨,٧٤٧	مدينون تجاريون - قطاع حكومي وشبه حكومي
٣٧١,٧٣١		١,٣٤٦,٤١٦		مدينون تجاريون - قطاع خاص
٤٥٧,٤١١,٠٥٠		٥٤٩,٧٧٦,٠٥٨		محتجزات

(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.

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
١٤٨,٠٥٨,٩٤٦	٥,٠٣٦,٧٤١	١٥٥,٧٦٠,٢٤٥	٥,٥٨٥,٨٦٣	عقود التشغيل والصيانة
١٥٣,٠٩٥,٦٨٧		١٦١,٣٤٦,١٠٨		مشاريع الإنشاءات

(ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٢٠٢٤		٢٠٢٥			
الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي	الإجمالي	قطاع حكومي وشبه حكومي	
٢٧,٩٤٥,٢٢٥	٩,٤٠٨,٨٨٨	١٨,٥٣٦,٣٣٧	٢٣,٣٥٨,٠٣٥	١١,٨٥٨,٠١٣	الرصيد في بداية السنة (عكس قيد)/ إضافات
(٤,٥٦٨,٨٤٢)	٢,٤٦٧,٤٧٣	(٧,٠٣٦,٣١٥)	٢,٢١٦,٧١٧	٣,٧٤١,٠٢٣	خلال السنة
(٣,١٦٩)	(٣,١٦٩)	-	-	-	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
(١٥,١٧٩)	(١٥,١٧٩)	-	(٦٦٦,٠٢٨)	(٦٦٦,٠٢٨)	مبالغ مشطوبة
٢٣,٣٥٨,٠٣٥	١١,٨٥٨,٠١٣	١١,٥٠٠,٠٢٢	٢٤,٩٠٨,٧٢٤	١٤,٩٣٣,٠٠٨	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٢	%٢	ذمم مدينة - قطاع حكومي وشبه حكومي
%٢٢	%٢٣	ذمم مدينة - قطاع خاص

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩- المدينون التجاريون وأصول العقود (تتمة)

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

٢٠٢٤			٢٠٢٥			
الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي	الإجمالي	قطاع خاص	قطاع حكومي وشبه حكومي	
١٥٩,٣٧٢,٠٢٩	٢١,٣٨٢,٤٠٩	١٣٧,٩٨٩,٦٢٠	٣٦٧,٢٠٨,٤٣٠	٢٨,٦٥٧,٧٩١	٣٣٨,٥٥٠,٦٣٩	غير مستحقة
٢١٢,١٥٣,٣٦٠	١٢,٦٨١,٨٠٢	١٩٩,٤٧١,٥٥٨	٩٣,٣٨١,٤٥٢	١٢,٢٣٨,٨١٢	٨١,١٤٢,٦٤٠	٠ - ٩٠ يوماً
٤٤,٩٥٥,٠٩٨	٣,٢٤٤,٧١٢	٤١,٧١٠,٣٨٦	٥١,٨٠٩,٢٢٣	٤,٥١٠,٧٤٥	٤٧,٢٩٨,٤٧٨	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٣,٦٤٦,٧١٨	٤,١٨٠,٠٣٨	٣٩,٤٦٦,٦٨٠	٥٩,٤٠٤,٥٥٤	٥,١٩٩,١٩٣	٥٤,٢٠٥,٣٦١	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
١٨,٠١٢,٧٠٩	٣,٦٥٥,٢٨٣	١٤,٣٥٧,٤٢٦	٢٥,٦١٣,٢٥٠	٢,٥٤٢,٧٣١	٢٣,٠٧٠,٥١٩	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٧٨,٨٧٤,٦٤٣	٣,٥٨٦,١٣٧	٧٥,٢٨٨,٥٠٦	٥٠,٧٧٦,٧٦٠	٣,٥٠٨,٤٨٢	٤٧,٢٦٨,٢٧٨	٣٦١ - ٧٢٠ يوماً
٥٣,٤٩٢,١٨٠	٥,٢٩٣,٩٩١	٤٨,١٩٨,١٨٩	٦٢,٩٢٨,٤٩٧	٦,٩٧٠,٩٩٢	٥٥,٩٥٧,٥٠٥	أكثر من ٧٢٠ يوماً
٦١٠,٥٠٦,٧٣٧	٥٤,٠٢٤,٣٧٢	٥٥٦,٤٨٢,٣٦٥	٧١١,١٢٢,١٦٦	٦٣,٦٢٨,٧٤٦	٦٤٧,٤٩٣,٤٢٠	

د) التزامات العقود

تمثل التزامات العقود الدفعات المقدمة المستلمة عن قيمة العقود الموقعة مع العملاء، وقد بلغت قيمتها ١٤,٣٤٨,٠٦٩ جنيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠,٢٤٣,٣٢٨ جنيه).

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

أ) الجزء المتداول

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٧,٦٨٣,٧١٧	٢٥,٨٢٧,٥١٥	دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن وموردين
١٩,٧٥٧,٤٤٩	١٩,٢٢٠,٠٤٦	رسوم تأشيرات مدفوعة مقدماً
٥,١٤٩,٩٧٦	٤,٤٣٠,٦٩٧	تأمين مدفوع مقدماً
٤,٣١١,٧١٤	٤,٢١١,٧١٤	ذمم مدينة ناتجة عن بيع شركة تابعة
٤,١٩٦,٦٠٧	٣,٦٧٩,٥٦٤	ذمم موظفين
١,٩٠٨,٣٨٣	١,٤٧٦,١٩٦	إيجار مدفوع مقدماً
٦٦٤,٨٦٦	٨٤٤,١٥٤	مصاريف تسهيلات بنكية مدفوعة مقدماً
٥٧٨,٧٦٠	٧٥٨,٠٤٦	ضريبة قيمة مضافة
١,٢٦٣,٨٦١	١٣٠,١٨٣	تأمينات مستردة
٧٤٤,٧٣٢	٤٩٤,٣٤٨	أخرى
٦٦,٢٦٠,٠٦٥	٦١,٠٧٢,٤٦٣	
-	(٢,١٠٥,٨٥٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٦,٢٦٠,٠٦٥	٥٨,٩٦٦,٦٠٦	

ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٢,١٠٥,٨٥٧	إضافات خلال السنة
-	٢,١٠٥,٨٥٧	

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)

(ج) الجزء غير المتداول

ريال سعودي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٨٦١,٥٤٨	٣,٤٦٩,١٧٠
١,٢٤٧,٠١٠	٢,٠٠٢,٦٥٠
٣,١٠٨,٥٥٨	٥,٤٧١,٨٢٠

تجهيزات ومعدات للمشاريع
تأمينات مستردة

١١- النقد وما في حكمه

ريال سعودي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٨٨,٠٠٨,٠٣٩	١٩,٩١١,٧٣٢
٥٦,١٧٨	٥٦٠,٥٠٣
٨٨,٠٦٤,٢١٧	٢٠,٤٧٢,٢٣٥

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

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

ريال سعودي		اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
				مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة
١,٢٩٨,٣٠٩	٥١١,٢٦٩	شركة روابي التسويق العالمية	شركة شقيقة	دخل إيجار (إيضاح ٢٦)
٨٦٤,٠٠٠	٨٦٤,٠٠٠			إيرادات من عقود التشغيل والصيانة
٤,٧٢٤,٢٧١	٣,٤٧٥,١٠٤			إيرادات من الإنشاءات
١١,١٠٥,١٣٧	٢,٤٣٢,٣٥٠			مشتريات
٢٢١,٤٠٦	٥١,٢٠٧			
٢,٧٠٩,٣٣٦	١٠,٠٠٢,٩٨٦	شركة وريد للصناعات الطبية	شركة شقيقة	إيرادات من الإنشاءات
		شركة روابي للخدمات الذكية والأجهزة	شركة شقيقة	مشتريات
٤,٠٥٣,٧٥٠	٣,٧٩٥,٠٠٠			
		الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة
١,٩٧٥,٣٢٨	٦٣١,٩٧٧			دخل إيجار (إيضاح ٢٦)
٣٨٤,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠			إيرادات من عقود التشغيل والصيانة
٥,١٩٢,٤٢٢	٤,٩٨٤,٠٢٣			

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٤٧٨,٢٣٠	٣٨٠,٤٣٢	مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة		
٨٣٢,١٢٩	٩٠٩,٤٤٣	إيرادات من عقود التشغيل والصيانة	شركة شقيقة	الشركة الألمانية لمعالجة أسطح المعادن
٢٦٤,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	دخل إيجار (إيضاح ٢٦)		
٣٧٤,٣٦٠	٢٠٢,٠٧٥	مشتريات		
٢,١٦٧,١٥٣	١,٣٦٠,١٠١	مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة		
-	١,٢٣٩,٤٤٨	إيرادات من عقود الإنشاءات	شركة شقيقة	شركة ديرة العمار للعقارات
٣,١٢٩,٤١٦	٣,١٨٢,٨١٨	مصاريف إيجار		
٨٣١,٧٣٦	٢,٣٢٦,١٨٠	مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	شركة شقيقة	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٧٥١,٣٠٥	٣,٦٤٠,٠٧٩	مشتريات		
١,٠٧٧	-	مصاريف مدفوعة نيابة عن جهات ذات علاقة	شركة شقيقة	مؤسسة بركات الخير للتجارة

أ) المستحق من الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩,٩٤١,٣١٨	١٤,٦٢٣,٤٩٢	شركة روابي التسويق العالمية
٢,٧٩٦,٩٩٣	١,٤٨٣,٠٩٥	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٢,٦٠٠,١٩٣	٢,٠١٦,٩٢٢	شركة ديرة العمار للعقارات
٢٠١,٣٢١	٤,٩٤٧,٢٠٩	شركة وريد للصناعات الطبية
٢٥,٥٣٩,٨٢٥	٢٣,٠٧٠,٧١٨	

ب) مكافآت كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٧٩٥,٠٠٠	٣,٨١٧,٥٠٠	رواتب وتعويضات وبدلات - قصيرة الأجل
٢٦٥,٠٠٠	٢٨٢,٨١٣	رواتب وتعويضات وبدلات - طويلة الأجل
٤,٠٦٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٣١٣	الإجمالي

١٣- رأس المال المصرح به

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤):
٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٤- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٢٥) وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية على توزيعات أرباح قدرها ٣٠ مليون ريال (بواقع ١ ريال للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٦) أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٣٠ مليون ريال عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

(أ) تسوية القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

ريال		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٨,٠٧٩,٥٢٤	٧٠,٠٧٨,٨٨٦	الرصيد في بداية السنة
١٣,٦٢٤,٣٠٦	١٣,٠٢٢,٦٢٥	تكاليف الخدمة
٢,٧١٠,٦٢٥	٣,٤٥١,٢٠٤	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٥)
١٦,٣٣٤,٩٣١	١٦,٤٧٣,٨٢٩	إجمالي المئبب في الربح أو الخسارة
(٣,٦٥٤,٧١٧)	٣٥٨,٤٨٢	خسائر (مكاسب) إعادة قياس اكتوارية
(٣,٦٥٤,٧١٧)	٣٥٨,٤٨٢	إجمالي خسائر (مكاسب) في الدخل الشامل الأخر
(١٠,٦٨٠,٨٥٢)	(١٦,٧٥١,٤١١)	مدفوع خلال السنة
٧٠,٠٧٨,٨٨٦	٧٠,١٥٩,٧٨٦	الرصيد في نهاية السنة

(ب) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٥٠%	٤,٩%	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:

ريال		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٥,٤٠٨,٢٢٨	٦٦,٥٣٩,٨٢٧	معدل الخصم +١%
٧١,٥٨١,٧٢٣	٧١,٢٠٠,١٧٦	معدل الخصم -١%
٧١,٦٣١,١٣٨	٧١,٢٢٢,١٤٩	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب +١%
٦٥,٣١٢,٩٥٣	٦٦,٤٧٩,٠٩٣	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب -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.
- 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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ - التزامات عقود الإيجار

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

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠,٩٨٢,٩٣٢	١٤,٦٨٩,٠٦٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٥٣,٥٣٥	٧,٣٦٣,٧٣٢	إضافات خلال السنة
١,٠٢١,٣٢١	١,٠٧٩,٤٩٨	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٥ و ١)
(٤,٩٩٣,٠٦٩)	(٤٩٩,٤١٥)	إنهاء عقد إيجار
(٩,٢٧٥,٦٥٩)	(٨,١٢٦,٧٣٢)	مدفوع خلال السنة
١٤,٦٨٩,٠٦٠	١٤,٥٠٦,١٤٣	الرصيد في نهاية السنة
٩,٠١١,٣٩٢	٧,٥٢١,٨٨٦	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٥,٦٧٧,٦٦٨	٦,٩٨٤,٢٥٧	التزامات عقود إيجار متداولة
١٤,٦٨٩,٠٦٠	١٤,٥٠٦,١٤٣	

فيما يلي تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار:

٥,٩٦٥,٨٣٨	٧,٢٩٢,٢٠٦	خلال سنة
٩,٨٤٢,١٠٧	٧,٩٨٧,٠١٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٥,٨٠٧,٩٤٥	١٥,٢٧٩,٢٢٤	
(١,١١٨,٨٨٥)	(٧٧٣,٠٨١)	تكاليف تمويل مؤجلة
١٤,٦٨٩,٠٦٠	١٤,٥٠٦,١٤٣	

فيما يلي تحليلًا لتكلفة التمويل المحملة للسنة:

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٧٥,١٢٧	١,٠٧٩,٤٩٨	العمليات المستمرة - تكلفة تمويل (إيضاح ٢٥)
٤٦,١٩٤	-	العمليات المتوقفة - تكلفة تمويل (إيضاح ١)
١,٠٢١,٣٢١	١,٠٧٩,٤٩٨	

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:

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,١٢٤,٨٥٢	٥,٠٤٣,٤٨٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
١,٠٨١,٤٣٩	١,٢٦٤,١٩٣	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)
١,٠٩٢,٢١٣	١,٢٥١,٢٨٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٥,٢٩٨,٥٠٤	٧,٥٥٨,٩٦٥	

١٧- التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية إسلامية من بنوك محلية على شكل خطابات اعتماد وقروض لأجل (مرابحة وتورق) وأوراق دفع قدرها ١٧٧ مليون ريال (٢٠٢٤: ١٩٣,٤ مليون ريال) بمعدل سايبور بالإضافة الي هامش ربح البنك المتفق عليه. وقد تم الحصول على هذه التسهيلات وفق الشروط المنصوص عليها في اتفاقيات التسهيلات البنكية، وفيما يلي بيان تفاصيل هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر:

ريال		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨٥,١٣٨,٣٦٤	١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	قروض قصيرة الأجل (أ)
٨,٣٢٥,٠٠٠	٦,٧٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل (ب)
١٩٣,٤٦٣,٣٦٤	١٧٦,٩٩٧,٣٠٢	

(أ) فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

ريال		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣١٩,٥٤٣,٩٩٣	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	الرصيد في بداية السنة
٧٦٤,١٦٠,٠٣١	٥٥٩,٨٧١,١٥٠	إضافات خلال السنة
(٨٩٨,٥٦٥,٦٦٠)	(٥٧٤,٧٨٧,٢١٢)	مدفوع خلال السنة
١٨٥,١٣٨,٣٦٤	١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	الرصيد في نهاية السنة

(ب) يمثل هذا البند المبلغ المسحوب من تسهيلات طويلة الأجل حصلت عليها شركة تابعة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة إجمالية قدرها ٦,٢٠٠,٠٠٠ ريال بالإضافة إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ٣,٦٣٧,٥٠٠ ريال تم الحصول عليه من مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" وذلك لتمويل مشاريع قيد التنفيذ. ويبلغ الرصيد القائم للقرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي ٤,٩٠٠,٠٠٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ورصيد قرض مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" ١,٨٧٥,٠٠٠ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: من صندوق التنمية الصناعية السعودي ٥,٧٠٠,٠٠٠ ريال ومركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال).

وفيما يلي بيان حركة القروض طويلة الأجل:

ريال		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٥٧٥,٠٠٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة
٨,٣٢٥,٠٠٠	٦,٧٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	جزء متداول
٦,٧٧٥,٠٠٠	٥,٠٢٥,٠٠٠	جزء غير متداول

١٨- الدائنون التجاريون

ريال		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠,٥١٦,١٣٠	١٩,١٣٨,٨٨٢	موردو خدمات مشاريع
١٧,٠٩١,١٠٧	١٤,٣١٦,٧٢٧	موردو عقود صيانة وأجهزة طبية وقطع غيار وأخرى
١٦,٤٨١,٦٩٥	١٣,١٦٢,٩٣٩	موردو مقاولات
٢,١٦٢,٤٥٣	١,٣٧٥,٧٧٧	موردو أدوية ومستلزمات طبية
٥٦,٢٥١,٣٨٥	٤٧,٩٩٤,٣٢٥	

١٩- المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢,٥٩٠,٥٧٤	٢٧,١٢٢,٨١٣	تذاكر وإجازات مستحقة
١٦,٨٣٤,٦٨٠	٢٣,٩٦٠,١٣٧	بضاعة مستلمة ولم يقدم بها فواتير
١١,٠١٦,٩٠٠	١٣,٩٤١,٥٦٦	رواتب مستحقة
٨,٥٨٥,١٥٨	١٣,٢٨٦,٥٢٦	مصاريف مشاريع مستحقة
٤,١٨٣,٤٤٤	٢,٨٧٢,٧٤٠	إيجار مستحق
٢,٤٦٧,٥١٣	٢,٠٧٧,٩٩٤	مصاريف عمولة مستحقة
١,٠٤٨,٧٦٩	١,٣٧٤,٨١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٣٠١,٣٦٧	١,٠٠٥,٣٤٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٦٦,٠٠١	١٣,٠٠١	مصاريف صيانة مستحقة
٧,٩٤٤,٣٧٥	٦,٣٠٢,٣٩٥	أخرى
٨٧,٠٣٨,٧٨١	٩١,٩٥٧,٣٢٦	

٢٠- الزكاة المستحقة

اعتبارًا من عام ٢٠٢٤، تقوم الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل بتقديم قوائمها المالية وإقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("ZATCA") من خلال إقرارات مجمعة منفصلة. وتستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة التقريبي أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة:

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥,٤٥٧,٥٨٠	١٥,٠١٢,٠٣٨	الرصيد في بداية السنة
١٤,٦٥٤,٣٢٣	١٣,٩٥١,٤٨١	الزكاة المحملة للسنة الحالية
(١٤,٩٣٩,٨٦٥)	(١٢,٣٦٨,٩٠٠)	مدفوع خلال السنة
(١٦٠,٠٠٠)	-	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)
١٥,٠١٢,٠٣٨	١٦,٥٩٤,٦١٩	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الزكوي

قدّمت المجموعة إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠٢٤ وحصلت على شهادات الزكاة ذات الصلة وفقًا لذلك. وخلال عام ٢٠٢٥، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("ZATCA") بربط زكاة المجموعة عن السنوات المالية من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣. وأسفر هذا الربط المبدئي عن فروقات زكوية إضافية بإجمالي يقارب ٤,٥ مليون ﷲ (٢٠٢١: ٣ مليون ﷲ؛ ٢٠٢٢: ١,٠٨ مليون ﷲ؛ ٢٠٢٣: حوالي ٠,٤٨ مليون ﷲ)، وقد سددت المجموعة خلال العام مبلغ ٠,٥ مليون ﷲ. وترجع الفروقات بشكل رئيسي إلى معالجة بعض الخصومات والتعديلات ضمن وعاء الزكاة.

قامت المجموعة بتصعيد الموضوع إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (الرياض - الدائرة الأولى)، ولاحقًا لتاريخ التقرير، وبتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٦، أصدرت اللجنة قرارًا بإلغاء موقف الهيئة المتعلق بعدم السماح بخخص بعض البنود من وعاء الزكاة لعام ٢٠٢٢ ولا يزال القرار خاضعًا للاستئناف خلال المدة النظامية.

لاحقًا لتاريخ التقرير في فبراير ٢٠٢٦، قامت الهيئة بإجراء إعادة ربط للعامين ٢٠٢١ و٢٠٢٣، وتم تحديث فروقات الزكاة الإضافية لتصبح ١,٢٨٢,٢٦٥ ﷲ لعام ٢٠٢١ و٤١٢,٧٢٤ ﷲ لعام ٢٠٢٣. أما فيما يخص عام ٢٠٢٢، فقد رفضت الهيئة اعتراض الشركة ولم تأخذ بقرار اللجنة ضمن إعادة الربط. وتعترّم المجموعة الاستمرار في الدفاع عن موقفها لدى الهيئة بشأن هذه الربوطات.

وبناءً على التشاور مع مستشاري الزكاة والضرائب لدى المجموعة، قامت الإدارة بإثبات مخصص بمبلغ ٤ ملايين ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد) ضمن القوائم المالية الموحدة، يمثل أفضل تقدير لتقدير الالتزام محتمل يتعلق بالربوطات المفتوحة والسنوات غير المربوطة. وسيتم الاعتراف بأي فروقات تنشأ عند التسوية النهائية لهذه الربوطات في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الموضوع.

٢١- الإيرادات

ريال سعودي		توقيت إثبات الإيرادات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	على مدى فترة زمنية	
٧١٦,٤٥٠,٨٨٩	٦٦٠,١١٦,٥١٧	عند نقطة زمنية معينة	إيرادات عقود التشغيل والصيانة
٧٩,٩٩٩,٤٠٤	١٣٣,٥٢٤,٨٨٩	على مدى فترة زمنية	مبيعات أجهزة طبية وإيرادات خدمات
٥٥,٧٥٦,٦٥٧	٤٢,٨٧٤,٠٦٨	عند نقطة زمنية معينة	صيانة ما بعد البيع
١٨,٢٦٦,٨٦٨	٢٠,٩٥١,٥٧٩	على مدى فترة زمنية	إيرادات عقود الإنشاءات
٦,٧٥٨,٨٣٣	١٩,٢٣٩,٧٦٥	عند نقطة زمنية معينة	مبيعات لحوم وأطعمة
٨٧٧,٢٣٢,٦٥١	٨٧٦,٧٠٦,٨١٨	عند نقطة زمنية معينة	مبيعات أدوية ومستلزمات طبية

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

ريال سعودي		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٥٧,٤١١,٠٥٠	٥٤٩,٧٧٦,٠٥٨	مدينون تجاريون (إيضاح ١٩)
١٥٣,٠٩٥,٦٨٧	١٦١,٣٤٦,١٠٨	أصول عقود (إيضاح ٩ب)
١٠,٢٤٣,٣٢٨	١٤,٣٤٨,٠٦٩	التزامات عقود (إيضاح ٩د)

يتم إثبات أصول العقود مبدئيًا بشأن الإيرادات المحققة من العقود المبرمة مع العملاء، شريطة الوفاء بالتزامات المذكورة في العقود بنجاح وقبولها من العميل من خلال الموافقة على الأعمال والخدمات المقدمة. وعند الوفاء بالتزام العقد وقبوله من العميل، يتم إصدار فواتير بالمبالغ المثبتة كأصول عقود وإعادة تصنيفها 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

ريال سعودي		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٣٠,٣٩٥,٩٠٥	٢٩٠,٩٧٢,٧٤٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٨٧,٤٦٤,٧١٨	٢٦٧,٠٨٥,٨٤٨	تكلفة المواد
٨٧,١٢٢,٢٨٦	٦٨,٥٢٧,١٣٣	رسوم تأشيرات
٥٧,٢٣٦,٥٥٩	٤٨,١٨١,٤٣٧	تكلفة مقاولين من الباطن
١٨,٨٩٠,٦٥٥	١٧,٥١٢,٧٣١	تأمينات اجتماعية
٦,١١٢,١٥٣	١٠,٣٧٥,٤٣٨	مصاريف صيانة
٩,٣٤٨,٦٥٢	٨,٥٣٤,٥٥٧	تأمين
٦,٦٣٤,٨٦٩	٦,٣٤٩,٢٤٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٦,٦٨٤,٣٠٧	٥,٧٤٤,٨٢٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٣,١٢٤,٨٥٢	٥,٠٤٣,٤٨٣	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
١,٣٩٤,١٥١	٢,٤٣٠,٢٨٩	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
٢٩,٢٣٤,١٦٦	٢٣,٨٣٨,٠٩٠	أخرى
٧٤٣,٦٤٣,٢٧٣	٧٥٤,٥٩٥,٨٢٩	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣- مصاريف البيع والتسويق

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٧٩٦,٨٢٩	١٣,١٧٠,٩٧٠	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢,٨١٧,٧١٩	٢,٩٢١,٩٢٤	تكلفة مناقصات ومأموريات
٢٥,٦٥٧	١,٨٤٥,١٤٩	مصاريف دعاية وإعلان
١,٨١٨,٠٩٩	١,٧٦٦,٩٩٥	عمولة مبيعات
١,٠٨١,٤٣٩	١,٢٦٤,١٩٣	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
٨٧٣,٣٤٧	٨٤٣,١٥٩	رسوم تأشيرات
٤٥٥,٩٨٠	٧١٣,٧١٥	تأمين
٤٠٦,٩٧٥	٦٦٣,١٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٣٩٧,٢٤٩	٣٥١,٨٢٦	تأمينات اجتماعية
٢٨٧,٧١٤	٤٧٦,٦٣٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٢٢,١٦٨	٢٦,٤٤٥	مصاريف اتصالات
٢,٢٧٤,٩٤٣	٢,٣٧٨,٤٠٤	أخرى
٢٢,٢٥٨,١١٩	٢٦,٤٢٢,٦٠٣	

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

ﷲ		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢,٧٨٤,٦٨٥	٢٨,٦٧٥,٦٣٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢,٥٥٤,١٠٨	٢,٧٠٤,١١٧	تأمين
٣,٠٠١,٧٦٢	٢,٥٦٥,٣٥٩	رسوم تأشيرات
٢,٥٢٧,٣٨٤	٢,١٤٨,٧٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٦٨٣,٥٧٧	١,٨٠٨,٨٨٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١,٧٦٤,١٢١	١,٣٦٤,٨٣٩	تكاليف المناقصات وتطوير الأعمال
١,٠٩٢,٢١٣	١,٢٥١,٢٨٩	مصاريف إيجار (إيضاح ١٦)
١,١١٢,١٦٢	١,٠٢٧,٨٤٤	تأمينات اجتماعية
٩٢٤,٤١٩	٧٨٨,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٤٣١,١٢٣	٥٤٦,٢٠٠	مصاريف صيانة وإصلاح
٥٣١,٢١١	٤٣٠,٥٠٠	مصاريف اتصالات
٧٣٤,٤٦٥	٤٠٦,١٧٩	مصاريف ضيافة
٥٨٠,١١١	٣٥٩,١١٨	مصاريف قرطاسية
٣٤٥,٨٠٠	٣٤٥,٧٩٩	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦)
٢٧٠,٩٥٥	٢٨٢,٩١٠	كهرباء ومياه
١٥٠,٨٣٣	١٧٩,٧٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٣١٥,٦٦٠	١٦٠,١٠٥	اشتراكات ومصاريف خدمات
٤٧,٨١٥	٤١,٠٢٨	أعباء بنكية
٧,٥٠٧,٥٢١	٦,٤٣٦,٤٦١	أخرى
٥٨,٣٥٩,٩٢٥	٥١,٥٢٣,٢٠٦	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥- تكاليف التمويل

ﷲ	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٢,٧٢٩,٩٨٢	١٢,٨٨٧,٧٨٧
٢,٧١٠,٦٢٥	٣,٤٥١,٢٠٤
١,٦١٩,٤٠٠	١,١٥٢,٩٠٦
٩٧٥,١٢٧	١,٠٧٩,٤٩٨
٢٨,٠٣٥,١٣٤	١٨,٥٧١,٣٩٥

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)

٢٦- الإيرادات الأخرى

ﷲ	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٤,٣٢٧,٤١٢	١٥,٤١٧,٠٩٧
١,٥١٢,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠
٢١٦,٣٣٣	٨٢٥,٩٣٦
٣٢٧,٤٩٦	١,١٣٨,٨٢٨
١٦,٣٨٣,٢٤١	١٨,٨٩٣,٨٦١

دعم من صندوق تنمية الموارد البشرية
دخل إيجار (إيضاح ٦)
مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات وإنهاء عقود إيجار
أخرى*

*يتضمن هذا البند مبلغاً قدره ٩٦٣,٨٣٩ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ناتج عن استرداد بعض التكاليف نتيجة تأكيد الحكم الابتدائي الصادر عن دائرة الاستئناف الثالثة بالمحكمة التجارية بالرياض، حيث أصدرت المحكمة حكماً نهائياً بالزام الشركة الوطنية للشراء الموحد للأدوية والأجهزة والمستلزمات الطبية (نوبكو) بأن تدفع لشركة رؤى الحماية (شركة تابعة) إجمالي مبلغ قدره ٦١,٢٠٣,٤٥٨ ﷲ، يتضمن ٥٩,٧٣٩,٦٢٠ ﷲ قيمة المخزون، و ١٣٥,٠٠٠ ﷲ لقاء أتعاب الخبرة، و ٥٠٠,٠٠٠ ﷲ أتعاب المحاماة، و ٨٢٨,٨٣٨ ﷲ لقاء تأمين وإيجار مستودعات. ويتعلق المبلغ المدرج تحت بند "أخرى، صافي" فقط باسترداد أتعاب الخبرة وقدرها ١٣٥,٠٠٠ ﷲ و ٨٢٨,٨٣٨ ﷲ لقاء تأمين وإيجار مستودعات.

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.

ﷲ	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٢,٧٢٧,٦٧٤	٢٨,٤٣٩,٤٧١
(٦,٥٥٩,٥٨٥)	-
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٩	٠,٩٥
(٠,٢٢)	-
٠,٨٧	٠,٩٥

الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
من العمليات المستمرة
من العمليات المتوقفة
الإجمالي

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

شركة نبض للصناعات الطبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦,٨٧٠,٩٦٣	الموجودات المتداولة
(٥,٣٩٧,٣٩٢)	المطلوبات المتداولة
٦,٧٨١,٦١٢	الموجودات غير المتداولة
(٢٤,٢٦٤,١٨١)	المطلوبات غير المتداولة
(١٦,٠٠٨,٩٩٨)	صافي الموجودات (المطلوبات)
(٧,٨٤٤,٤٠٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة نبض للصناعات الطبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٧٤٧,٩٤٥	الموجودات المتداولة
(١,٩٤١,٧٥٥)	المطلوبات المتداولة
٦,٥٣٤,٩٥٣	الموجودات غير المتداولة
(٢٠,٨١٠,٠٩٥)	المطلوبات غير المتداولة
(١١,٤٦٨,٩٥٢)	صافي الموجودات (المطلوبات)
(٥,٦١٩,٧٨٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة

شركة نبض للصناعات الطبية	الإيرادات
٤,٥٩٤,٧٠٠	
(٤,٥٤٢,٦١٥)	خسارة السنة
٢,٥٦٧	الدخل الشامل الآخر
(٤,٥٤٠,٠٤٨)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٢,٢٢٤,٦٢٤)	صافي الخسارة الشاملة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

٢٨- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

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

٢٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات والالتزامات المحتملة:

لدى المجموعة تعهدات في شكل اعتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢١,٥ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مبلغ ٢٧ مليون R.S.) والتزامات محتملة لقاء خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٣٤٣,٢ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢٩,٤ مليون R.S.).

الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوى القضائية:

خلال عام ٢٠٢٥، استلمت المجموعة أمر صرف متضمناً استقطاعات بمبلغ ١٤,٦ مليون R.S. تتعلق بمشروع منجز سابقاً عن الفترة ٢٠١٣-٢٠١٩. وقد فُرضت هذه الاستقطاعات من قبل عميل المجموعة بناءً على ملاحظات صادرة من الديوان العام للمحاسبة (GCA)، وتعلق بشكل رئيسي بعدم الالتزام بمتطلبات الجنسيات المنصوص عليها في العقد وعدم تواجدها بعض العمالة.

وبناءً على ذلك، قامت المجموعة برفع دعوى قضائية أمام المحكمة الإدارية بمكة المكرمة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٥. بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٥ أصدرت المحكمة حكماً ابتدائياً يلزم عميل المجموعة برد مبلغ ١٣ مليون R.S. للمجموعة. بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦، أيدت محكمة الاستئناف الإدارية بالرياض الحكم الابتدائي.

وقد تم إثبات مخصص بمبلغ ١,٦ مليون R.S. ويُعرض ضمن المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	حذوفات	الأدوية والمستلزمات الطبية		مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع			التشغيل والصيانة	
		الطبية	اللحوم والأطعمة	الإنتشاءات	البيع	التشغيل والصيانة		
٨٧٦,٧٠٦,٨١٨	-	١٩,٢٣٩,٧٦٥	٢٠,٩٥١,٥٧٩	٤٢,٨٧٤,٠٦٨	١٣٣,٥٢٤,٨٨٩	٦٦٠,١١٦,٥١٧	عملاء خارجيون	
-	(٢٣,٢٩٧,٨٤٤)	-	١,١٦٠,٢٤٧	-	-	٢٢,١٣٧,٥٩٧	بين القطاعات	
٨٧٦,٧٠٦,٨١٨	(٢٣,٢٩٧,٨٤٤)	١٩,٢٣٩,٧٦٥	٢٢,١١١,٨٢٦	٤٢,٨٧٤,٠٦٨	١٣٣,٥٢٤,٨٨٩	٦٨٢,٢٥٤,١١٤	إجمالي الإيرادات	
(٧٥٤,٥٩٥,٨٢٩)	٢٣,٢٩٧,٨٤٤	(١٤,٥٥٧,٠٠٤)	(٢١,٣٨٣,٤١٨)	(٣٣,٤٧٢,١١٢)	(١٠١,١٣٣,٣٧٢)	(٦٠٧,٣٤٧,٧٦٧)	تكلفة الإيرادات	
١٢٢,١١٠,٩٨٩	-	٤,٦٨٢,٧٦١	٧٢٨,٤٠٨	٩,٤٠١,٩٥٦	٣٢,٣٩١,٥١٧	٧٤,٩٠٦,٣٤٧	إجمالي الربح	
(٢٦,٤٢٢,٦٠٣)	-	(٢,٤٧٦,٣٩٦)	(٢,٤٧٢,٩٧٦)	-	(٢١,١٣١,٦٧٩)	(٣٤١,٥٥٢)	مصاريف بيع وتسويق	
(٥١,٥٢٣,٢٠٦)	٦٣,٧٨٤	(٤,١٨٧,٦٩٦)	(٦٧٦,٣٤٢)	(٤,٣٦٨,٤٦٠)	(٢,٠٢٣,٠٧٨)	(٤٠,٣٣١,٤١٤)	مصاريف عمومية وإدارية	
(٤,٣٢٢,٥٧٤)	-	(٢,٢٢٤,١٠٧)	(٨٨٧,٨٧٠)	-	(٢,٥٩٢,٣١١)	١,٣٨١,٧١٤	عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة	
٣٩,٨٤٢,٦٠٦	٦٣,٧٨٤	(٤,٢٠٥,٤٣٨)	(٣,٣٠٨,٧٨٠)	٥,٠٣٣,٤٩٦	٦,٦٤٤,٤٤٩	٣٥,٦١٥,٠٩٥	ربح (خسارة) العمليات	
١٨,٨٩٣,٨٦١	(٦٣,٧٨٤)	-	-	١٧٩,٠٤٧	١,٠٢٨,٢٥٥	١٧,٧٥٠,٣٤٣	إيرادات أخرى	
٢٦,٢١٣,٥٩١	-	(٦,٦٨١,٢٣٤)	(٥,٢٢٢,٨٩٣)	٥,١٢٣,١٦٦	٣,٩٦٦,٨٤٨	٢٩,٠٢٧,٧٠٤	صافي ربح (خسارة) السنة	

٣٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	حذوفات	الأدوية والمستلزمات			مبيعات الأجهزة الطبية وإبرادات خدمات صيانة ما		التشغيل والصيانة	
		الطبية	اللحوم والأطعمة	الإنشاءات	بعد البيع			
٨٧٧,٢٣٢,٦٥١	-	٦,٧٥٨,٨٣٢	١٨,٢٦٦,٨٦٨	٥٥,٧٥٦,٦٦١	٧٩,٩٩٩,٤٠٤	٧١٦,٤٥٠,٨٨٦	عملاء خارجيون	
-	(٢٣,٠٩٧,٢٩٤)	-	-	-	٩٠١,٢٥٤	٢٢,١٩٦,٠٤٠	بين القطاعات	
٨٧٧,٢٣٢,٦٥١	(٢٣,٠٩٧,٢٩٤)	٦,٧٥٨,٨٣٢	١٨,٢٦٦,٨٦٨	٥٥,٧٥٦,٦٦١	٨٠,٩٠٠,٦٥٨	٧٣٨,٦٤٦,٩٢٦	إجمالي الإيرادات	
(٧٤٣,٦٤٣,٢٧٣)	٢٣,٠٩٧,٢٩٤	(٥,٨١٩,٩٤٠)	(١٨,٢٥٦,٩٢٣)	(٤١,٠١٧,٩٣٥)	(٥٧,٦١٣,٤٤٨)	(٦٤٤,٠٣٢,٣٢١)	تكلفة الإيرادات	
١٣٣,٥٨٩,٣٧٨	-	٩٣٨,٨٩٢	٩,٩٤٥	١٤,٧٣٨,٧٢٦	٢٣,٢٨٧,٢١٠	٩٤,٦١٤,٦٠٥	إجمالي الربح	
(٢٢,٢٥٨,١١٩)	-	(٧٢٩,٣٣٨)	(١,٨٤١,٤٩٥)	-	(١٩,٢٨٧,٨٣٣)	(٣٩٩,٤٥٣)	مصاريف بيع وتسويق	
(٥٨,٣٥٩,٩٢٥)	٦٤,٩٥٦	(٤,٢٣٣,٣٣٣)	(١,٤٣٩,٦٤٥)	(٥,٢٥٧,٢٦٠)	(٣,٠٩٧,٠٣١)	(٤٤,٣٩٧,٦١٢)	مصاريف عمومية وإدارية	
٤,٥٦٨,٨٤٢	-	-	(٩٠,٥١٦)	-	(٢,٥١٨,٣٠٠)	٧,١٧٧,٦٥٨	عكس قيد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة	
٥٧,٥٤٠,١٧٦	٦٤,٩٥٦	(٤,٠٢٣,٧٧٩)	(٣,٣٦١,٧١١)	٩,٤٨١,٤٦٦	(١,٦١٥,٩٥٤)	٥٦,٩٩٥,١٩٨	ربح (خسارة) العمليات	
١٦,٣٨٣,٢٤١	(١٧٦,٦٧٦)	-	٣٤,٢٥٣	٢٣٣,٦٣٩	-	١٦,٢٩٢,٠٢٥	إيرادات أخرى	
٢٤,٦٠٨,١١٧	(٨,٠٩٥,٦٣٤)	(٥,٨٠١,٣١٤)	(٤,٨٤١,١١٣)	٩,٥٩٢,٢٢٧	(٧,٠١١,٣٦٧)	٤٠,٧٦٥,٣١٨	صافي ربح (خسارة) السنة	

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية
(أ) الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥٨٧,١٤٨,٧٠٢	٦٨٦,٢١٣,٤٤٢
٨٨,٠٦٤,٢١٧	٢٠,٤٧٢,٢٣٥
٨,٠٣٠,٩٧٠	٤,٩٥٨,٩٣٤
٢٥,٥٣٩,٨٢٥	٢٣,٠٧٠,٧١٨
٧٠٨,٧٨٣,٧١٤	٧٣٤,٧١٥,٣٢٩

مديون تجاريون وأصول عقود
نقد وما في حكمه
مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(ب) المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٩٣,٤٦٣,٣٦٤	١٧٦,٩٩٧,٣٠٢
٨٣,٦٨٨,٦٤٥	٨٩,٥٧٧,١٧٢
٥٦,٢٥١,٣٨٥	٤٧,٩٩٤,٣٢٥
١٤,٦٨٩,٠٦٠	١٤,٥٠٦,١٤٣
٣٤٨,٠٩٢,٤٥٤	٣٢٩,٠٧٤,٩٤٢

قروض
مصاريق مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
دائنون تجاريون
التزامات عقود إيجار
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(ج) قياس القيمة العادلة

تتكون الأصول المالية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وتتكون الالتزامات المالية من الدائنين التجاريين والقروض والسندات/أوراق الدفع والتزامات الإيجار والمصرفيات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

تتقارب القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية مع قيمها الدفترية كما في تاريخ التقرير، ويُعزى ذلك بشكل رئيسي إلى قصر آجال استحقاق هذه الأدوات المالية الحاملة للفائدة، ولذلك يتم تصنيفها ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. وتخضع نشاطات المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات ملائمة ويتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف المجموعة ومدى 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

تتمثل مخاطر العملة في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية و/أو التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتابع الإدارة تقلبات أسعار الصرف وترى أن المجموعة غير معرضة لمخاطر عملة جوهريّة، نظرًا لعدم وجود معاملات جوهريّة أو أرصدة نقدية (بنود نقدية) ذات تأثير مادي بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لارتباط سعر صرف الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة والمعاملات وما يرتبط بها من تدفقات نقدية المقومة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر جوهريّة.

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

#		٢٠٢٥	٢٠٢٤
مدينون تجاريون وأصول عقود (إيضاح ٩)		٦٨٦,٢١٣,٤٤٢	٥٨٧,١٤٨,٧٠٢
نقد لدى البنوك (إيضاح ١١)		٢٠,٤٧٢,٢٣٥	٨٨,٠٦٤,٢١٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٤,٩٥٨,٩٣٤	٨,٠٣٠,٩٧٠
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)		٢٣,٠٧٠,٧١٨	٢٥,٥٣٩,٨٢٥
		٧٣٤,٧١٥,٣٢٩	٧٠٨,٧٨٣,٧١٤

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، حيث أن ٨٨٪ من الأرصدة المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٨٪).

(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:

#				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية		القيمة الدفترية
		التعاقدية	التدفقات النقدية	
٥,٠٢٥,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	٧,٢٨٣,١٢٥	٦,٧٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	١٨٢,٩٨٨,٩٧٥	١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	قروض قصيرة الأجل
-	٤٧,٩٩٤,٣٢٥	٤٧,٩٩٤,٣٢٥	٤٧,٩٩٤,٣٢٥	داننوتون تجاريون
٧,٥٢١,٨٨٦	٦,٩٨٤,٢٥٧	١٥,٦٦٦,٦٣٤	١٤,٥٠٦,١٤٣	التزامات عقود إيجار
-	٩١,٩٥٧,٣٢٦	٩١,٩٥٧,٣٢٦	٩١,٩٥٧,٣٢٦	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة داننوتة أخرى
١٢,٥٤٦,٨٨٦	٣١٨,٩٠٨,٢١٠	٣٤٥,٨٩٠,٣٨٥	٣٣١,٤٥٥,٠٩٦	

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)
ج) مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	أكثر من سنة
قروض طويلة الأجل	٨,٣٢٥,٠٠٠	٨,٩٩١,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	٦,٧٧٥,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	١٩٩,٩٤٩,٤٣٣	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	-
دائنون تجاريون	٥٦,٢٥١,٣٨٥	٥٦,٢٥١,٣٨٥	٥٦,٢٥١,٣٨٥	-
التزامات عقود إيجار	١٤,٦٨٩,٠٦٠	١٥,٨٦٤,١٨٥	٥,٦٧٧,٦٦٨	٩,٠١١,٣٩٢
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	٨٧,٠٣٨,٧٨١	٨٧,٠٣٨,٧٨١	٨٧,٠٣٨,٧٨١	-
	٣٥١,٤٤٢,٥٩٠	٣٦٨,٠٩٤,٧٨٤	٣٣٥,٦٥٦,١٩٨	١٥,٧٨٦,٣٩٢

إن ٩٦٪ تقريباً من ديون المجموعة ستستحق السداد في أقل من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: 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 العملات

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة/الفائدة السائدة في السوق. وتتمثل تعرضات المجموعة لمخاطر التغير في معدلات العمولة بشكل رئيسي في القروض البنكية للمجموعة.

يبين الجدول أدناه مقدار التغير في خسارة السنة في حال حدوث تغير في معدل العمولة بمقدار ١٪.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	معدل العمولة +١٪ أو -١٪
١,٩٣٤,٦٣٤	١,٧٦٩,٩٧٣	

هـ) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- 1- ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- 2- 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨,٣٢٥,٠٠٠	٦,٧٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٨٥,١٣٨,٣٦٤	١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	قروض قصيرة الأجل
٥٦,٢٥١,٣٨٥	٤٧,٩٩٤,٣٢٥	دائنون تجاريون
٢٤٩,٧١٤,٧٤٩	٢٢٤,٩٩١,٦٢٧	
٨٨,٠٦٤,٢١٧	٢٠,٤٧٢,٢٣٥	ناقصاً:
١٦١,٦٥٠,٥٣٢	٢٠٤,٥١٩,٣٩٢	نقد وما في حكمه
٥١٠,٦٠٧,٧٢١	٥٠٨,٦٨٧,٤٥٢	صافي نسبة الرفع المالي
٣٢٪	٤٠٪	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
		صافي نسبة الرفع المالي إلى حقوق الملكية

٣٣- الأحداث اللاحقة

ترى الإدارة أنه، بخلاف الأمور المذكورة في الإيضاحات ١٤ و ٢٠ و ٢٩، لم تطرأ أي أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية السنة المالية تستوجب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٦.