



شركة دار المعدات الطبية والعلمية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية إلى المساهمين في شركة دار المعدات الطبية والعلمية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الليد واليحيى محاسبون قانونيون



صالح عبد الله اليحيى
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٣)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦م)

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ﷲ	ﷲ		
٢٥,٩٥٧,٤٨٧	٢٤,٥٦٧,١٨٤		الموجودات
١٥,٢٧٨,٠١٧	١٣,٥٨٠,٢٤٢		الموجودات غير المتداولة
٣٠,٨٨٠,٧٤٦	٣٠,٧٠٧,٨٤٦		ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٤٤,١٣٣	١,١٢٤,٠٧٩		موجودات حق الاستخدام
-	١٢,٨٥٣,١٩٢	٥	عقارات استثمارية
٥,٤٧١,٨٢٠	٤,٥٣٨,١٧٩		موجودات غير ملموسة
٧٨,٨٣٢,٢٠٣	٨٧,٣٧٠,٧٢٢		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - جزء غير متداول
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٥,٨٤٥,٤٠٩	٥٥,٧٤٥,٢٢٩		مخزون
٦٨٦,٢١٣,٤٤٢	٧١١,٠٥١,٤٨٥	٦	مدينون تجاريون وأصول عقود
٥٨,٩٦٦,٦٠٦	٥٦,٣٣٢,١٧٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٠٧٠,٧١٨	١٧,٨٤٥,٣٧٢	١٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠,٤٧٢,٢٣٥	٨٠,٣٦١,٥٩٢		نقد وما في حكمه
٨٥٤,٥٦٨,٤١٠	٩٢١,٣٣٥,٨٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٣٣,٤٠٠,٦١٣	١,٠٠٨,٧٠٦,٥٧٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٣٦,٥٨٦,١٦٥	٣٦,٥٨٦,١٦٥		احتياطي نظامي
-	٨٥٤,٠٠٣		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة
١٧٢,١٠١,٢٨٧	١٦١,٢٦٦,٢٩٧		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٠٨,٦٨٧,٤٥٢	٤٩٨,٧٠٦,٤٦٥		أرباح مبقاة
(٧,٨٤٤,٤٠٩)	(٨,٧١٩,٢٠٣)		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٥٠٠,٨٤٣,٠٤٣	٤٨٩,٩٨٧,٢٦٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٠,١٥٩,٧٨٦	٧٣,٧٨٣,٧٤٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٥٢١,٨٨٦	٦,٢٠١,٨٤١		التزامات عقود إيجار
٥,٠٢٥,٠٠٠	١٠,٧٥١,٨٧٨	٩	قروض طويلة الأجل
٨٢,٧٠٦,٦٧٢	٩٠,٧٣٧,٤٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٩٨٤,٢٥٧	٦,٢٨٣,٥٧٢		التزامات عقود إيجار - جزء متداول
١,٧٥٠,٠٠٠	٦,٤٩٩,٢٥٥	٩	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	٢٠٠,٨٦٥,٧٥٠	٩	قروض قصيرة الأجل
-	٢,٠٦٢,٦٤٣	٩	أوراق دفع
٤٧,٩٩٤,٣٢٥	٦٠,٦٥٩,٠٢٤		دائنون تجاريون
٩١,٩٥٧,٣٢٦	١٢٢,١٥٢,٠٢٥		مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠٣,٥٠٠	٧ ب	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤,٣٤٨,٠٦٩	١٧,٨٩٥,٢١٣		التزامات عقود
١٦,٥٩٤,٦١٩	١١,٤٦٠,٨٦٨		زكاة مستحقة
٣٤٩,٨٥٠,٨٩٨	٤٢٧,٩٨١,٨٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣٢,٥٥٧,٥٧٠	٥١٨,٧١٩,٣١٣		إجمالي المطلوبات
٩٣٣,٤٠٠,٦١٣	١,٠٠٨,٧٠٦,٥٧٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
الدكتور/ فيصل بن حواس العطوي



مدير الشؤون المالية
السيد/ أحمد باشا النجار

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ		
٤٩٤,٢٦٨,١٩٠	٤٠٤,٠١٤,٥٤٢	٢٧٢,٠٣٦,١٧٨	٢١١,٩٢٣,٥٧٣	١٣	الإيرادات
(٤٢١,٧٦٠,٧٤٦)	(٣٤٤,٠٥٣,٦٣٤)	(٢٣٣,٢٩٣,٥٩٥)	(١٧٧,١٠٥,٧١٩)	١٣	تكلفة الإيرادات
٧٢,٥٠٧,٤٤٤	٥٩,٩٦٠,٩٠٨	٣٨,٧٤٢,٥٨٣	٣٤,٨١٧,٨٥٤		إجمالي الربح
(١١,٠٣٩,٤٨٤)	(٨,٦٤٤,٥٠٥)	(٥,٦٥٧,٩١٦)	(٤,٠٥٤,٧٠٢)		مصاريف بيع وتسويق
(٣٠,٣٥٢,٧٨٩)	(٢٦,٦٥٥,٩٩٣)	(١٥,٧٣٥,٢٩٢)	(١٣,٦٢٠,٨٨٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨٤٧,٢١٧)	٦٦٨,٤٦٤	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(٣٨٣,٥٥٧)	٦	(مخصص) عكس قيد خسائر
٣٠,٢٦٧,٩٥٤	٢٥,٣٢٨,٨٧٤	١٥,٩٩٩,٣٧٥	١٦,٧٥٨,٧٠٩		الانتماء المتوقعة
					ربح العمليات
(٧,٤٩٤,٣٧٤)	(٧,٦١٨,٨٤٥)	(٣,٧٦٢,٨٨٩)	(٣,٩٢٩,٤٧٦)		تكلفة تمويل
٥,٩٦٨,٨٧٠	٧,٣٣٠,٥١٢	٤,٣٨٣,٠٥٧	٧٠٠,٦٢٨	١٠	إيرادات أخرى
٢٨,٧٤٢,٤٥٠	٢٥,٠٤٠,٥٤١	١٦,٦١٩,٥٤٣	١٣,٥٢٩,٨٦١		الربح قبل الزكاة
(٩,٦٧٣,٧٥١)	(٦,٧٥٠,٣٢٥)	(٤,٨٤٤,٨٩٩)	(٣,١٨٨,٧٠٨)		الزكاة للفترة
١٩,٠٦٨,٦٩٩	١٨,٢٩٠,٢١٦	١١,٧٧٤,٦٤٤	١٠,٣٤١,١٥٣		صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفها
	٨٥٤,٠٠٣	-	٧٩٩,٥٠٨		إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
١٩,٠٦٨,٦٩٩	١٩,١٤٤,٢١٩	١١,٧٧٤,٦٤٤	١١,١٤٠,٦٦١		أرباح عن القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية
					بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٠٦٠,٤٠١	١٩,١٦٥,٠١٠	١٢,٣٧١,٣٢٠	١٠,٨٨٣,٩٩١		صافي ربح (خسارة) الفترة العائد إلى:
(٩٩١,٧٠٢)	(٨٧٤,٧٩٤)	(٥٩٦,٦٧٦)	(٥٤٢,٨٣٨)		المساهمين في الشركة الأم
١٩,٠٦٨,٦٩٩	١٨,٢٩٠,٢١٦	١١,٧٧٤,٦٤٤	١٠,٣٤١,١٥٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
					إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٢٠,٠٦٠,٤٠١	٢٠,٠١٩,٠١٣	١٢,٣٧١,٣٢٠	١١,٦٨٣,٤٩٩		العائد إلى:
(٩٩١,٧٠٢)	(٨٧٤,٧٩٤)	(٥٩٦,٦٧٦)	(٥٤٢,٨٣٨)		المساهمين في الشركة الأم
١٩,٠٦٨,٦٩٩	١٩,١٤٤,٢١٩	١١,٧٧٤,٦٤٤	١١,١٤٠,٦٦١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٦٧	٠,٦٤	٠,٤١	٠,٣٦	١١	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد
					إلى المساهمين في الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي

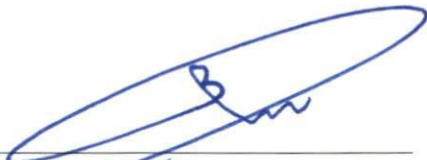
الرئيس التنفيذي
الدكتور/ فيصل بن حواس العطوي

مدير الشؤون المالية
السيد/ أحمد باشا النجار

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم						
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل						
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الآخر	الأرباح المبقة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	-	١٧٤,٠٢١,٥٥٦	٥١٠,٦٠٧,٧٢١	(٥,٦١٩,٧٨٧)	٥٠٤,٩٨٧,٩٣٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)						
-	-	-	٢٠,٠٦٠,٤٠١	٢٠,٠٦٠,٤٠١	(٩٩١,٧٠٢)	١٩,٠٦٨,٦٩٩
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٢٠,٠٦٠,٤٠١	٢٠,٠٦٠,٤٠١	(٩٩١,٧٠٢)	١٩,٠٦٨,٦٩٩
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة						
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	-	١٩٤,٠٨١,٩٥٧	٥٣٠,٦٦٨,١٢٢	(٦,٦١١,٤٨٩)	٥٢٤,٠٥٦,٦٣٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)						
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	-	١٧٢,١٠١,٢٨٧	٥٠٨,٦٨٧,٤٥٢	(٧,٨٤٤,٤٠٩)	٥٠٠,٨٤٣,٠٤٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)						
-	-	-	١٩,١٦٥,٠١٠	١٩,١٦٥,٠١٠	(٨٧٤,٧٩٤)	١٨,٢٩٠,٢١٦
-	-	٨٥٤,٠٠٣	-	٨٥٤,٠٠٣	-	٨٥٤,٠٠٣
-	-	٨٥٤,٠٠٣	١٩,١٦٥,٠١٠	٢٠,٠١٩,٠١٣	(٨٧٤,٧٩٤)	١٩,١٤٤,٢١٩
-	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)						
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٨٦,١٦٥	٨٥٤,٠٠٣	١٦١,٢٦٦,٢٩٧	٤٩٨,٧٠٦,٤٦٥	(٨,٧١٩,٢٠٣)	٤٨٩,٩٨٧,٢٦٢
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)						


رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي


الرئيس التنفيذي
الدكتور/ فيصل بن حواس العطوي


مدير الشؤون المالية
السيد/ أحمد باشا النجار

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
#	#	
٢٨,٧٤٢,٤٥٠	٢٥,٠٤٠,٥٤١	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات للبند غير النقدية:
٥,١١٧,١٣٧	٤,١٦٢,٥٧٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٢,٩٠٠	١٧٢,٩٠٠	استهلاك عقارات استثمارية
٤,٤١٠,١٥٨	٣,٢١٦,٤٤٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٤,٧٧٠	١٢٠,٠٥٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٤٧,٢١٧	(٦٦٨,٤٦٤)	(عكس قيد)/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٥٣٣,٨٩١	١,٨٢٤,٠٩٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢١٧,٨٩٩)	(١٠٧,٧١٠)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٠٩,٦٤٠)	مكاسب إنهاء عقود إيجار
٧,٤٩٤,٣٧٤	٧,٦١٨,٨٤٥	تكلفة تمويل
٨,١٤٤,٨٢٣	٧,٨٧٨,٤٤٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٦,٣١٩,٨٢١	٤٩,٠٤٨,١٠٠	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٣,٤٩٩,٤٣٤)	(٢٣,١١٩,٥٧٩)	زيادة في المدينين التجاريين وأصول العقود
٣٢,٧٣٤,٢٩١	٨,٢٧٦,٠٨١	نقص في المخزون
(١٦,٠٥٥,٢٠٨)	١,٥٨٤,٤٣١	نقص / (زيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٢٤٦,٧٨٥)	١٢,٦٦٤,٦٩٩	زيادة / (نقص) في الدائنين التجاريين
١٦,٦٧٤,٦٧٨	(٤٥١,٨٠١)	(نقص) / زيادة في المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٤٧٠,٢٣٨	٣,٥٤٧,١٤٤	زيادة في مطلوبات العقود
(٧,٥١٣,٥١٠)	٥,٣٢٨,٨٤٦	نقص / (زيادة) في المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة، صافي
(٢١,١١٥,٩٠٩)	٥٦,٨٧٧,٩٢١	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٨,٥٨٣,٩٩٢)	(٤,٢٥٤,٤٩١)	زكاة مدفوعة
(٢,٢٤٤,٧٠٨)	(١١,٨٨٤,٠٧٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣١,٩٤٤,٦٠٩)	٤٠,٧٣٩,٣٥٤	
		الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٣٦,٣٥٥)	(٢,٧٧٢,٣١٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٤,٠٢٥	١٠٧,٧٥٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩٣٣,٦٤١	أرصدة مدينة أخرى غير متداولة
-	(١١,٩٩٩,١٨٩)	استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٦٣٢,٣٣٠)	(١٣,٧٣٠,١١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٢,٠٦٢,٦٤٣	أوراق دفع
(٤,٦٨١,٧٤٦)	(٣,٨٣٥,٤٠٣)	سداد جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار
-	١١,٣٥١,١٣٣	قروض طويلة الأجل مستلمة
(٧٧٥,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل مسددة
٢٢٤,٠٧٧,٦١٧	٣٨٤,٤٤٩,٢٨١	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٢٣٦,٨٩١,١٨٢)	(٣٥٣,٨٠٥,٨٣٣)	قروض قصيرة الأجل مسددة
(٦,٩٤٢,٢٠٨)	(٦,٤٦٦,٧٠٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥,٢١٢,٥١٩)	٣٢,٨٨٠,١١٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦٠,٧٨٩,٤٥٨)	٥٩,٨٨٩,٣٥٧	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٨٨,٠٦٤,٢١٧	٢٠,٤٧٢,٢٣٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧,٢٧٤,٧٥٩	٨٠,٣٦١,٥٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٤,٠٥٩,٧٧٠	٣,٤٦١,٧٨٣	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام لقاء التزامات عقود إيجار
-	١,٩٤٣,١١٠	إنهاء موجودات حق الاستخدام مقابل التزامات عقود إيجار
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	٨٥٤,٠٠٣	أرباح عن القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر


رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي


الرئيس التنفيذي
الدكتور/ فيصل بن حواس العطوي


مدير الشؤون المالية
السيد/ أحمد باشا النجار

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ١٢٧١١، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على موجودات ومطلوبات الشركة وفروعها المذكورة أدناه، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل التجاري	الاسم التجاري	المدينة	تاريخ السجل	النشاط
١٠١٠٢٢٨٦٨٥	شركة دار المعدات الطبية والمقاولات	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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- التكوين والنشاط (تتمة)

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

النشاط	نسبة الملكية كما في		اسم الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
مستودع لتجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية شركة رؤى الحماية
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات.	٪١٠٠	٪١٠٠	
صناعة منظمات ضربات القلب، صناعة أجهزة تخطيط القلب، صناعة أنابيب عمليات القسطرة والتغذية والشفط وخلاف ذلك.	٪٥١	٪٥١	شركة نبض للصناعات الطبية
تركيب أنظمة تبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الوتين للتكييف والتبريد
تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والاستلايت وشبكات الكمبيوتر والاتصالات، تركيب أنظمة الإضاءة، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق، تمديد الاسلاك الكهربائية، تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية، تمديد اسلاك الاتصالات.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة العهد الجديد المحدودة
تركيب وصيانة أنظمة التبريد وتكييف الهواء، تركيب وصيانة أنظمة التدفئة بالكهرباء أو الغاز أو الزيت، تمديد وصيانة أنابيب الغاز، تمديد وصيانة أنابيب البخار، تمديد وصيانة أنابيب الحريق، تركيب وتمديد وصيانة أنابيب تكييف الهواء، تمديد وصيانة أنابيب الري.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبواب المستقبل للمقاولات
مخازن المواد الغذائية المبردة، البيع بالجملة للأغذية والمشروبات.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة بيت التموين الغذائية

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤- "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

ولا تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية. ومع ذلك، تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لبيان الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، لكن نتائج العمليات للفترات الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج عمليات السنة الكاملة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المهمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بشكل متنسق على جميع الفترات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا البنود التالية:

- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وعلى أساس مبدأ الاستمرارية.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرة الشركة (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"). ويتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين 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. يتم حذف الأرصدة بين الشركة والشركات التابعة لها وأي إيرادات ومصاريف غير محققة تنشأ عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة.

٣- استخدام الأحكام التقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. ويتم تقويم الأحكام والتقديرات بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات مستقبلاً.

وكانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية المهمة للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام المبينة في آخر قوائم مالية سنوية موحدة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق التعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

أ) التعديلات على معايير المحاسبة السارية حالياً:

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ١ يناير ٢٠٢٦
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١ ١ يناير ٢٠٢٦

ب) التعديلات أو المعايير المحاسبية الجديدة المقبلة:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧
الإفصاحات

بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك متاح التطبيق اختياريًا/تم تأجيل تاريخ
(تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) السريان لأجل غير مسمى

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي ١ - "عرض القوائم المالية" ويسري تطبيقه على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ويُسمح بالتطبيق المبكر له. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. وفيما يلي بيان للأثار الرئيسية المتوقعة بناءً على التقييم الأولي الذي تم إجراؤه حتى تاريخه.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تصنيف الإيرادات والمصاريف المثبتة في الربح أو الخسارة إلى الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة، حسب الاقتضاء. ويتوقف تصنيف بعض بنود الإيرادات والمصاريف على ما إذا كان الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء يمثل نشاطاً تجارياً رئيسياً للمنشأة.

تتضمن الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة خدمات التشغيل والصيانة، ومبيعات الأجهزة الطبية وخدمات صيانة ما بعد البيع، وأنشطة الإنشاءات وتوريد المواد الغذائية، وبيع الأدوية والمستلزمات الطبية. واستناداً إلى تقييمها الأولي، خلصت المجموعة إلى أن الاستثمار في الأصول وتقديم التمويل للعملاء لا يمثلان أنشطة تجارية رئيسية للمجموعة.

لن يؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إلى تغيير صافي ربح المجموعة أو إجمالي حقوق الملكية. ومع ذلك، فإنه سيُغير طريقة عرض وتصنيف بعض بنود الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما سيتعين على المجموعة عرض المجاميع الفرعية المحددة حديثاً لكل من الربح التشغيلي والربح قبل التمويل وضرائب الدخل.

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

(أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (تتمة)

سيختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي المطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة حالياً. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تتضمن التغييرات الرئيسية ما يلي:

- يتم حالياً عرض تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض قصيرة الأجل والتسهيلات البنكية والتزامات عقود الإيجار ضمن بند تكاليف التمويل. ومن المتوقع تصنيف هذه المبالغ ضمن فئة الأنشطة التمويلية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.
- يتم حالياً عرض تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن بند تكاليف التمويل، ومن المتوقع الاستمرار في تصنيفها ضمن فئة الأنشطة التمويلية.

- يتم حالياً عرض الدعم المستلم من صندوق تنمية الموارد البشرية ضمن بند الإيرادات الأخرى أسفل المجموع الفرعي للربح التشغيلي للمجموعة. ونظراً لأن هذا الدخل ناتج عن الأنشطة التشغيلية للمجموعة، فمن المتوقع تصنيفه ضمن فئة الأنشطة التشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.
- يتم حالياً عرض دخل الإيجار من العقارات الاستثمارية ضمن بند الإيرادات الأخرى. ونظراً لأن الاستثمار في الأصول لا يمثل نشاطاً تجارياً رئيسياً للمجموعة، فمن المتوقع أن يتم تصنيف دخل الإيجار والمصاريف المرتبطة به مباشرةً والنتيجة عن العقارات الاستثمارية، بما في ذلك الاستهلاك، ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية.
- من المتوقع أن تُصنف الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات المستخدمة في عمليات المجموعة، والإيرادات أو المصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية للمجموعة، ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.
- من المتوقع الاستمرار في تصنيف خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، وأصول العقود، والذمم المدينة التشغيلية الأخرى ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

وبناءً على ذلك، من المتوقع أن يختلف تكوين الربح التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عن الربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة حالياً، إلا أن صافي الربح للفترة لن يطرأ عليه أي تغيير.

(ب) مقاييس الأداء المحددة من الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف التي تستخدمها المنشأة في الاتصالات العامة خارج نطاق القوائم المالية وذلك لبيان وجهة نظر الإدارة بشأن جانب معين من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل.

ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمقاييس الأداء المحددة من الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية، بما في ذلك بيان كيفية احتساب كل مقياس، ولماذا ترى الإدارة أن هذا المقياس مفيد، وإجراء مطابقة بين مقاييس الأداء المحددة من الإدارة والمجموع الفرعي الأكثر قابلية للمقارنة بشكل مباشر والمحدد في المعايير الدولية للتقرير المالي.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم اتصالاتها العامة لتحديد ما إذا كانت أي من مقاييس الأداء المالي المستخدمة فيها تستوفي تعريف مقياس الأداء المحدد من الإدارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وسيتم تحديد مقاييس الأداء المحددة من الإدارة، إن وجدت، والتي يتعين الإفصاح عنها عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، استناداً إلى الاتصالات العامة للمجموعة والمتعلقة بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية.

(ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يُقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ مُحسنة بشأن تجميع وتفصيل المعلومات المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والمفصّل عنها في الإيضاحات المرفقة بها. كما يُقدّم متطلبات إضافية بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان يتم تجميع البنود على أساس خصائص مشتركة وتفصيلها على أساس خصائص متباينة. وبناءً على هذا التقييم، ستقوم المجموعة بعرض بنود مستقلة تقدم ملخصات مهيكلية ومفيدة في القوائم المالية الرئيسية، وستقوم بالإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية الإضافية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المستقلة وإفصاحات الإيضاحات الموصوفة حالياً باسم "الإيرادات الأخرى" أو "المصاريف الأخرى" أو "أخرى"، وستقوم بتفصيل تلك البنود أو استخدام أوصاف أكثر دلالة لها إذا كانت المعلومات الناتجة عن ذلك ذات أهمية نسبية.

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

(د) التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧
يُقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧ - قائمة التدفقات النقدية. وبموجب هذه التعديلات، سيتعين على المنشآت التي تطبق الطريقة غير المباشرة استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ كنقطة بداية للتقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

وتستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية لتسوية الربح إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وبعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، ستستخدم المجموعة الربح التشغيلي كنقطة بداية، وبالتالي ستتغير طبيعة بعض بنود تعديلات التسوية.

كما تتضمن التعديلات متطلبات محددة لتصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح.

وتُصنف المجموعة حالياً تكاليف التمويل المدفوعة وتوزيعات الأرباح المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية. وبناءً على ذلك، لا تتوقع المجموعة في الوقت الحالي حدوث تغيير جوهري في تصنيف هذه التدفقات النقدية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. ومع ذلك، سيتم إعادة تقييم طريقة العرض والإفصاحات ذات الصلة ضمن إطار تطبيق المجموعة للمعيار. وتعرض قائمة التدفقات النقدية للمجموعة لعام ٢٠٢٥ بالفعل تكاليف التمويل المدفوعة وتوزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.

٥- الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، استثمرت المجموعة إجمالي مبلغ قدره ١٢ مليون ريال في أحد أدوات حقوق الملكية، والتي تمت إدارتها من قبل مدير صندوق ضمن محفظة استثمار تقديرية. ولم تقم المجموعة بهذا الاستثمار طويل الأجل لغرض المتاجرة. وقد اختارت المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة. وبالتالي، صنفت المجموعة هذا الاستثمار كموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يمنح هذا الاستثمار المجموعة السيطرة أو الحق في توجيه القرارات المتعلقة بالشركات المستثمر فيها. ولا يخضع هذا الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

الشركة	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مجموعة سيرا القابضة	٢,٠٪	١٢,٨٥٣,١٩٢	-

فيما يلي حركة الاستثمار في أدوات حقوق الملكية والمدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
إضافات خلال الفترة/ السنة	١١,٩٩٩,١٨٩	-
صافي التغير في القيمة العادلة	٨٥٤,٠٠٣	-
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	١٢,٨٥٣,١٩٢	-

٦- المدينون التجاريون وأصول العقود

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مدينون تجاريون	٥٥٠,٧٩١,٨٠٩	٥٤٩,٧٧٦,٠٥٨
أصول عقود	١٨٣,٤٤٩,٩٣٦	١٦١,٣٤٦,١٠٨
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٧٣٤,٢٤١,٧٤٥	٧١١,١٢٢,١٦٦
	(٢٣,١٩٠,٢٦٠)	(٢٤,٩٠٨,٧٢٤)
	٧١١,٠٥١,٤٨٥	٦٨٦,٢١٣,٤٤٢

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- المدينون التجاريون وأصول العقود (تتمة)

أ-٦ المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٨٠,٣٩٧,٣٧٤	٤٨٤,٨٠٠,٨٩٥	مدينون تجاريون - قطاع حكومي وشبه حكومي
٦٨,٩٤٧,٨٥٧	٦٣,٦٢٨,٧٤٧	مدينون تجاريون - قطاع خاص
١,٤٤٦,٥٧٨	١,٣٤٦,٤١٦	محتجزات
٥٥٠,٧٩١,٨٠٩	٥٤٩,٧٧٦,٠٥٨	

ب-٦ أصول العقود

يمثل هذا البند الأرصدة المتعلقة بالأعمال المنجزة في عقود التشغيل والصيانة ومشاريع الإنشاءات والتي لم يتم إصدار فواتير بها كما في نهاية الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٧٦,٦١٦,٩٨٠	١٥٥,٧٦٠,٢٤٥	عقود التشغيل والصيانة
٦,٨٣٢,٩٥٦	٥,٥٨٥,٨٦٣	مشاريع الإنشاءات
١٨٣,٤٤٩,٩٣٦	١٦١,٣٤٦,١٠٨	

ج-٦ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الفترة / للسنة المنتهية في
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٤,٩٠٨,٧٢٤	٢٣,٣٥٨,٠٣٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(١,٧١٨,٤٦٤)	٢,٢١٦,٧١٧	(عكس قيد) / مخصص للفترة/ السنة
-	(٦٦٦,٠٢٨)	مبالغ مشطوبة
٢٣,١٩٠,٢٦٠	٢٤,٩٠٨,٧٢٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تتكون خسائر الائتمان المتوقعة الظاهرة في قائمة الربح أو الخسارة للفترة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١٤١,٤٤٣)	١,٣٥٠,٠٠٠	(١,٧١٨,٤٦٤)	٨٤٧,٢١٧	(عكس قيد) مخصص خسائر
				الائتمان المتوقعة - المدينون
				التجاريون وأصول العقود
٥٢٥,٠٠٠	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	خسائر الائتمان المتوقعة - الأرصدة
٣٨٣,٥٥٧	١,٣٥٠,٠٠٠	(٦٦٨,٤٦٤)	٨٤٧,٢١٧	المدينة الأخرى

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- 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 لها تأثير هام على هذه الجهات.

فيما يلي ملخصاً بالمعاملات الهامة التي تمت بين المجموعة والجهات ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة الستة أشهر المنتهية في	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
			(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
			ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
شركة التسويق العالمية	روابي شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة شقيقة	٢٢,٦٠٧	٤١,١٨٥	٨٥,٥٠٠	١٢١,١٩٠
		دخل إيجار	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠
		إيرادات من الإنشاءات -	-	-	-	٢,٣١٨,٣٣٢
		إيرادات من عقود التشغيل والصيانة	٨٣٧,١١٩	٩٠٥,٣٧٥	١,٥٣٦,٥٤١	١,٩٢٩,٩٠٨
		مشتريات	٥٤,٥٨٣	-	٥٤,٥٨٣	-
شركة للخدمات والأجهزة	روابي الذكية شركة شقيقة	مشتريات	٩٤٨,٧٥٠	٩٤٨,٧٥٠	١,٨٩٧,٥٠٠	١,٨٩٧,٥٠٠
الشركة لمنتجات الكبريت	الوطنية شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة شقيقة	٢٠٢,٦٨١	١٤٤,٢٤٢	٣٩٦,٥٠٠	٣٥٢,١٠٢
		إيرادات من عقود التشغيل والصيانة	١,٣٥٧,٦١٢	١,٢٨٨,٧٥٨	٢,٥٥٣,٣٧٨	٢,٥٦٦,٤٨
		دخل إيجار	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠
الشركة لمعالجة المعادن	الألمانية أسطح شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة شقيقة	٢٦,٨٥٧	١٠,٤٨٦	٦٠,١٩٦	٢٤٣
		دخل إيجار	٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠
		إيرادات صيانة وتشغيل	٤٤٩,٠٢٥	٢٠٠,٠٧٠	٨٠٩,٢٦٨	٤٢٢,٩١١
		مشتريات	٧٤,٦٤٦	٨٤,٦٠٦	٧٤,٦٤٦	٨٤,٦٠٦

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	فترة الستة أشهر المنتهية في
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة ديرة العمار للعقارات	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة شقيقة	٤٢٩,١٦٣	٢٢٨,٣٥٧
		إيجار مدفوع	١٧٧,٥٠٠	٢٣١,٠٧٥
		إيرادات من عقود التشغيل والصيانة	٢٢٢,٣٧١	٣٣٣,٦٤٧
مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركة شقيقة	٤٢٦,٠٢١	٤٨٧,٠٦٩
		مشتريات	٥٦٩,٨١٤	١,٢٨٧,٨٣٥
شركة وريد للصناعات الطبية	شركة شقيقة	إيرادات من عقود الإنشاءات	-	٦,٦٠٠,١١٩
			-	٦,٦٠٠,١١٩

٧. (أ) المستحق من جهات ذات علاقة

شركة روابي للتسويق العالمية	شركة وريد للصناعات الطبية	شركة ديرة العمار للعقارات	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة	الشركة الألمانية لمعالجة أسطح المعادن	الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٩,٥٢٢,٩٥٢	١٤,٦٢٣,٤٩٢	٤,٩٤٧,٢٠٩	١,٦٢١,٥٧٢	١,٢٨٤,٩٤٣	٣٢٦,٨١٨
-	-	-	-	-	-
١٧,٨٤٥,٣٧٢	٢٣,٠٧٠,٧١٨				

٧. (ب) المستحق إلى جهات ذات علاقة

شركة روابي للخدمات الذكية والأجهزة	
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٠٣,٥٠٠	-
١٠٣,٥٠٠	-

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥):
٣٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥)

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩- التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية متوافقة مع أحكام الشريعة من بنوك محلية على شكل قروض لأجل وأوراق دفع (مرابحة وتورق). ويبلغ الرصيد القائم من هذه التسهيلات كما في نهاية الفترة ٢٢٠ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٧٧ مليون ر.س.). وقد تم الحصول على هذه التسهيلات وفق الشروط المنصوص عليها في اتفاقيات التسهيلات البنكية، وفيما يلي تفاصيل تلك التسهيلات:

ر.س.		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٠٠,٨٦٥,٧٥٠	١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	قروض قصيرة الأجل (أ)
١٧,٢٥١,١٣٣	٦,٧٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل (ب)
٢,٠٦٢,٦٤٣	-	أوراق دفع (ج)
٢٢٠,١٧٩,٥٢٦	١٧٦,٩٩٧,٣٠٢	

(أ) فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

ر.س.		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	١٨٥,١٣٨,٣٦٤	الرصيد الافتتاحي
٣٨٤,٤٤٩,٢٨١	٥٥٩,٨٧١,١٥٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٣٥٣,٨٠٥,٨٣٣)	(٥٧٤,٧٨٧,٢١٢)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
٢٠٠,٨٦٥,٧٥٠	١٧٠,٢٢٢,٣٠٢	الرصيد الختامي

(ب) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على تسهيلات تمويل مرابحة متوافقة مع أحكام الشريعة من بنوك تجارية محلية بقيمة ١١,٣٥١,١٣٣ ر.س. وتتضمن هذه التسهيلات تمويلاً بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. من البنك الأهلي السعودي يستحق السداد في مايو ٢٠٢٩، وتمويل بقيمة ٤,٣٥١,١٣٣ ر.س. من مصرف الإنماء يستحق السداد في مايو ٢٠٢٨. وتحمل التسهيلات تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح متفق عليه، حيثما ينطبق ذلك، وفقاً لاتفاقيات التمويل ذات الصلة. وهذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن متحصلات بعض الذمم المدينة للمشاريع. وتتم عمليات السداد من المبالغ المحصلة مقابل فواتير المشاريع المعتمدة ذات الصلة، بناءً على نسب السداد المتفق عليها المنصوص عليها في اتفاقيات التمويل ذات الصلة.

تتضمن أيضاً القروض طويلة الأجل المبالغ التي سحبتها إحدى الشركات التابعة من تسهيلات قروض تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي ومركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" لتمويل المشاريع قيد التنفيذ، حيث بلغت الأرصدة القائمة ٤,٤٠٠,٠٠٠ ر.س. و ١,٥٠٠,٠٠٠ ر.س. على التوالي. وبناءً على ذلك، بلغ إجمالي القروض طويلة الأجل ١٧,٢٥١,١٣٣ ر.س. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: صندوق التنمية الصناعية السعودي ٤,٩٠٠,٠٠٠ ر.س. ، ومركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" ١,٨٧٥,٠٠٠ ر.س.). وفيما يلي بيان حركة القروض طويلة الأجل:

ر.س.		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦,٧٧٥,٠٠٠	٨,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١١,٣٥١,١٣٣	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٨٧٥,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
١٧,٢٥١,١٣٣	٦,٧٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٦,٤٩٩,٢٥٥	١,٧٥٠,٠٠٠	جزء متداول
١٠,٧٥١,٨٧٨	٥,٠٢٥,٠٠٠	جزء غير متداول

(ج) تنشأ أوراق الدفع من أنشطة الاقتراض من البنوك. وتتضمن هذه المطلوبات سداد المبالغ الأصلية والعمولة المنصوص عليها في الاتفاقيات المعنية. وتعتبر أوراق الدفع مطلوبات متداولة حيث أنها تمثل التزامات قصيرة الأجل من المقرر سدادها خلال عام ٢٠٢٦.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٥		٢٠٢٦	
فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤,٠٣١,١٣٣	٦,٢٤٧,٢٤٥	٢,٨٢٧,٢٢٧	٣٢٢,٦٢٨
٧٥٦,٠٠٠	٧٥٦,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠
٢١٧,٨٩٩	١٠٧,٧١٠	٢١٣,٩٩٢	-
-	٢٠٩,٦٤٠	-	-
٩٦٣,٨٣٨	٩,٩١٧	٩٦٣,٨٣٨	-
٥,٩٦٨,٨٧٠	٧,٣٣٠,٥١٢	٤,٣٨٣,٠٥٧	٧٠٠,٦٢٨

١١ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربح السهم بناءً على صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة وذلك على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٣٠ مليون سهم (٢٠٢٥: ٣٠ مليون) سهم. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود أدوات مالية مخفضة صادرة لدى الشركة.

١٢ - التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات والالتزامات المحتملة:

لدى المجموعة تعهدات في شكل اعتمادات مستندية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ٣٦,٥ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٢١,٥ مليون) (٣١) والتزامات محتملة لقاء خطابات ضمان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ٢٩٤,٧ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٤٣,٢ مليون) (٣١).

الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوي القضائية:

خلال عام ٢٠٢٥، استلمت المجموعة أمر صرف متضمناً استقطاعات بمبلغ ١٤,٦ مليون (٣١) تتعلق بمشروع منجز سابقاً عن الفترة من ٢٠١٣-٢٠١٩. وقد فُرضت هذه الاستقطاعات من قبل عميل المجموعة بناءً على ملاحظات صادرة من الديوان العام للمحاسبة، تتعلق بشكل رئيسي بعدم الالتزام بمتطلبات الجنسيات المنصوص عليها في العقد وعدم تواجد بعض العمالة.

وبناءً على ذلك، قامت المجموعة برفع دعوى قضائية أمام المحكمة الإدارية بمكة المكرمة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٥. وبتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٦، أصدرت المحكمة حكماً نهائياً يلزم عميل المجموعة برد مبلغ ١٣ مليون (٣١) للمجموعة. وتم لاحقاً في يوليو ٢٠٢٦ إيداع مبلغ قدره ١٣ مليون (٣١) في الحساب البنكي للشركة.

تم إثبات مخصص قدره ١,٦ مليون (٣١) وعرضه ضمن المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٦ مليون) (٣١).

الالتزامات المحتملة المتعلقة بالزكاة:

قدّمت المجموعة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٥ وحصلت على الشهادات الزكوية بموجبها. وخلال عام ٢٠٢٥، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بربط الزكاة على المجموعة عن السنوات المالية من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣. وأسفر هذا الربط المبدئي عن فروقات زكوية إضافية بإجمالي يقارب ٤,٥ مليون (٣٠: ٣ مليون) (٣١)؛ ٢٠٢٢: ١,٠٨ مليون (٣١)؛ ٢٠٢٣: حوالي ٠,٤٨ مليون (٣١)، وقد سددت المجموعة خلال ٢٠٢٥ مبلغ قدره ٠,٥ مليون (٣١). وتتعلق الفروقات بشكل رئيسي بمعالجة بعض الحسميات والتعديلات في الوعاء الزكوي.

١٢ - التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

قامت المجموعة بتصعيد الأمر إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (الرياض - الدائرة الأولى)، بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٦، أصدرت اللجنة قراراً بإلغاء موقف الهيئة المتعلق بعدم السماح بخصم بعض البنود من وعاء الزكاة لعام ٢٠٢٢،

وفي فبراير ٢٠٢٦، قامت الهيئة بإجراء إعادة ربط للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٣، وتم تحديث فروقات الزكاة الإضافية لتصبح ١,٣ مليون ريال لعام ٢٠٢١ و ٤,٤ مليون ريال لعام ٢٠٢٣. وفيما يخص عام ٢٠٢٢، فقد رفضت الهيئة اعتراض الشركة ولم تأخذ بقرار اللجنة عند إعادة إصدار الربط. وتعتمد المجموعة الاستمرار في الدفاع عن موقفها لدى الهيئة بشأن هذه الربوط. وفي ١٢ مارس ٢٠٢٦، قدمت الهيئة اعتراضاً إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية على القرار الصادر لصالح الشركة. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم ترد أي مستجدات أو قرارات أخرى فيما يتعلق بهذا الاعتراض.

وبناءً على التشاور مع مستشاري الزكاة والضريبة لدى المجموعة، قامت الإدارة بإثبات مخصص قدره ٤ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وهو ما يمثل أفضل تقدير للالتزام المحتمل المتعلق بالربوط المفتوحة والسنوات التي لم يتم إصدار الربوط بشأنها. وسيتم إثبات أي فرق ينشأ عند التسوية النهائية لهذه الربوط في الفترة التي يتم فيها إنهاء هذا الأمر.

١٣ - المعلومات القطاعية

يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل إعداد التقارير الداخلية. وتقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها بصورة مستقلة لغرض تقييم الأداء. لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها خمسة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها ويتم تنفيذ جميع العمليات في المملكة العربية السعودية، والقطاعات هي على النحو التالي:

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

لم يتم تجميع أي قطاع من القطاعات التشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية أعلاه التي يتم رفع التقارير بشأنها. وتتم إدارة تكاليف التمويل ومصروف الزكاة على مستوى المجموعة ولا يتم توزيعها على قطاعات فردية يتم التقرير عنها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)							
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)							
مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة	التشغيل والصيانة	ما بعد البيع	الإنشاءات	اللحوم والأطعمة	الأدوية والمستلزمات الطبية	حذوفات	الإجمالي
٣٦,٧٦٨,٤٦٦	٣١٧,٨١٦,٧٢٦	٢٠,١٣١,٠٧٧	١٤,٩٦٩,٤١٢	١٤,٣٢٨,٨٦١	-	٤٠٤,٠١٤,٥٤٢	عملاء خارجيون
١٦,٦٨٤	٦,٨٤٤,٣٥٦	-	١,٠٤٢,٢٩٩	-	(٧,٩٠٣,٣٣٩)	-	بين القطاعات
٣٦,٧٨٥,١٥٠	٣٢٤,٦٦١,٠٨٢	٢٠,١٣١,٠٧٧	١٦,٠١١,٧١١	١٤,٣٢٨,٨٦١	(٧,٩٠٣,٣٣٩)	٤٠٤,٠١٤,٥٤٢	الإيرادات
(٢٦,٢٠٥,٥٦٤)	(٢٨٣,٢٣٣,٦٨٥)	(١٦,١١٦,٠٧٠)	(١٥,٠١٠,٨٩٨)	(١١,٢٠١,٣٤٢)	٧,٧١٣,٩٢٥	(٣٤٤,٠٥٣,٦٣٤)	تكلفة المبيعات
١٠,٥٧٩,٥٨٦	٤١,٤٢٧,٣٩٧	٤,٠١٥,٠٠٧	١,٠٠٠,٨١٣	٣,١٢٧,٥١٩	(١٨٩,٤١٤)	٥٩,٩٦٠,٩٠٨	إجمالي الربح
(٧,٦٠٩,٧٢٥)	(١٥١,٠٠٦)	-	(٣٦٨,٥٨٠)	(٦٥٥,٠٨٠)	١٣٩,٨٨٦	(٨,٦٤٤,٥٠٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٨٩١,٠٦٥)	(٢٠,١١٢,٥٤٤)	(٢,٣٨٤,٩٥٥)	(١,٤١٠,١٧٦)	(١,٩٠٦,٧٨١)	٤٩,٥٢٨	(٢٦,٦٥٥,٩٩٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٧٩,٧٨٠	١,٦٩٨,٦٨٤	-	-	(١,١١٠,٠٠٠)	-	٦٦٨,٤٦٤	عكس قيد / (مخصص) خسائر الانتمان المتوقعة
٢,١٥٨,٥٧٦	٢٢,٨٦٢,٥٣١	١,٦٣٠,٠٥٢	(٧٧٧,٩٤٣)	(٥٤٤,٣٤٢)	-	٢٥,٣٢٨,٨٧٤	ربح / (خسارة) العمليات
٥٠,١٠٩	٧,٢٨٠,٤٠٣	-	-	-	-	٧,٣٣٠,٥١٢	إيرادات أخرى
١,٠٢٦,٧٩٠	١٨,٨٤٦,٢٨٥	١,٥٩٨,٧٨٨	(١,٥٢٤,٣٠٢)	(١,٦٥٧,٣٤٥)	-	١٨,٢٩٠,٢١٦	صافي الربح / (الخسارة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)							
مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة	التشغيل والصيانة	ما بعد البيع	الإنشاءات	اللحوم والأطعمة	الأدوية والمستلزمات الطبية	حذوفات	الإجمالي
٩٥,٤٨٥,٥٥١	٣٥٢,٩٧٧,١٧٦	٢٥,٠٨٣,٠١٦	١٠,٦٠٦,١٣٢	١٠,١١٦,٣١٥	-	٤٩٤,٢٦٨,١٩٠	عملاء خارجيون
-	١٠,٦٠٢,٣٢٢	-	٧٥٨,٥٧٩	-	(١١,٣٦٠,٩٠١)	-	بين القطاعات
٩٥,٤٨٥,٥٥١	٣٦٣,٥٧٩,٤٩٨	٢٥,٠٨٣,٠١٦	١١,٣٦٤,٧١١	١٠,١١٦,٣١٥	(١١,٣٦٠,٩٠١)	٤٩٤,٢٦٨,١٩٠	الإيرادات
(٧٠,٦٥٦,٩٥٣)	(٣٢٤,٨٢٣,٣٥٥)	(١٩,٦٣٣,٥٢٨)	(١٠,٨٠٨,٩٣١)	(٧,١٩٨,٨٨٠)	١١,٣٦٠,٩٠١	(٤٢١,٧٦٠,٧٤٦)	تكلفة المبيعات
٢٤,٨٢٨,٥٩٨	٣٨,٧٥٦,١٤٣	٥,٤٤٩,٤٨٨	٥٥٥,٧٨٠	٢,٩١٧,٤٣٥	-	٧٢,٥٠٧,٤٤٤	إجمالي الربح
(٩,٨٨٢,٤٧٢)	(٦٩٥,٠١٣)	-	(١٠٠,٩٤٩)	(٣٦١,٠٥٠)	-	(١١,٠٣٩,٤٨٤)	مصاريف بيع وتسويق
(١,١٢٧,٣٦٤)	(٢٤,٧٧٢,٣٧٢)	(٢,٣٨٧,٩٨٨)	(١,١٢٨,٣١١)	(٩٧٠,٥٠٤)	٣٣,٧٥٠	(٣٠,٣٥٢,٧٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٠٠,٠٠٠)	١,١٠٢,٧٨٣	-	(١٥٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٨٤٧,٢١٧)	عكس قيد/ (مخصص) خسائر الانتمان المتوقعة
١٢,٦١٨,٧٦٢	١٤,٣٩١,٥٤١	٣,٠٦١,٥٠٠	(٨٢٣,٤٨٠)	٩٨٥,٨٨١	٣٣,٧٥٠	٣٠,٣٢٧,٩٥٤	ربح / (خسارة) العمليات
٩٦٣,٨٣٩	٥,٠٤٤,٠٠٨	-	-	-	(٣٨,٩٧٧)	٥,٩٦٨,٨٧٠	إيرادات أخرى
١٠,٨٩٣,٥٦٧	٦,٥٠٧,٨١٤	٣,٠١٢,٤٣٨	(١,٧٥٤,١٤٤)	٤٠٩,٠٢٤	-	١٩,٠٦٨,٦٩٩	صافي الربح / (الخسارة)

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)							
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)							
مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة	التشغيل والصيانة	ما بعد البيع	الإنشاءات	اللحوم والأطعمة	الأدوية والمستلزمات الطبية	حذوفات	الإجمالي
٢١,٠٠٧,٣٢٠	١٦٢,٥٩٠,٥٧٤	١٦,٦٨٤	٨,٧٨٤,١٤٤	٧,٧٣٢,٣٦٦	١١,٨٠٩,١٦٩	-	٢١١,٩٢٣,٥٧٣
-	٣,١٨١,٦٦٠	-	-	٥٤٣,٧٠٠	-	(٣,٧٤٢,٠٤٤)	-
٢١,٠٢٤,٠٠٤	١٦٥,٧٧٢,٢٣٤	١٤,٧٨٧,٢٢٦	٨,٧٨٤,١٤٤	٨,٢٧٦,٠٦٦	١١,٨٠٩,١٦٩	(٣,٧٤٢,٠٤٤)	٢١١,٩٢٣,٥٧٣
(١٤,٧٨٧,٢٢٦)	(١٤١,٢١٥,٣٢٣)	٦,٢٣٦,٧٧٨	(٦,٩٧٩,٠٨٥)	(٧,٨٧٦,٦٠٣)	(٩,٨٠٠,١١٢)	٣,٥٥٢,٦٣٠	(١٧٧,١٠٥,٧١٩)
-	٢٤,٥٥٦,٩١١	(٤,٠٥١,٧٧٠)	١,٨٠٥,٠٥٩	٣٩٩,٤٦٣	٢,٠٠٩,٠٥٧	(١٨٩,٤١٤)	٣٤,٨١٧,٨٥٤
(٤,٠٥١,٧٧٠)	(٦٧,٥٥٦)	-	-	(١٦٣,٠٥٨)	٨٧,٧٩٦	١٣٩,٨٨٦	(٤,٠٥٤,٧٠٢)
(٤٨٨,٩١٢)	(١٠,٣٢٦,٥٢٣)	(١,١٠٣,٣٤٦)	(٧٨٧,٠٨٣)	(٩٦٤,٥٥٠)	٤٩,٥٢٨	(١٣,٦٢٠,٨٨٦)	(١٣,٦٢٠,٨٨٦)
(١,٠٨٥,٧٠٩)	١,٢٥٧,١٥٢	-	-	-	(٥٥٥,٠٠٠)	-	(٣٨٣,٥٥٧)
٦١٠,٣٨٨	١٥,٤١٩,٩٨٣	٧٠١,٧١٣	(٥٥٠,٦٧٨)	٥٧٧,٣٠٣	-	-	١٦,٧٥٨,٧٠٩
-	٧٠٠,٦٢٨	-	-	-	-	-	٧٠٠,٦٢٨
١٩٤,٩٤٢	١٠,١٠٤,٩٠٤	٦٨٦,٨١٨	(٧٩٦,٨٦٤)	١٥١,٣٥٣	-	-	١٠,٣٤١,١٥٣
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)							
مبيعات الأجهزة الطبية وإيرادات خدمات صيانة	التشغيل والصيانة	ما بعد البيع	الإنشاءات	اللحوم والأطعمة	الأدوية والمستلزمات الطبية	حذوفات	الإجمالي
٧٩,٤٥٨,٣٢٧	١٦٥,٢٠٦,٥٥٦	-	١١,٧٨٨,٩٢٨	٦,٢٠٥,٠٥٠	٩,٣٧٧,٣١٧	-	٢٧٢,٠٣٦,١٧٨
-	٥,٠٢٦,١٧٣	-	-	٢٣٩,٠٤٨	-	(٥,٢٦٥,٢٢١)	-
٧٩,٤٥٨,٣٢٧	١٧٠,٢٣٢,٧٢٩	٦٠,١٣١,٠٣٥	١١,٧٨٨,٩٢٨	٦,٤٤٤,٠٩٨	٩,٣٧٧,٣١٧	(٥,٢٦٥,٢٢١)	٢٧٢,٠٣٦,١٧٨
(٦٠,١٣١,٠٣٥)	(١٥٦,٥٨٩,٩٥١)	١٩,٣٢٧,٢٩٢	(٨,٨٤٦,٢٨٨)	(٦,٢٧١,٠٧٧)	(٦,٧٢٠,٤٦٥)	٥,٢٦٥,٢٢١	(٢٣٣,٢٩٣,٥٩٥)
-	١٣,٦٤٢,٧٧٨	(٤,٩٦٢,٧٩٣)	٢,٩٤٢,٦٤٠	١٧٣,٠٢١	٢,٦٥٦,٨٥٢	-	٣٨,٧٤٢,٥٨٣
-	(٤٨٣,٨٤٨)	-	-	(٥٦,٤٢٤)	(١٥٤,٨٥١)	-	(٥,٦٥٧,٩١٦)
(٥٥٦,٢٢٥)	(١٢,٦٧٧,٧١٣)	(١,٣١٤,٨٩٤)	(٦٩٢,٣٥١)	(٥١٠,٩٨٤)	١٦,٨٧٥	-	(١٥,٧٣٥,٢٩٢)
(٦٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٣٥٠,٠٠٠)
١٣,٢٠٨,٢٧٤	١٨١,٢١٧	٩٦٣,٨٣٩	١,٦٢٧,٧٤٦	(٧٢٥,٧٥٤)	١,٦٩١,٠١٧	١٦,٨٧٥	١٥,٩٩٩,٣٧٥
-	٣,٤٣٨,٦٧٤	-	-	-	-	(١٩,٤٥٦)	٤,٣٨٣,٠٥٧
١٢,٩٧٤,٢٨٧	(٣,٠٠٠,٦٢٧)	١,٦٠٣,٨٣٨	(١,٢٠٥,٠٩٥)	١,٤٠٢,٢٤١	-	-	١١,٧٧٤,٦٤٤

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للمجموعة المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والاستثمار في أدوات حقوق الملكية المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من / إلى الجهات ذات العلاقة والقروض قصيرة وطويلة الأجل والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. ويتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. وتنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بشكل أساسي من تعاملاتها مع الجهات الحكومية. وهذه الجهات الحكومية هي جزء من حكومة المملكة العربية السعودية ولديها تصنيف ائتماني قوي.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأرصدة غير المسددة، وعندما يكون مناسباً، يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني من الدرجة الأولى.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. وتتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن مطلوباتها المالية المرتبطة بعمولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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.

مخاطر أسعار الأسهم

تشير مخاطر أسعار الأسهم إلى مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم في محفظة استثمارات المجموعة نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. وتمتلك المجموعة أسهماً مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول") قدرها ١٢,٨٥٣,١٩٢ ريالاً كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

١٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

تتكون الأدوات المالية للمجموعة من أدوات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة، واستثمارات في أدوات حقوق ملكية مفاة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. وتتوافق طرق التقييم المطبقة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة مع تلك المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم الاستحواذ عليها خلال الفترة الحالية.

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ١٢,٨٥٣,١٩٢ ريالاً. ويتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة بشكل متكرر، وتُصنّف ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، حيث تُحدّد قيمتها العادلة بالرجوع إلى الأسعار المُتداولة غير المُعدّلة في الأسواق النشطة.

١٦- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٦) وافقت الجمعية العامة العادية على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين قدرها ٣٠ مليون ~~ر~~ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٧- الأحداث اللاحقة

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

١٨- تأثير الأوضاع الجيوسياسية على المجموعة

شهدت الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط تدهوراً ملحوظاً منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وظلت الأوضاع غير مستقرة بشكل كبير وأثرت بظلالها على العديد من دول الشرق الأوسط، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل بعض الأنشطة التجارية والاقتصادية. وتواصل المجموعة تقييم الوضع الحالي ومراقبته عن كثب لتقييم أي تأثير قد يكون للأوضاع الجيوسياسية على أعمالها وأدائها المالي. وقد أدت الأوضاع الجيوسياسية السائدة إلى زيادة حالة عدم اليقين في البيئة الاقتصادية وذلك على الرغم من التغيرات الإيجابية في أسعار النفط وبعض الصناعات، وتواصل المجموعة تقييم التداعيات المحتملة على أعمالها بشكل موضوعي، لا سيما ما يتعلق بتكاليف المشاريع المقدرة وخسائر الائتمان المتوقعة.

إن تأثير تلك البيئة الاقتصادية غير المستقرة هو أمر تقديري، وستواصل المجموعة إعادة تقييم وضعها والتأثيرات المترتبة على ذلك بصورة منتظمة كلما توفرت بيانات أكثر موثوقية في هذا الصدد.

١٩- اعتماد المعلومات المالية الأولية

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦.