

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة دار المعدات الطبية والعمية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٤ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

بيكر تيللي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٤٦٧ ٣٠٠، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦
فاكس: ١٦٠١ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة دار المعدات الطبية والعلمية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الامر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما قيمته ٦٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦١٧ مليون ريال سعودي)، ونظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل وفاء المجموعة بالتزام الأداء، تم اعتبار هذا كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الإطلاع على إيضاح (٢٦-٢) حول ملخص لأهم السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات، وإيضاح (٢٣) حول الإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة. • تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء، • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، واختبار مدى فعاليتها من حيث الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة. • قمنا بفحص عينة معاملات الإيرادات خلال السنة والتحقق من المستندات المؤيدة. • تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات لعينة من العملاء مع الإيرادات الفعلية. • فحص عينة من معاملات المبيعات التي تتم قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فأنا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى أسادة المساهمين المحترمين

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة

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

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

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عيبان السريحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٥)

الرياض في ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣٥,١٧٥,٥٦٨	٣٣,٨٦٦,٤٨٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٢٣٠,٦٥٩	٩,٩٤٨,٨٢٦	٥	أصول حق إستخدام عقارات استثمارية
٣٢,٦٠٩,٧٤٣	٣٢,٢٦٣,٩٤٣	٦	إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠,٩٢٨,٢٢٦	-	٧	أصول غير متداولة أخرى
٢٧١,٩٨٢	٧٠,٥٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٦,٢١٦,١٧٨	٧٦,١٤٩,٧٧٨		أصول متداولة
		٨	نقد وما في حكمه
٨٨,٦٣٨,٣٠٨	٤٥,٣٢٢,٩٠٠		مديون تجاريون
٣٧١,٤٥٦,١٣٩	٥٠٠,٧٨٤,٤٨٣	٩-أ	أصول عقود مخزون
١٢٠,٢٨٥,٩٩٥	٢٠٨,٦٤١,٦٩٦	٩-ب	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٦,٣٠٨,٨٢٧	٩٧,٢٣٧,٦٦٩	١٠	مصاريف مؤجلة
٥٧,٦٧٢,٤١٧	٧٣,٣٠٧,٧٢٤	١١	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٩,١٨٦,٤١١	١٢,١٤١,١٢٨	١٢	إجمالي الأصول المتداولة
٤٩,٦٢٠,٨٨٨	٤,٢٤٠,٢٣٥	١٣	إجمالي الأصول
٨٠٣,١٦٨,٩٨٥	٩٤١,٦٧٥,٨٣٥		حقوق الملكية والإلتزامات
٨٨٩,٣٨٥,١٦٣	١,٠١٧,٨٢٥,٦١٣		حقوق الملكية
		١٤	رأس المال
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي نظامي
٢٧,٠٧٧,٠٥٨	٣٤,٨٢٩,٥٠٦		احتياطي القيمة العادلة
٩٣٦,٧٠٦	-		أرباح مبقاة
١٩٩,٩٨٧,٩٨٨	٢٣٨,٦٢٨,١٧٩		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٢٨,٠٠١,٧٥٢	٤٧٣,٤٥٧,٦٨٥	٣٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٥٠,١١٨	٢١٨,٠٤٩		إجمالي حقوق الملكية
٤٢٩,٩٥١,٨٧٠	٤٧٣,٦٧٥,٧٣٤		الإلتزامات
		١٩	الإلتزامات غير متداولة
١,٨٦٠,٠٠٠	٧,٢٢٥,٠٠٠	١٧	قروض طويلة الأجل
٥٠,٨٠١,٧٣٣	٥٦,٨٠٤,٤٣٤	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,١٨٤,٨٧٣	٥,٧٧٠,٨١١	١٨	إلتزامات عقود إيجار
٥٦,٨٤٦,٦٠٦	٦٩,٨٠٠,٢٤٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		١٩	الإلتزامات متداولة
-	٥٠٠,٠٠٠	١٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٩٣٤,٦٦١	٤,٧٤٠,٨٦٨	١٩	الجزء المتداول من إلتزامات عقود إيجار
٥٠٣,٤٤٣	٧,٩٢٠,١٢٥	١٩	بنوك دائنة
٧,٤٣٠,٥٤٢	٧,٢٠٢,٠٦٢	١٩	أوراق الدفع
١٧٤,٥٧٥,١٩٤	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	١٩	قروض قصيرة الأجل
٥٣,٢٦٧,٩٨٧	٦٠,١٤٨,٠٧٤	٢٠	دائنون تجاريون
١٤٥,٨٢٨,٦٥٢	١٤٣,٤٥٠,٢٤٢	٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٠٦,٧٥٣	٤,٩٦٣,٠٢٠	١٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦,٩٦٦,٤٣٧	٥,٦١١,٣٨٣		إلتزامات عقود
٩,٣٧٣,٠١٨	٦,٩٢٩,٦٨٣	٢٢	مخصص الزكاة
٤٠٢,٥٨٦,٦٨٧	٤٧٤,٣٤٩,٦٣٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٥٩,٤٣٣,٢٩٣	٥٤٤,١٤٩,٨٧٩		إجمالي الإلتزامات
٨٨٩,٣٨٥,١٦٣	١,٠١٧,٨٢٥,٦١٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي

الرئيس التنفيذي

السيد/ بركات بن سعود العريفي

مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
(معدلة)			
٦١٧,٤٧٤,٨٨٢	٦٩٩,٤٥٣,٠٩٢	٢٣	الإيرادات
(٤٦٦,٦٢٧,٠٧١)	(٥٤٦,٤٦٩,٥١٩)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١٥٠,٨٤٧,٨١١	١٥٢,٩٨٣,٥٧٣		إجمالي الربح
(١٣,٥٥٧,٢٠٧)	(١٠,٤٥٨,٩٣٨)	٢٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٩,٢٣٣,٤٠٢)	(٥٩,١٠١,١٦٠)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٨٨,٠٥٧,٢٠٢	٨٣,٤٢٣,٤٧٥		الربح التشغيلي
(١٣,٧٨٢,٢٥٥)	(١٣,٩٨٠,٤٥٤)	٢٧	تكاليف تمويل
٧,٢٧٨,٩٧٧	١٥,٣٩١,٦٤٦	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
٨١,٥٥٣,٩٢٤	٨٤,٨٣٤,٦٦٧		الربح قبل الزكاة
(٧,٣٩٣,٣٦١)	(٨,٠٨٥,٤٩١)	٢٢	الزكاة
٧٤,١٦٠,٥٦٣	٧٦,٧٤٩,١٧٦		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح
			أو الخسارة:
			التغيرات في القيمة العادلة لإستثمار حقوق الملكية بالقيمة
			العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			خسائر اكتوارية عن التزامات منافع الموظفين
			الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٨,٠٥٨)	٧٤٤,٦٩٤	٧	
(٢,٦٢٤,٦٨٦)	(٢,٨١٤,١٠٠)	١٧	
(٢,٧٠٢,٧٤٤)	(٢,٠٦٩,٤٠٦)		
٧١,٤٥٧,٨١٩	٧٤,٦٧٩,٧٧٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح للسنة المتعلق بـ:
			مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٤,٧٦٠,٨٨٠	٧٧,٥٢٤,٤٧٥		
(٦٠٠,٣١٧)	(٧٧٥,٢٩٩)		
٧٤,١٦٠,٥٦٣	٧٦,٧٤٩,١٧٦		
			إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
			مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٢,١١١,١٤٣	٧٥,٤٥٥,٩٣٢		
(٦٥٣,٣٢٤)	(٧٧٦,١٦٣)	٣٠	
٧١,٤٥٧,٨١٩	٧٤,٦٧٩,٧٧٠		
٣,٧٤	٣,٨٨	٢٩	ربح السهم الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي

الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي

مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

عتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعونات الطبية والتمعية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية الإجمالية	أرباح مبقاة	حقوق الملكية المتطرفة بمساهمي الشركة الأم	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة العادلة	رأس المال	إيضاحات
٣٥٨,٤٩٣,٥٥١	٢,٦٠٢,٩٤٢	٣٥٥,٨٩٠,٦٠٩	١٣٥,٢٧٤,٨٧٥	١,٠١٤,٧٦٤	١٩,٦٠٠,٩٧٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠	
٧٤,١٦٠,٥٦٣	(٦٠٠,٣١٧)	٧٤,٧٦٠,٨٨٠	٧٤,٧٦٠,٨٨٠	-	-	-	الربح للسنة	
(٢,٧٠٢,٧٤٤)	(٥٣,٠٠٧)	(٢,٦٤٩,٧٥١)	(٢,٦٤٩,٧٥١)	(٧٨,٠٥٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى	
٧١,٤٥٧,٨١٩	(٦٥٣,٣٢٤)	٧٢,١١١,١٤٣	٧٢,١١١,١٤٣	(٧٨,٠٥٨)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
٥٠٠	٥٠٠	-	-	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة	
-	-	(٧,٤٧٦,٠٨٨)	(٧,٤٧٦,٠٨٨)	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي	١٥
٤٢٩,٩٥١,٨٧٠	١,٩٥٠,١١٨	٤٢٨,٠٠١,٧٥٢	١٩٩,٩٨٧,٩٨٨	٩٣٦,٧٠٦	٢٧,٠٧٧,٥٥٨	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٢٩,٩٥١,٨٧٠	١,٩٥٠,١١٨	٤٢٨,٠٠١,٧٥٢	١٩٩,٩٨٧,٩٨٨	٩٣٦,٧٠٦	٢٧,٠٧٧,٥٥٨	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١	
٧٦,٧٤٩,١٧٦	(٧٧٥,٢٩٩)	٧٧,٥٢٤,٤٧٥	٧٧,٥٢٤,٤٧٥	-	-	-	الربح للسنة	
(٢,٠٦٩,٤٠٦)	(٨٦٤)	(٢,٠٦٨,٥٥٢)	(٢,٠٦٨,٥٥٢)	٧٤٤,٦٩٤	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى	
٧٤,٦٧٩,٧٧٠	(٧٧٦,١٦٣)	٧٥,٤٥٥,٩٣٣	٧٤,٧١١,٢٣٩	٧٤٤,٦٩٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح	
(٩٥٥,٩٠٦)	(٩٥٥,٩٠٦)	-	-	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة	١٦
-	-	-	(٧,٧٥٢,٤٤٨)	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي	
-	-	-	(١,٦٨١,٤٠٠)	(١,٦٨١,٤٠٠)	-	-	المحول عند استبعاد استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٥
٤٧٣,٦٧٥,٧٣٤	٢١٨,٠٤٩	٤٧٣,٤٥٧,٦٨٥	٢٣٨,٦٢٨,١٧٩	-	٣٤,٨٢٩,٥٠٦	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

س/

مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي

رئيس مجلس الإدارة
السيد/باسل بن سعود العريفي

س/

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨١,٥٥٣,٩٢٤	٨٤,٨٣٤,٦٦٧	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٥,٩٦٨,١٣٩	٨,٧٣٤,٧٧١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٨٠٠	إستهلاك عقارات استثمارية
٣,٤٤٤,٠٥١	٤,٠٧٥,٥٥٠	إستهلاك أصول حق إستخدام
٤٢٦,٨٢٣	٤,٤٦٦,٨٧٧	مخصص إنخفاض في قيمة مدينون تجاريون
٧٣٨,٧٨٠	١,٢٢٠,٧١٤	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٧٦٥,٥٨٦	-	مخصص دفعات مقدمة لموردين
(٢٣٤,٨١١)	(٢١٧,٧٧٥)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٧٨٢,٢٥٥	١٣,٩٨٠,٤٥٤	تكاليف تمويل
٩,٣٠٣,٧٨٧	٩,٣٨٢,٦٢٧	منافع محددة للموظفين
١١٦,٠٩٤,٣٠٢	١٢٦,٨٢٣,٦٨٥	
		تغيرات في رأس المال العامل:
٩٤,٤٥٥,١١٤	(١٣٣,٧٩٥,٢٢١)	مدينون تجاريون
(٢٣,٨٤١,٥٦٢)	(٨٨,٣٥٥,٧٠١)	أصول عقود
(٥٨,١٥٤,٥٩٩)	(١٢,١٤٩,٥٥٦)	مخزون
(٢٣,٩٩٣,٩٧٥)	(١٥,٦٣٥,٣٠٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٨٩٥,٢٨٤	١٧,٠٤٥,٢٨٣	مصاريف مؤجلة
(٧٨٨,٩٤٧)	٦,٨٨٠,٠٨٧	داننون تجاريون
٤,٥٢١,٧٨٣	(٢,٣٧٨,٤١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٦٦,٤٣٧	(١,٣٥٥,٠٥٤)	إلتزامات عقود
٥,٨٧٧,٥٧٨	٤٦,٤٨٦,٣٨٩	مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
١٢٩,٠٣١,٤١٥	(٥٦,٤٣٣,٨٠٥)	
(٦,٧٣١,٨٣٠)	(٥,٠٧٦,٤١٠)	منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٤,٩٨٩,٥١٣)	(١٠,٥٢٨,٨٢٦)	زكاة مدفوعة
١١٧,٣١٠,٠٧٢	(٧٢,٠٣٩,٠٤١)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية



رئيس مجلس الإدارة
السيد/ باسل بن سعود العريفي



الرئيس التنفيذي
السيد/ بركات بن سعود العريفي



مدير الشؤون المالية
السيد/ ياسر أحمد الصفدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- التكوين والنشاط

إن شركة دار المعدات الطبية والعلمية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٦٦٦٤ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٢هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠١م.

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

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي: ص.ب ١٥٨٤، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية.

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

رقم السجل	الإسم التجاري	المدينة	تاريخ السجل	النشاط
١٠١٠٢٢٨٦٨٥	شركة دار المعدات الطبية والعلمية للمقاولات	الرياض	١٤٢٨/٠٢/٠١هـ	مقاولات عامة للمباني والطرق والجسور.
١٠١٠٣٥٨٣٨٠	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦هـ	تشغيل المطاعم وتوريد وطهي وتقديم خدمات التغذية وتجارة المواد الغذائية.
١٠١٠٣٥٨٣٨٢	بيت التموين الغذائية	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦هـ	بيع بالجملة لمنتجات اللحوم
١٠١٠٣٥٨٣٨٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦هـ	بيع أجهزة معدات السلامة وتركيب وصيانة معدات الإطفاء والإنذار من الحريق وتعبئة وصيانة طفايات الحريق.
١٠١٠٣٩٩٨٧٩	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٥/٠٢/٢٧هـ	إستيراد وبيع وتركيب وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة وبوابات الكشف والتفتيش الأمني والإنذار ضد السرقة.
١٠١٠٦٠٨١٢٢	شركة دار المعدات الطبية والعلمية للحراسات الامنية المدنية الخاصة	الرياض	١٤٣٨/٠٨/١١هـ	تقديم خدمة الحراسة الأمنية المدنية الخاصة.
١٠١٠٦١٣٦٨٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٣٩/٠٣/٢٦هـ	مقاولات الصيانة والتشغيل.
١٠١٠٦٣٦٠٤٩	شركة البيروني للصناعات الطبية	الرياض	١٤٤١/٠٩/٢٦هـ	صناعة المعدات والأنابيب والأجهزة الإشعاعية العادية وإجزائها للأغراض الطبية والعلمية والأبحاث، يشمل (أشعة إكس، أشعة بيتا، أشعة جاما)
١٠١٠٦٥٣٦٧٦	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٢/٠١/٢٧هـ	التشغيل الطبي للمستشفيات
١٠١٠٦٥٣٦٧٧	شركة دار المعدات الطبية والعلمية	الرياض	١٤٤٢/٠١/٢٧هـ	إصلاح وصيانة المعدات الإشعاعية والإلكترونية الطبية والعلاجية، أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية، أنشطة خدمات صيانة المباني

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- التكوين والنشاط (تتمة)

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

النشاط	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر (%)		اسم الشركة
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
مستودع لتجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية.	١٠٠	١٠٠	شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (أ)
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات.	٨٥	١٠٠	شركة رؤى الحماية (ب)
صناعة منظمات ضربات القلب، صناعة أجهزة تخطيط القلب، صناعة أنابيب عمليات القسطرة والتغذية والشفط وخلاف ذلك.	٥١	٥١	شركة نبض للصناعات الطبية
تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها واصلاحها.	-	١٠٠	شركة الوتين للتكييف والتبريد (ج)
تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والستلايت وشبكات الكمبيوتر والاتصالات، تركيب أنظمة الاضاءة، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق، تمديد الاسلاك الكهربائية، تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية، تمديد اسلاك الاتصالات.	-	١٠٠	شركة العهد الجديد المحدودة (ج)
تركيب وصيانة أنظمة التبريد وتكييف الهواء، تركيب وصيانة أنظمة التدفئة بالكهرباء او الغاز والزيت، تمديد وصيانة انابيب الغاز، تمديد وصيانة انابيب البخار، تمديد وصيانة انابيب الحريق، تركيب وتمديد وصيانة انابيب تكييف الهواء، تمديد وصيانة انابيب الري.	-	١٠٠	شركة ابواب المستقبل للمقاولات (ج)

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

النشاط	الوضع القانوني	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر (%)		اسم الشركة
		٢٠٢٠	٢٠٢١	
وكلاء البيع في الأدوية، البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، البيع بالجملة في الأجهزة العلمية، أنشطة الصيدليات، أنشطة مستودعات الأدوية، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية.	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩	٩٩	شركة نفاء المتحدة للأدوية
بيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وأدوات الزينة بالتجزئة في متاجر متخصصة.	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩	٩٩	شركة نفاء الأولى للأدوية *

* لم تمارس شركة نفاء الأولى للأدوية أي نشاط منذ تاريخ تأسيسها وجاري حالياً شطب السجل التجاري .
(ب) قامت الشركة بالاستحواذ على كامل حصص رأس مال شركة رؤى الحماية وذلك من خلال شراء حصة شركة روابي التسويق العالمية البالغة ١٥٪ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١م.
(ج) لم تمارس الشركات أي نشاط تجاري منذ تاريخ تأسيسهم.

تتمثل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية الموحدة فيما يلي (إيضاح ٣٠):

اسم الشركة	نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة (%)		الوضع القانوني
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
شركة رؤى الحماية	١٥	-	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة نبض للصناعات الطبية	٤٩	٤٩	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة نفاء المتحدة للأدوية	١	١	شركة ذات مسؤولية محدودة
شركة نفاء الأولى للأدوية	١	١	شركة ذات مسؤولية محدودة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

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

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

٢-٢ أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

- ٢-٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، والتي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.
- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار - تمديد الاعفاء الممنوح من تطبيق بعض متطلبات المعيار لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات

السنوية التي تبدأ في أو بعد

تم تأجيل تاريخ السريان إلى
أجل غير مسمى

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "دمج الأعمال" لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة العقارات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٠١٨-٢٠٢٠) للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" المتعلقة بتصنيف الالتزامات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة (٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بالأحكام النسبية للإفصاحات عن السياسات المحاسبية

يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" بتحديد مبادئ إثبات عقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين".

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لفترة التطبيق الأولى. إن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

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

٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٢ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحفوظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، المحفوظ بها لاستخدام غير محدد كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "أصول قيد الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة بحيث تخفص تكلفة الأصول إلى قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية والمقدرة بـ ٣٣,٣ سنة.

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

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

٨-٢ الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

٩-٢ العملات الأجنبية

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية

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

(أ) الأصول المالية

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

(١) التبيويب

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

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

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتبويب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:

- أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
ب- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين وعمولة على أصل المبلغ القائم.

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

أداة الملكية

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

(٣) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)

(٤) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة التعرض لمخاطر الائتمان والإنخفاض في قيمة الأصول المالية التي هي من أدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والذمم المدينة التجارية. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع النقص في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة يأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد يتعدى موعد استحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. يتطلب ذلك الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثاً.

يتم قياس الإنخفاض في قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، وذلك اعتماداً على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقارير المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إن مدة الذمم المدينة التجارية هي مدة قصيرة، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن مخصص خسائر الإنخفاض المقاسة على أنها الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لا تختلف عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة الوسائل العملية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بناء على أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة معدلات الخسارة الائتمانية المستمدة من خبرات الخسارة الائتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الاقتصادية المستقبلية. وتختلف معدلات الخسارة الائتمانية باختلاف أعمار المبالغ التي فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى لتلك المبالغ ذات الأعمار الأكبر.

(ب) الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف إلتزاماتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(١) التوبيخ

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

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

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الإلتزامات المالية (تتمة)

(٣) إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

(ج) مقاصة الأدوات المالية

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

١١-٢ نقد وما في حكمه

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

١٢-٢ الذمم المدينة التجارية

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

١٣-٢ أصول والإلتزامات العقود

يصبح الحق للمجموعة بفوترة العملاء عن أنشطة الإنشاءات المنفذة بناءً على إنجاز سلسلة من نقاط الأداء. عند الوصول إلى نقطة أداء معينة يتم إرسال شهادة إنجاز وفاتورة للدفعة المتعلقة بنقطة الأداء تكون المجموعة قد اعترفت سابقاً بأصول العقود لأي عمل منجز. يتم إعادة تصنيف أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً كأصول عقود إلى الذمم المدينة التجارية عند النقطة التي يتم فوترتها ومصادقة العميل عليها. إذا تجاوزت دفعة نقطة الأداء الإيراد المعترف به حتى تاريخه بموجب طريقة التكلفة إلى التكلفة عندئذ يجب على المجموعة الاعتراف بالإلتزامات العقود بالفرق. لا يوجد عنصر تمويلي جوهري في عقود الإنشاءات مع العملاء حيث أن الفترة بين الاعتراف بالإيراد بطريقة التكلفة إلى التكلفة ودفعات نقطة الأداء دائماً أقل من سنة واحدة.

١٤-٢ المخزون

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

١٥-٢ رأس المال

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

١٦-٢ احتياطي نظامي

تماثيا مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم المجموعة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧-٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة:

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

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

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

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

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

١٨-٢ القروض

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

١٩-٢ الذمم الدائنة والمستحقات

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

٢٠-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢١-٢ الإيجارات

المجموعة كمستأجر

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

أصول حق استخدام

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

المجموعة كمؤجر

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

٢٢-٢ المصاريف

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٣-٢ تكاليف التمويل

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

٢٤-٢ الزكاة

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

٢٥-٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٦-٢ الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل:

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة:

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد:

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

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

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

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٦-٢ الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود مع العملاء (تتمة)

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

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

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

السلع المباعة

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

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

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

إيرادات تأجير

يتم إثبات الإيرادات من الاستثمارات العقارية عادة في الفترة المالية التي يتم فيها تقديم الخدمات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات تمويل

تُقاس إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية.

٢٧-٢ توزيعات الأرباح

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

في سياق تطبيقها للسياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة باتخاذ أحكام والتي قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة كما يلي:

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد وإنهاء

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

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

التقديرات والافتراضات

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

(أ) أوضاع زكوية غير مؤكدة

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

(ب) الافتراضات طويلة الاجل لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

(ج) المخصصات

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

(د) التكلفة لإستكمال ونسبة الانجاز من العقود الجارية

تتطلب عملية تقدير التكلفة لإستكمال ونسبة الانجاز من العقود الجارية تقديرات جوهرية من قبل الإدارة تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم اليقين، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الإيرادات من العقود مع العملاء.

(هـ) مخصص الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

		بالريال السعودي								
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	تحسينات على الماكور	الثبات المعدنية والقطر	الأخشاب	البيوت الجاهزة	معدات ثقيلة	حاسب آلي	الآلات	السيارات	عدد وأجهزة مساهمة
٨٠,٤١١,٠٧٣	٩,٠٥٤,١٨٢	٥,٩٣٢,٩٣٥	٥,٤٨٥,٢٧٨	٩٧٦,٥٣١	٦٩٢,٧٥٨	٧,٥٨١,٠٩٣	٢,١٣٢,٦٤٩	٤,٩٣١,٩٨٣	٣٥,٥٢٠,٨٩٠	٨,٥٧٠,٦٧٤
٧,٤٤٧,٤٢٤	١٢٦,٤٥١	١,٢١١,٥٥١	-	-	-	٢٢,٧٢٢	٤١٠,٨٦١	٢,٣٧٤,٢٥٦	٢,٥٩١,٤٥٩	٦٥٩,١٢٤
(١,٨٤٧,٥٧٨)	-	-	(١,٣٠٣)	-	(١٦,٨٠٠)	(٤٩٥,٨٦٦)	(١,١٠٠)	(٦٠,٧٦٩)	(١,٢١٨,٧٨٠)	(٥٦,٩٣٠)
-	(٩,١٨٠,٦٣٣)	٨١٢,٤٧٤	-	-	-	-	٣,٩٦٩	٢١١,٠٢٧	(٤,٥٠٠)	٨,١٥٧,٦٦٣
٨٦,٠١٠,٩١٩	-	٨,٠٠٦,٩٦٠	٥,٤٨٤,٠٧٥	٩٧٦,٥٣١	٦٧٥,٩٥٨	٧,١٠٨,٩١٩	٢,٥٤٦,٣٧٩	٧,٤٥٦,٤٩٧	٣٦,٤٢١,٠٦٩	١٧,٣٣٤,٥٣١
٤٥,٣٣٥,٥٠٥	-	٢,٠١٧,٠٠٦	٥,٢٨٢,٠٥٤	٦٥٤,٦٢٣	٦٦٤,٢٣٠	٥,٦٦١,٢٢٣	١,٥٠١,٣٣٦	٢,٥١٤,٧٨٠	٢٠,٥٢٧,٤٤٣	٥,٤١٣,٤٧٠
٨,٧٣٤,٧٧١	-	٦,٨٥٧,٢٠	٢,٨٨٠	١٣٧,٧٩٩	٢٨,٣٩٣	٧٢٨,٩٣١	٤٤٠,١٢٣	٨٢٩,٤٩٦	٤,٤٩٨,٥٨٠	١,٤٠٨,٨٤٩
(١,٨٢٥,٨٤٣)	-	-	(١,٢٩٤)	-	(١٦,٧٩٨)	(٤٧٤,٠٩٩)	(١٠,٩٨)	(٦٠,٣٣٨)	(١,٢١٩,٣٠٠)	(٥٢,٩١٦)
٥٢,١٤٤,٤٣٣	-	٣,٧٠٢,٧٧٦	٥,٢٨٣,٦٤٠	٧٩٢,٤٢٢	٦٧٥,٨٢٥	٥,٩١٦,٠٥٥	١,٩١٤,٣٦١	٢,٢٨٣,٤٣٨	٢٣,٨٠٦,٥٢٣	٦,٧٦٩,٤٠٣
٣٣,٨٦٦,٤٨٦	-	٤,٣٠٤,٢٢٤	٧,٠٠٤,٢٥٥	١,٨٤٠,٠٦٩	١٣٣	١,١٩٢,٨٦٤	٦٣٢,٠١٨	٤,١٧٣,٠٥٩	١٢,٦١٤,٥٤٦	١٠,٥٦٥,١٧٨

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ٣٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٧٠ : ٢٨,٧ مليون ريال سعودي).

شركة دار المعدات الطبية والطبية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

		(بالريال السعودي)									
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	تأمينات على المأجور	الضرائب والقط	الأثاث	حاسب آلي	الأثاث	السيارات	عدد وأدوات وأجهزة مساحية			
٦٠,٣٣١,٣٣٢	٧,١٣٢,٥٢٨	٤,٦٦٦,٦٠٢	٥,٤٨٥,٣٧٨	١,٠٣٢,٢٣٦	٧١١,٧٥٨	٧,٥٣٤,٧٧٦	١,٦٨٩,٣١٠	٣,٣٨٥,٤٤٦	٢٣,١٨٨,٨٧٧	٥,٤٩٤,٨٧١	٢٠٢٠ يناير
٢٢,٩٦٩,٠٧٦	٢,٥٣٦,٥٨١	١٥٥,٥٥٦	-	٢٥٢,٠٠٠	-	١٦٥,٢٦٧	٤٧٤,٤٥٤	١,٥٦٧,٨٥٧	١٤,٢٤٦,٦٥٨	٣,٠٧٠,٨٠٣	إضافات خلال السنة
(٢,٨٨٩,٣٣٥)	-	(٢,٦٥٠)	-	(٣٠٧,٧٠٥)	(١٩,٠٠٠)	(١٧٤,٣٠٠)	(٣١,١١٥)	(٧٠,٩٢٠)	(٢,٣٨٢,٦٤٥)	-	استبعادات خلال السنة
-	(٦١٤,٩٢٧)	٦١٤,٩٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	تعديلات خلال السنة
٨,٠٤١,٠٧٣	٩,٠٥٤,١٨٢	٥,٩٣٢,٩٣٥	٥,٤٨٥,٣٧٨	٩٧٦,٥٣١	٦٩٢,٧٥٨	٧,٥٨١,٠٩٣	٢,١٣٢,٦٤٩	٤,٩٣١,٩٨٣	٣٥,٠٥٢,٨٩٠	٨,٥٧٠,٦٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٢,١٥٣,٧٥١	-	٢,٤٩٧,٣٩٢	٥,٢٨١,٢٢٧	٨٢٠,٥٠٨	٦٣٦,٨٥١	٥,٠٤٧,٥٠٣	١,٠٩٦,٢١٣	١,٩٢٨,٢٩٢	١٩,٩٥٥,٨٩١	٤,٨٨٩,٨٧٤	الاستهلاك المتراكم
٥,٩٦٨,١٣٩	-	٥١٩,٦٦٤	٣,٩٧٧	١٣٩,٤٧١	٤٦,٣٧٨	٧٣٨,٠١٩	٤٣٦,٢٢٠	٦٠٦,٨٨٩	٢,٩٥٣,٩٧٥	٥٢٣,٥٩٦	٢٠٢٠ يناير
(٢,٨٨٦,٣٨٥)	-	-	(٣,١٥٠)	(٣٠,٣٦٦)	(١,٨٩٩٩)	(١٧٤,٢٩٩)	(٣١,٠٩٧)	(٢٠,٩٠١)	(٢,٣٨٢,٦٢٣)	-	الاستهلاك المحلل السنة
٤٥,٢٣٥,٥٠٥	-	٣,٠١٧,٠٠٦	٥,٢٨٢,٠٥٤	٦٥٤,٦٦٣	٦٤٤,٩٣٠	٥,٢٦٦,٢٢٣	١,٥٠١,٣٣٦	٢,٥١٤,٢٨٠	٢٠,٥٧٢,٩٤٣	٥,٤١٢,٤٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٥,١٧٥,٥٦٨	٩,٠٥٤,١٨٢	٢,٩١٥,٩٢٩	٢,٥٣٢,٢٤٤	٣٢١,٨٦٨	٢٨,٥٢٨	١,٩١٩,٨٧٠	٦٣٦,٣١٣	٢,٤١٧,٧٠٣	١٤,٥٢٥,٦٤٧	٣,١٥٧,٢٠٤	صافي القيمة التقديرية
											٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يمثل بند مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة المبالغ المدفوعة لقاء معدات وأجهزة قيد التوريد.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- أصول حق إستخدام

يوضح الجدول التالي حركة رصيد أصول حق إستخدام بالإضافة إلى الإستهلاك المتراكم:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التكلفة
٩,٥٣٦,٦٣٥	١٣,٩٤٥,١٦٢	١ يناير
٤,٤٠٨,٥٢٧	٦,٧٩٣,٧١٧	إضافات خلال السنة
١٣,٩٤٥,١٦٢	٢٠,٧٣٨,٨٧٩	٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم
٣,٢٧٠,٤٥٢	٦,٧١٤,٥٠٣	١ يناير
٣,٤٤٤,٠٥١	٤,٠٧٥,٥٥٠	الإستهلاك المحمل للسنة
٦,٧١٤,٥٠٣	١٠,٧٩٠,٠٥٣	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٧,٢٣٠,٦٥٩	٩,٩٤٨,٨٢٦	٣١ ديسمبر

٦- عقارات استثمارية

(بالريال السعودي)			
المجموع	مباني	أراضي	
			التكلفة
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الإستهلاك المتراكم
٦,٤٢٥,٠٩٤	٦,٤٢٥,٠٩٤	-	١ يناير ٢٠٢٠
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	-	الإستهلاك المحمل للسنة
٦,٧٧٠,٨٦٢	٦,٧٧٠,٨٦٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤٥,٨٠٠	٣٤٥,٨٠٠	-	الإستهلاك المحمل للسنة
٧,١١٦,٦٦٢	٧,١١٦,٦٦٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			صافي القيمة الدفترية
٣٢,٢٦٣,٩٤٣	٤,٤٠٨,٩٤٣	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٢,٦٠٩,٧٤٣	٤,٧٥٤,٧٤٣	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغت ٣٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٢,٩ مليون ريال سعودي). تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة على أساس تقييم تم تنفيذه من قبل مقيمين خارجيين مستقلين لا علاقة لهما بالمجموعة ولديهما المؤهلات المناسبة والخبرة الحديثة في تقييم العقارات الاستثمارية وهما شركة أولات وشريكه للتقييم العقاري (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٣٩٧) وشركة همة للتقييم العقاري (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٢٥٩). وقد تم تقييم العقار من خلال طرق التقييم المعتمدة حسب المعايير الدولية للتقييم العقاري والأخذ بعين الاعتبار معطيات السوق المحلي وقد قام المقيمان بتقييم العقارات الاستثمارية بناءً على السوق العقاري.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل رصيد استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر البالغ ١٠,٩٢٨,٢٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالقيمة العادلة إستثمار المجموعة في شركة مدرجة في السوق السعودية الرئيسية. تم بيعه خلال السنة، وفيما يلي الحركة على الإستثمار:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٠٠٦,٢٨٤	١٠,٩٢٨,٢٢٦	١ يناير
(٧٨,٠٥٨)	٧٤٤,٦٩٤	التغيرات في القيمة العادلة
-	(١١,٦٧٢,٩٢٠)	إستبعادات
١٠,٩٢٨,٢٢٦	-	٣١ ديسمبر

٨- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٣٨,٦٠٢,٢٠٦	٣٧,٧١٦,١١٢	أرصدة لدى البنوك
٣٦,١٠٢	١٠٦,٧٨٨	نقد في الصندوق
٨٨,٦٣٨,٣٠٨	٤٥,٣٢٢,٩٠٠	

٩- مدينون تجاريون وأصول عقود

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٧٦,٢٢٤,٩٣٠	٥١٠,٠٢٠,١٥١	أ- مدينون تجاريون
(٤,٧٦٨,٧٩١)	(٩,٢٣٥,٦٦٨)	ب- مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة
٣٧١,٤٥٦,١٣٩	٥٠٠,٧٨٤,٤٨٣	ج- أصول عقود
١٢٠,٢٨٥,٩٩٥	٢٠٨,٦٤١,٦٩٦	د- أصول عقود

٩- أ مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣١,٢٦٩,٩٤٣	٤٨٨,٧٨٦,٢٨٩	نم عملاء - قطاع حكومي
٣٥,٦٣٢,١٤٠	١٩,٩٣٤,٠٨٥	نم عملاء - قطاع خاص
٩,٣٢٢,٨٤٧	١,٢٩٩,٧٧٧	إستبعادات
٣٧٦,٢٢٤,٩٣٠	٥١٠,٠٢٠,١٥١	

٩- ب أصول عقود

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٣,٣٧٢,٢١٤	٢٠٧,٦٢٦,١٠٤	أعمال تنفيذ عقود تشغيل وصيانة
١٦,٩١٣,٧٨١	١,٠١٥,٥٩٢	أعمال تنفيذ عقود أعمال إنشائية
١٢٠,٢٨٥,٩٩٥	٢٠٨,٦٤١,٦٩٦	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- مدينون تجاريون وأصول عقود (تتمة)

٩- ج مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة

فيما يلي حركة مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦٠٩,٩٥٤	٤,٧٦٨,٧٩١	١ يناير
٤٢٦,٨٢٣	٤,٤٦٦,٨٧٧	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(٢٦٧,٩٨٦)	-	شطب خلال السنة
٤,٧٦٨,٧٩١	٩,٢٣٥,٦٦٨	٣١ ديسمبر

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٦,٢٢٠,٥٣٠	٧٨,٠٩٩,٠٨٣	لم تستحق بعد
١٠٢,٠٩٢,٣٧٨	٧٣,٥٨١,٠٠٢	٩٠ - ١٨٠ يوم
٤٢,٩٠٤,٣٥٥	٨٦,٦٧٥,٠٠٠	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٢٨,٨٣٧,٥٩٠	١١٤,٩٢٥,٠١٦	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٨٦,٤٥٦,٠٧٢	٣٦٥,٣٨١,٧٤٦	أكثر من ٣٦٠ يوم
٤٩٦,٥١٠,٩٢٥	٧١٨,٦٦١,٨٤٧	الإجمالي

١٠- مخزون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٥,٨٢٥,٥٦٩	٩٤,٥٢٣,٧١٠	مخزون تجاري
٣,٩٠٧,٢٥٧	٧,١٦٩,٩٥٧	مخزون تشغيل
٢,٦٠٤,٨٦٩	٥,٣٦٤,٥٩٧	مخزون مقاولات
٢,٥٧٥,٦٤٤	٤,٦٣١	بضاعة بالطريق
٩٤,٩١٣,٣٣٩	١٠٧,٠٦٢,٨٩٥	
(٨,٦٠٤,٥١٢)	(٩,٨٢٥,٢٢٦)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٨٦,٣٠٨,٨٢٧	٩٧,٢٣٧,٦٦٩	

فيما يلي حركة مخصص البضاعة البطينة الحركة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,١٤٤,٢٨٨	٨,٦٠٤,٥١٢	١ يناير
٧٣٨,٧٨٠	١,٢٢٠,٧١٤	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(٢٧٨,٥٥٦)	-	شطب خلال السنة
٨,٦٠٤,٥١٢	٩,٨٢٥,٢٢٦	٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٣٩٠,٦٩٧	٣٠,٨٥٠,٤٥٤	تأثيرات مدفوعة مقدماً
٨,٥٧٧,١٣٦	١٦,٣٩٩,٨٥٣	دفعات مقدمة لموردين
٢,٩٩٥,١٩٤	٦,٢٩٤,٠٩٠	مصاريف متعلقة بالطرح
-	٥,٩٣٣,٦١٩	ضريبة القيمة المضافة
٣,٥٦٦,٦١٠	٤,٠٧٢,٦٣٤	تأمين مدفوع مقدماً
٥,١٢٦,١٦٣	٣,١٤٨,٣٩٢	ذمم موظفين وعهد نقدية
١,٩٥٠,٩٦٧	٢,٠٠٥,٦٩٩	إيجار مدفوع مقدماً
٢,٩٤٤,١٤١	١,٦٤١,٥٧٥	مصاريف تمويل مشاريع مدفوعة مقدماً
٤٤٨,٨٢٧	١,١٠٧,٣٣٥	تأمينات نقدية لدى الغير
٦٧٢,٦٨٢	١,٨٥٤,٠٧٣	أخرى
٥٧,٦٧٢,٤١٧	٧٣,٣٠٧,٧٢٤	

١٢- مصاريف مؤجلة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١,٨٢٠,٣٧١	٧,٢٩٨,١٠٨	مصاريف صيانة وتشغيل لمقاولي الباطن مؤجلة
٣,٠٨٧,٤٣٧	٣,٠٠٤,٥٦٩	مصاريف قطع غيار مؤجلة
٣,٠٧٠,٠٨٤	١,٢٤٤,٣٥٠	مصاريف مشاريع التشغيل والصيانة أخرى مؤجلة
١,٢٠٨,٥١٩	٥٩٤,١٠١	مصاريف مشاريع مقاولات وإنشاءات مؤجلة
٢٩,١٨٦,٤١١	١٢,١٤١,١٢٨	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين بالمجموعة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت التي تملكها أو تديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة مع الشركة	جهة ذات علاقة
٢,٧١٧,٦٣٠	١,٨٢٤,١٨٣	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
-	١,٨٢٤,٢٩٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)		
٨٦٤,٠٠٠	٨٦٤,٠٠٠	إيراد إيجار (إيضاح ٢٨)	شقيقة	شركة روابي التسويق العالمية
١٤,٠٣٣,٣٥٥	٩,٨١٧,٠٣٨	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل		
٥,١٤٢,٨٤٧	٥,٥٥٠,٢٧٢	مشتريات		
١١,٩٠٠,٠٠٠	-	تمويل		
٨٤٥,٢٥٠	٢,٩٤٠,٠٠٠	مشتريات		
-	٨٥٨,٨١٧	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل	شقيقة	شركة روابي للخدمات الذكية والأجهزة
٤٤٦,٠٥١	٤٢١,٠١٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
-	٢٠٧,٨٣٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)		
-	٦,٩٠٤,٦٦٦	إيرادات إنشائية	شقيقة	الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت
٣٨٤,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	إيراد إيجار (إيضاح ٢٨)		
٦,٧٠٢,٩١٥	٣٥٩,٨٧٩	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل		
٢٠٤,٠٧٥	١٤٤,٨٧١	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٤٩٩,٩٨٩	٥٠٦,٩٢٦	إيرادات إنشائية		
١,٧٠٠,١٩٠	٢,١٦٣,٦٦٥	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل		
٢٦٤,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	إيراد إيجار (إيضاح ٢٨)	شقيقة	الشركة الألمانية لمعالجة أسطح المعادن
١,٠٨٩,٩٩٧	٣٤٧,٨٨٧	مشتريات		
-	١١٨,٤٠٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)		
٤٥,٧٧٥	٤,٩٣٩,١١٦	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
١٥,٨٣٤,٤٤٥	١٨,٦٢٩,٨٨٣	إيرادات إنشائية	شقيقة	شركة ديرة العمار للعقارات
٧٢٠,٠١٣	-	مشتريات		
-	١,٥٦٤,٢٧٥	مصروف إيجار		
٦,٣٤٦,٠٦٧	٨,٨٩٦,٥٠٢	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٦,٠٨٩,٩١٤	٦,٩٥٥,٥١٣	مشتريات	شقيقة	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٤,٧٥٢,٨٧٧	٧,٢٣٨,٢٦٨	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٥,٦٩٨,١٣٧	٤,٥٩١,٨٨٧	مشتريات	شقيقة	مؤسسة بركات الخير للتجارة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

المستحق من جهات ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢,٥١١,١١٦	٢,٦٨٦,٧٥٤	شركة ديرة العمار للعقارات
-	٩٢٦,٥٨٤	مؤسسة بركات الخير للتجارة
-	٦٢٦,٨٩٧	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٢٧,١٠٩,٧٧٢	-	شركة روابي التسويق العالمية
٤٩,٦٢٠,٨٨٨	٤,٢٤٠,٢٣٥	

المستحق إلى جهات ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٤,٩٦٣,٠٢٠	شركة روابي التسويق العالمية
١,٣١٤,٠٩٠	-	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٣٩٢,٦٦٣	-	مؤسسة بركات الخير للتجارة
١,٧٠٦,٧٥٣	٤,٩٦٣,٠٢٠	

مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:
يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالمجموعة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٦٦٤,٠٠٠	٢,٦٦٤,٠٠٠	رواتب وتعويضات وبدلات
٢,٦٦٤,٠٠٠	٢,٦٦٤,٠٠٠	الإجمالي

١٤- رأس المال

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

١٥- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٦- توزيعات الأرباح

قررت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢١م توزيع أرباح ما نسبته ١٥٪ من رأس المال وذلك من رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

١٧-١ تسوية القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤,٣٧٤,٤٣١	٥٠,٨٠١,٧٣٣	١ يناير
٩,٣٠٣,٧٨٧	٩,٣٨٢,٦٢٧	تكاليف الخدمة
١,٢٣٠,٦٥٩	١,٠٣٢,٩١٥	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٧)
١٠,٥٣٤,٤٤٦	١٠,٤١٥,٥٤٢	مجموع المعترف به في الربح أو الخسارة
٢,٦٢٤,٦٨٦	٢,٨١٤,١٠٠	خسائر إعادة القياس الإكتوارية
٢,٦٢٤,٦٨٦	٢,٨١٤,١٠٠	مجموع المعترف به في الدخل الشامل الأخر
-	(٢,١٥٠,٥٣١)	محول الى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٣)
(٦,٧٣١,٨٣٠)	(٥,٠٧٦,٤١٠)	المدفوع خلال السنة
٥٠,٨٠١,٧٣٣	٥٦,٨٠٤,٤٣٤	٣١ ديسمبر

١٧-٢ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢	%٢,٣٥	معدل الخصم
%١	%١	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

١٧-٣ تحليل حساسية الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٩,٠٦٣,٢١٦	٥٣,٩٦٧,٩١٧	%١+
٥٢,٥٣٢,٥٦٠	٥٩,٨٢٩,٢٥٢	%١-
٥٢,٥٢٩,٥٥١	٥٩,٨٣٧,٢٠٥	%١+
٤٩,٠٣٣,٧١٦	٥٣,٩٠٨,٩٥٠	%١-

- تم تحديد تحليل الحساسية الموضح أعلاه استنادًا إلى طريقة تستنتج التأثير على التزامات الفوائد النهائية للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- يعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراضات هامة، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.
- قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلًا لأي تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- التزامات عقود إيجار

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٠٠١,٣٩٢	٧,١١٩,٥٣٤	١ يناير
٤,٤٠٨,٥٢٧	٦,٧٩٣,٧١٧	إضافات خلال السنة
٢١٨,١٣١	٢٦٣,٩٩٨	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٧)
(٣,٥٠٨,٥١٦)	(٣,٦٦٥,٥٧٠)	المدفوع خلال السنة
٧,١١٩,٥٣٤	١٠,٥١١,٦٧٩	٣١ ديسمبر
		منها:
٤,١٨٤,٨٧٣	٥,٧٧٠,٨١١	إلتزامات عقود الإيجار غير متداولة
٢,٩٣٤,٦٦١	٤,٧٤٠,٨٦٨	إلتزامات عقود الإيجار متداولة
٧,١١٩,٥٣٤	١٠,٥١١,٦٧٩	
٣,٠٤٧,٤١٩	٥,٦٤١,٦٩٠	فيما يلي تحليل استحقاقات إلتزامات عقود الإيجار:
٤,٣٢٦,٥١٦	٥,١٩٦,٦٩٥	خلال سنة
٧,٣٧٣,٩٣٥	١٠,٨٣٨,٣٨٥	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
(٢٥٤,٤٠١)	(٣٢٦,٧٠٦)	تكاليف تمويل مؤجلة
٧,١١٩,٥٣٤	١٠,٥١١,٦٧٩	

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

فيما يلي توزيع الإيجارات التشغيلية المحملة للسنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٤٦٢,٣٧٨	٥,٣٨٨,٧٦٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٥٢٤,٧١٥	٥٥١,٤٨٢	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٥)
١,٥٥٥,٤٥٣	١,٣٤٥,٢١١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٦,٥٤٢,٥٤٦	٧,٢٨٥,٤٥٣	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية من بنوك محلية على شكل سحب على المكشوف وتمويل إعمادات وقروض لأجل (مراوحة وتورق) وأوراق دفع وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات مبلغ ٢٥٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: مبلغ ١٨٤,٤ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات تمت وفق الشروط الواردة في عقود التسهيلات وفيما يلي بيان بالتسهيلات كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧٤,٥٧٥,١٩٤	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	قروض قصيرة الأجل (أ)
١,٨٦٠,٠٠٠	٧,٧٢٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل (ب)
٧,٤٣٠,٥٤٢	٧,٢٠٢,٠٦٢	أوراق دفع
٥٠٣,٤٤٣	٧,٩٢٠,١٢٥	بنوك دائنة
١٨٤,٣٦٩,١٧٩	٢٥٥,٧٣١,٣٦٤	

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	١٧٤,٥٧٥,١٩٤	١ يناير
٥٠٦,٥٣٢,٢١٧	٧٩٠,٦٢٨,٠٢٢	إضافات خلال السنة
(٥٥٤,٦٦١,٩٣٨)	(٧٣٢,٣١٩,٠٣٩)	المسدد خلال السنة
١٧٤,٥٧٥,١٩٤	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	٣١ ديسمبر

(ب) يمثل هذا البند المبلغ المسحوب من قرض طويل الأجل حصلت عليه شركة تابعة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة إجمالية قدرها ٦,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبالإضافة إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١,٥٢٥,٠٠٠ ريال سعودي حصلت عليه الشركة التابعة من مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال "واعد" وذلك لتمويل مشاريع قيد التنفيذ. إن حركة القروض طويلة الأجل هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١,٨٦٠,٠٠٠	١ يناير
١,٨٦٠,٠٠٠	٥,٨٦٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١,٨٦٠,٠٠٠	٧,٧٢٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر
-	٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١,٨٦٠,٠٠٠	٧,٢٢٥,٠٠٠	الجزء الغير متداول

٢٠- دائنون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤,٨٢٨,٤٧٥	٣٤,٥٨٩,٤٤٩	موردو عقود صيانة وأجهزة طبية وقطع غيار وأخرى
٤,٠٦٦,٤٧٠	١٤,٣٥٨,٤٥٨	موردو خدمات مشاريع
٣٩٩,٤٤٦	٧,٣٧٢,٤١٦	موردو أدوية ومستلزمات طبية
٣,٩٧٣,٥٩٦	٣,٨٢٧,٧٥١	موردو مقاولات
٥٣,٢٦٧,٩٨٧	٦٠,١٤٨,٠٧٤	

٢١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٤,٤١٨,١٥٠	٨٢,٠٢٠,٣٧٣	مصاريف مشاريع مستحقة
٢٢,٦٩١,٤٢٣	٢٨,٧٨٦,٣١١	تذاكر وإجازات مستحقة
٢٤,٦٥٤,٩٨٤	١٢,٤١٩,٠٩٣	دفعات مقدمة من عملاء
١٢,٨٧١,٠٠٢	٩,١١٠,٧٧٢	مصاريف صيانة مستحقة
١,٧١٣,٧٨٦	٤,٤٩٦,١٣٣	رواتب مستحقة
١,٩٣٦,٢٦٤	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٧,٥٤٣,٠٤٣	٦,٦١٧,٥٦٠	أخرى
١٤٥,٨٢٨,٦٥٢	١٤٣,٤٥٠,٢٤٢	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- مخصص الزكاة

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بشكل فرادي. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي لشركة دار المعدات الطبية والعلمية وفقاً لأنظمة الزكاة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥٥,٨٩٠,٦٠٩	٣٩٨,٠٠١,٧٥٢	حقوق الملكية
(١٦٠,٢٠٨,٠١٧)	(٣٢٨,٦٣٣,١٤٨)	الأصول غير المتداولة
٦٢,٦٧٥,٨٥٢	٦٠,٠٩٦,٢٦٥	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٩٧,٩٧٠,١٤١	١٠١,٦٣١,٣٥٠	صافي الربح المعدل
٣٥٦,٣٢٨,٥٨٥	٢٣١,٠٩٦,٢١٩	وعاء الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٩٦٩,١٧٠	٩,٣٧٣,٠١٨	١ يناير
٧,٣٩٣,٣٦١	٧,٠١٨,٠١٧	الزكاة المحملة للسنة الحالية
-	١,٠٦٧,٤٧٤	الزكاة عن سنة سابقة
(٤,٩٨٩,٥١٣)	(١٠,٥٢٨,٨٢٦)	المدفوع خلال السنة
٩,٣٧٣,٠١٨	٦,٩٢٩,٦٨٣	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية لغاية عام ٢٠٢٠ وحصلت على الشهادات الزكوية بموجبها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢١ على الربط الزكوي عن عام ٢٠١٥ والتي أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ١,٠٦٧,٤٧٤ ريال سعودي والذي تم دفعها خلال السنة.

شركة رؤى الحماية

حصلت الشركة رؤى الحماية على الربط الزكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم الانتهاء منها للسنوات ٢٠١٥. خلال العام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، حصلت شركة رؤى الحماية على ربوطات زكوية للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ٣٨٢,٢٢٢ ريال سعودي والذي تم الاعتراض عليها من قبل الشركة خلال المدة النظامية.

٢٣- الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معدلة)		إيرادات عقود الصيانة والتشغيل
٤٥٥,٥٣٣,٢٥٠	٥٧٢,٠٢١,٨٤٣	إيرادات عقود الإنشاء
٧٦,١٥٩,٥١٦	٥٠,٠٨٣,٠٩٠	مبيعات أجهزة طبية
٧١,٥٣٠,٧٢١	٤٣,٨٣٤,٠٦١	مبيعات أدوية ومستلزمات طبية
٤,٠٣٣,٠٢٢	١٥,٨١٤,٣٣١	مبيعات لحوم وأطعمة
٥,٧١١,٠٥٨	١٠,٥٤٢,٩٨٨	إيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع
٤,٥٠٧,٣١٥	٧,١٥٦,٧٧٩	
٦١٧,٤٧٤,٨٨٢	٦٩٩,٤٥٣,٠٩٢	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معدلة)		
١٨٥,٥٥٤,٥٣٢	٢٢٤,٤١٠,٧٣٠	الرواتب والأجور ومزايا أخرى
١٤١,٢٢٦,١٩٣	١٣٨,٨٢٥,٥٦٣	مشتريات مواد وقطع غيار للمشاريع وملاحظات إستلام
٥٣,٧١٩,٣٠٢	٧٢,٦٨٤,٤٥٢	مقاولي الباطن
٤٤,٩٠١,٨٠٩	٥٥,٥٤٩,٥٦٥	تأشيرات وجوازات
٨,١٢٩,٢٦٣	١١,٧٠٣,٥٦١	تأمينات اجتماعية
٦,٨٦٧,٤٦٠	٨,٧١٩,٣٢٠	تأمين
٤,١٧٦,٣٢٤	٦,٠١٨,٧٦٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٦٢,٣٧٨	٥,٣٨٨,٧٦٠	إيجارات (إيضاح ١٨)
٢,٩٩٣,٣٧٠	٣,٨٩٦,٤٣٤	مصاريف صيانة
١,٥٩٣,٤٣٠	١,٧٢١,٢٨٧	استهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٥)
٧٣٨,٧٨٠	١,٢٢٠,٧١٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٠)
١٢,٢٦٤,٢٣٠	١٦,٣٣٠,٣٦٨	أخرى
٤٦٦,٦٢٧,٠٧١	٥٤٦,٤٦٩,٥١٩	

٢٥ - مصاريف بيعية وتسويقية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معدلة)		
٥,٥٦٣,١١٤	٤,٨٨٤,٧٩٣	الرواتب والأجور و مزايا أخرى
٣,٨٥٩,٢٠٤	٢,٠٦٢,٢٣٥	تكلفة مناقصات ومأموريات
١,٠٨٦,١٨٣	١,٠٠٠,٨١١	عمولة مبيعات
٥٢٤,٧١٥	٥٥١,٤٨٢	إيجارات (إيضاح ١٨)
٥٧٤,٢٣٧	٥١٥,٦٥٠	تأشيرات وجوازات
١٨٩,٦٢٣	٢٤٧,٧٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢٧,٤٩٣	٢٣٦,٦٧٣	تأمين
٧٤,٥٦٥	٢٢٠,٣٨٣	دعاية و اعلان ونشر
١٦٠,٧٦١	٧٠,٠٧٠	تأمينات اجتماعية
١٠٢,٦٤٣	١٢,٠٧١	هاتف و بريد وانترنت
١,٠٩٤,٦٦٩	٦٥٧,٠١٨	أخرى
١٣,٥٥٧,٢٠٧	١٠,٤٥٨,٩٣٨	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معدلة)		
٢٦,٠٤٧,٥٣٠	٣٢,٦٥٠,٩٥٤	الرواتب والاجور ومزايا أخرى
٢,٨١٢,٠٨٩	٤,٥٥٦,٢٢٢	تأشيرات وجوازات
٤٢٦,٨٢٣	٤,٤٦٦,٨٧٧	مخصص انخفاض في قيمة مدينون تجاريون (إيضاح ٩)
١,٨٥٠,٦٢١	٢,٣٥٤,٢٦٣	استهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٥)
١,٦٠٢,١٩٢	١,٩٦١,١٩١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٩٢,١٧٠	١,٤٤٨,٥٠٨	تأمين
١,٥٥٥,٤٥٣	١,٣٤٥,٢١١	إيجارات (إيضاح ١٨)
٨٩١,٥٦٨	١,٢٥١,٠٩١	مصاريف تآنيث وضيافة
٩٩٢,٤٠٥	١,٢٣٦,٧٨٥	تكلفة مناقصات ومأموريات
٨٧٤,٢٣٨	١,١٧٥,٩٨٧	تأمينات اجتماعية
٥٩٢,٨٤٣	١,٠٧٩,١١٢	هاتف و بريد و انترنت
٤٣٩,٣٤٥	٥٧١,٩٦٩	قرطاسية ومطبوعات
١,١٧٤,٧٣٥	٥١٦,٤٩٠	أتعاب وإستشارات مهنية
٣٦٣,٦٢٧	٣٥٤,٧٧٢	كهرباء ومياه
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٨٠٠	استهلاك عقارات إستثمارية (إيضاح ٦)
٣٩٨,٢٠٦	٢٣٤,١٨٣	مصاريف صيانة وإصلاح
١,٣٠٦,٤٧٤	٢٢٢,٤٠٤	اشتركاكات ومصروفات خدمية
١,٠٢٤,٠٤٢	١٧٠,٨٣٥	مصاريف بنكية
٧٦٥,٥٨٦	-	مخصص دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٩٧٧,٦٨٧	٣,١٥٨,٥٠٦	أخرى
٤٩,٢٣٣,٤٠٢	٥٩,١٠١,١٦٠	

٢٧- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٨٤٩,٠٤٣	٦,٥٦٨,٨١٩	تكاليف تمويل متعلقة بقروض قصيرة الاجل
٢,٤٨٤,٤٢٢	٦,١١٤,٧٢٢	تكاليف تمويل متعلقة بتسهيلات بنكية
١,٢٣٠,٦٥٩	١,٠٣٢,٩١٥	تكاليف تمويل متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)
٢١٨,١٣١	٢٦٣,٩٩٨	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
١٣,٧٨٢,٢٥٥	١٣,٩٨٠,٤٥٤	

٢٨- إيرادات أخرى، صافي

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٠٤٠,٢٩٦	٨,٩٣٥,١٠٣	تعويض صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٣,٧٣٦,٨٨٠	شطب ذمم دائنة
١,٥١٢,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	إيرادات إيجار (إيضاح ١٣)
٣٥٢,٥٧٦	٣٢٩,٥٣٣	دخل توزيعات أرباح
٢٣٤,٨١١	٢١٧,٧٧٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٣٩,٢٩٤	٦٦٠,٣٥٥	أخرى
٧,٢٧٨,٩٧٧	١٥,٣٩١,٦٤٦	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- ربح السهم الأساسي والمخفض

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

٣٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل هذه البنود حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة.

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

قائمة المركز المالي الملخصة

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	
١٩,٠١٧,٢٨٤	٧,٢٥٤,٣٧٩	٨٧,٢٧٦,٠٤٠	الأصول المتداولة
(٢٨,٩٨١,١٤٩)	(٧٤٩,٣٥٤)	(١,٩٥٩,٣٢٨)	الإلتزامات المتداولة
٦,٥٨٨,٣٤٩	٨,٥٠٦,٥٦٩	١,٢٩٤,٢٠٣	الأصول غير المتداولة
(٣,١٨٩,٥٠١)	(١٤,٤٣٢,٦١٧)	(٨٢,٩٦٤,٤٧٣)	الإلتزامات غير المتداولة
(٦,٥٦٥,٠١٧)	٥٧٨,٩٧٧	٣,٦٤٦,٤٤٢	صافي الأصول (الإلتزامات)
(٦٥,٦٥٠)	٢٨٣,٦٩٩	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	
٢,٥٩٠,٥٩٠	١,٥٤٨,٨٩١	٩٧,٣٦٧,٢٥٨	الأصول المتداولة
(٦,١٦٥,٢٢٢)	(١,٦٧٤,٥٥٤)	(٤,١١٥,٣٥٥)	الإلتزامات المتداولة
١,٣٠٨,١٤٥	٩,١٧٥,٨١٥	٦٩٢,١١٦	الأصول غير المتداولة
(٤٤,٨٣٨)	(٦,٩٧٣,٩٨٠)	(٨٧,٥٧١,٣١٤)	الإلتزامات غير المتداولة
(٢,٣١١,٣٢٥)	٢,٠٧٦,١٧٢	٦,٣٧٢,٧٠٥	صافي الأصول (الإلتزامات)
(٢٣,١١٣)	١,٠١٧,٣٢٥	٩٥٥,٩٠٦	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	
٩,٤٢٣,٢٧٨	٥٣,٨٩٢	٢٢,٦٠٨,١٣٠	إيرادات
(٤,١٦٧,٣٠٠)	(١,٤٩٧,١٩٥)	(٢,٧٠٦,٣٥٨)	خسارة السنة
(٨٦,٣٩١)	-	(٦,١٤٢)	خسارة شاملة أخرى
(٤,٢٥٣,٦٩١)	(١,٤٩٧,١٩٥)	(٢,٧١٢,٥٠٠)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٤٢,٥٣٧)	(٧٣٣,٦٢٦)	-	صافي الخسارة الشاملة العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	
-	٢١,٢٠٠	٣٧,٧٥٤,٧٨٩	إيرادات
(٢,٣٦١,٣٢٥)	(١,٣٣٤,٦٠٨)	٥١٥,٠٢٥	ربح (خسارة) السنة
-	-	(٣٥٣,٣٨٠)	خسارة شاملة أخرى
(٢,٣٦١,٣٢٥)	(١,٣٣٤,٦٠٨)	١٦١,٦٤٥	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)
(٢٣,٦١٣)	(٦٥٣,٩٥٨)	٢٤,٢٤٧	صافي الدخل الشامل (الخسارة) العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١- الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة عن إتمادات مستندية بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: مبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي) يقابلها تأمينات مودعة لدى البنوك بمبلغ ٦٦٩,٥٠٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء ريال سعودي). وخطابات ضمان بمبلغ ٢٢٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: مبلغ ٢٢٠,٨ مليون ريال سعودي) يقابلها تأمينات مودعة لدى البنوك بمبلغ ٧٨,٣٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: مبلغ ٩٨,٣٨٦ ريال سعودي).

لا يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ (٢٠٢٠: ٣,٥٥٦,٧٣٨ ريال سعودي).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- التقارير القطاعية
يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل التقارير الداخلية. ترافق الإدارة النتائج التشغيلية لمنتجاتها بصوة مستقلة لغرض تقييم الأداء:
(بالريال السعودي)

الإجمالي	حذف وتسويات	الشركات التابعة	بيت التمويل	المقاولات الإنشائية	أعمال تجارية	التشغيل والصيانة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٩٩,٤٥٣,٠٩٢	(١١,٧٠٤,٣٠٥)	٣٩,٢٥٤,٢٠٥	١٠,٥١١,٩٤٠	٥٠,٠٨٣,٠٩٠	٣٨,٠٢٢,٧١٦	٥٧٣,٢٨٥,٤٤٦	الإيرادات
(٥٤٦,٤٦٩,٥١٩)	١١,٧٠٤,٣٠٥	(٢٤,٧٩٧,٥٧٨)	(١١,٥٣٩,٨٧٦)	(٣٤,٥١٢,١٤٣)	(٣٠,٦٢٩,٢٩٦)	(٤٥٦,٦٩٤,٩٣١)	تكلفة الإيرادات
١٥٢,٩٨٣,٥٧٣	-	١٤,٤٥٦,٦٢٧	(١,٠٢٧,٩٣٦)	١٥,٥٧٠,٩٤٧	٧,٣٩٣,٤٢٠	١١٦,٥٩٠,٥١٥	إجمالي الربح (الخسارة)
٧٦,٧٤٩,١٧٦	١٦,٩٥٩,٠٣٧	(١٣,٤٩٧,٢٠٦)	(٣,٣٥٢,٥٠٢)	٨,٣٧٦,٤٠٥	(٥١٣,٨٢٨)	٦٨,٧٧٧,٢٧٠	الربح (الخسارة) للسنة

الإجمالي	حذف وتسويات	الشركات التابعة	بيت التمويل	المقاولات الإنشائية	أعمال تجارية	التشغيل والصيانة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦١٧,٤٧٤,٨٨٢	(٥,١٦٥,٧٦٦)	٤١,٧٨٧,٨١١	٥,٧١١,٠٥٨	٧٦,١٥٩,٥١٦	٤٣,٤٤٩,٠١٣	٤٥٥,٥٣٢,٢٥٠	الإيرادات
(٤٦٦,٦٢٧,٠٧١)	٥,١٦٥,٧٦٦	(٣١,٤٨٧,٣٢٣)	(٤,٥١٥,١١٢)	(٤٩,٥٧٥,١٧٨)	(٢٤,٧٦٢,٩٥٠)	(٣٦١,٤٥٢,٢٧٤)	تكلفة الإيرادات
١٥٠,٨٤٧,٨١١	-	١٠,٣٠٠,٤٨٨	١,١٩٥,٩٤٦	٢٦,٥٨٤,٣٣٨	١٨,٦٨٦,٠٦٣	٩٤,٠٨٠,٩٧٦	إجمالي الربح
٧٤,١٦٠,٥٦٣	٧,٠٥٢,٤١٨	(٧,٦٥٢,٧٣٤)	١٧٧,٦٣٠	١٨,٣٨٦,٠٥٧	٧,٨٨٠,٠٣٨	٤٨,٣١٧,١٥٤	الربح (الخسارة) للسنة

(بالريال السعودي)

شركة دار المعدات الطبية والعمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للمجموعة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون وأصول العقود والاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من / إلى جهات ذات علاقة والبنوك الدائنة وأوراق الدفع والقروض القصيرة والطويلة الأجل والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن مخاطر الائتمان للمجموعة تنتج بشكل أساسي من تعاملاتها مع جهات حكومية. إن الجهات الحكومية هي جزء من حكومة المملكة العربية السعودية والتي لديها تصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأرصدة غير المسددة، وعندما يكون مناسباً، تدرج حسابات الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد طرح مخصص الإنخفاض في القيمة. يودع النقد في بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠,٩٢٨,٢٢٦	-	الأخر
٨٨,٦٣٨,٣٠٨	٤٥,٣٢٢,٩٠٠	نقد وما في حكمه
٣٧١,٤٥٦,١٣٩	٥٠٠,٧٨٤,٤٨٣	مدينون تجاريون
١٢٠,٢٨٥,٩٩٥	٢٠٨,٦٤١,٦٩٦	أصول عقود
٤٩,٦٢٠,٨٨٨	٤,٢٤٠,٢٣٥	مستحق من جهات ذات علاقة
٦٤٠,٩٢٩,٥٥٦	٧٥٨,٩٨٩,٣١٤	

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، لا يوجد لدى المجموعة أصول والتزامات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة	١ - ٥ سنة	أكثر من ٥ سنة	الإجمالي
إلتزامات عقود إيجار	٥,٦٤١,٦٩٠	٥,١٩٦,٦٩٥	-	١٠,٨٣٨,٣٨٥
بنوك دائنة	٧,٩٢٠,١٢٥	-	-	٧,٩٢٠,١٢٥
أوراق دفع	٧,٢٠٢,٠٦٢	-	-	٧,٢٠٢,٠٦٢
قروض قصيرة الأجل	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧	-	-	٢٣٢,٨٨٤,١٧٧
قرض طويل الأجل	٥٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٣,٥٧٠	١,٨٢١,٤٣٠	٧,٧٢٥,٠٠٠
دائنون تجاريون	٦٠,١٤٨,٠٧٤	-	-	٦٠,١٤٨,٠٧٤
أرصدة دائنة أخرى	١٢,٤١٩,٠٩٣	-	-	١٢,٤١٩,٠٩٣
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٤,٩٦٣,٠٢٠	-	-	٤,٩٦٣,٠٢٠
المجموع	٣٣١,٦٧٨,٢٤١	١٠,٦٠٠,٢٦٥	١,٨٢١,٤٣٠	٣٤٤,٠٩٩,٩٣٦

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	١ - ٥ سنة	أكثر من ٥ سنة	الإجمالي
إلتزامات عقود إيجار	٣,٠٤٧,٤١٩	٤,٣٢٦,٥١٦	-	٧,٣٧٣,٩٣٥
بنوك دائنة	٥٠٣,٤٤٣	-	-	٥٠٣,٤٤٣
أوراق دفع	٧,٤٣٠,٥٤٢	-	-	٧,٤٣٠,٥٤٢
قروض قصيرة الأجل	١٧٤,٥٧٥,١٩٤	-	-	١٧٤,٥٧٥,١٩٤
قرض طويل الأجل	-	١,٨٦٠,٠٠٠	-	١,٨٦٠,٠٠٠
دائنون تجاريون	٥٣,٢٦٧,٩٨٧	-	-	٥٣,٢٦٧,٩٨٧
أرصدة دائنة أخرى	٢٤,٦٥٤,٩٨٤	-	-	٢٤,٦٥٤,٩٨٤
مستحق إلى جهات ذات علاقة	١,٧٠٦,٧٥٣	-	-	١,٧٠٦,٧٥٣
المجموع	٢٦٥,١٨٦,٣٢٢	٦,١٨٦,٥١٦	-	٢٧١,٣٧٢,٨٣٨

٣٤- القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول وللإلتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أدوات مالية بالقيمة العادلة تتمثل في استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تم تقييمها بشكل دوري وفقاً لأسعار السوق السائدة في تاريخ التقارير المالية.

٣٥- تعديلات سنة سابقة

قامت الشركة بإعادة بيان معلوماتها المالية وتم توضيح التأثير كما يلي:

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٠

المعدلة	التعديلات	قبل التعديل	إيضاح	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦١٧,٤٧٤,٨٨٢	(٣٤,٨٨٢,٧٧٧)	٦٥٢,٣٥٧,٦٥٩	أ	الإيرادات
(٤٦٦,٦٢٧,٠٧١)	٣٩,٣٠٣,٦٧٦	(٥٠٥,٩٣٠,٧٤٧)	أ, ب	تكلفة الإيرادات
١٥٠,٨٤٧,٨١١	٤,٤٢٠,٨٩٩	١٤٦,٤٢٦,٩١٢		إجمالي الربح
(١٣,٥٥٧,٢٠٧)	(٢,٩٧٤,٣٢٨)	(١٠,٥٨٢,٨٧٩)	ب	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٩,٢٣٣,٤٠٢)	(١,٤٤٦,٥٧١)	(٤٧,٧٨٦,٨٣١)	ب	مصاريف عمومية وإدارية
٧٤,١٦٠,٥٦٣	-	٧٤,١٦٠,٥٦٣		الربح للسنة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥- تعديلات سنة سابقة (تتمة)

- أ- تتمثل التعديلات أعلاه بتخفيض قيمة الحسميات والخصومات على عقود العملاء من الإيرادات وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.
- ب- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

٣٦- الأحداث اللاحقة

- صدرت موافقة هيئة سوق المالية في ٣ نوفمبر ٢٠٢١م ببناءً على طلب الشركة بطرح ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي والتي تمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة في الأسواق الرئيسية السعودية "تداول" وتم طرح الأسهم بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢م.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

- تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢م.