

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 للمحاسبين القانونيين.

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 ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا بالوفاء أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٩.

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 للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، 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 الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 الجوهرية في القوائم الموحدة، سواء بسبب خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم 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، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - 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.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٧ رمضان ١٤٤١ هـ

الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١١,١١٢,٠٧٢	١٨,١٧٧,٥٨١	٤	ممتلكات والآلات ومعدات
-	٦,٢٦٦,١٨٣	٥	أصول حق إستخدام
١٤,٥٤١,٢٧٩	٣٢,٩٥٥,٥١١	٦	عقارات استثمارية
٢٥,٠٠٠	-	٧	استثمار في شركة شقيقة
-	١١,٠٠٦,٢٨٤	٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٦٦٧,٢٠٠	٤٧٣,٤٤٢		أصول غير متداولة أخرى
<u>٢٦,٣٤٥,٥٥١</u>	<u>٦٨,٨٧٩,٠٠١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥٧,٥٢٥,٣٤٩	٧٤,٢٥٠,٦٢٠	٩	نقد وما في حكمه
٥٧٠,٣٦٨,٤٩٩	٥٤٠,٢٤٦,٦٧١	١٠	مدينون تجاريون
٢٠,١٦٨,٥٦٦	٢٢,٥٣٥,٨٣٨		أصول عقود مخزون
٣٤,٦٧٣,٠٣٣	٢٨,٨٩٣,٠٠٨	١١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٧٥٠,٢٣٤	٣٤,٤٤٤,٠٢٨	١٢	مصاريف مؤجلة
٣٥,٩١٤,٨٨٠	٣٧,٠٨١,٦٩٥	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٧,٥٣١,٨٠٢	٥٥,٤٨٧,١١١	١٤	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨١٨,٩٣٢,٣٦٣</u>	<u>٧٩٢,٩٣٨,٩٧١</u>		إجمالي الأصول
<u>٨٤٥,٢٧٧,٩١٤</u>	<u>٨٦١,٨١٧,٩٧٢</u>		
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٢,٥٣٤,٠٩٩	١٩,٦٠٠,٩٧٠	١٦	احتياطي نظامي
٨٨,١٦٤,٣٠٣	١٣٦,٢٨٩,٦٣٩		أرباح مبقاة
<u>٣٠٠,٦٩٨,٤٠٢</u>	<u>٣٥٥,٨٩٠,٦٠٩</u>		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٩٠٩,٠٩٢	٢,٦٠٢,٩٤٢	٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣٠١,٦٠٧,٤٩٤</u>	<u>٣٥٨,٤٩٣,٥٥١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
٢٨,١٩٠,٣٩٨	١٨,٥٠٩,٥١٢	١٧	مستحق إلى مساهمين
٤١,٠١٠,٣٤٨	٤٤,٣٧٤,٤٣١	١٨	الإلتزامات المحددة للموظفين
-	٣,٦٧٠,٣٨٢	١٩	إلتزامات عقود إيجار
<u>٦٩,٢٠٠,٧٤٦</u>	<u>٦٦,٥٥٤,٣٢٥</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
-	٢,٣٣١,٠١٠	١٩	الجزء المتداول من إلتزامات عقود إيجار
٦,٣٨٠,٢٤٢	٣,٤٥٦,٨٠٣	٢٠	بنوك دائنة
١,٨١٩,٦١٧	٤,٢٤٨,٩٩٧	٢٠	أوراق الدفع
٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	٢٠	قروض قصيرة الأجل
٥٧,٥٣٩,٩٤٤	٥٠,١٩٠,٤٠٠	٢١	دائنون تجاريون
١١٥,٨٦٦,٩٨٩	١٤٥,١٧٣,٤٠٣	٢٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٦٩٥,٣٩٨	١٤	مستحق إلى طرف ذات علاقة
٢,٢٤٣,٦٧٦	-		إلتزامات عقود
١٠,٩٩٧,٣٠٢	٦,٩٦٩,١٧٠	٢٣	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٤٧٤,٤٦٩,٦٧٤</u>	<u>٤٣٦,٧٧٠,٠٩٦</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٥٤٣,٦٧٠,٤٢٠</u>	<u>٥٠٣,٣٢٤,٤٢١</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٨٤٥,٢٧٧,٩١٤</u>	<u>٨٦١,٨١٧,٩٧٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ 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 ٢٠١٩
بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
٥٨٣,٩١٠,٦١٥	٥٩٧,٠١٦,٥٤٣	٢٤	الإيرادات
(٤٥٢,٨٩٣,٧٠٠)	(٤٦٣,٢٠٢,٦٥٤)	٢٥	تكلفة الإيرادات
١٣١,٠١٦,٩١٥	١٣٣,٨١٣,٨٨٩		إجمالي الربح
(٩,٧٤٥,١٥٧)	(٩,٩٨٨,٨١٠)	٢٦	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٠,٩٤٩,٦١٤)	(٥٥,٧٣٦,٠٩٣)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
٨٠,٣٢٢,١٤٤	٦٨,٠٨٨,٩٨٦		الربح التشغيلي
(١٦,٩٥٨,٧٨٩)	(٢١,١٧٧,٨٧١)	٢٨	تكاليف تمويل
-	٣٥٦,٦٥٢	٢٩	إيرادات تمويل
١٥,٦٦٣,٣٥٠	٢٣,٤٦٦,١٤٢	٣٠	إيرادات أخرى، صافي
٧٩,٠٢٦,٧٠٥	٧٠,٧٣٣,٩٠٩		الربح قبل الزكاة
(١٠,٧١٠,٧٣٧)	(٣٢٦,٨٣٧)	٢٣	الزكاة الشرعية
٦٨,٣١٥,٩٦٨	٧٠,٤٠٧,٠٧٢		الربح للسنة
٦٨,٠٧٥,٥٤٧	٧٠,٦٦٨,٧٠٧		المتعلق بـ:
٢٤٠,٤٢١	(٢٦١,٦٣٥)		مساهمي الشركة
٦٨,٣١٥,٩٦٨	٧٠,٤٠٧,٠٧٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
			الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
			التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١,٠١٤,٧٦٤	٨	أرباح/ (خسائر) اكتوارية عن التزامات منافع الموظفين
(١,٤٧١,٨١٤)	٣,٥٠٤,٢٢١	١٨	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل الأخر
(١,٤٧١,٨١٤)	٤,٥١٨,٩٨٥		إجمالي الدخل الشامل
٦٦,٨٤٤,١٥٤	٧٤,٩٢٦,٠٥٧		المتعلق بـ:
٦٦,٥٩٩,٠٢٣	٧٥,١٩٢,٢٠٧		مساهمي الشركة الام
٢٤٥,١٣١	(٢٦٦,١٥٠)	٣٢	مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٦,٨٤٤,١٥٤	٧٤,٩٢٦,٠٥٧		
٣,٤٠	٣,٥٣	٣١	ربح السهم الأساسي والمخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

حقوق الملكية المتعلقة بمتساهمي الشركة الأم						
إيضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبدئة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٧٦,٥٤٥	٤٨,٣٧٢,٨٣٤	٢٥٤,١٤٩,٣٧٩	٦٦٣,٩٦٦	٢٥٤,٧٦٣,٣٤٥
١٧	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
	-	-	٦٨,٠٧٥,٥٤٧	٦٨,٠٧٥,٥٤٧	٢٤٠,٤٢٦	٦٨,٣١٥,٩٦٨
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٧٦,٥٤٥	٩٦,٤٤٨,٣٨١	٣٠٢,١٧٤,٩٢٦	٩٠٤,٣٨٢	٣٠٣,٠٧٩,٣٠٨
١٨	-	-	(١,٤٢٧,٥٢٤)	(١,٤٢٧,٥٢٤)	٤,٧١٠	(١,٤٢٧,٥٢٤)
	-	-	(١,٤٢٧,٥٢٤)	(١,٤٢٧,٥٢٤)	٤,٧١٠	(١,٤٢٧,٥٢٤)
١٩	-	٦,٨٠٧,٥٥٤	(٦,٨٠٧,٥٥٤)	-	-	-
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٤,٠٩٩	٨٨,٦٤٤,٣٠٣	٣٠٠,٦٩٨,٤٠٢	٩٠٩,٠٩٢	٣٠١,٦٠٧,٤٩٤
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٤,٠٩٩	٨٨,٦٤٤,٣٠٣	٣٠٠,٦٩٨,٤٠٢	٩٠٩,٠٩٢	٣٠١,٦٠٧,٤٩٤
١٧	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
	-	-	٧٠,٦٦٨,٧٠٧	٧٠,٦٦٨,٧٠٧	(٢٦١,٦٣٥)	٧٠,٤٠٧,٠٧٢
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٤,٠٩٩	١٣٨,٨٣٣,٠١٠	٣٥١,٣٦٧,١٠٩	٦٤٧,٤٥٧	٣٥٢,٠١٤,٥٦٦
١٨	-	-	٣,٥٠٨,٧٣٦	٣,٥٠٨,٧٣٦	(٤,٥١٥)	٣,٥٠٤,٢٢١
٨	-	-	١,٠٠٤,٧٦٤	١,٠٠٤,٧٦٤	-	١,٠٠٤,٧٦٤
	-	-	٤,٥٢٣,٥٠٠	٤,٥٢٣,٥٠٠	(٤,٥١٥)	٤,٥١٨,٩٨٥
	-	-	-	-	١,٩٦٠,٠٠٠	١,٩٦٠,٠٠٠
١٩	-	٧,٠٦٦,٨٧١	(٧,٠٦٦,٨٧١)	-	-	-
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٦٠٠,٩٧٠	١٣٦,٢٨٩,٦٣٩	٣٥٥,٨٩٠,٦٠٩	٢,٦٠٢,٩٤٢	٣٥٨,٤٩٣,٥٥١

الدخل الشامل الأخر

المحول إلى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كما في ١ يناير ٢٠١٩

توزيعات أرباح

الربح للسنة

الدخل الشامل الأخر

أرباح/ (خسائر) أرباح ائتمانية عن التزامات متعلق الموظفين

التغيرات في القيمة المعاملة لاستمرات حقوق الملكية بالقيمة المعاملة من خلال الدخل الشامل الأخر

التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٣٩ 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 ٢٠١٩
بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٩,٠٢٦,٧٠٥	٧٠,٧٣٣,٩٠٩	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبند غير نقدية:
٤,٣٤٠,٧٥١	٣,٥٨١,٥٦٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	استهلاك عقارات استثمارية
-	٣,٢٧٠,٤٥٢	استهلاك أصول حق إستخدام
١٧١,٠٧٩	٢,٧٥٢,٩٩٦	مخصص إنخفاض في قيمة مدينون تجاريون
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٣٤,٠٦٧)	١٦,٦٢٠	خسائر / أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٦,٩٥٨,٧٨٩	٢١,١٧٧,٨٧١	تكاليف تمويل
٩,١٢١,٢٢٨	١٠,٠١٩,٣٢٩	منافع محددة للموظفين
١١١,٤٣٠,٢٥٣	١١٣,٠٩٨,٥١١	
		تغيرات في رأس المال العامل:
(١٤١,٧٠٦,٩٩٨)	٣٣,٨٨٠,٢٧٩	مدينون تجاريون
(٢٠,١٦٨,٥٦٥)	(٢,٣٦٧,٢٧٢)	أصول عقود
١٢,٦٦٠,٤٠٢	٤,٨٤١,٨٥٨	مخزون
٢٤,٧٢٥,٠٤٦	(١,٢٤٤,٠٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٥,٩١٤,٨٨٠)	(١,١٦٦,٨١٥)	مصاريف مؤجلة
(٧,٧٧٥,٢٤١)	(٧,٣٤٩,٥٤٤)	دائنون تجاريون
١١,٢٧٩,٩٥٩	٢٧,١٤٤,٩١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٤٣,٦٧٦	(٢,٢٤٣,٦٧٦)	إلتزامات عقود
(٣٦,٥٩٩,٩١٠)	٩,٠٤٨,٢٧٤	مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
(٧٩,٨٢٦,٢٥٨)	١٧٣,٦٤٢,٤٥٨	
(٦,٠٨٣,٢٩٦)	(٥,٩٥٩,٤٩٦)	منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٧,٤٤٥,٨٠٦)	(٤,٨٥٤,١٧٢)	زكاة مدفوعة
(٩٣,٣٥٥,٣٦٠)	١٦٢,٨٢٨,٧٩٠	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٦٥,٥٥٢)	(١٠,٥٣٥,١٤٧)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٩٩,٤٣١	٧٣,٨٢٣	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(١٨,٧٦٠,٠٠٠)	شراء عقارات استثمارية
٢٠٠,١٦٠	١٩٣,٧٥٨	أصول غير متداولة أخرى
-	(٩,٩٩١,٥٢٠)	شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٥٦٥,٩٦١)	(٣٩,٠١٩,٠٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٦٧٨,٩٣٧	(٢,٩٢٣,٤٣٩)	بنوك دائنة
(٩٥٣,٦٦٤)	٢,٤٢٩,٣٨٠	أوراق دفع
-	(٣,٣٤٢,٠١٦)	المسدد من التزامات عقود إيجار
٤١٨,٦٢١,٩٩١	٤٢٨,٤٥٥,٢٠٧	المتحصل من القروض قصيرة الأجل
(٣٠٥,٢٢٧,٦١٠)	(٤٨٥,٣٧٢,١٩٦)	المسدد من القروض قصيرة الأجل
(٩,٩٣٨,٣٢٦)	(١١,٦٦٨,٧٥٩)	مستحق إلى مساهمين
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥,٤٨٧,٥٥٦)	(١٩,٢٧٥,٨٦٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	١,٩٦٠,٠٠٠	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠,٦٩٣,٧٧٢	(١٠٩,٧٣٧,٦٨٩)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٥,٢٢٧,٥٤٩)	١٤,٠٧٢,٠١٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٢,٦٥٣,٢٥٦	النقد المتحصل من الإستحواذ على شركة تابعة
٦٢,٧٥٢,٨٩٨	٥٧,٥٢٥,٣٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٧,٥٢٥,٣٤٩	٧٤,٢٥٠,٦٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	٢,٠١٢,٨٧٣	الإستحواذ على شركة تابعة
-	٩,٢١٦,٥٥٤	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - أصول حق إستخدام
-	٣٧٧,٥٨٥	إفقال مصاريف إيجار مدفوعة مقدما في التزامات عقود الإيجار (١ يناير)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح تم قيدها إلى حساب المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- التكوين والنشاط

إن شركة دار المعدات الطبية والعلمية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة 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 والتزامات الشركة وفروعها المذكورة أدناه، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل	المدينة	تاريخ السجل	النشاط
١٠١٠٢٢٨٦٨٥	الرياض	١٤٢٨/٠٢/٠١ هـ	مقاولات عامة للمباني والطرق والجسور.
*١٠١٠٢٥٧١٣٥	الرياض	١٤٢٩/١٠/٢١ هـ	توريد الملابس العسكرية وتوابعها وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات الكهربائية والإلكترونية والاتصالات والملاحة.
١٠١٠٣٥٨٣٨٠	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦ هـ	تشغيل المطاعم وتوريد وطهي وتقديم خدمات التغذية وتجارة المواد الغذائية.
١٠١٠٣٥٨٣٨٢	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦ هـ	بيع بالجملة لمنتجات اللحوم
١٠١٠٣٥٨٣٨٦	الرياض	١٤٣٤/٠٢/٠٦ هـ	بيع أجهزة معدات السلامة وتركيب وصيانة معدات الإطفاء والإنذار من الحريق وتعبئة وصيانة طفايات الحريق.
١٠١٠٣٩٩٨٧٩	الرياض	١٤٣٥/٠٢/٢٧ هـ	إستيراد وبيع وتركيب وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة وبوابة الكشف والتفتيش الأمني والإنذار ضد السرقة.
١٠١٠٦٠٨١٢٢	الرياض	١٤٣٨/٠٨/١١ هـ	تقديم خدمة الحراسة الأمنية المدنية الخاصة.
١٠١٠٦١٣٦٨٦	الرياض	١٤٣٩/٠٣/٢٦ هـ	مقاولات الصيانة والتشغيل.

* تم شطبه بتاريخ ١٣/٠٨/١٤٣٩هـ.

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

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١

اسم الشركة	ديسمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٩
شركة روى الحماية	%٨٥	%٨٥
شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (أ)	%٥	%١٠٠
شركة نبيض للصناعات الطبية	-	%٥١

(أ) تمتلك شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية نسبة ٩٩% (٢٠١٨: ٠%) من شركة نقاء الأولى للأدوية والتي تم تأسيسها بنهاية عام ٢٠١٩. يتمثل نشاط هذه الشركة في بيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وأدوات الزينة بالتجزئة في متاجر متخصصة. لم تزاوّل شركة نقاء الأولى للأدوية أي نشاط تجاري لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (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:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات المناقص المحددة للموظفين، والذي تم قياسها باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

٢-٢ أساس التوحيد

تظهر القوائم المالية الموحدة أصول والتزامات وأعمال الشركة والشركات التابعة لها. إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للشركة سيطرة عليها. تسيطر الشركة على منشأة ما عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة جراء ارتباطها بتلك المنشأة ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها عليها. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي إنتقلت فيه السيطرة على الشركة التابعة إلى الشركة، ويستمر توحيد الشركة التابعة حتى تاريخ توقف هذه السيطرة.

تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركات الموحدة. كما يتم إجراء تعديلات، إذا كان ذلك ضرورياً، على القوائم المالية للشركات التابعة بغرض أن تتماثل السياسات المحاسبية فيها مع السياسات المطبقة في الشركة.

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.

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

أ- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

قامت المجموعة في السنة الحالية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والذي يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار، حيث يقدم تغييرات كبيرة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة عندما يتم اعتماد هذه الإعفاءات. على عكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة الموفر دون تغيير إلى حد كبير. ويرد وصف تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الإيضاح ٢٢-٢. فيما يلي وصف تأثير تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية (تتمة)

أ- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)

- طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة، والذي:
- يتطلب من المجموعة الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في تاريخ التطبيق الأولي، و
 - لا يسمح بإعادة عرض معلومات المقارنة، والتي تستمر المجموعة بعرضها بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤.

تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

استفادت المجموعة من الوسيلة العملية المتاحة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بعدم إعادة تقييم ما إذا كان عقد ما هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وفقاً لذلك، سيستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ على عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تغييرها قبل ١ يناير ٢٠١٩.

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل بدل، في مقابل التركيز على "المخاطر والمنافع" في المعيار الدولي للمحاسبة ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤.

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كانت المجموعة مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار). قامت المجموعة بتنفيذ مشروع استعداداً للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والذي أظهر أن التعريف الجديد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلي تعريف عقد الإيجار للمجموعة.

التأثير على محاسبة المستأجر

يغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ١٧، والتي لم يعترف بها بقائمة المركز المالي الموحدة وإنما كان يفصح عنها كالتزامات فقط.

بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، فإن المجموعة:

- تعترف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة، والذي يتم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، مع تعديل أصل حق الاستخدام بمبلغ أي إيجار مدفوع مقدماً أو مستحق الدفع،
- تعترف بمصروف استهلاك أصول حق الاستخدام وتكاليف التمويل على التزامات الإيجار في الربح أو الخسارة،
- تفصل المبلغ الإجمالي للنقد المنفوع إلى أصل الدين (معروض ضمن الأنشطة التمويلية) وتكلفة التمويل (معروضة ضمن الأنشطة التمويلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في حين أنها أدت بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ١٧ إلى الاعتراف بحافز الإيجار، والذي كان يتم إطفائه كخفض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يتم اختبار أصول حق الاستخدام لتحديد الهبوط في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٦.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة (بما في ذلك الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف)، فقد اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف الإيجار في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية (تتمة)

أ- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)
استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية عند تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدلة على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٧:

- قامت المجموعة بتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار للعقود التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو انتهاء للعقد.

الأثر المالي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
يبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩ ما نسبته ٣%.

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة / نقص):

ريال سعودي	الموجودات
٩,٢١٦,٥٥٤	موجودات حق استخدام
(٣٧٧,٥٨٥)	إيجارات مدفوعة مقدماً
٨,٨٣٨,٩٦٩	مجموع الموجودات
	المطلوبات
٨,٨٣٨,٩٦٩	التزامات عقود إيجار
٨,٨٣٨,٩٦٩	مجموع المطلوبات

نتيجة لتبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاعتراف بأصول حق استخدام بمبلغ ٩,٢١٦,٥٥٤ ريال سعودي والتزامات إيجار بمبلغ ٨,٨٣٨,٩٦٩ ريال سعودي وإلغاء الاعتراف بإيجارات مدفوعة مقدماً بمبلغ ٣٧٧,٥٨٥ ريال سعودي. لم يكن هنالك أي تأثير على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

التأثير على محاسبة المؤجر

لا يغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل كبير كيفية محاسبة المؤجر لعقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

ب- المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

قامت المجموعة في السنة الحالية بتطبيق عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يسري مفعولها للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. لم يكن لتبني هذه التعديلات أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "مميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي"،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "حصاص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة"،
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "تعديلات الخطة، التقليل أو التسوية"، و
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل".

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بنشر تعديلات على معايير دولية للتقرير المالي حالية أو إصدار معايير دولية للتقرير المالي جديدة والتي ستصبح سارية اعتباراً من التواريخ الموضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه التعديلات أو الإصدارات عندما تصبح قابلة للتطبيق ولا تعتقد إدارة المجموعة أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تعريف الأعمال" (١ يناير ٢٠٢٠)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ورقم ٨ "تعريف الأهمية النسبية" (١ يناير ٢٠٢٠)
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين" (١ يناير ٢٠٢٢)

٥-٢ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:
 - توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات 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 العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والإلتزامات 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٧-٢ الممتلكات والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد الطويلة الأجل إذا استوفيت معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات 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 الفترية للممتلكات والألات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول كما يلي:

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

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والألات 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 مخصصات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

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

يتم إثبات مشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة المترجمة، 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.

٨-٢ عقارات استثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحتفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "موجودات قيد الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة بحيث تخفض 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٢ الهبوط 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 لوحدة 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 من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 لوحدة 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

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) التوبيخ

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الأصول المالية (تتمة)

(٢) القياس (تتمة)

أداة الدين

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

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

أداة الملكية

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

(٣) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

(٤) الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة التعرض لمخاطر الائتمان والهبوط 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 الهبوط 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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)

(٤) الهبوط في قيمة الأصول المالية (تتمة)

إن مدة الذمم المدينة التجارية هي مدة قصيرة، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن مخصص خسائر الهبوط 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 في المستقبل. 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 المبدي.

(١) التوبيب

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

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

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

(٣) إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

(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 أن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو عسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف الأخر.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١١-٢ الاستثمارات في الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي لا تخضع للسيطرة من قبل الشركة وعادة تمتلك فيها حصة تقل ٢٠% من حقوق التصويت وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تلك الاستثمارات بالتكلفة.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ 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 الإئتمانية المتوقعة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها. وعند استرداد اي مبالغ لاحقا من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في الربح أو الخسارة.

١٤-٢ أصول والتزامات العقود

يصبح الحق للمجموعة بفوترة العملاء عن أنشطة الإنشاءات المنفذة بناء على إنجاز سلسلة من نقاط الاداء. عند الوصول الى نقطة أداء معينة يتم ارسال شهادة إنجاز وفاتورة للدفعة المتعلقة بنقطة الأداء تكون المجموعة قد اعترفت سابقا بأصول العقود لأي عمل منجز. يتم إعادة تصنيف أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً أصول 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 الى التكلفة عندئذ يجب على المجموعة الاعتراف بالتزامات العقود للفرق. لا يوجد عنصر تمويلي جوهري في عقود الإنشاءات مع العملاء حيث أن الفترة بين الاعتراف بالإيراد بطريقة التكلفة الى التكلفة ودفعات نقطة الاداء دائماً أقل من سنة واحدة.

١٥-٢ المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون للمخزون 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 للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع. يتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة ويتم عمل مخصص مخزون راكد أو منتهى الصلاحية اذا لزم الأمر.

١٦-٢ رأس المال

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

١٧-٢ 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 ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨-٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة:

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

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

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

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

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

١٩-٢ القروض

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

٢٠-٢ الذم الدائنة والمستحقات

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

٢١-٢ مخصصات

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 قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٢-٢ عقود الإيجار

السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان عقد ما هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي الخاص به. يتم عرض التزام الإيجار كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، مطروحة منها أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار،
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بدرجة معقولة من ممارسة تلك الخيارات، و
- دفعات غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام معدل العمولات الفعلي) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار التي تم سدادها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لأصل حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغيير مهم في الظروف مما أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل خصم معاد حسابها.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب ضمان القيمة المتبقية، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل خصم دون تغيير (ما لم تتغير دفعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معاد حسابها).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم تتم المحاسبة عن هذا التعديل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل الخصم المعاد حسابها في تاريخ سريان التعديل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال السنوات المعروضة.

تشمل أصول حق الاستخدام على مبلغ القياس الأولي للالتزامات الإيجار المقابلة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياس أصول حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل محل العقد أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن استهلاك أصل حق الاستخدام ذات الصلة يتم على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. يبدأ الاستهلاك في بداية عقد الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٢-٢ عقود الإيجار (تتمة)

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

المجموعة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة تلقي حوافز إيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز على أنها تخفيض لمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجارات فيما يتعلق بعقاراتها الاستثمارية. وقد حددت الشركة 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجارات.

٢٣-٢ المصاريف

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

٢٤-٢ 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 المعني. يتم تحميل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالإقتراض.

٢٥-٢ الزكاة الشرعية

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢٦-٢ ضريبة القيمة المضافة

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

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٢٧-٢ الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل:

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 المنشأة بالتزام أداء:

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

أ. أداء المجموعة للالتزام لا يكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب. أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن.

ج. أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعملها.

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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٧-٢ الإيرادات (تتمة)

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 المقدره على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

٢٨-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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 والإنهاء

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

يوجد لدى المجموعة عدداً من عقود الإيجار التي تتضمن بنود تمديد أو إنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو 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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

(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 الهيئة العامة للزكاة والدخل لتلك الإقرارات الزكوية المقدمة والإتفاق وقبول مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكيد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ٢٣.

(ب) الافتراضات طويلة الاجل للإلتزامات 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 لموجودات الخطط، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دوريا من خبراء اكتوبريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيرا جوهريا على إلتزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

(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 تكيدها بالإستناد إلى تقديرات الإدارة وغيرها من المعلومات المتاحة. تتضمن المخصصات المتعلقة بالإلتزامات 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 جوهريّة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ممتلكات والآت ومعدات

بيانات السعوديه											
عدد وادوات واجهزة مستخدمة	المسؤوليات	الآلات	حاسب الي	معدات لقيوة	الجارة	الاقطاب	المعدية	القطر	تصديت على المطور	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
٢٠١٩	٥١٤٨١,٧٣٠	٢٠,٨٨٣,٦٢٢	٢,٨٨١,٠٣٠	١,١٢١,٣٥١	٧١١,٧٥٨	٧١١,٧٥٨	٧,٥٢١,٨٦٦	٢,١٧١,٧٥٨	١٤٤,٧٣٣	٤,٣٧٥,٤٨٦	٥٠,٨٩٣,٤٣٨
١ يناير	٢٠٠,١٢٤	٢٤٧,٤٦٣	١,٧٨٤,٤١٠	١٠٥,٠٠٠	-	١٢٩,٠٠٠	-	١٥٨,٦٥٨	٧,١٣٢,٥٢٨	-	١٠,٥٣٥,١٤٧
إضافات من خلال الاستحواك	-	-	-	٤٦٣,٣٨١	-	-	-	-	١٢٨,٨٠٧	-	١,١٢٤,٨١٩
على شركة لعمه	٣٩٩,٠٠٠	-	-	١٨١,٨٧٤	-	-	-	-	-	-	١,١٢٤,٨١٩
استبعدات خلال السنة	(٢٠٠,١٢٤)	(١٠٤,٣٥٥)	(١,٠٤٢,٣٥١)	(١٣٣,٩٢٩)	-	(١,١٥٢,٤٢٢)	(٨٧,٤٢٩)	(٢٨,٣٥٨)	-	-	(٣,٢٥٢,٢٩٧)
٣١ ديسمبر	٥٠٥٢٩,٠٥٩	٢٣,٠٦٢,٧٧٧	٣,٣٨١,٢٢٥	١,٦٧٢,٦٧٧	٧١١,٧٥٨	٧١١,٧٥٨	٥,٣٧٢,٦٥٥	١,١٦,٣٧٥	٤,٦٦٢,٩٥١	٧,١٣٢,٥٢٨	١٠,٥٣٠,١٠٧
الاستهلاك للموالم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير	٤,٧٧٥,٣٨١	١٨,٥١٦,٤٧١	١,٧٨٤,٢٨٣	٦٨٣,٠٠٢	٥٨٣,٧٤٨	١,٦٩١,٩٥٤	٥,٢٦٦,٥٨٢	١١٩,٠٢٧	٢,٠٢٥,٢٩٩	-	٣٩,٧٨١,٣٦٦
الإستهلاك لحمل السنة	٣١٨,٨٥٧	١,١٣٠,٢٢٨	٣٤٣,١٦٣	٣٠٧,٨٦٩	٥٣,١٠٣	٣٣٢,٦٤٥	٤١,٢٥٠	١,٧٩٢	٤٧٢,٠٨٨	-	٣,٥٨١,٥٦٦
إضافات من خلال الاستحواك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
على شركة لعمه	٣٩٨,٩٩٦	-	-	١٧٨,٥٥١	-	-	-	-	-	-	٩٢٨,٤٤٨
استبعدات خلال السنة	(١٩٩,٥٨٩)	(١,٠١١,٧٧٠)	(٥٤١,٤٢٩)	(١٠٤,٦٧٣)	-	(١,١٠٤,٠٩١)	(٨٥,٧٧٨)	(٢٤,٥٢٤)	-	-	(٣,١١١,٨٥٤)
٣١ ديسمبر	٤,٨٨٤,٦٤٩	١٩,٩٤٣,٩٧٥	١,٩٣٠,٩١٨	١,٠٦٤,٧٤٩	٦٣٦,٨٥١	٨٢٠,٥٠٨	٥,١٨٤,٩٢٩	٩٦,٣٩٥	٢,٤٩٧,٣٨٧	-	٤٢,١٢٣,٥٢٦
مضى القوية التقريبية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٣,١١٨,٨٥٢	٢,٠٥٧,٣٥١	٦٠٧,٩٢٨	٢٤,٩٠٧	٢١١,٧٢٨	١٨٧,٧٢٦	٢٠,٠٨٠	٢,١٦٥,٥٦٤	٧,١٣٢,٥٢٨	١٨,١٧٧,٥٨١

يتمثل بند مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قيمة المبالغ المدفوعة لقاء معدات وأجهزة قيد التوريد.

شركة دار المعادن الطبية و العظمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(بالملايين السعودية)

المجموع	تصنيفات على	المصادر	القطر	الضمان الممنوحة	الأقساط	البيوت الجارية	معدات لينة	حساب إلى	الآلات	المسرات	عدد والآلات مساهمة	التكلفة
٤٩,٩٣٣,٥١٤	٣,٩٠٤,٩٤٤	١٦٧,٥٦٣	٥,٤٥٠,٦٥٥	٢,١٠٤,٥٠٠	٧٠٧,٧٥٨	٧,٨١٤,٤٢٩	٦٥٧,٢٨٩	٧,٢٩٠,٨٠٣	٢١,٤٤٦,٧٣٠	٥,٣٩٤,٢٩٣	٢٠١٨ يناير ١	
٢,٩٦٥,٥٥٢	٤٧٠,٥٤٢	-	١٥,٣٠٠	٢٢٤,١٧٠	٤,٠٠٠	-	٥٠٧,٤٣٨	٧٠,١٨٣	٨٥٣,٦٠٢	١,٨٨٠,٧١٧	إيضاحات خلال السنة	
(٢,٠٠٥,٦٧٨)	-	(١٧,٨٣٠)	(٥,٣٣١)	(١٥٦,٩١٢)	-	(٢٩٢,٥٦٢)	(٣,٣٧٦)	(١١١,٦١٦)	(١,٣١٦,٧١٠)	(١٠١,٣٤٠)	استهلاكات خلال السنة	
٥٠,٨٩٣,٤٢٨	٤,٣٧٥,٤٨٦	١٤٤,٧٣٣	٥,٤٤٦,١٢٤	٢,١٧١,٧٥٨	٧١١,٧٥٨	٧,٥٢١,٨٦٦	١,١٦١,٣٥١	٢,٨٨١,٠٢٠	٢٠,٩٨٣,٦٢٢	٥,٤٨١,٧٢٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٣٧,٢٨٠,٩٢٩	١,٥٧٠,٢٦٧	١٣١,٠٠٤	٥,٠٦٦,٤٢٤	١,١١٧,٩٨٦	٥٢٤,٤٥٦	٣,٨٢٦,٠٥٧	٤٩٤,٣٧٠	١,٦٣٣,٣٤٢	١٧,٩٩٩,٦٦٥	٤,٤٥٧,٤٥٤	٢٠١٨ يناير ١	
٤,٣٤٠,٧٥١	٤٥٥,٠٣٢	٧,٥٠٠	٧٤٥,٤٤١	٢٢٨,٣١٣	٥٩,٢٩٢	٧٢٤,٣٦٦	١٩٠,٢٥٠	٢٧٣,٣٦٣	١,٧٥٠,٩٩٤	٤١٢,٢٨٠	الاستهلاكات لصالح السنة	
(١,٨٤٠,٣١٤)	-	(١٤,٤٧٧)	(٥,٢٨٢)	(١٥٤,٣٤٥)	-	(٢٢٤,٨٠٤)	(١,٥١٨)	(١١١,٤٢٦)	(١,٣٢٤,١٠٨)	(٩٤,٣٥٣)	استهلاكات خلال السنة	
٣٩,٧٨١,٣٦٦	٢,٠٢٥,٢٩٩	١١٩,٠٢٧	٥,٢٦٦,٥٨٢	١,٦٩١,٩٥٤	٥٨٣,٧٤٨	٤,٣٣٥,٦١٩	١,٦٢٠,٠٠٢	١,٧٨٤,٣٨٣	١٨,٥١٦,٤٧١	٤,٣٧٥,٣٨١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
١١,١١٢,٠٧٢	٢,٣٥٠,١٨٧	٢٥,٧٠٦	١٩٣,٥٤٢	٤٧٩,٨٠٤	١٢٨,٠١٠	٣,١٨٦,٢٤٧	٤٧٨,٣٤٩	١,٠٠٩٦,٧٣٧	٢,٤٦٧,١٥١	٧٠٦,٣٣٩	صافي القيمة الدفترية	
											٢٠١٨ ديسمبر ٣١	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)
فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٢,٩٨١,٦٧٩	٢,١٩٨,٢٨٤
٢٧٦,٩٣٤	١٨٢,٤٨١
١,٠٨٢,١٣٨	١,٢٠٠,٨٠١
٤,٣٤٠,٧٥١	٣,٥٨١,٥٦٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٧,٣ مليون ريال سعودي).

٥ - أصول حق إستخدام
يوضح الجدول التالي حركة رصيد حق إستخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المتراكم خلال السنة:

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٩	
٩,٢١٦,٥٥٤	
٣٢٠,٠٨١	
٩,٥٣٦,٦٣٥	
-	
٣,٢٧٠,٤٥٢	
٣,٢٧٠,٤٥٢	
٦,٢٦٦,١٨٣	

التكلفة
١ يناير
إضافات خلال السنة
٣١ ديسمبر
الإستهلاك المتراكم
١ يناير
الإستهلاك المحمل للسنة
٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر

٦ - عقارات استثمارية

المجموع	(بالريالات السعودية)	
	مباني	أراضي
٢٠,٦٢٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٩,٠٩٥,٠٠٠
٢٠,٦٢٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٩,٠٩٥,٠٠٠
١٨,٧٦٠,٠٠٠	-	١٨,٧٦٠,٠٠٠
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠
٥,٧٣٣,٥٥٨	٥,٧٣٣,٥٥٨	-
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	-
٦,٠٧٩,٣٢٦	٦,٠٧٩,٣٢٦	-
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	-
٦,٤٢٥,٠٩٤	٦,٤٢٥,٠٩٤	-
٣٢,٩٥٥,٥١١	٥,١٠٠,٥١١	٢٧,٨٥٥,٠٠٠
١٤,٥٤١,٢٧٩	٥,٤٤٦,٢٧٩	٩,٠٩٥,٠٠٠

التكلفة
١ يناير ٢٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إضافات خلال السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإستهلاك المتراكم
١ يناير ٢٠١٨
الإستهلاك المحمل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإستهلاك المحمل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- عقارات استثمارية (تتمة)

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغت ٣٣,٣٦٢,٠٨٠ ريال سعودي (٢٠١٨): ١٤,٦٠٢,٠٨٠ ريال سعودي). تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للشركة 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 للتقييم العقاري وشركة همة للتقييم العقاري. 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. وتري إدارة المجموعة أنه لا يوجد اختلاف بالقيمة عن تاريخ القوائم المالية الموحدة وذلك بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة لعقارات استثمارية بالقوائم المالية الموحدة وتم الأخذ في الاعتبار عدم وجود أي ظروف خفية بالعقارات الاستثمارية، موضوع التقييم (قد تؤثر على ارتفاع أو انخفاض قيمتها السوقية الحالية) كما رأت إدارة المجموعة إتباع طريقة التكلفة في قيد العقارات الاستثمارية.

٧- استثمار في شركة شقيقة

يمثل هذا البند كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ملكية بنسبة ٥% من حصص شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة رأسمالها ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بالإستحواذ على ٩٥% من الحصص المتبقية لتصبح نسبة ملكيتها ١٠٠%. يتمثل نشاط الشركة المستحوذ عليها بكونها مستودع لتجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية.

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لشركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية بتاريخ الإستحواذ:

القيمة العادلة عند الإستحواذ (بالريالات السعودية)	
٢٠٢,٣٧١	أصول غير متداولة
٢٠٢,٣٧١	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٣٣٨,٧٥٦	أصول متداولة
٢٦١,٨٣٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦١٤,٩٢٧	مخزون
٢,٦٥٣,٢٥٦	مستحق من طرف ذو علاقة
١٠,٨٦٨,٧٧٢	نقد وما في حكمه
١١,٠٧١,١٤٣	إجمالي الأصول
	الإلتزامات
١,٠٩٠,٨٢٤	الإلتزامات غير متداولة
١,٠٩٠,٨٢٤	الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٣٠٦,٧٤٢	الإلتزامات متداولة
٢,١٦١,٥٠١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٩٩,٢٠٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٦٧,٤٤٦	مخصص الزكاة الشرعية
٩,٠٥٨,٢٧٠	إجمالي الإلتزامات
٢,٠١٢,٨٧٣	صافي الأصول
%٩٥	نسبة الحصص المستحوذ عليها
١,٩١٢,٢٢٩	إجمالي تكلفة الإستحواذ

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتمثل رصيد استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر البالغ ١١,٠٠٦,٢٨٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالاستثمار في شركة الزيت العربية السعودية (ارامكو).

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	١ يناير
-	٩,٩٩١,٥٢٠	إضافات خلال السنة
-	١,٠١٤,٧٦٤	التغيرات في القيمة العادلة
-	١١,٠٠٦,٢٨٤	٣١ ديسمبر

٩- نقد وما في حكمه

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٧,٤٦٨,٢٢٦	٥٩,٠٥٤,١٨٩	أرصدة لدى البنوك
-	١٥,١٧٥,٢٩١	وديعة مريحة لأجل
٥٧,١٢٣	٢١,١٤٠	نقد في الصندوق
٥٧,٥٢٥,٣٤٩	٧٤,٢٥٠,٦٢٠	

١٠- مدينون تجاريون

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٩٥,١٨٢,٥٠٢	٤٥١,٢١٦,٢٢٤	نمم عملاء - قطاع حكومي
٢٤,٠٥٣,٢٦٣	١٢,٤٨٧,٥٢٥	نمم عملاء - قطاع خاص
٢,٦٩٠,٩٥٧	٧,٢٤٤,٢٨١	استبقاءات
٥٠,٢٩٨,٧٣٥	٧٣,٩٠٨,٥٩٥	أعمال منفذة لم يصدر بها فواتير (أ)
٥٧٢,٢٢٥,٤٥٧	٥٤٤,٨٥٦,٦٢٥	
(١,٨٥٦,٩٥٨)	(٤,٦٠٩,٩٥٤)	مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة
٥٧٠,٣٦٨,٤٩٩	٥٤٠,٢٤٦,٦٧١	

(أ) يمثل أرصدة ناتجة عن أعمال تنفيذ عقود تشغيل وصيانة طبية وأوامر توريد قطع غيار لصالح جهات حكومية لم يتم فوترتها لغاية ٣١ ديسمبر.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- مدينون تجاريون (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة:

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
١,٦٨٥,٨٧٩	١,٨٥٦,٩٥٨
١٧١,٠٧٩	٢,٧٥٢,٩٩٦
١,٨٥٦,٩٥٨	٤,٦٠٩,٩٥٤

١ يناير
إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٧)
٣١ ديسمبر

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

أكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ٢٧١ يوم	٢٧٠ - ١٨١ يوم	١٨٠ - ٩٠ يوم	لم تستحق بعد	الإجمالي	
٢٢٧,٦٧٣,٥٠٧	٣٤,٠٨٥,٢٢٦	٣٧,٣٠٤,٥٩٩	٦٥,٢٧١,٧٠٣	١٨٠,٥٢١,٥٩٠	٥٤٤,٨٥٦,٦٢٥	٢٠١٩
٢١٤,٤٨٠,٠٠٨	١٦,٩٥٨,٤٦١	٥٩,٦٢٦,٥٦٥	٢٧,٨٤٥,١٤٣	٢٥٣,٣١٥,٢٨٠	٥٧٢,٢٢٥,٤٥٧	٢٠١٨

١١- مخزون

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٢١,٤٠٣,٢٧١	٢٦,٣٤٩,٠٤٠
١٥,٤٦٥,٤٧٩	٧,٢٠٧,١٧٨
٣,٠٥٩,٣٦٧	٣,٠٨٣,٦١٤
١,٤٠٤,٣٦٤	٣٩٧,٤٦٤
٤١,٣٣٢,٤٨١	٣٧,٠٣٧,٢٩٦
(٦,٦٥٩,٤٤٨)	(٨,١٤٤,٢٨٨)
٣٤,٦٧٣,٠٣٣	٢٨,٨٩٣,٠٠٨

مخزون تجاري
مخزون مقاولات
مخزون تشغيل
بضاعة بالطريق
مخصص بضاعة بطينة الحركة

فيما يلي حركة مخصص البضاعة بطينة الحركة:

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٢٠١,٤٤٣	٦,٦٥٩,٤٤٨
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
-	٢٨٤,٨٤٠
(٤١,٩٩٥)	-
٦,٦٥٩,٤٤٨	٨,١٤٤,٢٨٨

١ يناير
إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٥)
إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
استيعادات خلال السنة
٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٨١٧,٦٣٤	١٧,٢٧٠,٦٨٧	تأثيرات وفيزا مدفوعة مقدماً
٨,٨٣٣,٥٣١	٩,٢٣١,٧٤٢	دفعات مقدمة لموردين
٤,١١٤,٧٢٦	٣,٧٩٨,١٤٨	ذمم موظفين وعهد نقدية
١,٥٣٨,٣٤٧	١,٣٠٥,٦٦٥	إيجار مدفوع مقدماً
٩٧١,٣٧١	١,١٧١,٥٣٠	تأمين مدفوع مقدماً
٥٧٨,٣٨٥	٣٧٦,٣٨٤	تأمينات نقدية لدى الغير
٧٧٤,٢٢٥	-	بدل سكن مدفوع مقدماً
١,١٢٢,٠١٥	١,٢٨٩,٨٧٢	أخرى
٣٢,٧٥٠,٢٣٤	٣٤,٤٤٤,٠٢٨	

١٣ - مصاريف موجلة

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤,٧٨٣,٥٢٩	٣٢,١٥٢,٨٠٦	مصاريف صيانة وتشغيل لمقاولي الباطن موجلة
٥,٤٨٧,٥٥٨	٣,١٢٨,٧٣٤	مصاريف قطع غيار موجلة
٥,٦٤٣,٧٩٣	١,٨٠٠,١٥٥	مصاريف استقطاب عمالة موجلة
٣٥,٩١٤,٨٨٠	٣٧,٠٨١,٦٩٥	

شركة دار المعيدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في المساهمين بالمجموعة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو تفرداً جوهرياً.

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

مفوعات من قبل المجموعة بالبلدية عن	أطراف ذات علاقة		إيرادات من أطراف ذات علاقة		مشتريات من أطراف ذات علاقة		تمويل الأطراف ذات علاقة	
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
العلاقة								
شركة رواسي التسويق العلمية	٤,٦٣٩,٤٦٥	-	١٧,٤٥٧,٩٣٩	١٩,٦١٨,٥١٤	٨,٣٨٢,٥٣٥	٧,٧٨٠,٩٤٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت	-	-	٨,٧٠٥,٩٠٩	٤,٠٣١,٥٢٦	(٣)١٨,٧٦١,٠٠٠	٢,١٣٧,٢٤٧	-	-
الشركة الألمانية لمعالجة أسطح المعادن	-	-	٢,٣٣١,٦٣٥	٢,٤٥٢,١٧٩	٨٢٢,٠٥٠	٩٩٤,٨٩٧	-	-
شركة نيو ٥ للعمول للعلوات	٣٧٧,٣٨١	-	-	١١,٩٩٤,١٨٥	٢,٣٤١,٠١٦	١,٥٠٦,٧٨٤	-	-
مؤسسة أرض الإحمد للتجارة	٢,٦٠٣,٨٤٦	-	-	١,٣٠٣,٠٧٥	١,٤٩١,٤٩١	٢,٥٦٨,٠٠٠	-	-
مؤسسة بروكيت الجور للتجارة	٤,٧٥٢,٨٧٧	-	-	١,١٥٧,١٢١	٢,٠٩١,٧٧٥	٥٥٧,٢٤٩	-	-
شركة مستودع أدوية شركة فواص التجارية	-	-	-	١٢,٠٩٦٠	-	-	-	-
	١٢,٣٧٣,٥١٩	٤,٤١٧,٦٢٧	٢٨,٨٩٥,٤٨٣	٧٦,٥٦١,٢٨٠	٣٨,٨٥٧,٨٦٧	١٥,٥٤٥,١١٩	٩,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠

(*) تتمثل في قيمة شراء عقارات استثمارية (إيضاح ٦).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

المستحق من أطراف ذات علاقة

(بالريالات السعودية)		طبيعة العلاقة	
٢٠١٨	٢٠١٩		
١٤,٤٧٦,١٣٢	٤٥,٦٦٤,٨٦٥	شقيقة	شركة روابي التسويق العالمية
١٢,١٨٨,١٧٧	٦,٣٩١,٣٢٠	شقيقة	شركة دبيرة العمار للعقارات
٦٣٩,٥٣٠	٣,٤٣٠,٩٢٦	شقيقة	مؤسسة بركات الخير
٣٢,٨٩٢,٦٢٥	-	شقيقة	الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت
٦,٨٨٦,٤٥٨	-	شقيقة	شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية
٤٤٨,٨٨٠	-	شقيقة	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٦٧,٥٣١,٨٠٢	٥٥,٤٨٧,١١١		

المستحق إلى طرف ذات علاقة

(بالريالات السعودية)		طبيعة العلاقة	
٢٠١٨	٢٠١٩		
-	١,٦٩٥,٣٩٨	شقيقة	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
-	١,٦٩٥,٣٩٨		

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.

(بالريالات السعودية)		رواتب وتعويضات وبدلات الإجمالي
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,١٢٤,٠٠٠	٢,١٢٤,٠٠٠	
٢,١٢٤,٠٠٠	٢,١٢٤,٠٠٠	

١٥ - رأس المال

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

١٦ - احتياطي نظامي

تماثياً 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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- مستحق إلى مساهمين

يتمثل هذا الرصيد في تمويل من المساهمين في السنوات السابقة قبل تحول المجموعة إلى مساهمة مقفلة إضافة إلى الحركة التي تمت خلال الفترة على الرصيد وفيما يلي بيان بالحركة:

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨,١٢٨,٧٢٤	٢٨,١٩٠,٣٩٨	١ يناير
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنه خلال السنة
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
(٩,٩٣٨,٣٢٦)	(٩,٦٨٠,٨٨٦)	صافي الحركة
٢٨,١٩٠,٣٩٨	١٨,٥٠٩,٥١٢	٣١ ديسمبر

خلال سنة ٢٠١٩ اجتمع مجلس الإدارة وقرر توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة (٢٠١٨): مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي) على الحسابات الجارية للمساهمين كل حسب حصته برأس مال الشركة.

١٨- 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.

١٨-١ تسوية القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٥,٠٢٩,٣٦٩	٤١,٠١٠,٣٤٨	١ يناير
-	١,٠٩٠,٨٢٤	إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
٣٥,٠٢٩,٣٦٩	٤٢,١٠١,١٧٢	
٩,١٢١,٢٢٨	١٠,٠١٩,٣٢٩	تكاليف الخدمة
١,٤٧١,٢٣٣	١,٧١٧,٦٤٧	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٨)
١٠,٥٩٢,٤٦١	١١,٧٣٦,٩٧٦	
١,٤٧١,٨١٤	(٣,٥٠٤,٢٢١)	(أرباح)/ خسائر الفروقات الإكتوارية
١,٤٧١,٨١٤	(٣,٥٠٤,٢٢١)	مجموع المعترف به في الدخل الشامل الأخر
(٦,٠٨٣,٢٩٦)	(٥,٩٥٩,٤٩٦)	المدفوع خلال السنة
٤١,٠١٠,٣٤٨	٤٤,٣٧٤,٤٣١	٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢-١٨ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,٢	%٢,٧٤	معدل الخصم
%١	%٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
	وبعد ذلك ١%	

٣-١٨ تحليل حساسية الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩,٦١٥,٢٦٠	٤٢,٨٦٤,٩٠٢	معدل الخصم ١%+
٤٢,٠٧٤,٣٧٨	٤٥,٥٢٥,٧٤١	١%-
٤٢,٠٩٠,٨٩٩	٤٥,٥٤٣,٦١٧	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب ١%+
٣٩,٥٧٧,٥٦٥	٤٢,٨٢٤,١١٥	١%-

١٩ - التزامات عقود إيجار

(بالريالات السعودية) ٢٠١٩	
٩,٢١٦,٥٥٤	١ يناير
(٣٧٧,٥٨٥)	إفقال مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً (في ١ يناير)
٣٢٠,٠٨١	إضافات خلال السنة
١٨٤,٣٥٨	تكلفة تمويل
(٣,٣٤٢,٠١٦)	المدفوع خلال السنة
٦,٠٠١,٣٩٢	٣١ ديسمبر
٣,٦٧٠,٣٨٢	منها:
٢,٣٣١,٠١٠	التزامات إيجار غير متداولة
٦,٠٠١,٣٩٢	التزامات إيجار متداولة
٢,٤٥٩,٥١٦	فيما يلي تحليل استحقاقات التزامات عقود الإيجار:
٣,٧٦١,٠٣٢	خلال سنة
٦,٢٢٠,٥٤٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
(٢١٩,١٥٦)	تكاليف تمويل مؤجلة
٦,٠٠١,٣٩٢	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية من بنوك محلية على شكل سحب على المكشوف وإعتمادات وقروض لأجل (مرابحة وتورق) وأوراق دفع وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات مبلغ ٢٣٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): مبلغ ٢٨٧,٨ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات تمت وفق الشروط الواردة في عقود التسهيلات وفيما يلي بيان بذلك:

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	قروض قصيرة الأجل (أ)
١,٨١٩,٦١٧	٤,٢٤٨,٩٩٧	أوراق دفع
٦,٣٨٠,٢٤٢	٣,٤٥٦,٨٠٣	بنوك دائنة
٢٨٧,٨٢١,٧٦٣	٢٣٠,٤١٠,٧١٥	

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

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٦,٢٢٧,٥٢٣	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	١ يناير
٤١٨,٦٢١,٩٩١	٤٢٨,٤٥٥,٢٠٧	إضافات خلال السنة
(٣٠٥,٢٢٧,٦١٠)	(٤٨٥,٣٧٢,١٩٦)	المسدد خلال السنة
٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	٣١ ديسمبر

٢١ - دائنون تجاريون

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٠,١١٨,٧١١	٤٤,٦٧٧,٢٥٧	موردون تجاريون
٧,٤٢١,٢٣٣	٥,٥١٣,١٤٣	موردو خدمات
٥٧,٥٣٩,٩٤٤	٥٠,١٩٠,٤٠٠	

٢٢ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥١,١٣٨,٩٢٩	٨٦,٩٩٤,٤٠٨	مصاريف مشاريع مستحقة
٢٣,٧٩٤,٠٣٢	٢١,٥١٧,١٢٠	دفعات مقبلة من عملاء
١٧,١٣٣,٠٢٠	١٧,٠٧١,٥٣١	تذاكر وإجازات مستحقة
١٥,٨٥٣,٧٨٢	١٤,١١٥,١٠٧	مصاريف صيانة مستحقة
١,٩١٥,٥٤٤	١,٤٤٥,١٥٣	رواتب مستحقة
١,٥٩٤,١٧٧	٣١٦,٧٥٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤,٤٣٧,٥٠٥	٣,٧١٣,٣٣٢	أخرى
١١٥,٨٦٦,٩٨٩	١٤٥,١٧٣,٤٠٣	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣ - مخصص الزكاة الشرعية

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل بشكل إفرادي. 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:

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٨,٩٥٠,٦٠٤	٢٨٠,٦٩٨,٤٠٢	حقوق الملكية
(٢٧١,٢٤٨,٠٣٣)	(٢٩٤,٤٥٥,١١٧)	الموجودات غير المتداولة
٩٩,٤٥٦,٢٢٠	٨٠,٦١٢,٠٢٧	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٨٥,٠٨٧,٩٦٤	٨٥,٧١٣,٦٢٥	صافي الربح المعدل
١١٢,٢٤٦,٧٥٥	١٥٢,٥٦٨,٩٣٧	وعاء الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة الشرعية هي كما يلي:

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٧٣٢,٣٧١	١٠,٩٩٧,٣٠٢	١ يناير
١٠,٧١٠,٧٣٧	٣٢٦,٨٣٧	إضافات خلال السنة
-	٤٩٩,٢٠٣	إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
(٧,٤٤٥,٨٠٦)	(٤,٨٥٤,١٧٢)	المدفوع خلال السنة
١٠,٩٩٧,٣٠٢	٦,٩٦٩,١٧٠	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية لغاية عام ٢٠١٨ وحصلت على الشهادات الزكوية بموجبها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل للشركة لغاية سنة ٢٠١٧.

شركة رؤى الحماية

تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل لشركة رؤى الحماية لغاية سنة ٢٠١٥.

شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية

حصلت شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية على ربط زكوي نهائي حتى سنة ٢٠١٨ والذي أظهر فروقات زكوية إضافية بقيمة ٥٢٧,٣٤٣ ريال سعودي، قامت الشركة بتسجيل مخصص بقيمة ٣٦٩,٢٠٣ ريال سعودي وقد قامت بتقديم اعتراض على المبلغ المتبقي البالغ ١٥٨,١٤٠ ريال سعودي.

٢٤ - الإيرادات

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١١,٧٤٩,٠٤٨	٤١٢,٨٤٦,١٣٧	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل
١٢١,٣٢٩,٤٩٩	١٢٨,١٩٧,١٥٤	إيرادات عقود الإنشاء
٤٨,٥٧٧,٠٢٣	٥٠,٦١٧,٥٣٩	إيرادات المبيعات
٢,٢٥٥,٠٤٥	٥,٣٥٥,٧١٣	إيرادات خدمات ما بعد البيع
٥٨٣,٩١٠,٦١٥	٥٩٧,٠١٦,٥٤٣	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - تكلفة الإيرادات

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥١,٦٤٨,١٢١	١٦٠,٣٣٤,٣٤٦	مشتريات مواد وقطع غيار للمشاريع وملاحظات إستلام
١٧٥,٠٧١,٣٧٧	١٥٩,٣٧٤,٧٥٦	الرواتب والأجور ومزايا أخرى
٥٠,٨١٣,٧٣١	٥١,٨٢٤,١٤٧	مقاولي الباطن
٢٨,٤٩١,٣٧٥	٣٦,٤٩٤,٧٢٥	تأثيرات وجوازات
١٧,٧٢١,٨٨٧	١٩,٤١٦,٠٢٧	خصميات وغرامات
٧,١٩٨,٠٤١	٧,٤١٣,١٥٩	تأمينات اجتماعية
١,٤٩٦,٨٩٠	٦,١١٠,١٠٩	مصاريف صيانة
٤,٤٤٢,٩٥٧	٥,٨٥٠,٥٣٦	تأمين
٥,٤٨٠,٢٣٦	٣,٧٥٧,١٠٧	ايجارات
٢,٩٨١,٦٧٩	٢,١٩٨,٢٨٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٤)
-	١,٦١٦,٩٧٥	استهلاك أصول حق إستخدام
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (ايضاح ١١)
٦,٠٤٧,٤٠٦	٧,٦١٢,٤٨٣	أخرى
٤٥٢,٨٩٣,٧٠٠	٤٦٣,٢٠٢,٦٥٤	

٢٦ - مصاريف بيعية وتسويقية

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٨١٥,٦٦٩	٥,٨٦٣,٠٧٨	الرواتب والأجور ومزايا أخرى
١,١٠٥,٥٨٦	١,٣٠٢,٩٢٦	عمولة مبيعات
٣٥٣,٢٩٤	٤٨٥,٢٣٢	تأثيرات وجوازات
١٣١,٥٢٣	٤٧٠,٧٦٧	خصميات وغرامات
٢٨٩,٩١٦	٣٧١,٣٢٧	تأمين
٢٠٤,٨٢٢	٣٢٦,٤٩٧	هاتف و بريد و انترنت
٥٣٤,٥٤٥	٢٦٠,٩٣٥	تكلفة مناقصات ومأموريات
٢٧٦,٩٣٤	١٨٢,٤٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٤)
٦٠٥,٤٢٦	١٧٥,٧٧٤	ايجارات
٨٤,٧٤٢	١٤٨,٥٠٠	دعاية و اعلان ونشر
٣٤٢,٧٠٠	٤٠١,٢٩٣	أخرى
٩,٧٤٥,١٥٧	٩,٩٨٨,٨١٠	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢,٣٠٢,٥٠٧	٢٩,٢٥٦,٠٧٠	الرواتب والاجور ومزايا أخرى
٢,٦١٦,٨١١	٥,٦٩٨,٣٤٧	اشتراكات ومصروفات خدمية
١٧١,٠٧٩	٢,٧٥٢,٩٩٦	مخصص إنخفاض في قيمة مدينون تجاريون (إيضاح ١٠)
٣,٠١٤,٣٥٨	٢,٧٣٠,٥٢٣	تكلفة مناقصات ومأموريات
٢,٧١٦,٥٣٥	٢,٠٢٧,٥٥٥	تأثيرات وجوازات
٢,٠٠١,٣٠٨	١,٨٥٠,١٤٤	أتعاب وإستشارات مهنية
-	١,٦٥٣,٤٧٧	استهلاك أصول حق إستخدام
٨٧٤,٨٦٧	١,٣٥٣,٢٢٢	تأمين
١,٠٨٢,١٣٨	١,٢٠٠,٨٠١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٧٩٧,٠٤٦	٩٦٤,٧٩٨	مصاريف بنكية
٢,٠٢٥,١١٩	٨٧٠,٨٣٨	إيجارات
٢٩٧,٢٠٩	٧٨٣,٠٥٥	مصاريف تأثيث وضيافة
٤٤٢,٩٨٤	٦٥٩,١٤٧	تأمينات اجتماعية
٤٢٢,٥٢٠	٥٧٦,٥٧١	هاتف و بريد و انترنت
٢٥٣,٤٧٠	٤٦٩,١٣١	قرطاسية ومطبوعات
٣٢٥,٥٨٨	٤٦٧,١٦٥	كهرباء ومياه
٣٢٩,٦٤٢	٤١٦,١٣٢	مصاريف صيانة وإصلاح
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	استهلاك عقارات إستثمارية (إيضاح ٦)
٩٣٠,٦٦٥	١,٦٦٠,٣٥٣	أخرى
٤٠,٩٤٩,٦١٤	٥٥,٧٣٦,٠٩٣	

٢٨- تكاليف تمويل

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٨٥٧,٦٠١	١٥,٨٨٥,١٨٠	تكاليف تمويل متعلقة بقروض قصيرة الاجل
٣,٦٢٩,٩٥٥	٣,٣٩٠,٦٨٦	تكاليف تمويل متعلقة بتسهيلات بنكية
١,٤٧١,٢٣٣	١,٧١٧,٦٤٧	تكاليف تمويل متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
-	١٨٤,٣٥٨	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
١٦,٩٥٨,٧٨٩	٢١,١٧٧,٨٧١	

٢٩- إيرادات تمويل

تشمل إيرادات التمويل على مبلغ عمولة مستحقة عن ودیعة مرابحة لأجل بمبلغ ٢٢٠,٩٤٣ ريال سعودي قامت الشركة بإيداعها لدى بنك تجاري محلي (إيضاح ٩).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- إيرادات أخرى، صافي

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,٤٨٧,٠٢٦	١٣,٣٣٥,٧٥٧	تعويض صندوق الموارد البشرية
-	٨,٢٤٦,٩٣٧	تعويضات مشاريع
١,٦٩٤,٧٠٠	١,٦٢٧,٢٠٠	إيرادات إيجار
٣٤,٠٦٧	(١٦,٦٢٠)	(خسائر) / أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٧,٥٥٧	٢٧٢,٨٦٨	أخرى
١٥,٦٦٣,٣٥٠	٢٣,٤٦٦,١٤٢	

٣١- 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.

٣٢- حقوق الملكية غير المسيطرة

يمثل هذا البنود حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة (شركة روى الحماية وشركة نبض للصناعات الطبية) وتم احتساب حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة وفقاً لمسودات القوائم المالية للشركات التابعة. يتم إظهار حصة حقوق الملكية الغير مسيطرة عليها في أرباح (خسائر) الشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

(بالريالات السعودية)				
شركة نبض للصناعات الطبية	شركة روى الحماية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة روى الحماية	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١٤,٢٣٨,٣٦٩	٣,٦٦٥,٩٤٨	١٧,٣٣١,٢١١	الأصول المتداولة
-	(٧,٥٣٣,١٦٨)	(٦,٧٦١,٣٩٣)	(١٠,٤٢٨,٠٤٥)	الإلتزامات المتداولة
-	٣٩,٣٢١	٦,٥٢٧,٠٠٩	٢٠٢,٠٨٤	الأصول غير المتداولة
-	(٦٨٣,٩١٠)	(٢٠,٧٨٣)	(٨٩٤,١٩٠)	الإلتزامات غير المتداولة
-	٦,٠٦٠,٦١٢	٣,٤١٠,٧٨١	٦,٢١١,٠٦٠	صافي الأصول
-	٩٠٩,٠٩٢	١,٦٧١,٢٨٣	٩٣١,٦٥٩	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢ - حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة

(بالريالات السعودية)

شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	
٢٠١٨		٢٠١٩		
-	١٤,١١٧,٣٨٠	-	١٣,٠١٧,٩١١	إيرادات
-	١,٦٠٢,٨٠٦	(٥٨٩,٢١٩)	١٨٠,٥٤٦	ربح (خسارة) السنة
-	٣١,٤٠٢	-	(٣٠,٠٩٨)	(خسارة) دخل شامل آخر
-	١,٦٣٤,٢٠٨	(٥٨٩,٢١٩)	١٥٠,٤٤٨	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)
-	٢٤٥,١٣١	(٢٨٨,٧١٧)	٢٢,٥٦٧	صافي الدخل الشامل (الخسارة) العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

(بالريالات السعودية)

شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	
٢٠١٨		٢٠١٩		
-	(١,٠٢٣,٧٨١)	(٧٢٤,٣٧٣)	(١,٦٣٨,١٩٥)	التدفقات النقدية - الأنشطة التشغيلية
-	(١١,٤١٠)	(٦,٥٢٧,١٣١)	(١٧٤,٥٠٠)	التدفقات النقدية - الأنشطة الاستثمارية
-	١١٣,٨٠٠	١٠,٧٠٣,٢٥٥	٢,٦٥٢,٩٥٨	التدفقات النقدية - الأنشطة التمويلية
-	(٩٢١,٣٩١)	٣,٤٥١,٧٥١	٨٤٠,٢٦٣	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه

٣٣ - الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة عن إتمادات مستندية بمبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ٤٨,٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ٢١٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ١٨٢,٥ مليون ريال سعودي) يقابلها تأمينات مودعة لدى البنوك بمبلغ ٢٨,٩٤٥ ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ١٨,٩٤٥ ريال سعودي).

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٣,٥٥٦,٧٣٨ ريال سعودي (٢٠١٨: لا شيء).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤- التقارير القطاعية

يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل التقارير الداخلية. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لمنتجاتها بصوة مستقلة لغرض تقييم الأداء:

سنة ٢٠١٩

التشغيل والصيانة وأعمال تجارية	المقاولات الإنشائية	الشركات التابعة	حذف وتساويات	الإجمالي	
٧٣٣,٨٣٧,٤٥١	١٣٩,١٠٧,٥٣٣	٣٨,٧٤٤,٤٦٧	(٤٩,٨٧١,٤٧٩)	٨٦١,٨١٧,٩٧٢	الأصول
٤٦٤,٥٠٥,٧١٤	٥٢,٥٤٨,٦٦١	٢٧,١٠٩,٧٥٣	(٤٠,٨٣٩,٧٠٧)	٥٠٣,٣٢٤,٤٢١	الالتزامات
٤٥٩,٧٩١,٥١٠	١٢٨,١٩٧,١٥٤	١٣,٠١٧,٩١١	(٣,٩٩٠,٠٣٢)	٥٩٧,٠١٦,٥٤٣	الإيرادات
(٣٦٣,٦٠١,٨٨٦)	(٩٣,١٧٠,٦٧٦)	(١٠,٤٢٠,١٢٤)	٣,٩٩٠,٠٣٢	(٤٦٣,٢٠٢,٦٥٤)	تكلفة الإيرادات
٩٦,١٨٩,٦٢٤	٣٥,٠٢٦,٤٧٨	٢,٥٩٧,٧٨٧	-	١٣٣,٨١٣,٨٨٩	إجمالي الربح
٤٥,٨٥٧,٦٣٣	٢٤,٨١١,٠٧٣	(٤٠٨,٦٧٣)	١٤٧,٠٣٩	٧٠,٤٠٧,٠٧٢	الربح/ (الخسارة) للسنة

سنة ٢٠١٨

التشغيل والصيانة وأعمال تجارية	المقاولات الإنشائية	شركة رؤى الحماية	حذف وتساويات	الإجمالي	
٦٩٥,٥٥٥,٠٨٣	١٥٨,٤٢٩,٤١٥	١٤,١٧٢,٣٣٤	(٢٢,٨٧٨,٩١٨)	٨٤٥,٢٧٧,٩١٤	الأصول
٤٧٦,٦٠٤,٤٨٠	٧٦,٦٨١,٦١٧	٨,١١١,٧٢٢	(١٧,٧٢٧,٣٩٩)	٥٤٣,٦٧٠,٤٢٠	الالتزامات
٤٥٤,٠٩٩,١٧٥	١٢١,٣٢٩,٤٩٩	١٤,١١٧,٣٨٠	(٥,٦٣٥,٤٣٩)	٥٨٣,٩١٠,٦١٥	الإيرادات
(٣٦٠,٤٤٥,٢٧٢)	(٨٧,٠١٨,٨٨٦)	(١١,٠٦٤,٩٨١)	٥,٦٣٥,٤٣٩	(٤٥٢,٨٩٣,٧٠٠)	تكلفة الإيرادات
٩٣,٦٥٣,٩٠٣	٣٤,٣١٠,٦١٣	٣,٠٥٢,٣٩٩	-	١٣١,٠١٦,٩١٥	إجمالي الربح
٤٥,٠٦٦,١١١	٢٣,٠٠٩,٤٣٦	١,٦٠٢,٨٠٦	(١,٣٦٢,٣٨٥)	٦٨,٣١٥,٩٦٨	الربح للسنة

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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 الهبوط في القيمة. يودع النقد في بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، لا يوجد لدى المجموعة موجودات ومطلوبات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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 الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

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

٢٠١٩

الإجمالي	أكثر من ٥ سنة	١ - ٥ سنة	أقل من سنة	
٣,٤٥٦,٨٠٣	-	-	٣,٤٥٦,٨٠٣	بنوك دائنة
٤,٢٤٨,٩٩٧	-	-	٤,٢٤٨,٩٩٧	أوراق دفع
٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	-	-	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	قروض قصيرة الأجل
٥٠,١٩٠,٤٠٠	-	-	٥٠,١٩٠,٤٠٠	دائنون تجاريون
٢٠,٢٠٤,٩١٠	-	١٨,٥٠٩,٥١٢	١,٦٩٥,٣٩٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠٠,٨٠٦,٠٢٥	-	١٨,٥٠٩,٥١٢	٢٨٢,٢٩٦,٥١٣	المجموع

٢٠١٨

الإجمالي	أكثر من ٥ سنة	١ - ٥ سنة	أقل من سنة	
٦,٣٨٠,٢٤٢	-	-	٦,٣٨٠,٢٤٢	بنوك دائنة
١,٨١٩,٦١٧	-	-	١,٨١٩,٦١٧	أوراق دفع
٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	-	-	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	قروض قصيرة الأجل
٥٧,٥٣٩,٩٤٤	-	-	٥٧,٥٣٩,٩٤٤	دائنون تجاريون
٢٨,١٩٠,٣٩٨	-	٢٨,١٩٠,٣٩٨	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٧٣,٥٥٢,١٠٥	-	٢٨,١٩٠,٣٩٨	٣٤٥,٣٦١,٧٠٧	المجموع

٣٦- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات 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 لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أدوات مالية بالقيمة العادلة تتمثل في استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تقييمها بشكل دوري وفقاً لأسعار السوق السائدة في تاريخ التقارير المالية.

٣٧- الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا يوجد هناك أحداث لاحقة مهمة منذ تاريخ نهاية السنة وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة كان من الواجب إيضاحها أو تعديل هذه القوائم المالية الموحدة باستثناء تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (COVID-19) في أوائل سنة ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء جمهورية الصين الشعبية وخارجها مما تسبب في إضرابات في الأعمال التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر المجموعة ذلك حدثاً لاحقاً لا يتطلب تعديلاً على هذه القوائم المالية الموحدة، حيث إنه من غير الممكن عملياً التنبؤ أو تحديد الأثر المحتمل على نتائج المجموعة في تلك الفترة.

٣٨- أرقام المقارنة

تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤١ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م.