

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

---

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 مقفلة)  
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 ٢٠٢٠ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 وذات 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.

### 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، سواءً 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.
- 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، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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.
- تقييم 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 و شركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)  
الرياض في ٣ رمضان ١٤٤٢ هـ  
الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢١ م

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الأصول
			أصول غير متداولة
١٨,١٧٧,٥٨١	٣٥,١٧٥,٥٦٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٢٦٦,١٨٣	٧,٢٣٠,٦٥٩	٥	أصول حق إستخدام
٣٢,٩٥٥,٥١١	٣٢,٦٠٩,٧٤٣	٦	عقارات استثمارية
١١,٠٠٦,٢٨٤	١٠,٩٢٨,٢٢٦	٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٧٣,٤٤٢	٢٧١,٩٨٢		أصول غير متداولة أخرى
٦٨,٨٧٩,٠٠١	٨٦,٢١٦,١٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧٤,٢٥٠,٦٢٠	٨٨,٦٣٨,٣٠٨	٨	نقد وما في حكمه
٥٤٠,٢٤٦,٦٧١	٤٧٤,٨٢٨,٣٥٣	٩	مدينون تجاريون
٢٢,٥٣٥,٨٣٨	١٦,٩١٣,٧٨١		أصول عقود
٢٨,٨٩٣,٠٠٨	٨٦,٣٠٨,٨٢٧	١٠	مخزون
٣٤,٤٤٤,٠٢٨	٥٧,٦٧٢,٤١٧	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٠٨١,٦٩٥	٢٩,١٨٦,٤١١	١٢	مصاريف مؤجلة
٥٥,٤٨٧,١١١	٤٩,٦٢٠,٨٨٨	١٣	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٩٢,٩٣٨,٩٧١	٨٠٣,١٦٨,٩٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٨٦١,٨١٧,٩٧٢	٨٨٩,٣٨٥,١٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٩,٦٠٠,٩٧٠	٢٧,٠٧٧,٠٥٨	١٥	احتياطي نظامي
١٣٦,٢٨٩,٦٣٩	٢٠٠,٩٢٤,٦٩٤		أرباح مبقاة
٣٥٥,٨٩٠,٦٠٩	٤٢٨,٠٠١,٧٥٢		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢,٦٠٢,٩٤٢	١,٩٥٠,١١٨	٣٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٥٨,٤٩٣,٥٥١	٤٢٩,٩٥١,٨٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
-	١,٨٦٠,٠٠٠	١٩	قرض طويل الأجل
١٨,٥٠٩,٥١٢	-	١٦	مستحق إلى مساهمين
٤٤,٣٧٤,٤٣١	٥٠,٨٠١,٧٣٣	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٦٧٠,٣٨٢	٤,١٨٤,٨٧٣	١٨	إلتزامات عقود إيجار
٦٦,٥٥٤,٣٢٥	٥٦,٨٤٦,٦٠٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
٢,٣٣١,٠١٠	٢,٩٣٤,٦٦١	١٨	الجزء المتداول من إلتزامات عقود إيجار
٣,٤٥٦,٨٠٣	٥٠٣,٤٤٣	١٩	بنوك دائنة
٤,٢٤٨,٩٩٧	٧,٤٣٠,٥٤٢	١٩	أوراق الدفع
٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	١٧٤,٥٧٥,١٩٤	١٩	قروض قصيرة الأجل
٥٤,٠٥٦,٩٣٤	٥٣,٢٦٧,٩٨٧	٢٠	دائنون تجاريون
١٤١,٣٠٦,٨٦٩	١٤٥,٨٢٨,٦٥٢	٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٩٥,٣٩٨	١,٧٠٦,٧٥٣	١٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	٦,٩٦٦,٤٣٧		إلتزامات عقود
٦,٩٦٩,١٧٠	٩,٣٧٣,٠١٨	٢٢	مخصص الزكاة الشرعية
٤٣٦,٧٧٠,٠٩٦	٤٠٢,٥٨٦,٦٨٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٠٣,٣٢٤,٤٢١	٤٥٩,٤٣٣,٢٩٣		إجمالي الإلتزامات
٨٦١,٨١٧,٩٧٢	٨٨٩,٣٨٥,١٦٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
٥٩٧,٠١٦,٥٤٣	٦٥٢,٣٥٧,٦٥٩	٢٣	الإيرادات
(٤٦٣,٢٠٢,٦٥٤)	(٥٠٥,٩٣٠,٧٤٧)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١٣٣,٨١٣,٨٨٩	١٤٦,٤٢٦,٩١٢		إجمالي الربح
(٩,٩٨٨,٨١٠)	(١٠,٥٨٢,٨٧٩)	٢٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٥,٧٣٦,٠٩٣)	(٤٧,٧٨٦,٨٣١)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٦٨,٠٨٨,٩٨٦	٨٨,٠٥٧,٢٠٢		الربح التشغيلي
(٢١,١٧٧,٨٧١)	(١٣,٧٨٢,٢٥٥)	٢٧	تكاليف تمويل
٣٥٦,٦٥٢	٤٨,٩٩٤		إيرادات تمويل
٢٣,٤٦٦,١٤٢	٧,٢٢٩,٩٨٣	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
٧٠,٧٣٣,٩٠٩	٨١,٥٥٣,٩٢٤		الربح قبل الزكاة
(٣٢٦,٨٣٧)	(٧,٣٩٣,٣٦١)	٢٢	الزكاة الشرعية
٧٠,٤٠٧,٠٧٢	٧٤,١٦٠,٥٦٣		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,٠١٤,٧٦٤	(٧٨,٠٥٨)	٧	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٥٠٤,٢٢١	(٢,٦٢٤,٦٨٦)	١٧	(خسائر) / أرباح اكتوارية عن التزامات منافع الموظفين (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
٤,٥١٨,٩٨٥	(٢,٧٠٢,٧٤٤)		
٧٤,٩٢٦,٠٥٧	٧١,٤٥٧,٨١٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧٠,٦٦٨,٧٠٧	٧٤,٧٦٠,٨٨٠		الربح للسنة المتعلق بـ:
(٢٦١,٦٣٥)	(٦٠٠,٣١٧)		مساهمي الشركة الأم
٧٠,٤٠٧,٠٧٢	٧٤,١٦٠,٥٦٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			الربح للسنة
٧٥,١٩٢,٢٠٧	٧٢,١١١,١٤٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
(٢٦٦,١٥٠)	(٦٥٣,٣٢٤)	٣٠	مساهمي الشركة الأم
٧٤,٩٢٦,٠٥٧	٧١,٤٥٧,٨١٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٥٣	٣,٧٤	٢٩	ربح السهم الأساسي والمخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعونات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية المنقطة بسماهي الشركة الأم				إيضاحات	
	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي		
٣٠١,٦٠٧,٤٩٤	٩٠٩,٩٢	٣٠٠,٦٩٨,٤٠٢	٨٨,١٦٤,٣٠٣	١٢,٥٣٤,٠٩٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧٠,٤٧٠,٧٢	(٢٦١,٦٣٥)	٧٠,٦٦٨,٧٠٧	٧٠,٦٦٨,٧٠٧	-	-	الربح للسنة
٤,٥١٨,٩٨٥	(٤,٥١٥)	٤,٥٢٣,٥٠٠	٤,٥٢٣,٥٠٠	-	-	الدخل الشامل الأخر
٧٤,٩٢٦,٠٥٧	(٢٦٦,١٥٠)	٧٥,١٩٢,٢٠٧	٧٥,١٩٢,٢٠٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٩ توزيعات أرباح
١,٩٦٠,٠٠٠	١,٩٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥٨,٤٩٣,٥٥١	-	٢٥٨,٤٩٣,٥٥١	(٧,٠٦٦,٨٧١)	٧,٠٦٦,٨٧١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣٥٨,٤٩٣,٥٥١	٢,٦٠٢,٩٤٢	٣٥٥,٨٩٠,٦٠٩	١٣٦,٢٨٩,٦٣٩	١٩,٦٠٠,٩٧٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٤,٦٠,٥٦٣	(٦٠,٠٣١٧)	٧٤,٧٦٠,٨٨٠	٧٤,٧٦٠,٨٨٠	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٧٠٢,٧٤٤)	(٥٣,٠٠٧)	(٢,٦٤٩,٧٣٧)	(٢,٦٤٩,٧٣٧)	-	-	الربح للسنة
٧١,٤٥٧,٨١٩	(٦٥٣,٣٢٤)	٧٢,١١١,١٤٣	٧٢,١١١,١٤٣	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥٠٠	٥٠٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٢٩,٥٥١,٨٧٠	١,٥٥٠,١١٨	٤٢٨,٥٠١,٧٥٢	(٧,٤٧٦,٠٨٨)	٧,٤٧٦,٠٨٨	١٥	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
						المحول إلى الاحتياطي النظامي
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرتقة 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 ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٠,٧٣٣,٩٠٩	٨١,٥٥٣,٩٢٤	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٣,٥٨١,٥٦٦	٥,٩٦٨,١٣٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	استهلاك عقارات استثمارية
٣,٢٧٠,٤٥٢	٣,٤٤٤,٠٥١	استهلاك أصول حق إستخدام
٢,٧٥٢,٩٩٦	٤٢٦,٨٢٣	مخصص إنخفاض في قيمة مدينون تجاريون
١,٢٠٠,٠٠٠	٧٣٨,٧٨٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	٧٦٥,٥٨٦	مخصص دفعات مقدمة لموردين
١٦,٦٢٠	(٢٣٤,٨١١)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,١٧٧,٨٧١	١٣,٧٨٢,٢٥٥	تكاليف تمويل
١٠,٠١٩,٣٢٩	٩,٣٠٣,٧٨٧	منافع محددة للموظفين
١١٣,٠٩٨,٥١١	١١٦,٠٩٤,٣٠٢	
		تغيرات في رأس المال العامل:
٣٣,٨٨٠,٢٧٩	٦٤,٩٩١,٤٩٥	مدينون تجاريون
(٢,٣٦٧,٢٧٢)	٥,٦٢٢,٠٥٧	أصول عقود
٤,٨٤١,٨٥٨	(٥٨,١٥٤,٥٩٩)	مخزون
(١,٢٤٤,٠٧٠)	(٢٣,٩٩٣,٩٧٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٦٦,٨١٥)	٧,٨٩٥,٢٨٤	مصاريف مؤجلة
(٧,٣٤٩,٥٤٤)	(٧٨٨,٩٤٧)	دائنون تجاريون
٢٧,١٤٤,٩١٣	٤,٥٢١,٧٨٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٢٤٣,٦٧٦)	٦,٩٦٦,٤٣٧	التزامات عقود
٩,٠٤٨,٢٧٤	٥,٨٧٧,٥٧٨	مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
١٧٣,٦٤٢,٤٥٨	١٢٩,٠٣١,٤١٥	
(٥,٩٥٩,٤٩٦)	(٦,٧٣١,٨٣٠)	منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٤,٨٥٤,١٧٢)	(٤,٩٨٩,٥١٣)	زكاة مدفوعة
١٦٢,٨٢٨,٧٩٠	١١٧,٣١٠,٠٧٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٠,٥٣٥,١٤٧)	(٢٢,٩٦٩,٠٧٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣,٨٢٣	٢٣٧,٧٦١	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٧٦٠,٠٠٠)	-	شراء عقارات استثمارية
١٩٣,٧٥٨	٢٠١,٤٦٠	أصول غير متداولة أخرى
(٩,٩٩١,٥٢٠)	-	شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٩,٠١٩,٠٨٦)	(٢٢,٥٢٩,٨٥٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٢,٩٢٣,٤٣٩)	(٢,٩٥٣,٣٦٠)	بنوك دائنة
٢,٤٢٩,٣٨٠	٣,١٨١,٥٤٥	أوراق دفع
(٣,٣٤٢,٠١٦)	(٣,٥٠٨,٥١٦)	المسدد من إلتزامات عقود إيجار
٤٢٨,٤٥٥,٢٠٧	٥٠٦,٥٣٢,٢١٧	المتحصل من القروض قصيرة الأجل
-	١,٨٦٠,٠٠٠	المتحصل من قرض طويل الأجل
(٤٨٥,٣٧٢,١٩٦)	(٥٥٤,٦٦١,٩٣٨)	المسدد من القروض قصيرة الأجل
(١١,٦٦٨,٧٥٩)	(١٨,٥٠٩,٥١٢)	مستحق إلى مساهمين
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩,٢٧٥,٨٦٦)	(١٢,٣٣٣,٤٦٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
١,٩٦٠,٠٠٠	٥٠٠	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠٩,٧٣٧,٦٨٩)	(٨٠,٣٩٢,٥٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,٠٧٢,٠١٥	١٤,٣٨٧,٦٨٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٦٥٣,٢٥٦	-	النقد المتحصل من الإستحواذ على شركة تابعة
٥٧,٥٢٥,٣٤٩	٧٤,٢٥٠,٦٢٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٤,٢٥٠,٦٢٠	٨٨,٦٣٨,٣٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
٣٢٠,٠٨١	٤,٤٠٨,٥٢٧	إضافات أصول حق إستخدام يقابلها إلتزامات عقود إيجار
(٣,٥٠٤,٢٢١)	٢,٦٢٤,٦٨٦	خسائر / (أرباح) إعادة القياس الاكتوارية
٢,٠١٢,٨٧٣	-	الإستحواذ على شركة تابعة
٣٧٧,٥٨٥	-	إقفال مصاريف إيجار مدفوعة مقدما في إلتزامات عقود الإيجار (١ يناير)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح تم قيدها إلى حساب المساهمين
٩,٢١٦,٥٥٤	-	تطبيق الأولي للمعيار الدولي ١٦ - أصول حق إستخدام يقابلها إلتزامات عقود إيجار

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 ٢٠٢٠

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 ١٤٢٢ هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠١ م.

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- التكوين والنشاط (تمة)

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

النشاط	الوضع القانوني	٣١ ديسمبر		اسم الشركة
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
مستودع لتجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية.	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠	شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (أ) شركة روى الحماية
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات.	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٨٥	%٨٥	
صناعة منظمات ضربات القلب، صناعة أجهزة تخطيط القلب، صناعة أنابيب عمليات القسطرة والتغذية والشفط وخلاف ذلك.	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٥١	%٥١	شركة نبض للصناعات الطبية

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

نسبة الملكية الفعلية كما في

النشاط	الوضع القانوني	٣١ ديسمبر		اسم الشركة
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
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	شركة نقاء المتحدة للأدوية
بيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وأدوات الزينة بالتجزئة في متاجر متخصصة.	شركة ذات مسؤولية محدودة	%٩٩	%٩٩	شركة نقاء الأولى للأدوية

(ب)

(ب) لم تمارس شركة نقاء الأولى للأدوية أي نشاط منذ تاريخ تأسيسها وجاري حالياً شطب السجل التجاري. .

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

نسبة الملكية		الوضع القانوني	اسم الشركة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
%١٥	%١٥	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة روى الحماية
%٤٩	%٤٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة نبض للصناعات الطبية
-	%١	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة نقاء المتحدة للأدوية
%١	%١	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة نقاء الأولى للأدوية

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢-١ 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:

- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات المنافع المحددة للموظفين، والذي تم 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) حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة).

- 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 أنشطة 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 تقويم 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 مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (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 والتزامات 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 والإلتزامات 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.

٢-٣ 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 ٢٠٢٠

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 اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية الموحدة. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهرية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار والتي تمنح المستأجرين إعفاء من التقييم وامتيازات إيجار للمستأجرين نتيجة لوباء كورونا (كوفيد -١٩) وتعديلات على عقود الإيجار.

٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين والذي يوضح مبادئ الاعتراف بعقود التأمين، قياسها، عرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات، المصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصول للاستخدام المقصود منها.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم العقود المخسرة.
١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة معدلة للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ و ٤١.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لفترة التطبيق الأولى واعتماد 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 مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 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 الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحا 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 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.

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 والآلات والمعدات عند استيعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول على أساس الفرق بين صافي منحصلات الاستيعاد 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 والآلات 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 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 ٢٠٢٠

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٢ عقارات استثمارية

تشتمل 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 "أصول 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 المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية. ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن بند "إيرادات (مصاريف) أخرى - بالصافي" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٨-٢ الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض 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 للمنتجات 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 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٩-٢ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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) التويب

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.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتويب 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 الآخر، 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 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 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 يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والإلتزامات 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 ٢٠٢٠

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 المبدي. 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 المبدي. 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 في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة الائتمانية باختلاف اعمار المبالغ التي فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى لتلك المبالغ ذات الاعمار الأكبر.

(ب) الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الإلتزامات المالية عند الاعتراف المبدي.

(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 المبدي، 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 المبدي.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 الإغفاء من الإلتزام المحدد أو الإغازه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزم 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 التزم 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 آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهونا بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف الأخر.

١١-٢ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه 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 المبني بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي، مطروحاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقاً 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 الإداء. 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 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 إلى التكلفة عندئذ يجب على المجموعة الاعتراف بالإلتزامات العقود للفرق. لا يوجد عنصر تمويلي جوهري في عقود الإنشاءات مع العملاء حيث أن الفترة بين الاعتراف بالإيراد بطريقة التكلفة إلى التكلفة ودفعات نقطة الإداء 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 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 منتهي الصلاحية إذا لزم الأمر.

١٥-٢ رأس المال

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

١٦-٢ احتياطي نظامي

تماشياً 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 مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧-٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

إبرام المنافع المحددة:

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرنامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة، وتسجل كإلتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزم المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل إكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة وتأخذ عملية التقييم الإكتواري بعين الإعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدره باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سندفع 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 التزم المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم احتساب تكاليف التزم المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا 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 استنادًا 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 للإلتزامات 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 الإلتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سدادها خلال فترة الإثني عشر شهرًا 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 المبني 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 التزمات الحالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن 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 ٢٠٢٠

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢١-٢ الإيجارات

الشركة كمستأجر

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

حق استخدام الأصول

تثبت الشركة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة حق استخدام الأصول 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 حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة 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 المتوقع 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 الشركة 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 للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق الشركة 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 كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجارات فيما يتعلق بعقاراتها الإستثمارية. 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.

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 مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 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.

٢٤-٢ الزكاة الشرعية

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

٢٥-٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالأساسي 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 المنشأة بالتزام أداء:

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

أ. أداء المجموعة للالتزام لا يُكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في الحصول 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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 الإنجاز 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 للاسترداد 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 في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تستند هذه التقديرية 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 التقديرية والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرية المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرية إذا كانت التقديرية 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 إنهائه 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.

التقديرية والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرية 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل لتلك الإقرارات الزكوية المقدمة والإتفاق 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ٢٢.

(ب) الافتراضات طويلة الأجل لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الإلتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للإلتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطط، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على إلتزامات 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 ٢٠٢٠

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 الموجودات 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 المعينات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

		(بالريال السعودي)										
المجموع	مشاريع بحث والتطوير	ممتلكات على المأجور	القطر	الاشادات المعنوية	الأثاث	السيارات	معدات ثقيلة	البوت الجارية	حاسب آلي	الآلات	السيارات	عدد وأجهزة معالجة
٦٠,٣٠١,١٠٧	٧,١٣٢,٥٦٨	٤,٦٦٢,١٥١	١١٦,٣٧٥	٥,٣٧٧,٦٥٥	١,٠٣٢,٢٣٦	٧١١,٧٥٨	٧,٦٢٦,٨٦٦	١,٦٧٢,٦٧٧	٢,٣٨١,٢٢٥	٢٢,٠٢٢,٧٧٧	٥,٥٢٩,٠٥٩	١ يناير ٢٠٢٠
٢٢,٩٦٩,٧٦٦	٢,٥٣٦,٥٨١	٦٥٥,٠٥٩	-	-	٢٥٢,٠٠٠	-	١٦٥,٦٦٧	٤٧٤,٤٥٤	١,٥٦٧,٨٥٧	١٤,٢٤٦,٦٥٨	٣,٠٧٠,٨٠٣	إضافات خلال السنة
(٢,٨٨٦,٣٣٥)	-	(٣,٦٥٠)	-	-	(٣٠٧,٧٠٥)	(١٩١,٠٠٠)	(١٧٤,٣٠٠)	(٣٦,١١٥)	(٢٠,٩٧٠)	(٢,٣٨٢,١٤٥)	-	استخدامات خلال السنة
-	(٦٤,٩٢٧)	٦١٤,٩٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات خلال السنة
٨٠,٣٨٠,٨٤٨	٩,٠٥٤,١٨٧	٥,٩٢٩,٣٨٤	١١٦,٣٧٥	٥,٣٧٧,٦٥٥	٩٧١,٥٣١	٦٩٧,٧٥٨	٧,٦٦٨,٢٣٣	٢,١١٦,١١٦	٤,٩٢٨,١٦٢	٣٤,٩٢٦,٧٩١	٨,٥٩٩,٨٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٢,١٢٢,٥٢٦	-	٢,٤٩٧,٣٨٧	٩٦,٢٩٥	٥,١٨٤,٩٢٩	٨٢,٥٠٨	٦٣٦,٨٥١	٥,١٥٣,٦٦٥	١,٠٦٤,٧٤٩	١,٩٢٠,٩١٨	١٩,٩٤٢,٩٦٥	٤,٨٩٤,٦٤٩	١ يناير ٢٠٢٠
٥,٩٦٨,١٣٩	-	٥١٤,٦١٤	-	٣,٩٧٧	١٣٩,٤٧١	٤١,٣٧٨	٧٣٨,١١٩	٤٣٦,٢٢٠	٦٠٦,٨٨٩	٢,٩٥٣,٩٧٥	٥٢٣,٥٩٩	الإستهلاك الممثل للسنة
(٢,٨٨٦,٣٣٥)	-	-	(٣,٦٥٠)	-	(٣٠٥,٣١٦)	(١٨٩,٩٩٩)	(١٢٤,٢٩٩)	(٣٦,٠٩٧)	(٢٠,٩٧٠)	(٢,٣٨٢,١٤٥)	-	استخدامات خلال السنة
٤٥,٢٠٥,٢٨٠	-	٢,٠١٧,٠٠١	٩٣,٦٤٥	٥,١٨٨,٩٠٦	٦٥٤,١٦٣	٦٦٤,٣٣٠	٥,٦٢٧,٣٥٥	١,٤٢٩,٨٧٢	٢,٥١٦,٩٠٦	٢٠,٥٦٥,٢٧٧	٥,٤٦٨,٢٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥,١٧٥,٥٦٨	٩,٠٥٤,١٨٧	٢,٩١٢,٧٨٣	٢٣,٢٣٠	١,٨٣,٧٤٩	٣٢١,٨٢٨	٧٨,٥٢٨	٢,٠٠١,١٩٨	٦٤٦,١٤٤	٢,٤٦١,٢٥٩	١٤,٤٦١,٥١٣	٣,١٨١,٦١٧	صافي القيمة الدفترية
												٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمه)

(بالريال السعودي)

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	تأمينات على الماكور	القطر	المعدات المعنوية	الأختصاص	البيوت الخاوية	معدات تقنية	حسابات أخرى	الأثاث	السيارات	صناعات وأدوات وأجهزة مساهمة
٥٠,٨٩٣,٤٢٨	-	٤,٣٧٥,٤٨٦	١٤٤,٧٣٣	٥,٤٦١,١٢٤	٢,١٧١,٧٥٨	٧١١,٧٥٨	٧,٥٢١,٨٦٦	١,١٦٦,٣٥١	٢,٨٨١,٠٢٠	٢٠,٩٨٣,٦٢٢	٥,٤٨١,٧٢٠
١,٥٢٥,١٤٧	٧,١٢٢,٥٢٨	١٥٨,٦٥٨	-	-	١٢,٩٠٠	-	١٠٥,٠٠٠	٤٢٦,٣٨١	٢٣,٨٠٧	١,٧٨٤,٤١٠	٢٤٧,٤٢٣
١,١٢٤,٨١٩	-	١٧٨,٨٠٧	-	-	-	-	-	١٨١,٨٧٤	٤١٥,١٢٨	٢٩٩,٠٠٠	-
(٢,٣٥٢,٢٩٧)	-	-	(٧٨,٢٥٥)	(٨٧,٤٦٩)	(١,١٥٢,٤٢٢)	-	-	(١٢٣,٩٢٢)	(٥٥٥,٧٤٠)	(١٠٤,٢٥٥)	(٢٠٠,١٢٤)
١,٠٢٠,١٠٧	٧,١٢٢,٥٢٨	٤,٦٦٢,٩٥١	١١٦,٢٧٥	٥,٣٧٢,٦٥٥	١,٠٢٢,٢٢٦	٧١١,٧٥٨	٧,٦٢٦,٨٦٦	١,٢٦٧,١٧٧	٢,٣٢١,٢٢٥	٢٣,٠٦٢,٧٧٧	٥,٥٢٩,٠٥٩
٢٩,٧٨١,٣٦٦	-	٢,٠٢٥,٢٩٩	١١٩,٠٢٧	٥,٢٢٦,٥٨٧	١,١٢٩,٩٥٤	٥٨٣,٧٤٨	٤,٣٣٥,٦١٩	٦٨٢,٠٠٢	١,٧٨٤,٢٨٣	١٨,٥١٦,٤٧١	٤,٧٧٥,٢٨١
٢,٥٨١,٥٢٦	-	٤٧٢,٠٨٨	١,٧٩٢	٤,١٢٥	٢٣٢,٦٤٥	٥٢٦,٠٢٠	٧٧٧,٦٩٦	٢٠٧,٨٦٩	٢٤٢,١٢٣	١,١٢٠,٢٢٨	٢١٨,٨٥٧
٩٢٢,٤٤٨	-	-	-	-	-	-	-	١٧٨,٥٥١	٢٤٤,٩٠١	٢٩٨,٩٩٦	-
(٢,١٦١,٨٥٤)	-	-	(٢٤,٥٢٤)	(٨٥,٧٧٨)	(١,١٠٤,٠٩١)	-	-	(١٠٤,٦٣٧)	(٥٤١,٤٢٩)	(١٠١,٧٧٠)	(١٩٩,٥٨٩)
٤٢,١٢٢,٥٢٦	-	٢,٤٩٧,٢٨٧	٩١,٢٩٥	٥,١٨٤,٩٢٩	٨٢,٥٠٨	٦٢٦,٨٥١	٥,٠٥٢,٣١٥	١,٠٦٤,٧٤٩	١,٩٢٠,٩١٨	١٩,٩٤٢,٩٢٥	٤,٨٩٤,٦٤٩
١٨,١٧٧,٥٨١	٧,١٢٢,٥٢٨	٢,١٦٥,٥٦٤	٢,٠٠٠	١٨٧,٧٢٦	٢١١,٧٢٨	٧٤,٩٠٧	٢,٥٧٢,٥٥١	٦,٠٧,٢٢٨	١,٤٥٠,٢٠٧	٢,١١٨,٨٥٢	٦٢٤,٤١٠

صافي القيمة التفرعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاستهلاك المتراكم

١ يناير ٢٠١٩

الاستهلاك المحلل للسنة

إضافات من خلال

الإسكوزة على شركة

تالية

استثمارات خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,١٩٨,٢٨٤	٤,١٧٦,٣٢٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١,٢٠٠,٨٠١	١,٦٠٢,١٩٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١٨٢,٤٨١	١٨٩,٦٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٥)
٣,٥٨١,٥٦٦	٥,٩٦٨,١٣٩	

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠,٦ مليون ريال سعودي).

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

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
		التكلفة
٩,٢١٦,٥٥٤	٩,٥٣٦,٦٣٥	١ يناير
٣٢٠,٠٨١	٤,٤٠٨,٥٢٧	إضافات خلال السنة
٩,٥٣٦,٦٣٥	١٣,٩٤٥,١٦٢	٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم
-	٣,٢٧٠,٤٥٢	١ يناير
٣,٢٧٠,٤٥٢	٣,٤٤٤,٠٥١	الإستهلاك المحمل للسنة
٣,٢٧٠,٤٥٢	٦,٧١٤,٥٠٣	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٦,٢٦٦,١٨٣	٧,٢٣٠,٦٥٩	٣١ ديسمبر

٦- عقارات استثمارية

(بالريال السعودي)			
المجموع	مباني	أراضي	
			التكلفة
٢٠,٦٢٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٩,٠٩٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩
١٨,٧٦٠,٠٠٠	-	١٨,٧٦٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٩,٣٨٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الإستهلاك المتراكم
٦,٠٧٩,٣٢٦	٦,٠٧٩,٣٢٦	-	١ يناير ٢٠١٩
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	-	الإستهلاك المحمل للسنة
٦,٤٢٥,٠٩٤	٦,٤٢٥,٠٩٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	-	الإستهلاك المحمل للسنة
٦,٧٧٠,٨٦٢	٦,٧٧٠,٨٦٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			صافي القيمة الدفترية
٣٢,٦٠٩,٧٤٣	٤,٧٥٤,٧٤٣	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٢,٩٥٥,٥١١	٥,١٠٠,٥١١	٢٧,٨٥٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- عقارات استثمارية (تتمة)

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت ٣٢,٨٦٠,٧٤٦ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٣,٣٦٢,٠٨٠ 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 وشريكه للتقييم العقاري (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٣٩٧) وشركة همة للتقييم العقاري (رقم عضوية المنشأة ١١٠٠٠٠٨٤). 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. وترى 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- 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 ١٠,٩٢٨,٢٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١١,٠٠٦,٢٨٤ ريال سعودي) بالقيمة العادلة لإستثمار الشركة في شركة الزيت العربية السعودية (ارامكو).

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١١,٠٠٦,٢٨٤	١ يناير
٩,٩٩١,٥٢٠	-	إضافات خلال السنة
١,٠١٤,٧٦٤	(٧٨,٠٥٨)	التغيرات في القيمة العادلة
١١,٠٠٦,٢٨٤	١٠,٩٢٨,٢٢٦	٣١ ديسمبر

٨- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,١٧٥,٢٩١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٥٩,٠٥٤,١٨٩	٣٨,٦٠٢,٢٠٦	أرصدة لدى البنوك
٢١,١٤٠	٣٦,١٠٢	نقد في الصندوق
٧٤,٢٥٠,٦٢٠	٨٨,٦٣٨,٣٠٨	

٩- مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥١,٢١٦,٢٢٤	٣٣١,٢٦٩,٩٤٣	ذمم عملاء - قطاع حكومي
١٢,٤٨٧,٥٢٥	٣٥,٦٣٢,١٤٠	ذمم عملاء - قطاع خاص
٧,٢٤٤,٢٨١	٩,٣٢٢,٨٤٧	استيلاءات
٧٣,٩٠٨,٥٩٥	١٠٣,٣٧٢,٢١٤	أعمال منقذة لم يصدر بها فواتير (أ)
٥٤٤,٨٥٦,٦٢٥	٤٧٩,٥٩٧,١٤٤	
(٤,٦٠٩,٩٥٤)	(٤,٧٦٨,٧٩١)	مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة
٥٤٠,٢٤٦,٦٧١	٤٧٤,٨٢٨,٣٥٣	

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- مدينون تجاريون (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٨٥٦,٩٥٨	٤,٦٠٩,٩٥٤	١ يناير
٢,٧٥٢,٩٩٦	٤٢٦,٨٢٣	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٦)
-	(٢٦٧,٩٨٦)	شطب خلال السنة
٤,٦٠٩,٩٥٤	٤,٧٦٨,٧٩١	٣١ ديسمبر

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

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨٠,٥٢١,٥٩٠	٢١٩,٦٤٠,٣٤٦	لم تستحق بعد
٦٥,٢٧١,٧٠٣	١٠٢,٠٩٢,٣٧٨	٩٠ - ١٨٠ يوم
٣٧,٣٠٤,٥٩٩	٤٢,٩٠٤,٣٥٥	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٣٤,٠٨٥,٢٢٦	٢٨,٥٠٣,٩٩٣	٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٢٢٧,٦٧٣,٥٠٧	٨٦,٤٥٦,٠٧٢	أكثر من ٣٦٠ يوم
٥٤٤,٨٥٦,٦٢٥	٤٧٩,٥٩٧,١٤٤	الإجمالي

١٠- مخزون

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٦,٣٤٩,٠٤٠	٨٥,٨٢٥,٥٦٩	مخزون تجاري
٣,٠٨٣,٦١٤	٣,٩٠٧,٢٥٧	مخزون تشغيل
٧,٢٠٧,١٧٨	٢,٦٠٤,٨٦٩	مخزون مقاولات
٣٩٧,٤٦٤	٢,٥٧٥,٦٤٤	بضاعة بالطريق
٣٧,٠٣٧,٢٩٦	٩٤,٩١٣,٣٣٩	
(٨,١٤٤,٢٨٨)	(٨,٦٠٤,٥١٢)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢٨,٨٩٣,٠٠٨	٨٦,٣٠٨,٨٢٧	

فيما يلي حركة مخصص البضاعة بطينة الحركة:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٦٥٩,٤٤٨	٨,١٤٤,٢٨٨	١ يناير
١,٢٠٠,٠٠٠	٧٣٨,٧٨٠	إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٢٨٤,٨٤٠	-	إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
-	(٢٧٨,٥٥٦)	شطب خلال السنة
٨,١٤٤,٢٨٨	٨,٦٠٤,٥١٢	٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧,٢٧٠,٦٨٧	٣١,٣٩٠,٦٩٧	تأمينات و فيزا مدفوعة مقدماً
٩,٢٣١,٧٤٢	٨,٥٧٧,١٣٦	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٩٨,١٤٨	٥,١٢٦,١٦٣	ذمم موظفين وعهد نقدية
١,١٧١,٥٣٠	٣,٥٦٦,٦١٠	تأمين مدفوع مقدماً
-	٢,٩٩٥,١٩٤	مصاريف متعلقة بالطرح مقدماً
٢٧٥,٠٤٢	٢,٩٤٤,١٤١	مصاريف تمويل مشاريع مدفوعة مقدماً
١,٣٠٥,٦٦٥	١,٩٥٠,٩٦٧	إيجار مدفوع مقدماً
٩٣٠,٧٥٥	٤٨٥,٨١٥	مصاريف مشاريع مدفوعة مقدماً
٣٧٦,٣٨٤	٤٤٨,٨٢٧	تأمينات نقدية لدى الغير
٨٤,٠٧٥	١٨٦,٨٦٧	أخرى
٣٤,٤٤٤,٠٢٨	٥٧,٦٧٢,٤١٧	

١٢- مصاريف مؤجلة

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٢,١٥٢,٨٠٦	٢١,٨٢٠,٣٧١	مصاريف صيانة وتشغيل لمقاولي الباطن مؤجلة
٣,١٢٨,٧٣٤	٣,٠٨٧,٤٣٧	مصاريف قطع غيار مؤجلة
١,٨٠٠,١٥٥	٣,٠٧٠,٠٨٤	مصاريف مشاريع التشغيل والصيانة أخرى مؤجلة
-	١,٢٠٨,٥١٩	مصاريف مشاريع مقاولات وإنشاءات مؤجلة
٣٧,٠٨١,٦٩٥	٢٩,١٨٦,٤١١	

شركة دار المعينات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة في المساهمين بالمجموعة وكبير موظفي الإدارة في المجموعة والمنتجات التي تملكها أو تديرها هذه الجهات وكذلك المنتجات التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

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

مدفوعات من قبل المجموعة بالتقنية

علاقة	مدفوعات من قبل المجموعة بالتقنية		مدفوعات من قبل المجموعة بالتقنية		مدفوعات من قبل المجموعة بالتقنية		العلاقة				
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩					
عن جهات ذات علاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩					
إيرادات من جهات ذات علاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩					
مشتريات من جهات ذات علاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩					
تمويل جهات ذات علاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩					
العلاقة											
شقيقة	١١,٩٠٠,٠٠٠	١١,٩٠٠,٠٠٠	٨,٢٨٢,٥٢٥	٥,١٤٢,٨٤٧	١٧,٩٥٧,٩٣٩	١٤,٨٩٧,٣٥٥	٤,٦٢٩,٤٦٥	٢,٧١٧,٦٣٠	شقيقة	شركة روابي السموق العلمية	
شقيقة	-	-	-	٨٤٥,٢٥٠	-	-	-	-	-	شقيقة	شركة روابي للخدمات التقنية والأجهزة
شقيقة	-	-	(*) ٨,٧٦٠,٠٠٠	-	٨٧٠,٥٩٠,٩	٧,٠٨٦,٩١٥	-	٤٤٦,٠٥١	-	شقيقة	الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت
شقيقة	-	-	٨٢٢,٥٠	١,٠٨٩,٩٩٧	٢,٢٣١,٦٣٥	٢,٤٦٤,١٧٩	-	٢٠٤,٠٧٥	-	شقيقة	الشركة الألمانية لمعالجة أسطح المعادن
شقيقة	-	-	٢,٣٤١,٠١٦	٧٢٠,٠١٣	-	١٥,٨٣٤,٤٤٥	٣٧٧,٣٨١	٤٥٠,٧٧٥	-	شقيقة	شركة ندوة العمل للمقارنات
شقيقة	-	-	٦,٤٦١,٤٩١	٦,٠٨٩,٩١٤	-	-	٢,١٠٢,٨٤٦	٦,٣٤٦,٠٦٧	-	شقيقة	مؤسسة أرض الإحلال للبحر
شقيقة	-	-	٢,٠٩٠,٧٧٥	٥,٦٩٨,١٣٧	-	-	٤,٧٥٢,٨٧٧	٤,٤٣٣,٣٢٢	-	شقيقة	مؤسسة بركات الخير للبحر
	٩,٠٠٠,٠٠٠	١١,٩٠٠,٠٠٠	٢٨,٨٥٧,٨٦٧	١٩,٥٨٦,١٥٨	٢٨,٨٩٥,٤٨٣	٤٠,٢٨٢,٨٩٤	١٧,٣٧٣,٥٦٩	١٤,١٩٢,٩٢٠			

(\*) تتمثل في قيمة شراء عقارات استثمارية خلال سنة ٢٠١٩ (إيضاح ٦).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

المستحق من جهات ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥,٦٦٤,٨٦٥	٢٧,١٠٩,٧٧٢	شركة روابي التسويق العالمية
٦,٣٩١,٣٢٠	٢٢,٥١١,١١٦	شركة ديرة العمار للعقارات
٣,٤٣٠,٩٢٦	-	مؤسسة بركات الخير
٥٥,٤٨٧,١١١	٤٩,٦٢٠,٨٨٨	

المستحق إلى جهات ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٦٩٥,٣٩٨	١,٣١٤,٠٩٠	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
-	٣٩٢,٦٦٣	مؤسسة بركات الخير
١,٦٩٥,٣٩٨	١,٧٠٦,٧٥٣	

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)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,١٢٤,٠٠٠	٢,٦٦٤,٠٠٠	رواتب وتعويضات وبدلات
٢,١٢٤,٠٠٠	٢,٦٦٤,٠٠٠	الإجمالي

١٤- رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة 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- مستحق إلى مساهمين

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

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٨,١٩٠,٣٩٨	١٨,٥٠٩,٥١٢	١ يناير
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح معلنه خلال السنة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
(٩,٦٨٠,٨٨٦)	(١٨,٥٠٩,٥١٢)	صافي الحركة
١٨,٥٠٩,٥١٢	-	٣١ ديسمبر

خلال سنة ٢٠١٩، اجتمع مجلس الإدارة وقرر توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة تم قيدها إلى الحسابات الجارية للمساهمين كل حسب حصته برأس مال الشركة. لم يتم توزيع أرباح عن سنة ٢٠٢٠.



شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤١,٠١٠,٣٤٨	٤٤,٣٧٤,٤٣١	١ يناير
١,٠٩٠,٨٢٤	-	إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
٤٢,١٠١,١٧٢	٤٤,٣٧٤,٤٣١	
١٠,٠١٩,٣٢٩	٩,٣٠٣,٧٨٧	تكاليف الخدمة
١,٧١٧,٦٤٧	١,٢٣٠,٦٥٩	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٧)
١١,٧٣٦,٩٧٦	١٠,٥٣٤,٤٤٦	
(٣,٥٠٤,٢٢١)	٢,٦٢٤,٦٨٦	خسائر / (أرباح) إعادة القياس الإكتوارية
(٣,٥٠٤,٢٢١)	٢,٦٢٤,٦٨٦	مجموع المعترف به في الدخل الشامل الأخر
(٥,٩٥٩,٤٩٦)	(٦,٧٣١,٨٣٠)	المدفوع خلال السنة
٤٤,٣٧٤,٤٣١	٥٠,٨٠١,٧٣٣	٣١ ديسمبر

١٧-٢ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٪٢,٧٤	٪٢	معدل الخصم
٪٠ للسنة الأولى وبعد ذلك ٪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:

٢٠١٩	٢٠٢٠		
٤٢,٨٦٤,٩٠٢	٤٩,٠٦٣,٢١٦	٪١+	معدل الخصم
٤٥,٥٢٥,٧٤١	٥٢,٥٣٢,٥٦٠	٪١-	
٤٥,٥٤٣,٦١٧	٥٢,٥٢٩,٥٥١	٪١+	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٤٢,٨٢٤,١١٥	٤٩,٠٣٣,٧١٦	٪١-	

- تم تحديد تحليل الحساسية الموضح أعلاه استناداً إلى طريقة تستنتج التأثير على التزامات الفوائد النهائية للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- يعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراضات هامة، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.
- قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ - التزامات عقود إيجار

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

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩,٢١٦,٥٥٤	٦,٠٠١,٣٩٢	١ يناير
(٣٧٧,٥٨٥)	-	إفقال مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً (في ١ يناير)
٣٢٠,٠٨١	٤,٤٠٨,٥٢٧	إضافات خلال السنة
١٨٤,٣٥٨	٢١٨,١٣١	تكلفة تمويل
(٣,٢٤٢,٠١٦)	(٣,٥٠٨,٥١٦)	المدفوع خلال السنة
٦,٠٠١,٣٩٢	٧,١١٩,٥٣٤	٣١ ديسمبر
منها:		
٣,٦٧٠,٣٨٢	٤,١٨٤,٨٧٣	التزامات إيجار غير متداولة
٢,٣٣١,٠١٠	٢,٩٣٤,٦٦١	التزامات إيجار متداولة
٦,٠٠١,٣٩٢	٧,١١٩,٥٣٤	
٢,٤٥٩,٥١٦	٣,٠٤٧,٤١٩	فيما يلي تحليل استحقاقات التزامات عقود الإيجار:
٣,٧٦١,٠٣٢	٤,٣٢٦,٥١٦	خلال سنة
٦,٢٢٠,٥٤٨	٧,٣٧٣,٩٣٥	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
(٢١٩,١٥٦)	(٢٥٤,٤٠١)	تكاليف تمويل مؤجلة
٦,٠٠١,٣٩٢	٧,١١٩,٥٣٤	

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

فيما يلي توزيع الإيجارات التشغيلية المحملة للسنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٧٥٧,١٠٧	٤,٧٧٨,٦٥٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٧٥,٧٧٤	٢٠٨,٤٣٦	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٥)
٨٧٠,٨٣٨	١,٥٥٥,٤٥٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٤,٨٠٣,٧١٩	٦,٥٤٢,٥٤٦	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية من بنوك محلية على شكل سحب على المكشوف وتمويل إتمادات وقروض لأجل (مرابحة وتورق) وأوراق دفع وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات مبلغ ١٨٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: مبلغ ٢٣٠,٤ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات تمت وفق الشروط الواردة في عقود التسهيلات وفيما يلي بيان بالتسهيلات كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	١٧٤,٥٧٥,١٩٤	قروض قصيرة الأجل (أ)
-	١,٨٦٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل (ب)
٤,٢٤٨,٩٩٧	٧,٤٣٠,٥٤٢	أوراق دفع
٣,٤٥٦,٨٠٣	٥٠٣,٤٤٣	بنوك دائنة
٢٣٠,٤١٠,٧١٥	١٨٤,٣٦٩,١٧٩	

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

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	١ يناير
٤٢٨,٤٥٥,٢٠٧	٥٠٦,٥٣٢,٢١٧	إضافات خلال السنة
(٤٨٥,٣٧٢,١٩٦)	(٥٥٤,٦٦١,٩٣٨)	المسدد خلال السنة
٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	١٧٤,٥٧٥,١٩٤	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 وذلك لتمويل مشاريع قيد التنفيذ. إن حركة القرض طويل الأجل هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	١ يناير
-	١,٨٦٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	١,٨٦٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

٢٠- دائنون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٤,٨٠٠,٩٠١	٤٤,٨٢٨,٤٧٥	موردو عقود صيانة وأجهزة طبية وقطع غيار وأخرى
٣,٨٦٦,٥٣٤	٤,٠٦٦,٤٧٠	موردو خدمات مشاريع
٦,٣٨٩,٤٩٩	٣,٩٧٣,٥٩٦	موردو مقاولات
-	٣٩٩,٤٤٦	موردو أدوية ومستلزمات طبية
٥٤,٠٥٦,٩٣٤	٥٣,٢٦٧,٩٨٧	

٢١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٣,١٢٧,٨٧٤	٧٤,٤١٨,١٥٠	مصاريف مشاريع مستحقة
٢١,٥١٧,١٢٠	٢٤,٦٥٤,٩٨٤	دفعات مقدمة من عملاء
١٧,٠٧١,٥٣١	٢٢,٦٩١,٤٢٣	تذاكر وإجازات مستحقة
١٤,١١٥,١٠٧	١٢,٨٧١,٠٠٢	مصاريف صيانة مستحقة
٣١٦,٧٥٢	١,٩٣٦,٢٦٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٤٤٥,١٥٣	١,٧١٣,٧٨٦	رواتب مستحقة
٣,٧١٣,٣٣٢	٧,٥٤٣,٠٤٣	أخرى
١٤١,٣٠٦,٨٦٩	١٤٥,٨٢٨,٦٥٢	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢- 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:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٨٠,٦٩٨,٤٠٢	٣٥٥,٨٩٠,٦٠٩	حقوق الملكية
(٢٩٤,٤٥٥,١١٧)	(١٦٠,٢٠٨,٠١٧)	الأصول غير المتداولة
٨٠,٦١٢,٠٢٧	٦٢,٦٧٥,٨٥٢	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٨٥,٧١٣,٦٢٥	٩٧,٩٧٠,١٤١	صافي الربح المعدل
١٥٢,٥٦٨,٩٣٧	٣٥٦,٣٢٨,٥٨٥	وعاء الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة الشرعية هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٩٩٧,٣٠٢	٦,٩٦٩,١٧٠	١ يناير
٣٢٦,٨٣٧	٧,٣٩٣,٣٦١	الزكاة المحملة خلال السنة
٤٩٩,٢٠٣	-	إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
(٤,٨٥٤,١٧٢)	(٤,٩٨٩,٥١٣)	المدفوع خلال السنة
٦,٩٦٩,١٧٠	٩,٣٧٣,٠١٨	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة وشركاتها التابعة لإقراراتها الزكوية لغاية عام ٢٠١٩ وحصلت على الشهادات الزكوية بموجبها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

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

شركة روى الحماية

حصلت شركة روى الحماية على الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الإنتهاء منها لغاية سنة ٢٠١٥. كما حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ على الربوط الزكوية عن علمي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والتي أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ٢٧٧,٨٤٨ ريال سعودي والذي تم الاعتراض عليها من قبل الشركة خلال المدة النظامية.

شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية

حصلت شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية على الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الإنتهاء منها لغاية سنة ٢٠١٩.

٢٣- الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤١٢,٨٤٦,١٣٧	٤٩٠,٤١٦,٠٢٧	إيرادات عقود الصيانة والتشغيل
١٢٨,١٩٧,١٥٤	٧٦,١٥٩,٥١٦	إيرادات عقود الإنشاء
٥٠,٦١٧,٥٣٩	٧١,٥٣٠,٧٢١	مبيعات أجهزة طبية
-	٥,٧١١,٠٥٨	مبيعات لحوم وأطعمة
٥,٣٥٥,٧١٣	٤,٥٠٧,٣١٥	إيرادات خدمات صيانة ما بعد البيع
-	٤,٠٣٣,٠٢٢	مبيعات أدوية ومستلزمات طبية
٥٩٧,٠١٦,٥٤٣	٦٥٢,٣٥٧,٦٥٩	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤ - تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥٩,٣٧٤,٧٥٦	١٨٦,٢٩٠,٠٠٧	الرواتب والأجور ومزايا أخرى
١٦٠,٣٣٤,٣٤٦	١٤١,٢٢٦,١٩٣	مشتريات مواد وقطع غيار للمشاريع وملاحظات إستلام
٥١,٨٢٤,١٤٧	٥٣,٧١٩,٣٠٢	مقاولي الباطن
٣٦,٤٩٤,٧٢٥	٤٤,٩٥٧,٢٨٢	تأثيرات وجوازات
١٩,٤١٦,٠٢٧	٣٨,٥٧٩,٣٤٨	خصميات وغرامات
٧,٤١٣,١٥٩	٨,١٢٩,٢٦٣	تأمينات اجتماعية
٥,٨٥٠,٥٣٦	٦,٨٦٧,٤٦٠	تأمين
٣,٧٥٧,١٠٧	٤,٧٧٨,٦٥٧	إيجارات (إيضاح ١٨)
٢,١٩٨,٢٨٤	٤,١٧٦,٣٢٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٦,١١٠,١٠٩	٢,٩٩٣,٣٧٠	مصاريف صيانة
١,٦١٦,٩٧٥	١,٥٩٣,٤٣٠	استهلاك أصول حق إستخدام
١,٢٠٠,٠٠٠	٧٣٨,٧٨٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح ١٠)
٧,٦١٢,٤٨٣	١١,٨٨١,٣٣١	أخرى
٤٦٣,٢٠٢,٦٥٤	٥٠٥,٩٣٠,٧٤٧	

٢٥ - مصاريف بيعية وتسويقية

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٨٦٣,٠٧٨	٥,٥٦٣,١١٤	الرواتب والأجور ومزايا أخرى
٢٦٠,٩٣٥	١,٣٩٢,٢٧١	تكلفة مناقصات ومأموريات
١,٣٠٢,٩٢٦	١,٠٨٦,١٨٣	عمولة مبيعات
٤٨٥,٢٣٢	٥٧٤,٢٣٧	تأثيرات وجوازات
٤٧٠,٧٦٧	٣٨٨,٥٦٨	خصميات وغرامات
٣٧١,٣٢٧	٣٢٧,٤٩٣	تأمين
١٧٥,٧٧٤	٢٠٨,٤٣٦	إيجارات (إيضاح ١٨)
١٨٢,٤٨١	١٨٩,٦٢٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٣٢٦,٤٩٧	١٠٢,٦٤٣	هاتف و بريد وانترنت
١٤٨,٥٠٠	٧٤,٥٦٥	دعاية و اعلان ونشر
٤٠١,٢٩٣	٦٧٥,٧٤٦	أخرى
٩,٩٨٨,٨١٠	١٠,٥٨٢,٨٧٩	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٩,٢٥٦,٠٧٠	٢٦,٠٤٧,٥٣٠	الرواتب والاجور ومزايا أخرى
٢,٠٢٧,٥٥٥	٢,٨١٢,٠٨٩	تأثيرات وجوازات
١,٦٥٣,٤٧٧	١,٨٥٠,٦٢١	استهلاك أصول حق إستخدام
١,٣٥٣,٢٢٢	١,٧٩٢,١٧٠	تأمين
١,٢٠٠,٨٠١	١,٦٠٢,١٩٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٨٧٠,٨٣٨	١,٥٥٥,٤٥٣	إيجارات (إيضاح ١٨)
٥,٦٩٨,٣٤٧	١,٣٠٦,٤٧٤	اشترابات ومصروفات خدمية
١,٨٥٠,١٤٤	١,١٧٤,٧٣٥	أتعاب وإستشارات مهنية
٩٦٤,٧٩٨	١,٠٢٤,٠٤٢	مصاريف بنكية
٢,٧٣٠,٥٢٣	٩٩٢,٤٠٥	تكلفة مناقصات ومأموريات
٧٨٣,٠٥٥	٨٩١,٥٦٨	مصاريف تأثيث وضيافة
٦٥٩,١٤٧	٨٧٤,٢٣٨	تأمينات اجتماعية
-	٧٦٥,٥٨٦	مخصص دفعات مقدمة إلى موردين
٥٧٦,٥٧١	٥٩٢,٨٤٣	هاتف و بريد و انترنت
٤٦٩,١٣١	٤٣٩,٣٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٢,٧٥٢,٩٩٦	٤٢٦,٨٢٣	مخصص إنخفاض في قيمة مدينون تجاريون (إيضاح ٩)
٤١٦,١٣٢	٣٩٨,٢٠٦	مصاريف صيانة وإصلاح
٤٦٧,١٦٥	٣٦٣,٦٢٧	كهرباء ومياه
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	استهلاك عقارات إستثمارية (إيضاح ٦)
١,٦٦٠,٣٥٣	٢,٥٣١,١١٦	أخرى
٥٥,٧٣٦,٠٩٣	٤٧,٧٨٦,٨٣١	

٢٧ - تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,٨٨٥,١٨٠	٩,٨٤٩,٠٤٣	تكاليف تمويل متعلقة بقروض قصيرة الاجل
١,٧١٧,٦٤٧	١,٢٣٠,٦٥٩	تكاليف تمويل متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)
٣,٣٩٠,٦٨٦	٢,٤٨٤,٤٢٢	تكاليف تمويل متعلقة بتسهيلات بنكية
١٨٤,٣٥٨	٢١٨,١٣١	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
٢١,١٧٧,٨٧١	١٣,٧٨٢,٢٥٥	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨ - إيرادات أخرى، صافي

(بالريال السعودي)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣,٣٣٥,٧٥٧	٤,٠٤٠,٢٩٦	تعويض صندوق الموارد البشرية
١,٦٢٧,٢٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	إيرادات إيجار
-	٣٥٢,٥٧٦	دخل توزيعات أرباح
(١٦,٦٢٠)	٢٣٤,٨١١	أرباح/(خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٢٤٦,٩٣٧	-	تعويضات مشاريع
٢٧٢,٨٦٨	١,٠٩٠,٣٠٠	أخرى
٢٣,٤٦٦,١٤٢	٧,٢٢٩,٩٨٣	

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

يمثل هذا البنود حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة وتم احتساب حقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لمسودات القوائم المالية لهذه الشركات. يتم إظهار حصة حقوق الملكية الغير مسيطر 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 الحذف المتداخلة:

قائمة المركز المالي الملخصة

(بالريال السعودي)				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	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)
١,٩٥٠,١١٨	(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 ٢٠٢٠

٣٠- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)  
قائمة المركز المالي الملخصة (تتمة)

(بالريال السعودي)				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	
	-	٣,٦٦٥,٩٤٨	١٧,٣٣١,٢١١	الأصول المتداولة
	-	(٦,٧٦١,٣٩٣)	(١٠,٤٢٨,٠٤٥)	الإلتزامات المتداولة
	-	٦,٥٢٧,٠٠٩	٢٠٢,٠٨٤	الأصول غير المتداولة
	-	(٢٠,٧٨٣)	(٨٩٤,١٩٠)	الإلتزامات غير المتداولة
	-	٣,٤١٠,٧٨١	٦,٢١١,٠٦٠	صافي الأصول
٢,٦٠٢,٩٤٢	-	١,٦٧١,٢٨٣	٩٣١,٦٥٩	حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة

(بالريال السعودي)				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	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)
				صافي الدخل الشامل (الخسارة)
				العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٥٣,٣٢٤)	(٢٣,٦١٣)	(٦٥٣,٩٥٨)	٢٤,٢٤٧	

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة

(بالريال السعودي)				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإجمالي	شركة نقاء المتحدة للأدوية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة رؤى الحماية	
	-	-	١٣,٠١٧,٩١١	إيرادات
		(٥٨٩,٢١٩)	١٨٠,٥٤٦	ربح (خسارة) السنة
		-	(٣٠,٠٩٨)	خسارة شاملة أخرى
		(٥٨٩,٢١٩)	١٥٠,٤٤٨	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)
				صافي الدخل الشامل (الخسارة)
				العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦٦,١٥٠)	-	(٢٨٨,٧١٧)	٢٢,٥٦٧	



شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)  
قائمة التدفقات النقدية الملخصة

(بالريال السعودي)			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
شركة رؤية الحماية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة نقاء المتحدة للأدوية	
(٧٦,٣٦٣,٢٤٩)	(١,٤٩٣,٦٢١)	١,٧٧١,٥٨٧	التدفقات النقدية - الأنشطة التشغيلية
(٥٤٧,١٢٥)	(٢,٧٣١,٢٣١)	(١,٤١٢,٦٨٤)	التدفقات النقدية - الأنشطة الإستثمارية
٧٦,١٧٧,٤٦٠	٢,٠٢٤,١٣٨	(١,٧٣١)	التدفقات النقدية - الأنشطة التمويلية
(٧٣٢,٩١٤)	(٢,٢٠٠,٧١٤)	٣٥٧,١٧٢	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

(بالريال السعودي)			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
شركة رؤية الحماية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة نقاء المتحدة للأدوية	
(١,٦٣٨,١٩٥)	(٧٢٤,٣٧٣)	-	التدفقات النقدية - الأنشطة التشغيلية
(١٧٤,٥٠٠)	(٦,٥٢٧,١٣١)	-	التدفقات النقدية - الأنشطة الإستثمارية
٢,٦٥٢,٩٥٨	١٠,٧٠٣,٢٥٥	-	التدفقات النقدية - الأنشطة التمويلية
٨٤٠,٢٦٣	٣,٤٥١,٧٥١	-	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه

٣١- الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة عن إتمادات مستندية بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩): مبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي وخطابات ضمان بمبلغ ٢٢٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩): مبلغ ٢١٧,٩ مليون ريال سعودي) يقابلها تأمينات مودعة لدى البنوك بمبلغ ٩٨,٣٨٦ ريال سعودي (٢٠١٩): مبلغ ٢٨,٩٤٥ ريال سعودي).

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٣,٥٥٦,٧٣٨ ريال سعودي (٢٠١٩): ٣,٥٥٦,٧٣٨ ريال سعودي).

شركة دار المعينات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- التقارير القطاعية

يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل التقارير الداخلية. ترأب الإدارة النتائج التشغيلية لمنتجاتها بصورة مستقلة لغرض تقديم الأداة:

سنة ٢٠٢٠

(بالريال السعودي)

الإجمالي	حذف وتسيويات	الشركات التابعة	بيت التموين	المقرولات الإنشائية	تجارية	التشغيل والصيانة وأعمال تجارية	الأصول
٨٨٩,٣٨٥,١٦٣	(١٢١,٤٤٤,٧٠١)	١٣٢,٧٠٠,٦١٩	٩,١٣٤,٦٤٧	١٤٧,٨٣٠,٥٢١	٧٢٧,١٢٤,٠٧٧	٤٠٤,٢٨٤,٨٨٣	الإيرادات
٤٥٩,٤٣٣,٢٩٣	(١١٩,٨٧٦,٢٤٠)	١٢٣,١٨٢,٠٤٠	٨,٩٥٧,٠١٧	٤٢,٨٨٥,٥٩٣	٥٣٣,٨٦٥,٠٣٩	١١٢,٧٦٧,٠٣٨	تكاليف الإيرادات
٦٥٢,٣٥٧,٦٥٩	(٥,١٦٥,٧٦٦)	٤١,٧٨٧,٨١١	٥,٧١١,٠٥٩	٧٦,١٥٩,٥١٢	(٤٢١,٠٩٨,٠٠١)	١١٢,٧٦٧,٠٣٨	إجمالي الربح
(٥٠٥,٩٣٠,٧٤٧)	٥,١٦٥,٧٦٦	(٣٥,٩٠٨,٢٢٢)	(٤,٥١٥,١١٢)	(٤٩,٥٧٥,١٧٨)	٢٦,٥٨٤,٣٣٨	٥٦,١٩٧,١٩٣	الربح (الخسارة) للسنة
١٤٦,٤٢٦,٩١٢	-	٥,٨٧٩,٥٨٩	١,١٩٥,٩٤٧	٢٦,٥٨٤,٣٣٨	١٨,٣٨٦,٠٥٨	٥٦,١٩٧,١٩٣	
٧٤,١٦٠,٥٦٣	٧,٠٥٢,٤١٨	(٧,٦٥٢,٧٣٤)	١٧٧,٦٢٨	١٨,٣٨٦,٠٥٨	٥٦,١٩٧,١٩٣	٥٦,١٩٧,١٩٣	

سنة ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

الإجمالي	حذف وتسيويات	الشركات التابعة	بيت التموين	المقرولات الإنشائية	تجارية	التشغيل والصيانة وأعمال تجارية	الأصول
٨٦١,٨١٧,٩٧٢	(٤٩,٨٧١,٤٧٩)	٣٨,٧٤٤,٤٦٧	-	١٣٩,١٠٧,٥٢٣	٧٣٣,٨٣٧,٤٥١	٤٦٤,٥٠٥,٧١٤	الإيرادات
٥٠٣,٣٢٤,٤٢١	(٤٠,٨٣٩,٧٠٧)	٢٧,١٠٩,٧٥٣	-	٥٢,٥٤٨,٦٦١	٤٥٩,٧٩١,٥١٠	٩٦,١٨٩,٦٢٤	تكاليف الإيرادات
٥٩٧,٠١٦,٥٤٣	(٣,٩٩٠,٠٣٢)	١٢,٠١٧,٩١١	-	١٢٨,١٩٧,١٥٤	(٣٦٣,٢٠١,٨٨٦)	٩٦,١٨٩,٦٢٤	إجمالي الربح
(٤٦٢,٢٠٦,٦٥٤)	٣,٩٩٠,٠٣٢	(١٠,٤٢٠,١٢٤)	-	(٩٣,١٧٠,٦٧٦)	٣٥,٠٢٦,٤٧٨	٤٥,٨٥٧,٦٢٣	الربح (الخسارة) للسنة
١٣٣,٨١٣,٨٨٩	-	٢,٥٩٧,٧٨٧	-	٣٥,٠٢٦,٤٧٨	٢٤,٨١١,٠٧٣	٤٥,٨٥٧,٦٢٣	
٧٠,٤٠٧,٠٧٢	١٤٧,٠٣٩	(٤٠,٨٦٧٣)	-	٢٤,٨١١,٠٧٣	٤٥,٨٥٧,٦٢٣	٤٥,٨٥٧,٦٢٣	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- 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 جهات ذات علاقة والبنوك الدائنة وأوراق الدفع والقروض القصيرة والطويلة 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 بالصفافي بعد طرح مخصص الإنخفاض 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 أصول والتزامات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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.

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

٢٠٢٠

(بالريال السعودي)				
الإجمالي	أكثر من ٥ سنة	١ - ٥ سنة	أقل من سنة	
٧,١١٩,٥٣٤	-	٤,١٨٤,٨٧٣	٢,٩٣٤,٦٦١	إلتزامات عقود إيجار
٥٠٣,٤٤٣	-	-	٥٠٣,٤٤٣	بنوك دائنة
٧,٤٣٠,٥٤٢	-	-	٧,٤٣٠,٥٤٢	أوراق دفع
١٧٤,٥٧٥,١٩٤	-	-	١٧٤,٥٧٥,١٩٤	قروض قصيرة الأجل
١,٨٦٠,٠٠٠	-	١,٨٦٠,٠٠٠	-	قرض طويل الأجل
٥٣,٢٦٧,٩٨٧	-	-	٥٣,٢٦٧,٩٨٧	دائنون تجاريون
٢٤,٦٥٤,٩٨٤	-	-	٢٤,٦٥٤,٩٨٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٧٠٦,٧٥٣	-	-	١,٧٠٦,٧٥٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٧١,١١٨,٤٣٧	-	٦,٠٤٤,٨٧٣	٢٦٥,٠٧٣,٥٦٤	المجموع

٢٠١٩

(بالريال السعودي)				
الإجمالي	أكثر من ٥ سنة	١ - ٥ سنة	أقل من سنة	
٦,٠٠١,٣٩٢	-	٣,٦٧٠,٣٨٢	٢,٣٣١,٠١٠	إلتزامات عقود إيجار
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
٥٤,٠٥٦,٩٣٤	-	-	٥٤,٠٥٦,٩٣٤	دائنون تجاريون
٢١,٥١٧,١٢٠	-	-	٢١,٥١٧,١٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٢٠٤,٩١٠	-	١٨,٥٠٩,٥١٢	١,٦٩٥,٣٩٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٣٢,١٩١,٠٧١	-	٢٢,١٧٩,٨٩٤	٣١٠,٠١١,١٧٧	المجموع

شركة دار المعدات الطبية والعلمية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤- القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد الترام 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 ولالإلتزامات 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 يتم تقييمها بشكل دوري وفقاً لأسعار السوق السائدة في تاريخ التقارير المالية.

٣٥- الأحداث اللاحقة

تري الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة قد تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة او الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة.

٣٦- ارقام المقارنة

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

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢١م.