

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

(شركة مساهمة مقفلة)

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

٢ - ١

فهرس

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



بيكر تيلி م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
من ب.ب، ٣٠٠٤٦٧
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار اليهم 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 تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداتها 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 المراجعة عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا بالوقاء 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 يونيو ٢٠١٩.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة 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 وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدر المجموعة علىبقاء كمنشأة مستقرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتخصيف المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعى سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. وتأكيد 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تتباين التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلتها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تمهـة)**إلى السادة المساهمين المحترمين****شركة دار المعدات الطبية والعلمية****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمهـة)**

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم الموحدة، سواء بسبب خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير 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 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 المراجعة. ومع ذلك، فإن أحاديث أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلاها ومحوها، 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. ونطلب وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها 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 متير التمر****(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)****الرياض في ٧ رمضان ١٤٤١ هـ****الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م**

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
١١,١١٢,٠٧٢	١٨,١٧٧,٥٨١	٤	الأصول
-	٦,٢٦٦,١٨٣	٥	أصول غير متداولة
١٤,٥٤١,٢٧٩	٣٢,٩٥٥,٥١١	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٠٠٠	-	٧	أصول حق استخدام
-	١١,٠٠٦,٢٨٤	٨	عقارات استثمارية
٦٦٧,٢٠٠	٤٧٣,٤٤٢		استثمار في شركة شقيقة
٢٦,٣٤٥,٥٥١	٦٨,٨٧٩,٠٠١		استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			أصول غير متداولة أخرى
			اجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧,٥٢٥,٣٤٩	٧٤,٢٥٠,٦٢٠	٩	أصول متداولة
٥٧٠,٣٦٨,٤٩٩	٥٤٠,٢٤٦,٦٧١	١٠	نقد وما في حكمه
٢٠,١٦٨,٥٦٦	٢٢,٥٣٥,٨٣٨		مدينون تجاريين
٣٤,٦٧٣,٠٣٣	٢٨,٨٩٣,٠٠٨	١١	أصول عقود
٣٢,٧٥٠,٢٣٤	٣٤,٤٤٤,٠٢٨	١٢	مخزون
٣٥,٩١٤,٨٨٠	٣٧,٠٨١,٦٩٥	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٦٧,٥٣١,٨٠٢	٥٥,٤٨٧,١١١	١٤	مصاريف مؤجلة
٨١٨,٩٣٢,٣٦٣	٧٩٢,٩٣٨,٩٧١		مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٤٥,٢٧٧,٩١٤	٨٦١,٨١٧,٩٧٤		اجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية والإلتزامات
١٢,٥٣٤,٠٩٩	١٩,٦٠٠,٩٧٠	١٦	حقوق الملكية
٨٨,١٦٤,٣٠٣	١٣٦,٢٨٩,٦٣٩		رأس المال
٣٠٠,٦٩٨,٤٠٢	٣٥٥,٨٩٠,٦٠٩		احتياطي نظامي
٩٠٩,٠٩٢	٢,٦٠٢,٩٤٢	٢٢	أرباح مبقة
٣٠١,٦٠٧,٤٩٤	٣٥٨,٤٩٣,٥٥١		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			اجمالي حقوق الملكية
٢٨,١٩٠,٣٩٨	١٨,٥٠٩,٥١٢	١٧	الإلتزامات
٤١,٠١٠,٣٤٨	٤٤,٣٧٤,٤٣١	١٨	الإلتزامات غير متداولة
-	٣,٦٧٠,٣٨٢	١٩	مستحق إلى مساهمين
٦٩,٢٠٠,٧٤٦	٦٦,٥٥٤,٣٢٥		الإلتزامات النافع المحدد للموظفين
			الإلتزامات عقود إيجار
			اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٦,٣٨٠,٢٤٢	٢,٣٣١,٠١٠	١٩	الإلتزامات متداولة
١,٨١٩,٦١٧	٣,٤٥٦,٨٠٣	٢٠	الجزء المتداول من إلتزامات عقود إيجار
٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	٤,٤٤٨,٩٩٧	٢٠	بنوك دائنة
٥٧,٥٣٩,٩٤٤	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	٢٠	أوراق الدفع
١١٥,٨٦٦,٩٨٩	٥٠,١٩٠,٤٠٠	٢١	قرופض قصيرة الأجل
-	١٤٥,١٧٣,٤٠٣	٢٢	دائنون تجاريين
٢,٢٤٣,٦٧٦	١,٦٩٥,٣٩٨	١٤	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٠,٩٩٧,٣٠٢	-		مستحق إلى طرف ذات علاقة
٤٧٤,٤٦٩,٦٧٤	٦,٩٦٩,١٧٠	٢٣	الإلتزامات عقود
٥٤٣,٦٧٠,٤٢٠	٤٣٦,٧٧٠,٠٩٦		مخصص الزكاة الشرعية
٨٤٥,٢٧٧,٩١٤	٥٠٣,٣٢٤,٤٢١		اجمالي الإلتزامات المتداولة
	٨٦١,٨١٧,٩٧٤		اجمالي الإلتزامات
			اجمالي 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 مقلقة)

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		اجمالي الربح
(٩,٧٤٥,١٥٧)	(٩,٩٨٨,٨١٠)	٢٦	مصاريف بيعية وتسويقة
(٤٠,٩٤٩,٦٦٤)	(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
٧٩,٠٢٦,٧٥٥	٧٠,٧٣٣,٩٠٩		الربح قبل الزكاة
(١٠,٧١٠,٧٣٧)	(٣٢٦,٨٣٧)	٢٢	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
-	١,٠١٤,٧٦٤	٨	الدخل الشامل الآخر
(١,٤٧١,٨١٤)	٣,٥٠٤,٢٢١	١٨	بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى
(١,٤٧١,٨١٤)	٤,٥١٨,٩٨٥		الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
٦٦,٨٤٤,١٥٤	٧٤,٩٢٦,٠٥٧		التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة
			العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			أرباح / خسائر اكتوارية عن التزامات منافع الموظفين
			اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
			اجمالي الدخل الشامل
٦٦,٥٩٩,٠٢٣	٧٥,١٩٢,٢٠٧		المتعلق بـ :
٢٤٥,١٣١	(٢٦٦,١٥٠)		مساهمي الشركة الأم
٦٦,٨٤٤,١٥٤	٧٤,٩٢٦,٠٥٧		مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٤٠	٣,٥٣	٣١	ربع السهم الأساسي والمخفض

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

الموحدة
الملكية حقوق في التغيرات قانونية للبنية المتنبأة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بازیل الشعوّدی

تعتبر الإيصالات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم الصالحة الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
باليارال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٩,٠٢٦,٧٠٥	٧٠,٧٣٣,٩٠٩	الربح قبل الزكاة
٤,٣٤٠,٧٥١	٣,٥٨١,٥٦٦	تعديلات لبوند غير نقدية:
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٣,٢٧٠,٤٥٢	استهلاك عقارات استثمارية
١٧١,٠٧٩	٢,٧٥٢,٩٩٦	استهلاك أصول حق استخدام
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مخصص إنخفاض في قيمة مدينون تجاريين
(٣٤,٠٦٧)	١٦,٦٢٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٦,٩٥٨,٧٨٩	٢١,١٧٧,٨٧١	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
٩,١٢١,٢٢٨	١٠,٠١٩,٣٢٩	تكاليف تمويل
<u>١١١,٤٣٠,٢٥٣</u>	<u>١١٣,٠٩٨,٥١١</u>	منافع محددة للموظفين
		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 وارصدة مدينة أخرى
(٣٥,٩١٤,٨٨٠)	(١,١٦٦,٨١٥)	مصاريف مجلة
(٧,٧٧٥,٢٤١)	(٧,٣٤٩,٥٤٤)	دائنون تجاريون
١١,٢٧٩,٩٥٩	٢٧,١٤٤,٩١٣	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢,٢٤٣,٦٧٦	(٢,٢٤٣,٦٧٦)	التزامات عقود
<u>(٣٦,٥٩٩,٩١٠)</u>	<u>٩,٠٤٨,٢٧٤</u>	مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
(٧٩,٨٢٦,٢٥٨)	١٧٣,٦٤٢,٤٥٨	منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٦,٠٨٣,٢٩٦)	(٥,٩٥٩,٤٩٦)	زكاة مدفوعة
(٧,٤٤٥,٨٠٦)	(٤,٨٥٤,١٧٢)	صافي النقد المتوفّر من / (المستخدّم في) من الأنشطة التشغيلية
<u>(٩٣,٣٥٥,٣٦٠)</u>	<u>١٦٢,٨٢٨,٧٩٠</u>	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
شركة مساهمة مقلدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالي ريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢,٩٦٥,٥٥٢)	(١٠,٥٣٥,١٤٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٩٩,٤٣١	٧٣,٨٢٣	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	(١٨,٧٦٠,٠٠٠)	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٠٠,١٦٠	١٩٣,٧٥٨	شراء عقارات استثمارية
-	(٩,٩٩١,٥٢٠)	أصول غير متداولة أخرى
<u>(٢,٥٦٥,٩٦١)</u>	<u>(٣٩,٠١٩,٠٨٦)</u>	شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		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
-	(٣,٣٤٤,٠١٦)	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)	تکاليف تمويل مدفوعة
-	١,٩٦٠,٠٠٠	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٩٠,٦٩٣,٧٧٢</u>	<u>(١٠٩,٧٣٧,٦٨٩)</u>	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر 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
<u>٥٧,٥٢٥,٣٤٩</u>	<u>٧٤,٢٥٠,٦٢٠</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	٢,٠١٢,٨٧٣	الاستحواذ على شركة تابعة
-	٩,٢١٦,٥٥٤	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - أصول حق استخدام
-	٣٧٧,٥٨٥	إغفال مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً في التزامات عقود الإيجار (١ بناء)
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	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 ١٠١٠١٦٦٦٤ 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 الإعارة.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي: ص.ب ١٥٨٤، ١١٤٤١، الرياض، المملكة العربية السعودية.
 تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة أصول وإلتزامات الشركة وفروعها المذكورة أدناه، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

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

* تم شطبها بتاريخ ١٤٣٩/٠٨/١٣هـ.

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:

النشاط	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١		اسم الشركة
	٢٠١٨	٢٠١٩	
استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات.	%٨٥	%٨٥	شركة رؤى الحمامة
مستودع لتجارة الجملة والتجزئة في المستلزمات الطبية.	%٥	%١٠٠	شركة مستودع أدوية
صناعة منظمات ضربات القلب، صناعة أجهزة تخطيط القلب، صناعة أنابيب عمليات القسطرة والتغذية والشغط وخلاف ذلك.	-	%٥١	شركة فرقاصل التجارية (١) شركة نابض للصناعات الطبية

(١) تمتلك شركة مستودع أدوية شركة فرقاصل التجارية نسبة ٩٩% (٢٠١٨)، من شركة نقاط الأولى للأدوية والتي تم تأسيسها بنهاية عام ٢٠١٩. يمثل نشاط هذه الشركة في بيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وأدوات الرينة بالتجزئة في متاجر متخصصة. لم تزاول شركة نقاط الأولى للأدوية أي نشاط تجاري لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلقة)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية 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 المنافع المحددة للموظفين، والذي تم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المختلطة 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 بذلك المنشأة ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها عليها. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي انتقلت فيه السيطرة على الشركة التابعة إلى الشركة، ويستمر توحيد الشركة التابعة حتى تاريخ توقيف 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 تتماشى السياسات المحاسبية فيها مع السياسات المطبقة في الشركة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة باليارىال السعودى والذى يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لاقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٤-١-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول لسنة 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 للفترات 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 تغيرات كبيرة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين الإيجار التشغيلي والتمويلي ويطلب الاعتراف باصل حق الاستخدام وإلتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة منخفضة عندما يتم اعتماد هذه الإعفاءات. على عكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. ويرد وصف تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الإيضاح ٢٠٢، فيما يلى وصف تأثير تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقللة)

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

٤-٣- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)

- طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعتلة، والذي:
 - يتطلب من المجموعة الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المتبقية في تاريخ التطبيق الأولي، و
 - لا يسمح بإعادة عرض معلومات المقارنة، والتي تستلزم 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 مقبلة 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 البالغة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كانت المجموعة مؤجرًا أو مستأجرًا في عقد الإيجار). قامت المجموعة بتنفيذ مشروع استعداداً لتطبيق الأولى 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.

تأثير على محاسبة المستأجرين

يعود 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 يُعرف بها باقامة المركز المالي الموحدة وإنما كان يفصح عنها كالتزامات فقط.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو من ذكر 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 مقاماً أو مستحق الدفع،
- تعترف بمصروف استهلاك أصول حق الاستخدام وتکاليف التمويل على التزامات الإيجار في الربح أو الخسارة،
- تقضي البليغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى أصل الدين (معرض ضمن الأنشطة التمويلية) ونكلفة التمويل (معرضة ضمن الأنشطة التمويلية) في قائمة التغيرات النقدية الموحدة.

يتم الاعتراف بحافز 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 إطفاؤه 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 ذات 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 مقلقة)

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

٤-٤-٢ 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 الآخر الرجعي المعتلة 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 المشابهة إلى حد معقول.
- اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار للعقد 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 إنهاء للعقد.

الأثر المالي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتران 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 ٢٠١٩ م (زيادة / نقص):

ريال سعودي

الموجودات	موجودات حق استخدام
مجموع الموجودات	إيجارات مدفوعة مقدماً
المطلوبات	التزامات عقود إيجار
٩,٢١٦,٥٥٤	٨,٨٣٨,٩٦٩
(٣٧٧,٥٨٥)	
٨,٨٣٨,٩٦٩	
٨,٨٣٨,٩٦٩	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 هناك أي تأثير على الأرباح المتبقاة 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.

بـ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة 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 للفترات 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 "ميزات الدفع المسبق مع التعريف السليم" ،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "حصص طريلية 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، التقليص أو التسوية" ، و
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ "عدم التأكيد بشأن معالجات ضريبية الدخل" .

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلقة)

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تنمة)

٤-٢-٢ 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 التاریخ الموضحة أدناه. تنوی 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- تصنیف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

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

• يتم تصنیف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نهاية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.

- منتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.

- توقع تتحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو

- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية الالتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

• يتم تصنیف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

• يتم تصنیف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام 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 تصنیف جميع الإلتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٦-٢ العملات الأجنبية

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

٧-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وخصائص الهبوط في القيمة المترافق، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكاليف استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف الاقرارض لمشاريع التشبيب 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 عمر انتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفتة في القيمة المفترضة للممتلكات والآلات والمعدات كبدل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها. يتم إدراج القيمة الحالية للتکلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

٧-٢ الممتلكات والألات والمعدات (نتمة)

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	الآلات
٣	حاسب آلي
١٠	معدات ثقيلة
٤	بيوت جاهزة
٤	الأثاث
٥ - ٢	الشادات المعدنية والقطط
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 بالأسوأ على أساس الفرق بين صافي متحصلات 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 تغيرات في التقديرات باثر مستقبلي.

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

٨-٢ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة نقasa الاستهلاك المترادم 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، المحفظ 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 عنده تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات متحسبة بحيث تخفض تكلفة الأصول إلى قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية والمقدرة بـ ٣٢,٣ سنة.

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

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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلقة)

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

٤-٢ الهبوط 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 خصم الخاضق القيمة للأصل سنويًا، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصًا تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نفثية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات التقنية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عندما تتجاوز القيمة النقرية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يتغير الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. وللتقرير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات التقنية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للملال والمخاطر المصاغية للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التتحقق من هذه الحسابات باستخدام مساعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علنًا أو أي مؤشرات أخرى متاحة لقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصروفات 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، تُقدر المجموعة بتحدير 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 من تحسين آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة النقرية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته النقرية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تتحسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحرى احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٤-٣ الأدوات المالية

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

(١) 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) التبويب

يتم تصنیف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة مباشرةً بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة (اما 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 تحديدها).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

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

- ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)
١٠-٢ الأدوات المالية (تنمية)
(أ) الأصول المالية (تنمية)
(ب) القياس (تنمية)

اداة الدين

يعتمد القياس اللاحق للأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتبسيط 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 تاريخ محدد لتدفقات نقدية تكون فقط منفوخات 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 جزء لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي.

اداة الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للإصدارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإصدارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كيرادات أخرى عندما يتحقق للمجموعة استلام التدفقات. لا توجد متطلبات هبوط في القيمة للإصدارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الإعتراف بالتغييرات 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 تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحافظة بها في بالأصول والالتزامات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضرر لنفسها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصول المالية وتسجل أيضاً تمويل مضمون مقابل العادات المستلمة.

(٤) الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة قياس وإثبات خسارة التعرض لمخاطر الائتمان والهبوط في قيمة الأصول المالية التي هي من أدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والنظام 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 والتغيرات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة يأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المنفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد يتعدي موعد استحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتختلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. يتطلب ذلك الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حتى بالنسبة للنظام المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثاً.

يتم قياس الهبوط في قيمة الأصول المالية إما بخسائر انتقامية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر انتقامية 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 ممكناً 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 (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

١٠-٢ الأدوات المالية (نهاية)

(أ) الأصول المالية (نهاية)

(٤) الهبوط في قيمة الأصول المالية (نهاية)

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 العلمية 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 المستمدّة من خبرات الخسارة الائتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتحتاج 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 التزاماتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(١) التدويب

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

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

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

(٣) إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

(ج) مقاييس الأدوات المالية

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

**شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلقة)**

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

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، مطروحاً منها مخصص الخسائر الإجتماعية المتوقعة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الخسائر الإجتماعية المتوقعة في الربح أو الخسارة، عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقاً 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 الأداء. عند الوصول إلى نقطة أداء معينة يتم إرسال شهادة إنجاز وفاتورة للدفعية المتعلقة بنقطة الأداء تكون المجموعة قد اعترفت سابقاً بآصول العقود لأي عمل منجز. يتم إعادة تصنيف أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً كأصول عقود إلى الذمم المدينة التجارية عند النقطة التي يتم فواترتها ومصادقة العميل عليها. إذا تجاوزت دفعية نقطة الأداء الإيراد المعترف به حتى تاريخه بموجب طريقة التكلفة إلى التكلفة عندئذ يجب على المجموعة الاعتراف بالتزامات العقود للفرق. لا يوجد عنصر تمويلي جوهري في عقود الإنشاءات مع العملاء حيث أن الفرقة بين الاعتراف بالإيراد بطريقة التكلفة إلى التكلفة ودفعات نقطة الأداء دائماً أقل من سنة واحدة.

١٥-٢ المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القليلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن الممارسات المتقدمة لاقتناء المخزون تام الصنعت والماء الخام، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتقدمة لتوسيع المخزون للموقع في حالة الراهنة. إن صافي القيمة القليلة 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 راكم أو متنه المصلحة إذا 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

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 كأرباح.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلقة)

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

١٨-٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامـج المنافـع المـحدـدة:

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرنامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعتـات المستقبـلـة المتـوقـعة بـتـارـيخـ القـواـنـمـ المـالـيـةـ، باـسـتـخـادـ طـرـيقـةـ وـحـدـةـ الإـتـقـانـ المـتـوقـعةـ، وـتـسـجـلـ كـالـتـزـامـاتـ غـيرـ مـتـداـولـةـ. يـتمـ اـحـتـسـابـ التـزـامـ المنـافـعـ المـحدـدةـ فـيـ نـهـاـيـةـ كـلـ فـرـقـةـ إـعـادـ تـقـارـيـرـ سـنـوـيـةـ مـنـ قـبـلـ اـكـتوـاريـ مـسـتـقـلـ وـذـلـكـ باـسـتـخـادـ طـرـيقـةـ وـحـدـةـ الإـتـقـانـ المـتـوقـعةـ وـتـاخـذـ عـلـيـهـ التـقـيـمـ الـاـكـتوـارـيـ بـعـيـنـ الـاعـتـارـ أـحـكـامـ نـظـامـ الـعـمـلـ السـعـودـيـ وـسـيـاسـةـ الشـرـكـةـ. يـتمـ تحـديـدـ الـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ لـالـتـزـامـ المنـافـعـ المـحدـدةـ بـخـصـمـ التـقـيـمـ الـتـقـيـفـاتـ الـصـادـرـةـ الـمـسـتـقـبـلـةـ الـمـقـدـرـةـ باـسـتـخـادـ أـسـعـارـ الـعـوـلـةـ لـسـنـدـاتـ الشـرـكـاتـ عـلـيـهـ الـجـوـدـةـ الـمـسـجـلـةـ بـالـعـمـلـةـ الـتـيـ سـتـفـعـ بـهـاـ الـمنـافـعـ، وـتـكـوـنـ لـهـاـ شـروـطـ تـقـرـيـرـ شـروـطـ الـتـزـامـاتـ ذـاتـ الـعـلـاقـةـ (أـوـ فـيـ حـالـ دـعـمـ توـفـرـهاـ تـسـتـخـدـمـ أـسـعـارـ السـوقـ عـلـىـ السـنـدـاتـ الـحـكـومـيـةـ). يـتمـ اـحـتـسـابـ تـكـلـفـةـ الـعـوـلـةـ بـتـطـبـيقـ مـعـدـلـ الخـصـمـ عـلـىـ صـافـيـ رـصـيدـ الـتـزـامـ المنـافـعـ المـحدـدةـ وـيـتمـ إـرـاجـ هـذـهـ التـكـلـفـةـ فـيـ قـائـمـةـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ الـمـوـحـدـةـ.

يـتمـ اـحـتـسـابـ تـكـالـيفـ الـتـزـامـاتـ المنـافـعـ المـحدـدةـ باـسـتـخـادـ تـكـالـيفـ الـتـقـاعـدـ الـمـحدـدةـ اـكـتوـاريـاـ فـيـ نـهـاـيـةـ الـسـنـةـ الـسـابـقـةـ، بـعـدـ تعـدـيلـهاـ بـالـتـقـيـلـاتـ الـهـامـةـ الـتـيـ تـطـرـأـ عـلـىـ السـوقـ وـبـايـ أـحـدـاثـ هـامـةـ تـقـعـ لـمـرـةـ وـحـدـةـ مـثـلـ تعـدـيلـ البرـامـجـ وـتـقـلـيـصـ الـأـيـدـيـ الـعـالـمـةـ وـالـسـدـادـ. وـفـيـ حـالـةـ دـعـمـ وـجـودـ التـقـيـلـاتـ الـهـامـةـ فـيـ السـوقـ وـالـأـحـدـاثـ لـمـرـةـ وـحـدـةـ يـتمـ تمـدـيدـ الـتـزـامـاتـ الـاـكـتوـارـيـةـ اـسـتـنـادـاـ لـلـاقـرـاضـاتـ فـيـ بـدـاـيـةـ الـسـنـةـ. وـفـيـ حـالـةـ وـجـودـ تـغـيـرـاتـ هـامـةـ فـيـ الـاقـرـاضـاتـ اوـ الـتـرـيـيـاتـ خـلـالـ الـسـنـةـ فـيـهـاـ يـجـبـ الـأـخـذـ بـهـاـ إـلـاـعـةـ قـيـاسـ هـذـهـ الـتـزـامـاتـ وـتـكـالـيفـ الـمـتـعـلـقـةـ بـهـاـ.

يـتمـ إـثـبـاتـ أـرـيـاحـ وـخـسـارـ اـعـدـةـ الـقـيـاسـ النـاتـجـةـ عـنـ التـسـوـيـاتـ وـالـتـغـيـرـاتـ فـيـ الـاقـرـاضـاتـ الـاـكـتوـارـيـةـ فـيـ الـسـنـةـ الـتـيـ حدـثـ فـيـهـاـ فـيـ بـنـوـ الدـخـلـ الشـاملـ الـأـخـرـيـ. يـتمـ إـثـبـاتـ التـغـيـرـاتـ فـيـ الـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ لـالـتـزـامـاتـ المنـافـعـ المـحدـدةـ النـاتـجـةـ عـنـ تعـدـيلـاتـ الـبـرـامـجـ اوـ تـقـلـيـصـ الـأـيـدـيـ الـعـالـمـةـ بـمـاـشـرـةـ فـيـ قـائـمـةـ الـرـبـحـ اوـ الـخـسـارـةـ الـمـوـحـدـةـ كـتـكـالـيفـ خـدـمـةـ سـابـقـةـ.

التـزـامـاتـ الـمـوـظـفـينـ الـقصـيرـةـ الـأـجلـ

يـتمـ إـثـبـاتـ وـقـيـاسـ الـتـزـامـاتـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـمـزاـياـ الـمـسـتـحـقـةـ لـالـمـوـظـفـينـ وـالـمـنـتـهـيـةـ بـالـأـجـورـ وـالـرـوـاـبـتـ وـالـإـجازـاتـ الـسـنـوـيـةـ وـالـمـرـضـيـةـ وـنـذـاكـرـ السـفـرـ وـالـمـتـوـقـعـ سـادـاـهـاـ خـلـالـ فـرـقـةـ الـأـثـنـيـ عـشـرـ شـهـرـاـ بـعـدـ اـنـتـهـاءـ الـسـنـةـ الـمـالـيـةـ الـتـيـ يـقـومـ فـيـهـاـ الـمـوـظـفـونـ بـتـقـديـمـ الـخـدـمـاتـ ذـاتـ الـصـلـةـ، فـيـ الـقـوـانـمـ الـمـالـيـةـ بـالـمـبـالـغـ غـيرـ الـمـخـصـومـةـ الـمـتـوـقـعـ دـفـعـهـاـ عـنـ دـسـوـيـةـ الـتـزـامـاتـ.

١٩-٢ الفروض

يـتمـ قـيـاسـ الـقـرـوـضـ عـنـ الـإـعـتـارـافـ الـمـبـدـيـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـطـرـوـحـاـ مـنـهـاـ تـكـالـيفـ الـمـعـالـمـاتـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـقـرـوـضـ بـشـكـلـ مـبـاشـرـ. وـيـتمـ تـصـنـيـفـهـاـ كـإـلـتـزـامـاتـ مـتـداـولـةـ الـأـخـرـيـ فـيـ حـالـ حـصـولـ الـمـجـمـوعـةـ عـلـىـ حقـ تـأـجـيلـ الـإـلـزـامـ لـمـدـدـ لـأـقـلـ عـنـ ١٢ـ شـهـرـ بـعـدـ تـارـيخـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـةـ، حـيـنـنـ، يـتمـ إـثـبـاتـ تـلـكـ الـتـزـامـاتـ بـالـتـكـلـفـةـ الـمـعـفـاةـ باـسـتـخـادـ مـعـدـلـ الـعـوـلـةـ الـفـعـلـيـ.

٢٠-٢ الدـمـمـ الدـائـنـةـ وـالـمـسـتـحـقـاتـ

يـتمـ إـثـبـاتـ الـلـازـمـاتـ لـقـاءـ الـمـبـالـغـ الـوـاجـبـ دـفـعـهـاـ فـيـ الـمـسـتـقـبـلـ عـنـ الـمـلـعـ أوـ الـخـدـمـاتـ الـمـسـتـلـمـةـ، سـوـاءـ قـدـمـتـ أـمـ لـمـ تـقـدمـ بـهـاـ فـوـاتـيرـ مـنـ قـبـلـ الـمـورـدينـ.

٢١-٢ مـخـصـصـاتـ

يـتمـ إـثـبـاتـ الـمـخـصـصـاتـ عـنـ وـجـودـ الـتـزـامـاتـ حـالـيـةـ (ـقـلـوـنـيـةـ أـوـ ضـمـنـيـةـ) عـلـىـ الـمـجـمـوعـةـ نـاتـجـةـ عـنـ أـحـدـاثـ سـابـقـةـ، وـأـنـهـ مـنـ الـمـعـتـلـ أـنـ يـتـطـلـبـ الـأـمـرـ اـسـتـخـادـ الـمـوـارـدـ الـتـيـ تـتـضـمـنـ الـمـنـافـعـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـإـلـزـامـ وـأـنـهـ يـمـكـنـ تـقـيـرـ مـبـلـغـ الـإـلـزـامـ بـشـكـلـ مـوـثـقـ بـهـ. وـفـيـ الـحـالـاتـ الـتـيـ تـتـوـقـعـ فـيـهـاـ الـمـجـمـوعـةـ اـسـتـرـدـادـ بـعـضـ أـوـ كـلـ الـمـخـصـصـاتـ، عـلـىـ سـيـلـ الـمـثـالـ بـمـوجـبـ عـدـ تـأـمـينـ، فـيـهـ يـتمـ إـثـبـاتـ الـمـبـالـغـ الـمـسـتـرـدـةـ كـاـصـلـ مـسـتـقـلـ وـذـلـكـ فـقـطـ عـنـدـمـاـ تـكـوـنـ عـلـيـهـ الـإـسـتـرـدـادـ مـؤـكـدـةـ فـعـلـاـ. يـتمـ عـرـضـ الـمـصـرـوفـ الـمـتـنـلـقـ بـالـمـخـصـصـاتـ فـيـ قـائـمـةـ الـدـخـلـ الشـاملـ الـمـوـحـدـةـ بـعـدـ خـصـمـ أـيـةـ مـبـالـغـ مـسـتـرـدـةـ.

وـإـذـ كـانـ أـثـرـ الـقـيـمـةـ الـزـمـنـيـةـ لـلـنـقـودـ جـوـهـرـيـاـ، فـيـهـ يـتمـ خـصـمـ الـمـخـصـصـاتـ باـسـتـخـادـ مـعـدـلـ ماـ قـبـلـ الـضـرـبـيـةـ الـحـالـيـ وـالـذـيـ يـعـكـسـ، عـنـدـمـاـ يـكـوـنـ ذـلـكـ مـلـانـيـاـ، الـمـخـاطـرـ الـمـاصـحـاجـةـ لـذـلـكـ الـإـلـزـامـ. وـعـنـدـ اـسـتـخـادـ الـخـصـمـ، يـتمـ إـثـبـاتـ الـزـيـادـةـ فـيـ الـمـخـصـصـ نـتـيـجـةـ مـرـورـ الـوقـتـ كـتـكـالـيفـ تـموـيلـ.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلقة)

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

٢٢-٢ عقود الإيجار

السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

المجموعة كمستأجر

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

يتم قياس التزام الإيجار مبنيةً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تغير تحديد هذا المعدل بسهولة، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي الخاص به. يتم عرض التزام الإيجار كبند 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)، مطروحاً منها أي حواجز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قيسها أولياً 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 متلائماً 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 الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لعكس دفعات الإيجار التي تم سدادها.

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

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير مهم في الظروف مما أدى إلى تغيير في تقدير ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل خصم معاد حسابه.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير 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 تغير (ما لم تتغير دفعات الإيجار بسبب التغير في سعر الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معاد حسابه).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن هذا التعديل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعتمد عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل الخصم المعاد حسابه في تاريخ سريان التعديل.

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

تشتمل أصول حق الاستخدام على مبلغ القیاس الأولي للالتزامات الإيجار المقابلة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز 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 تتعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن استهلاك أصل حق الاستخدام ذات الصلة يتم على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. بينما الاستهلاك في بداية عقد الإيجار.

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مغلقة)

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)
٢٢-٢ عقود الإيجار (تنمية)

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩
يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومتاعا الملكية إلى المستأجر.
يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

المجموعة كمستأجر
يتم تحويل 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 منظم آخر تمثيلا للنطء الزمني الذي يتم فيه استفاده المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمحضون في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

في حالة تلقي حواجز إيجار الدخول في عقود إيجار تشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحواجز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحواجز على أنها تخفيض لمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منظم آخر تمثيلا للنطء الزمني الذي يتم فيه استفاده المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

الشركة كمؤجر
أبرت الشركة عقود إيجارات فيما يتعلق بعقاراتها الاستثمارية. وقد حدّدت الشركة استناداً إلى تقييم أحكام وشروط الترتيبات، أنها تحتفظ بكلفة مخاطر ومتاعا ملكية هذه العقارات ولذلك تسجل الشركة هذه العقود باعتبارها عقود إيجارات تشغيلية، يتم إثبات الإيرادات العقود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجارات.

٢٣-٢ المصارييف
ت تكون المصروفات من تكلفة الإيرادات والتي تتكون من تكلفة المواد المشترأة والمصاريف المباشرة التي لها علاقة بكلفة الإيراد ومصروفات البيع التسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصاريفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسيويق والمصاريفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٢٤-٢ تكاليف التمويل
تتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي انشئ من أجله أو يبعده، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعنى. يتم تحويل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف في الفترة التي تكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل العمولة والتکاليف الأخرى التي تكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالإقراض.

٢٥-٢ الزكاة الشرعية
تقوم المجموعة بتحجيم 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 استحقت ضريبة القيمة المضافة على اقتناه 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 الحال.
- تظهر الندم المدينة والنجم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
شركة مساهمة مقفلة

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتم)
٤٧- الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء

تبث 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:
الالتزام 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 المتعدد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نتيجة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تحصيص سعر المعاملة لالتزامات 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 وتبث إيرادات بمدورة 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 للالتزام المكتمل حتى تاريخه.
ب. أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصول منشأ أو محسن.
ج. أن يقوم العميل في نفس الوقت باسلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعملها.
بالنسبة لالتزامات 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 لتقدير تحويل السيطرة للأصل المعهد 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 تغير التكاليف ذات العلاقة واحتمالية استرجاع السلع بصورة موثقة، كما لم يعد هناك أي تدخل مستمر من الإدارة في شأن البضائع ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ويتم إدراجها بالصافي بعد خصم الكميات أو الخصم التجاري.
تحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل عندما تكون هناك إمكانية الوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. تفاصيل مرحلة الاجازة باحتساب التكاليف المنفذة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. تتحقق الإيرادات بقدر تكاليف العقد المنفذة 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 فاته 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 (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٤٧-٢ الإيرادات (تنمية)

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

تغطي إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المفروضات التقنية المستقبلية المقدرة
على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنساب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات
المالية.

٤٨-٢ 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 والإلتزامات المسجلة والافتراضات المرفقة
وافتراضات الإلتزامات المختلفة. يمكن أن ينبع من عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات
جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

ستتدد هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس
القيم الدفترية للأصول والإلتزامات 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 والانهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء إضافة إلى أي فترات مشمولة ب الخيار تمديد
عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة ب الخيار 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 إنهاء حيث أنها تأخذ بعين الإعتبار كافة العوامل
ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو إنهاء. 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 التأكيد من
التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول
والإلتزامات 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 مقلقة)

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

تعمل الزكاة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الادارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المقتوحة، حيث لا يزال يتغير على المجموعة بانتظار مراجعة الهيئة العامة للزكاة والدخل لتلك الإقرارات الزكوية المقدمة والإتفاق وقبول مبالغ الالتزامات النهائية. وسيبُعَد 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 ٢٢.

(ب) الافتراضات طويلة الأجل للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لموجودات الخطط، إن وجدت. يتغير على الادارة وضع افتراسات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتکاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء أكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على الالتزامات المنافع المتوقعة و / أو تکاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتکبدة.

(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 التکاليف المحتمل تکبدتها بالإستناد إلى تقدیرات الادارة وغيرها من المعلومات المتاحة، تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة، أفضل تقدیرات الادارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقية الصادرة.

(د) التکاليف لاستكمال ونسبة الانجاز من العقود الجارية

تتطلب عملية تقدير التکاليف لاستكمال ونسبة الانجاز من العقود الجارية تقدیرات جوهريّة من قبل الادارة تستند هذه التقدیرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم اليقين، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقدیرات الادارة مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في الإيرادات من العقود مع العملاء.

٢٠ - مهارات وألات ومعدات

يعتبر بند مشترى بع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قيمة المبالغ المدفوعة لقاء معدات وأجهزة قيد التوريد.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٤- ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)
فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

(باليارات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٢,٩٨١,٦٧٩	٢,١٩٨,٢٨٤
٢٧٦,٩٣٤	١٨٤,٤٨١
١,٠٨٢,١٣٨	١,٢٠٠,٨٠١
٤,٣٤٠,٧٥١	٣,٥٨١,٥٦٦

تكلفة الإيرادات (ايضاح ٢٥)
مصاريف بيعية وتسويقة (ايضاح ٢٦)
مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ٢٧)

بلغت قيمة الممتلكات والألات 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 استخدام
يوضح الجدول التالي حركة رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المتراكم خلال السنة:

(باليارات السعودية)	
٢٠١٩	

	التكلفة
٩,٢١٦,٥٥٤	١ يناير
٣٢٠,٨١	إضافات خلال السنة
٩,٥٣٦,٦٣٥	٣١ ديسمبر
-	
٣,٢٧٠,٤٥٢	الاستهلاك المتراكم
٣,٢٧٠,٤٥٢	١ يناير
	الاستهلاك المحمل للسنة
	٣١ ديسمبر
٦,٢٦٦,١٨٣	صافي القيمة الدفترية
	٣١ ديسمبر

٦- عقارات استثمارية

(باليارات السعودية)	
المجموع	مباني
٢٠,٦٢٠,٦٥	١١,٥٢٥,٦٥
٢٠,٦٢٠,٦٥	١١,٥٢٥,٦٥
١٨,٧٦٠,٠٠	-
٣٩,٣٨٠,٦٥	١١,٥٢٥,٦٥
-	
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
١٤,٥٤١,٢٧٩	٥,٤٤٦,٢٧٩

التكلفة
١ يناير ٢٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إضافات خلال السنة ٢٠١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاستهلاك المتراكم
١ يناير ٢٠١٨
الاستهلاك المحمل للسنة ٢٠١٨
الاستهلاك المحمل للسنة ٢٠١٩
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 (نتما)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٦- عقارات استثمارية (نتما)

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ٣٣,٣٦٢,٠٨٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ١٤,٦٠٢,٠٨٠ ريال سعودي). تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للشركة على أساس تقدير تم تنفيذه من قبل متخصصين خارجيين مستقلين لا علاقة لها بالمجموعة ولديها المؤهلات المناسبة والخبرة الحدية في تقدير العقارات الاستثمارية وهم شركة أولات لتقدير العقاري وشركة همة لتقدير العقاري. وقد تم تقدير العقار من خلال طرق التقدير المعتمدة حسب المعايير الدولية لتقدير العقاري والأخذ بعين الاعتبار معطيات السوق المحلي وقد قام المتخصصون بتقييم العقارات الاستثمارية بناء 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) كamarات إدارة المجموعة إتباع طريقة التكلفة في قيد العقارات الاستثمارية.

٧- استثمار في شركة شقيقة

يمثل هذا البند كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ملكية بنسبة ٥٥٪ من حصص شركة مستودع أدوية شركة قرقاص التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة رأس المالها ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بالإستحواذ على ٩٥٪ من الحصص المتبقية لتصبح نسبة ملكيتها ١٠٠٪. يمثل 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 الاستحواذ (بالريلات السعودية)	أصول غير متداولة متناكلات والآلات ومعدات
٢٠٢,٣٧١	٢٠٢,٣٧١
٧,٣٣٨,٧٥٦	أصول متداولة مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى
٢٦١,٨٣٣	مخزون
٦١٤,٩٢٧	مستحق من طرف ذو علاقة
٢,٦٥٣,٢٥٦	نقد وما في حكمه
١٠,٨٦٨,٧٧٢	
١١,٠٧١,١٤٣	اجمالي الأصول
	الالتزامات الالتزامات غير متداولة الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٠٩٠,٨٢٤	الالتزامات متداولة مستحق إلى أطراف ذات علاقة مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى مخصص الزكاة الشرعية
١,٠٩٠,٨٢٤	اجمالي الالتزامات صافي الأصول
٥,٣٠٦,٧٤٢	نسبة الحصص المستحوذ عليها
٢,١٦١,٥٠١	
٤٩٩,٢٠٣	
٧,٩٦٧,٤٤٦	
٩,٠٥٨,٤٧٠	
٢,٠١٢,٨٧٣	
%	
٩٥	
١,٩١٢,٢٢٩	اجمالي تكلفة الإستحواذ

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يمثل 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 (أرامكو).

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
-	-
-	٩,٩٩١,٥٢٠
-	١,٠١٤,٧٦٤
-	١١,٠٠٦,٢٨٤

١ يناير
اضافات خلال السنة
التغيرات في القيمة العادلة
٣١ ديسمبر

٩- نقد وما في حكمه

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥٧,٤٦٨,٢٢٦	٥٩,٠٥٤,١٨٩
-	١٥,١٧٥,٢٩١
٥٧,١٢٣	٢١,١٤٠
٥٧,٥٢٥,٣٤٩	٧٤,٢٥٠,٦٢٠

أرصدة لدى البنوك
وديعة مرابحة لأجل
نقد في الصندوق

١٠- مدينون تجاريين

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤٩٥,١٨٢,٥٠٢	٤٥١,٢١٦,٢٢٤
٢٤,٠٥٣,٢٦٣	١٢,٤٨٧,٥٢٥
٢,٦٩٠,٩٥٧	٧,٢٤٤,٢٨١
٥٠,٢٩٨,٧٣٥	٧٣,٩٠٨,٥٩٥
٥٧٢,٢٢٥,٤٥٧	٥٤٤,٨٥٦,٦٢٥
(١,٨٥٦,٩٥٨)	(٤,٦٠٩,٩٥٤)
٥٧٠,٣٦٨,٤٩٩	٥٤٠,٢٤٦,٦٧١

نهم عملاء - قطاع حكومي
نهم عملاء - قطاع خاص
استيقاعات
أعمال منفذة لم يصدر بها فواتير (أ)
مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

١٠ - مدينون تجاريون (نهاية)

فيما يلي حركة مخصص إنخفاض في القيمة المتوقعة:

(باليارات السعودية)

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

١ ينابر

إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٧)

٣١ ديسمبر

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

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

١١ - مخزون

(باليارات 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 بضاعة بطيئة الحركة

مخزون تجاري

مخزون مقاولات

مخزون تشغيل

بضاعة بالطريق

فيما يلي حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

(باليارات 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 ينابر

إضافات خلال السنة (إيضاح ٢٥)

إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة

استبعادات خلال السنة

٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

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

١٢ - مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
١٤,٨١٧,٦٣٤	١٧,٢٧٠,٦٨٧
٨,٨٣٣,٥٣١	٩,٢٣١,٧٤٢
٤,١١٤,٧٢٦	٣,٧٩٨,١٤٨
١,٥٣٨,٣٤٧	١,٣٠٥,٦٦٥
٩٧١,٣٧١	١,١٧١,٥٣٠
٥٧٨,٣٨٥	٣٧٦,٣٨٤
٧٧٤,٢٢٥	-
١,١٢٢,٠١٥	١,٢٨٩,٨٧٢
٣٢,٧٥٠,٢٣٤	٣٤,٤٤٤,٠٠٢

تأشيرات وفيزا مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لموردين
نمم موظفين وعهد ندية
إيجار مدفوع مقدماً
تأمين مدفوع مقدماً
تأمينات ندية لدى الغير
بدل سكن مدفوع مقدماً
أخرى

١٣ - مصاريف مجلة

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٢٤,٧٨٣,٥٢٩	٤٢,١٥٢,٨٠٦
٥,٤٨٧,٥٥٨	٣,١٢٨,٧٣٤
٥,٦٤٣,٧٩٣	١,٨٠٠,١٥٥
٣٥,٩١٤,٨٨٠	٣٧,٠٨١,٦٩٥

مصاريف صيانة وتشغيل لمقاولي الباطن مجلة
مصاريف قطع غيار مجلة
مصاريف استقطاب عماله مجلة

**بيانات حول القوائم المالية الموحدة (النسبة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

١٤ - ارصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة تتصل بالأطراف ذوي العلاقة في المجموعة وكبار موظفي الإدارة والمشتغلات التي ينكلها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المشتغلات التي تدار على هذه الجهات بسيطرة مستقرة أو تفراز جوهرياً.

وفيما يلي ملخصاً باسم العمليات التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

الملاحة	الإيرادات من أطراف ذات علاقة	الإيرادات من أطراف ذات علاقة	مكاسب من أطراف ذات علاقة	مكاسب من أطراف ذات علاقة	تمويل أطراف ذات علاقة	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
شركة دار المعدات الطبية والعلمية	-	-	-	-	-	٣,٥٩٤,٧٩٧	٤,٠٣٩,٤٦٥	١٧,٥٧٥,٩٣٩	١٩,٦١٨,٥١٤	٨,٣٢٨,٠٥٤٥	٧,٧٧٨,٠٩٤٧
الشركة الوطنية لاستئناف الكريات	-	-	-	-	-	٤,٠٣١,٥٣٢,٦	٤,٠٣١,٥٣٢,٤	٤,٠٣١,٥٣٢,٤	٤,٠٣١,٥٣٢,٤	٨,٧٠٥,٩٤٩	٨,٣٧٦,٢٤٣
الشركة الأذربيجانية لسطح الماء	-	-	-	-	-	٢,٣٣١,٣٦٢	٢,٣٣١,٣٦٢	٢,٣٣١,٣٦٢	٢,٣٣١,٣٦٢	٨٤٢,٠٥٠	٩٤٤,٨٩٧
شركة دير العقاريات	-	-	-	-	-	٦,٣٤١,١٠١	٦,٣٤١,١٠١	٦,٣٤١,١٠١	٦,٣٤١,١٠١	٦,٣٤١,١٠١	٦,٣٤١,١٠١
مؤسسة أرضياس للتجارة	-	-	-	-	-	٣٧٣,٠٠	٣٧٣,٠٠	٣٧٣,٠٠	٣٧٣,٠٠	٤,٣٣٠,٤٦	٤,٣٣٠,٤٦
مؤسسة بريلات الخبر للتجارة	-	-	-	-	-	٦,٨٣٢,٨٧٧	٦,٨٣٢,٨٧٧	٦,٨٣٢,٨٧٧	٦,٨٣٢,٨٧٧	٢٠٩,٠٧٧٦	٢٠٩,٠٧٧٦
شركة متدرج البريدية لروابط التجارب	-	-	-	-	-	١٢٠,٥٦	١٢٠,٥٦	١٢٠,٥٦	١٢٠,٥٦	٤٥٠,٠٠	٤٥٠,٠٠
شريك في قيادة شراء عقاريات استثمارية (إيتشاج)	-	-	-	-	-	٦,٤١٧,٦٩٧	٦,٤١٧,٦٩٧	٦,٤١٧,٦٩٧	٦,٤١٧,٦٩٧	٢٨,٦٩٥,٦٤٨٣	٢٨,٦٩٥,٦٤٨٣
(*) تتمثل في قيمة شراء عقاريات استثمارية (إيتشاج).	٧,٣٥٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠	١٥,٥٤٥,١١٦٩	٣٨,٨٥٧,٨٧٧	٧٣,٥١٦,٢٨٠						

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	شقيقة	شركة روابي التسويق العالمية
١٤,٤٧٦,١٣٢	٤٥,٦٦٤,٨٦٥	شقيقة	شركة بيرة العمار للعقارات
١٢,١٨٨,١٧٧	٦,٣٩١,٣٢٠	شقيقة	مؤسسة بركات الخير
٦٣٩,٥٣٠	٣,٤٣٠,٩٢٦	شقيقة	الشركة الوطنية لمنتجات الكبريت
٣٢,٨٩٢,٦٢٥	-	شقيقة	شركة مستودع أنوبيا شركة فرقاص التجارية
٦,٨٨٦,٤٥٨	-	شقيقة	مؤسسة أرض الإتحاد للتجارة
٤٤٨,٨٨٠	-	شقيقة	
٦٧,٥٣١,٨٠٢	٥٥,٤٨٧,١١١		

المستحق إلى طرف ذات علاقة

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

مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالمجموعة من أعضاء الإدارة الرئيسية الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تحديد وتجهيز ومراقبة أنشطة المجموعة.

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

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

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.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

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 مقلدة إضافة إلى الحركة التي تمت خلال الفترة على الرصيد وفيما يلي بيان بالحركة:

(بالريالات السعودية)

٢٠١٨	٢٠١٩
١٨,١٢٨,٧٧٤	٢٨,١٩٠,٣٩٨
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٩,٩٣٨,٣٢٦)	(٩,٦٨٠,٨٨٦)
٢٨,١٩٠,٣٩٨	١٨,٥٠٩,٥١٢

١ بنابر

توزيعات أرباح معلنة خلال السنة

توزيعات أرباح منفوعة خلال السنة

صافي الحركة

٣١ ديسمبر

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

١٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتعين على المجموعة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل والعمال السعودية عند انتهاء خدمتهم. يتم قياس تكاليف التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقىم الإكتواري وطريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

١-١٨ تسوية القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

(بالريالات السعودية)

٢٠١٨	٢٠١٩
٣٥,٠٢٩,٣٦٩	٤١,٠١٠,٣٤٨
-	١,٠٩٠,٨٢٤
٣٥,٠٢٩,٣٦٩	٤٢,١٠١,١٧٢
٩,١٢١,٢٢٨	١٠,٠١٩,٣٢٩
١,٤٧١,٢٣٣	١,٧١٧,٦٤٧
١٠,٥٩٢,٤٦١	١١,٧٣٦,٩٧٦
١,٤٧١,٨١٤	(٣,٥٠٤,٢٢١)
١,٤٧١,٨١٤	(٣,٥٠٤,٢٢١)
(٦,٠٨٣,٢٩٦)	(٥,٩٥٩,٤٩٦)
٤١,٠١٠,٣٤٨	٤٤,٣٧٤,٤٣١

١ بنابر

إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة

تكاليف الخدمة

تكاليف التمويل (ايضاح ٢٨)

(أرباح)/ خسائر الفروقات الاكتوارية
مجموع المعترف به في الدخل الشامل الآخر

المدفوع خلال السنة

٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

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

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تنمية)

٢- الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

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

٣- تحليل حساسية الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

إنَّ اثُرَ التغيرات في الافتراضات الإكتوارية الرئيسية على القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين المحددة هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩		
٣٩,٦٦٥,٢٦٠	٤٢,٨٦٤,٩٠٢	٪١+	معدل الخصم
٤٢,٠٧٤,٣٧٨	٤٥,٥٢٥,٧٤١	٪١-	
٤٢,٠٩٠,٨٩٩	٤٥,٥٤٣,٦١٧	٪١+	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٣٩,٥٧٧,٥٦٥	٤٢,٨٢٤,١١٥	٪١-	

١٩- التزامات عقود إيجار

**(بالريالات
 السعودية)
 ٢٠١٩**

٩,٢١٦,٥٥٤	١ ينایر
(٣٧٧,٥٨٥)	أقل مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً (في ١ ينایر)
٣٢٠,٠٨١	اضافات خلال السنة
١٨٤,٣٥٨	تكلفة تمويل
(٣,٣٤٢,٠١٦)	المدفوع خلال السنة
٦,٠٠١,٣٩٢	٣١ ديسمبر

منها:
 التزامات إيجار غير متداولة
 التزامات إيجار متداولة

**٣,٦٧٠,٣٨٢
 ٢,٣٣١,٠١٠
 ٦,٠٠١,٣٩٢**

فيما يلي تحليل استحقاقات التزامات عقود الإيجار:

٢,٤٥٩,٥١٦	خلال سنة
٣,٧٦١,٠٣٢	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٦,٢٢٠,٥٤٨	
(٢١٩,١٥٦)	
٦,٠٠١,٣٩٢	تكاليف تمويل مجلة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مملوكة)

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

٤٠- التسهيلات البنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات مصرافية من بنوك محلية على شكل سحب على المكتشوف وإعتمادات وقرض ل أجل (مراقبة وتورق) وأوراق دفع وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات مبلغ ٤٢٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ٢٨٧,٨ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات تمت وفق الشروط الواردة في عقود التسهيلات وفيما يلي بيان بذلك:

(باليارات السعودية)

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥
١,٨١٩,٦١٧	٤,٢٤٨,٩٩٧
٦,٣٨٠,٢٤٢	٣,٤٥٦,٨٠٣
٢٨٧,٨٢١,٧٦٣	٢٣٠,٤١٠,٧١٥

قرض قصيرة الأجل (١)

أوراق دفع

بنوك دائنة

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

(باليارات السعودية)

٢٠١٨	٢٠١٩
١٦٦,٢٢٧,٥٢٣	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤
٤١٨,٦٢١,٩٩١	٤٢٨,٤٥٥,٢٠٧
(٣٠٥,٢٢٧,٦١٠)	(٤٨٥,٣٧٢,١٩٦)
٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥

١ بناءً

إضافات خلال السنة

المسدود خلال السنة

٣١ ديسمبر

٤١- دائنون تجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٠,١١٨,٧١١	٤٤,٦٧٧,٢٥٧
٧,٤٢١,٢٣٣	٥,٥١٣,١٤٣
٥٧,٥٣٩,٩٤٤	٥٠,١٩٠,٤٠٠

موردون تجاريون

موردو خدمات

٤٢- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
٥١,١٣٨,٩٢٩	٨٦,٩٩٤,٤٠٨
٢٣,٧٩٤,٠٣٢	٢١,٥١٧,١٢٠
١٧,١٣٣,٠٢٠	١٧,٠٧١,٥٣١
١٥,٨٥٣,٧٨٢	١٤,١١٥,١٠٧
١,٩١٥,٥٤٤	١,٤٤٥,١٥٣
١,٥٩٤,١٧٧	٣١٦,٧٥٢
٤,٤٣٧,٥٥٥	٣,٧١٣,٣٣٢
١١٥,٨٦٦,٩٨٩	١٤٥,١٧٣,٤٠٣

مصاريف مشاريع مستحقة

دفعات مقدمة من عملاء

تداير وإجازات مستحقة

مصاريف صيانة مستحقة

رواتب مستحقة

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

أخرى

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

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

٢٣ - مخصص الزكاة الشرعية

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم قواننها المالية وإقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل بشكل إفرادي. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريري 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	٢٨٠,٦٩٨,٤٠٤
(٢٧١,٢٤٨,٠٣٣)	(٢٩٤,٤٥٥,١١٧)
٩٩,٤٥٦,٢٢٠	٨٠,٦١٢,٠٢٧
٨٥,٠٨٧,٩٦٤	٨٥,٧١٣,٦٢٥
١١٢,٢٤٦,٧٥٥	١٥٢,٥٦٨,٩٣٧

حقوق الملكية
الموجودات غير المتداولة
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
صافي الربح المعدل
وعاء الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة الشرعية هي كما يلي:

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٧,٧٣٢,٣٧١	١٠,٩٩٧,٣٠٢
١٠,٧١٠,٧٣٧	٣٢٦,٨٣٧
-	٤٩٩,٢٠٣
(٧,٤٤٥,٨٠٦)	(٤,٨٥٤,١٧٢)
١٠,٩٩٧,٣٠٢	٦,٩٦٩,١٧٠

١ يناير
إضافات خلال السنة
إضافات من خلال الاستحواذ على شركة تابعة
المدفوع خلال السنة
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 الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل للشركة لغاية سنة ٢٠١٧.

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

شركة مستودع أدوية شركة فرقاص التجارية
حصلت شركة مستودع أدوية شركة فرقاص 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 المتبقى البالغ ١٥٨,١٤٠ ريال سعودي.

٢٤ - الإيرادات

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤١١,٧٤٩,٠٤٨	٤١٢,٨٤٦,١٣٧
١٢١,٣٢٩,٤٩٩	١٢٨,١٩٧,١٥٤
٤٨,٥٧٧,٠٢٣	٥٠,٦١٧,٥٣٩
٢,٢٥٥,٠٤٥	٥,٣٥٥,٧١٣
٥٨٣,٩١٠,٦١٥	٥٩٧,٠١٦,٥٤٣

إيرادات عقود الصيانة والتشغيل
إيرادات عقود الإنشاء
إيرادات المبيعات
إيرادات خدمات ما بعد البيع

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

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

٢٥ - تكلفة الإيرادات

(بالملايين السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
١٥١,٦٤٨,١٢١	١٦٠,٣٣٤,٣٤٦
١٧٥,٠٧١,٣٧٧	١٥٩,٣٧٤,٧٥٦
٥٠,٨١٣,٧٣١	٥١,٨٢٤,١٤٧
٢٨,٤٩١,٣٧٥	٣٦,٤٩٤,٧٢٥
١٧,٧٢١,٨٨٧	١٩,٤١٦,٠٢٧
٧,١٩٨,٠٤١	٧,٤١٣,١٥٩
١,٤٩٦,٨٩٠	٦,١١٠,١٠٩
٤,٤٤٢,٩٥٧	٥,٨٥٠,٥٣٦
٥,٤٨٠,٢٣٦	٣,٧٥٧,١٠٧
٢,٩٨١,٦٧٩	٢,١٩٨,٢٨٤
-	١,٦١٦,٩٧٥
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
٦,٠٤٧,٤٠٦	٧,٦١٢,٤٨٣
٤٥٢,٨٩٣,٧٠٠	٤٦٣,٢٠٢,٦٥٤

مشتريات مواد وقطع غيار للمشاريع وملحوظات إسلام
الرواتب والأجور ومزايا أخرى
مقنولى الباطن
تأشيرات وجوازات
خصميات وغرامات
تأمينات اجتماعية
مصاليف صيانة
تأمين
إيجارات
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٤)
استهلاك أصول حق استخدام
مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح ١١)
أخرى

٢٦ - مصاريف بيعية وتسويقة

(بالملايين السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٨١٥,٦٦٩	٥,٨٦٣,٠٧٨
١,١٠٥,٥٨٦	١,٣٠٢,٩٢٦
٣٥٣,٢٩٤	٤٨٥,٢٣٢
١٣١,٥٢٣	٤٧٠,٧٦٧
٢٨٩,٩١٦	٣٧١,٣٢٧
٢٠٤,٨٢٢	٣٢٦,٤٩٧
٥٣٤,٥٤٥	٢٦٠,٩٣٥
٢٧٦,٩٣٤	١٨٢,٤٨١
٦٠٥,٤٢٦	١٧٥,٧٧٤
٨٤,٧٤٢	١٤٨,٥٠٠
٣٤٢,٧٠٠	٤٠١,٢٩٣
٩,٧٤٥,١٥٧	٩,٩٨٨,٨١٠

الرواتب والأجور و مزايا أخرى
عمولة مبيعات
تأشيرات وجوازات
خصميات وغرامات
تأمين
هاتف و بريد و إنترنت
تكلفة مناقصات و مأموريات
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٤)
إيجارات
دعائية واعلان ونشر
أخرى

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

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

٢٧ - مصاريف عمومية وإدارية

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
٢٢,٣٠٢,٥٧	٢٩,٢٥٦,٠٧٠
٢,٦١٦,٨١١	٥,٦٩٨,٣٤٧
١٧١,٠٧٩	٢,٧٥٢,٩٩٦
٣,٠١٤,٣٥٨	٢,٧٣٠,٥٢٣
٢,٧١٦,٥٣٥	٢,٠٢٧,٥٥٥
٢,٠٠١,٣٠٨	١,٨٥٠,١٤٤
-	١,٦٥٣,٤٧٧
٨٧٤,٨٦٧	١,٣٥٣,٢٢٢
١,٠٨٢,١٣٨	١,٢٠٠,٨٠١
٧٩٧,٠٤٦	٩٦٤,٧٩٨
٢,٠٢٥,١١٩	٨٧٠,٨٣٨
٢٩٧,٢٠٩	٧٨٣,٠٥٥
٤٤٢,٩٨٤	٦٥٩,١٤٧
٤٢٢,٥٢٠	٥٧٦,٥٧١
٢٥٣,٤٧٠	٤٦٩,١٣١
٣٢٥,٥٨٨	٤٦٧,١٦٥
٣٢٩,٦٤٢	٤١٦,١٣٢
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨
٩٣٠,٦٦٥	١,٦٦٠,٣٥٣
٤٠,٩٤٩,٦١٤	٥٥,٧٣٦,٠٩٣

الرواتب والأجر ومتغيرات أخرى
اشتراكات ومصروفات خدمة
مخصص إنفاق في قيمة مدینون تجاريون (ايضاح ١٠)
تكلفة مناقصات وماموريات
تأثيرات وجوارات
أتعاب واستشارات مهنية
استهلاك أصول حق استخدام
تأمين

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٤)
مصاريف بنكية
إيجارات
مصاريف تأثيث وضيافة
تأمينات اجتماعية
هاتف وبريد وانترنت
قرطاسية ومطبوعات
كمرباء و المياه
مصاريف صيانة وإصلاح
استهلاك عقارات إستثمارية (ايضاح ٦)
أخرى

٢٨ - تكاليف تمويل

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٨	٢٠١٩
١١,٨٥٧,٦٠١	١٥,٨٨٥,١٨٠
٣,٦٢٩,٩٥٥	٣,٣٩٠,٦٨٦
١,٤٧١,٢٣٣	١,٧١٧,٦٤٧
-	١٨٤,٣٥٨
١٦,٩٥٨,٧٨٩	٢١,١٧٧,٨٧١

تكاليف تمويل متعلقة بقروض قصيرة الأجل
تكاليف تمويل متعلقة بتسهيلات بنكية
تكاليف تمويل متعلقة بالالتزام المنافع المحددة للموظفين (ايضاح ١٨)
تكاليف تمويل متعلقة بالالتزامات عقود الإيجار

٢٩ - إيرادات تمويل

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
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 وألات 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 وبالنسبة ٢٠ مليون سهم. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

٣٢ - حقوق الملكية غير المسيطرة

يمثل هذا البند 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 اظهار حصة حقوق الملكية الغير مسيطرة عليها في أرباح (خسائر) الشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

قائمة المركز المالي المختصرة

شركة نبض		شركة روى الحماية		
شركة نبض	شركة روى الحماية	شركة نبض	شركة روى الحماية	
للصناعات الطبية	للصناعات الطبية	للصناعات الطبية	الحماية	
٢٠١٨		٢٠١٩		
-	١٤,٢٣٨,٣٦٩	٣,٦٦٥,٩٤٨	١٧,٣٣١,٢١١	الأصول المتداولة
-	(٧,٥٣٣,١٦٨)	(٦,٧٦١,٣٩٣)	(١٠,٤٢٨,٠٤٥)	الالتزامات المتداولة
-	٣٩,٣٢١	٦,٥٢٧,٠٠٩	٢٠٢,٠٨٤	الأصول غير المتداولة
-	(٦٨٣,٩١٠)	(٢٠,٧٨٣)	(٨٩٤,١٩٠)	الالتزامات 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 مقلدة)

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 روى الحماية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة روى 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 روى الحماية	شركة نبض للصناعات الطبية	شركة روى 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/(نقص) في النقد وما في حكمه

٣٣- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة عن اعتمادات مستتبة 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 البنك بمبلغ ٢٨,٩٤٥ ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ١٨,٩٤٥ ريال سعودي).

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

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
 شركة مساهمة مقلدة

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 بصورة مستقلة
للغرض تقييم الأداء:

سنة ٢٠١٩

		المقاولات الإنسانية		التشغيل والصيانة	
		الشركات التابعة	حذف وتسويات	أعمال تجارية	الأصول
٨٦١,٨١٧,٩٧٢	(٤٩,٨٧١,٤٧٩)	٣٨,٧٤٤,٤٦٧	١٣٩,١٠٧,٥٣٣	٧٣٣,٨٣٧,٤٥١	
٥٠٣,٣٢٤,٤٢١	(٤٠,٨٣٩,٧٠٧)	٢٧,١٠٩,٧٥٣	٥٢,٥٤٨,٦٦١	٤٦٤,٥٠٥,٧١٤	
٥٩٧,٠١٦,٥٤٣	(٣,٩٩٠,٠٣٢)	١٣,٠١٧,٩١١	١٢٨,١٩٧,١٥٤	٤٥٩,٧٩١,٥١٠	
(٤٦٣,٢٠٢,٦٥٤)	٣,٩٩٠,٠٣٢	(١٠,٤٢٠,١٢٤)	(٩٣,١٧٠,٦٧٦)	(٣٦٣,٦٠١,٨٨٦)	تكلفة الإيرادات
١٣٣,٨١٣,٨٨٩	-	٢,٥٩٧,٧٨٧	٣٥,٠٢٦,٤٧٨	٩٦,١٨٩,٦٢٤	إجمالي الربح
٧٠,٤٠٧,٧٧٢	١٤٧,٠٣٩	(٤٠٨,٦٧٣)	٢٤,٨١١,٠٧٣	٤٥,٨٥٧,٦٣٣	الربح / (الخسارة) للسنة

سنة ٢٠١٨

		المقاولات الإنسانية		التشغيل والصيانة	
		الحماية	شركة رؤى	أعمال تجارية	الأصول
٨٤٥,٢٧٧,٩١٤	(٢٢,٨٧٨,٩١٨)	١٤,١٧٢,٣٣٤	١٥٨,٤٢٩,٤١٥	٦٩٥,٥٥٥,٠٨٣	
٥٤٣,٦٧٠,٤٢٠	(١٧,٧٧٧,٣٩٩)	٨,١١١,٧٢٢	٧٦,٦٨١,٦١٧	٤٧٦,٦٠٤,٤٨٠	
٥٨٣,٩١٠,٦١٥	(٥,٦٣٥,٤٣٩)	١٤,١١٧,٣٨٠	١٢١,٣٢٩,٤٩٩	٤٥٤,٠٩٩,١٧٥	
(٤٥٢,٨٩٣,٧٠٠)	٥,٦٣٥,٤٣٩	(١١,٠٦٤,٩٨١)	(٨٧,٠١٨,٨٨٦)	(٣٦٠,٤٤٥,٢٧٢)	تكلفة الإيرادات
١٣١,٠١٦,٩١٥	-	٣,٠٥٢,٣٩٩	٣٤,٣١٠,٦١٣	٩٣,٦٥٣,٩٠٣	إجمالي الربح
٦٨,٣١٥,٩٦٨	(١,٣٦٢,٣٨٥)	١,٦٠٢,٨٠٦	٢٣,٠٠٩,٤٣٦	٤٥,٠٦٦,١١١	الربح للسنة

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات
 مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تباين 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 تمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوقت بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن
 مخاطر الائتمان للمجموعة تنتج بشكل أساسى 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 مناسبا، تدرج حسابات النمذجة 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 تباين قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، لا
 يوجد لدى المجموعة موجودات ومطلوبات مالية جوهرية طويلة الأجل خاصة للفترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

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 بالالتزامات 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 تاريخ 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
	٤,٢٤٨,٩٩٧	-	-	٤,٢٤٨,٩٩٧
	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥	-	-	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥
	٥٠,١٩٠,٤٠٠	-	-	٥٠,١٩٠,٤٠٠
	٢٠,٢٠٤,٩١٠	-	١٨,٥٠٩,٥١٢	١,٦٩٥,٣٩٨
	٣٠٠,٨٠٦,٠٢٥	-	١٨,٥٠٩,٥١٢	٢٨٢,٢٩٦,٥١٣

بنوك دائنة	٣,٤٥٦,٨٠٣
أوراق دفع	٤,٢٤٨,٩٩٧
قروض قصيرة الأجل	٢٢٢,٧٠٤,٩١٥
دائعون تجاريون	٥٠,١٩٠,٤٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٦٩٥,٣٩٨
المجموع	٢٨٢,٢٩٦,٥١٣

٢٠١٨

	الإجمالي	أكثر من ٥ سنة	١ - ٥ سنة	أقل من سنة
	٦,٣٨٠,٢٤٢	-	-	٦,٣٨٠,٢٤٢
	١,٨١٩,٦١٧	-	-	١,٨١٩,٦١٧
	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	-	-	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤
	٥٧,٥٣٩,٩٤٤	-	-	٥٧,٥٣٩,٩٤٤
	٢٨,١٩٠,٣٩٨	-	٢٨,١٩٠,٣٩٨	-
	٣٧٣,٥٥٢,١٠٥	-	٢٨,١٩٠,٣٩٨	٣٤٥,٣٦١,٧٠٧

بنوك دائنة	٦,٣٨٠,٢٤٢
أوراق دفع	١,٨١٩,٦١٧
قروض قصيرة الأجل	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤
دائعون تجاريون	٥٧,٥٣٩,٩٤٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٤٥,٣٦١,٧٠٧
المجموع	٣٤٥,٣٦١,٧٠٧

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 التكفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات 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 تقديرها 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 إعتماد القوائم المالية الموحدة كان من الواجب إيضاحتها أو تعديل هذه القوائم المالية الموحدة بحسب تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (COVID-١٩) 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 لا يقتضي 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- إعتماد القوائم المالية الموحدة

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