

باكودح و أبو الخير وشركاؤهم

محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو مستقل في مجموعة نكسيا العالمية



شركة دار المعدات الطبية والعلمية

(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



مكاتب في كل من الرياض - جدة - الدمام - العين

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

**القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

القواعد المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

فهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي الموحدة

٤

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

٦

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

باكودج و أبو الخير وشركاؤهم

محاسبون ومراجعون قانونيون

عضو مستقل في مجموعة نكسيا العالمية



شركة عبد الله باكودج وعاصد أبو الخير وشركاؤهم

الرياض - شركة تضامن - ترخيص رقم ٢٩

ص.ب ١٩٢٧٨ - الرياض ١١٤٣٥ س.ت. ١٠١٤٣٠١٩

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤١٩١٣٨٧ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤١٩١٢١٩

بريد إلكتروني: inforyd@aa-cpa.com.sa

تقرير مراجع الحسابات

المحترمين إلى العادة / المساهمين

شركة دار المعدات الطبية والعلمية

(شركة مساهمة مقفلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دار المعدات الطبية والعلمية (شركة مساهمة مقفلة) ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعترفة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة، تظهر بعدد من كافة التواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، إنما مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، كما إننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات، إننا نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية الموحدة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبية، ما لم تكن هناك نهاية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس لدى الإدارة بديل واقعى سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة كلية من أي أخطاء أو تحريرات جوهرية، سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالي ولكنه ليس ضماناً أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية تكشف الخطأ الجوهرى دائماً عند وجوده، قد تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتحتاج جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو مجتمعة، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.



مكاتب في كل من الرياض - جدة - الدمام - الجبيل



تقرير مراجع الحسابات - تتمة
شركة دار المعدات الطبية والعلمية

أثناء المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بالتقدير المهني وبنقى على الشك المهني خلال المراجعة، كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ

إجراءات مراجعة تتوافق مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإدامة رأينا، إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ ، حيث أن الغش قد ينبع

عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة، بفرض تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، وليس بفرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل إدارة الشركة.

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، وإبتداءً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث وظروف قد تغير شوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، وإذا ثبّت لنا عدم وجود تيقن جوهري، علينا أن نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحفوظي القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمتل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل للقوائم المالية الموحدة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين عدة أمور، ب نطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهيرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير حول المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقواعد المالية الموحدة لم يتبيّن لنا مخالفات الشركة لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.

شركة عبد الله باكودج وعادل أبو الخير وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

(عادل عبد الله أبو الخير - ترخيص رقم ٣٥٥)

التاريخ: ١٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ

٢٢ يوليو ٢٠١٩ م



شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)			إيضاح	الموجودات
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١		
١٨,٣٦٢,٥٢١	١٢,٦٥٢,٦٣٥	١١,١١٢,٠٧٢	٨	موجودات غير متداولة
١٥,٢٢٢,٨١٥	١٤,٨٨٧,٠٤٧	١٤,٥٤١,٢٧٩	٩	متناكلات وألات ومعدات، صافي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٠	عقارات استثمارية، صافي
٣٠,٤٤٠	٨٦٧,٣٦٠	٦٦٧,٢٠٠	١١	استثمارات في شركات شقيقة
٣٣,٨٨٠,٧٧٦	٢٨,٤٣٢,٠٤٢	٢٦,٣٤٥,٥٥١		موجودات غير ملموسة، صافي
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,١٦,١١٢	٦٢,٧٥٢,٨٩٨	٥٧,٥٢,٤٨٠	١٢	موجودات متداولة
٤٦٧,٧٩,٢٨٩	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١	٥٨٢,٣٩٩,٧٧٩	١٣	نقدية و ما في حكمها
٤٧,٩٨٧,٧٥٧	٤٨,٨٣٢,٤٣٥	٢٤,٦٩٥,١١٢	١٤	مدینون تجاریون، صافي
٤٨,٩٦,٢٢٧	٥٧,٤٧٥,٢٨٠	٨٧,٠٧٧,٨٥٣	١٥	مخزون آخر المادة، صافي
١٢,١١٥,٦٢١	٢,٩٣١,٨٩٢	٦٧,٣٨٢,٤٤٠	١٦	المدفوع مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٥٨٨,٨٧٥,٠٠٦	٦٢٨,٨٢٦,٠٨٦	٨١٩,٠٥٧,٣١٤		المطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٢٢,٧٥٥,٧٨٢	٦٥٧,٢٥٨,١٢٨	٨٤٥,٤٠٢,٨٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٥,١٤٣,٣٦٩	-	-		رأس مال إضافي
١٥,٧٣٥,٧٨٤	٥,٧٢٦,٥٤٥	١٢,٥٣٤,٠٩٩	١٨	احتياطي نظام
				التعثر المترافق من الأرباح الافتuarية عن التزامات ملائغ الموظفين
٦٢,٧٤,٢٤٣	٩٢٥,٣٦٦	(٥٥١,١٥٨)		أرباح مبقاة
٢٠,٢,٩٣٣,٣٩٦	٤٧,٤٤٧,٤٦٨	٨٨,٧١٥,٤٦٦		مجموع حقوق المساهمين
٣٩٩,٧١٦	٢٥٤,٩٩,٣٧٩	٣٠,٦٩٨,٤٠٢		حقوق غير المسطرة
٢٠,٣,٣٥٣,١١٢	٦٦٣,٩٦١	٤,٩,٩٦	٢١	مجموع حقوق المساهمين
	٢٥٤,٧٦٢,٣٤٠	٣٠,٦٩٨,٤٠٢		المطلوبات
مطلوبات غير متداولة				
٢٨,٣١٢,٠٧٨	٣٥,٠٢٩,٣٦٩	٤١,٠١٠,٣٤٨	٢٢	التزامات ملائغ محدثة للموظفين
١٨,٧٩٢,٣٢٢	١٨,١٢٨,٧٧٤	٢٨,١٩٠,٣٩٨	٢٣	أطراف ذات علاقة مساهمين
٤٧,٠٠٤,٤٠٠	٥٣,١٥٨,٩٣	٦٩,٢٠٠,٧٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٧,٢٧٣,٩٧٨	٢,٧٠١,٣٥	٦,٣٨٠,٤٤٢	٢٤	بنوك دائنة
٥,١٠٦,٤٥٧	٢,٧٧٣,٢٨١	١,٨١٩,٦٦٧	٢٥	أوراق النقد
١٨٤,٦٧٥,٤٦٥	١٦٦,٢٢٧,٥٢٣	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤	٢٦	قرصون قصيرة الأجل
٤٧,٤١٨,٤٩٧	٦٥,٣١٥,١٨٥	٦١,٠٣٥,٧٩٦	٢٧	داللون تجاریون
١٢٣,١٤٨,٦٧٤	١٠٤,٥٨٧,٠٣٠	١١٤,٧٣٩,٧٦٤	٢٨	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥,٥٧٥,١٩٩	٧,٧٣٢,٣٧١	١٠,٩٩٧,٣٠٢	٢٩	مخصص الزكاة الشرعية
٣٧٧,٣٩٨,٢٧٠	٣٤٩,٣٣٣,٦٩٥	٤٧٤,٥٩٤,٦٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٤١٩,٤,٢,٦٧٠	٤,٠٢,٤٩٤,٧٨٨	٥٤٣,٧٩٥,٣٧١		مجموع المطلوبات
٦٢٢,٧٥٥,٧٨٢	٦٥٧,٢٥٨,١٢٨	٨٤٥,٤٠٢,٨٦٥		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بيانات السعودية)		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح
٥٥٦,٢٧٢,٠٣١	٥٨٣,٩١٠,٦٦٥	٢٦
(٤٤٧,٨٣٦,٧٢٠)	(٤٥٢,٨١٢,٠٩٦)	٢٧
١٠٨,٤٣٥,٣١١	١٣١,٠٩٨,٥١٩	
(١٤,٣٦٨,١٢٠)	(٩,٧٤٥,١٥٨)	٢٨
(٣٩,٣٧٢,٨٠٠)	(٤٠,٢٣٦,٧٧٥)	٢٩
٥٤,٦٩٤,٣٩١	٨١,١١٦,٥٨٦	
(١٤,٠٩٩,١٤٣)	(١٧,٧٥٣,٢٤١)	
(١,٤٠٤,٩٣٩)	(٦٩,٠١٣)	
١٨,٣٠٤,١٩٦	١٥,٧٣٢,٣٦٣	٣٠
٥٧,٤٩٤,٥٠٥	٧٩,٠٢٦,٧٥	
(٧,٧٧٨,٨٠٨)	(١٠,٧١٠,٧٣٧)	٤٥
٤٩,٧١٥,٦٩٧	٦٨,٣١٥,٩٦٨	
٤٩,٤٣٥,١٥٣	٦٨,٠٧٥,٥٤٧	
٢٨٠,٥٤٤	٢٤٠,٤٢١	٣١
٤٩,٧١٥,٦٩٧	٦٨,٣١٥,٩٦٨	
بنود الدخل الشامل الأخرى		
بنود لن يعاد تضمينها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
٩٢٥,٣٦٦	(١,٤٧٦,٥٤٤)	٢٠
(١٦,٢٩٩)	٤,٧١٠	
٩٠٩,٠٦٧	(١,٤٧١,٨١٤)	٢٠
٥٠,٦٢٤,٧٦٤	٦٦,٨٤٤,١٥٤	
٥٠,٣٦٠,٦٠٩	٦٦,٥٩٩,٠٢٣	
٢٦٤,١٥٥	٢٤٥,١٣١	
٥٠,٦٢٤,٧٦٤	٦٦,٨٤٤,١٥٤	
إجمالي الدخل الشامل		
الدخل الشامل العائد على مساهمي الشركة		
المحصل غير المسيطرة		
ربحية السهم:		
٢,٧٤	٤,٠٦	
٢,٤٦	٣,٤٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الوحدة
المشاركة في حقوق المساهمين
الاستدامة المتربية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيصالات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)		
	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٥٧,٤٩٤,٥٠٥	٧٩,٠٢٦,٧٠٥	
٥,٩٧٢,١٨١	٤,٨٨٦,٦٧٩	
١,٤٠٤,٩٣٩	٦٩,٠١٣	
١١,٨١٧,٨٤٦	١٠,٥٩٢,٤٦١	
٣٨,٨٧٦,٧٠٨	(١٥٣,٥٦٧,١٤٨)	
(٨٤٥,٦٧٨)	٢٤,١٣٨,٣٤٣	
(٨,٥١٩,٥٥٣)	(٢٩,٦٠٢,٥٧٣)	
١٨,٨٩٦,٦٨٨	(٤,٢٧٩,٣٨٩)	
(١٨,٤٥٠,٣٧٨)	١٠,١٥٢,٧٣٤	
(٤,١٩١,٤٨٨)	(٦,٠٨٣,٢٩٦)	
(٥,٦٢١,٦٣٦)	(٧,٤٤٥,٨٠٦)	
(١٨,٩٢٧,٥٣٧)	(٣٦,٤٥٠,٣٤٨)	
٧٧,٩٠٧,٠٩٧	(١٠٨,٥٦٢,٦٤٥)	
(٣,١٨٩,٧٣٠)	(٢,٩٦٥,٥٥٢)	
٩٦٠,٩٠٤	٩٦,٣٥١	
٣٠٠,٤٤٠	-	
(١,٩٢٨,٣٨٦)	(٢,٨٩٩,٢٠١)	
(٤,٥٧٢,٦٧٣)	٣,٦٧٨,٩٣٧	
(٢,٣٣٢,١٧٦)	(٩٥٣,٦٦٤)	
٣٠٧,١٣٤,٥٣٧	٤١٨,٦٢١,٩٩١	
(٣٢٥,٧٨٢,٤٧٩)	(٣٠٥,٢٢٧,٦١٠)	
٢٢١,٨٦٦	(٩,٩٣٨,٣٢٦)	
(٢٥,٣٣١,٩٢٥)	١٠٦,١٨١,٣٢٨	
٥٠,٦٤٦,٧٨٦	(٥,٢٥٠,٥١٨)	
١٢,١٠٦,١١٢	٦٢,٧٥٢,٨٩٨	
٦٢,٧٥٢,٨٩٨	٥٧,٥٠٢,٣٨٠	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
(٥,١٤٣,٣٦٩)	-	
(١٥,٧٣٥,٧٨٤)	-	
(٧٨٥,٤٦٤)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٥٨,٣٣٥,٣٨٣)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	

الأنشطة التشغيلية
صافي الربح
تعديلات على صافي الربح:
استهلاكات وإطارات
خسائر بيع ممتلكات ومعدات
منافع محددة للموظفين
تعديلات على رأس المال العامل:
مدينون تجاريون - حملاء
مخزون آخر المادة
المدفوع مقدماً وارصدة مدينة أخرى
داللون تجاريون
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
منافع محددة للموظفين مدفوعة
رकأة مدفوعة
أطراف ذات علاقة
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
نفقات مجلة
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية
بنوك دائنة
أوراق نفع
قروض جديدة
قروض مسدة
جارى المساهمين
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقدية وما في حكمها
النقدية وما في حكمها في بداية السنة
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
 عمليات غير نقدية:
زيادة رأس المال
رأس مال إضافي
احتياطيات
المحول من جاري المساهمين (توزيعات ارباح)
الأرباح المتقدمة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- التكوين والنشاط

شركة دار المعدات الطبية والعلمية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - يمارس نشاطه بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٦٦٦٦ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٤٢٢/٠٣/٠٣ هـ الموافق ٢٠٠١/٠٥/٢٦ م.

يتمثل نشاط الشركة مقاولات عامة للمباني والطرق والجسور والأعمال الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية وأعمال السدود والطرق والكباري وصيانة ونفاذة 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 وتوريد الإعاشة.

السجلات الفرعية للشركة:

- سجل فرعي رقم ١٠١٠٢٢٨٦٨٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٨/٢/١ هـ ونشاطه مقاولات عامة للمباني وأعمال السدود والطرق.

- سجل فرعي رقم ١٠١٠٢٥٧١٣٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٩/١٠/٢١ هـ ونشاطه توريد الملابس العسكرية وتواجدها وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات الكهربائية والإلكترونية والاتصالات والملاحة تم شطبها بتاريخ ١٤٣٩/٨/١٣ هـ.

- سجل فرعي رقم ١٠١٠٣٥٨٣٨٦ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/٢/٦ هـ ونشاطه بيع أجهزة معدات السلامة وصيانة معدات الإطفاء والإنذار والحرائق.

- سجل فرعي رقم ١٠١٠٣٥٨٣٨٢ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/٢/٦ هـ ونشاطه تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة المعدات الطبية والعلمية وقطع غيارها ومستحضرات التجميل.

- سجل فرعي رقم ١٠١٠٣٩٩٨٧٩ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٥/٢/٢٧ هـ ونشاطه صيانة وبيع كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة الكشف والتقصي الأمني والإنذار ضد السرقة.

- سجل فرعي رقم ١٠١٠٣٥٨٣٨٠ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/٢/٦ هـ ونشاطه تشغيل المطاعم وتوريد وطهي وتقديم خدمات التغذية وتجارة المواد الغذائية.

- سجل فرعي رقم ١٠١٠٦١٣٦٨٦ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٩/٣/٢٦ هـ ونشاطه مقاولات الصيانة والتشغيل.

- سجل فرعي رقم ١٠١٠٦٠٨١٢٢ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٨/٨/١١ هـ ونشاطه تقديم خدمة الحراسات الأمنية المدنية الخاصة.

إن القوائم المالية الموحدة تشمل السنة من ١ يناير ٢٠١٨ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وتشتمل حسابات الشركة التابعة:

تمتلك الشركة نسبة ٨٥٪ من رأس مال الشركة التابعة (شركة روى الحماية) شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٩١٦٦ والتي صدرت لها قوائم مالية مستقلة ويتناول الغرض من الشركة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأجهزة الطبية والإلكترونية والكهربائية والميكانيكية والمغاسل ومعدات المحارق والمضخات

٢- أساس الالتزام

١- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة النظمية للسنوات ما قبل وحتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير السابقة المعترف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة بقدر ما هي متعلقة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-٢. أساس الالتزام (تابع)

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨، تلزم اللوائح المطبقة للشركة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبناءً عليه قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وعند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١٠ يناير ٢٠١٧م والذي يمثل تاريخ تحول الشركة للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث إن السنة المالية الأولى للشركة هي عن الفترة من ١٠ يناير ٢٠١٧م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. إن هذه هي أول قوائم مالية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يتضمن الإيضاح رقم (٧) شرحاً لكيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وعلى الأرصدة الافتتاحية في ١٠ يناير ٢٠١٧م بما في ذلك طبيعة أثر التغيرات الهاسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. على السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

هناك العديد من المعايير والإيضاحات والتفسيرات قد صدرت حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير في الفترات المستقبلية وبالتالي لن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة (راجع إيضاح ٣).

هذه القوائم المالية الموحدة الصادرة يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السابقة المعدة وفقاً للمعايير السابقة المتعارف عليها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٤-٢. الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٦).

٤-٣. أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الالتمان المتوقعة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٤-٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٥-٢. أساس التوحيد

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية الإفرادية المدققة للشركة والشركة التابعة لها بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين الشركة والشركة التابعة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- ٣- **المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدد من المعايير والتفسيرات والتحسينات والتي لم تصبح سارية المفعول بعد والتي لم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩) وهي:
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٣) "أوضاع ضريبة الدخل" (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الميزات المدفوعة مقدماً بالتعويض السلبي" (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات طويلة المدة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١).
 - المعيار للتقرير المالي رقم (٣) "تحصيع الأعمال"، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "العمليات المشتركة"، ومعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩).
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للفترة من (٢٠١٥ - ٢٠١٧)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "كاليف الاقتراض" (سارية المفعول للفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (اجباري التطبيق للفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩). حيث أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:
 - معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار.
 - التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار.
 - التفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: عقود الإيجارات التشغيلية - الحواجز.
 - التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.
- يقدم المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٦) للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالإقرار بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.
- يحل المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمعيار رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القبائية للمعيار رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز"، وتفسير لجنة التفسيرات القبائية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.
- يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر. إنخارات الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار المشار إليه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٦) اختيار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول
يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار:

بأثر رجعي أو
بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. تخطط الشركة حالياً لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٦) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩، والإدارة بصدد تحديد تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) على القوائم المالية الموحدة وترى الإدارة أنه ليس من المتوقع أن يكون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) تأثير جوهري على المبلغ المعترض به كمتصروف إيجار.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

٤- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨

إن المعايير والتفسيرات المعدلة المذكورة أدناه الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ستطبق لأول مرة على القوائم المالية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ ليس من المتوقع أن يكون لها أثر على الشركة حيث أنها إما لا يوجد لها صلة بأنشطة الشركة أو أنه لا يوجد لها تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢): "تصنيف وقياس المدفوعات المستندة إلى المساهمات".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): "توضيح تحويلات الاستثمار العقارية".
- التصنيفات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (٤-٢٠١٦)، التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)"تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"(سارية المفعول في ١ يناير ٢٠١٨).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (لتحمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتنطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤمن المعيار الجديد نموذجاً من خس خلطات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من التموج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة الحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. ولا يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاححة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعلية أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لم يؤثر على طريقة الاعتراف بالإيراد والسابق إتباعها من قبل الشركة.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يونيو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية.
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية.

• التصنيف والقياس - الموجودات المالية
يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.
يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقام بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للأصول المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتأخرة للبيع.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (شقة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإنه يتم عند الإثبات المبدئي تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي: التكفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتمد الموجودات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال للشركة والأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالتكلفة المطفأة إذا لم يتم الاعتراف بها كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالإضافة إلى استيفاء الشرطين التاليين:

- أ- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ب- توفر الشروط التعاقدية الخاصة بها إلى الدخول في تاريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات أصل والفوائد على المبلغ الأساسي المطلوب.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في استبعاد الموجودات في الربح أو الخسارة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن مستحضاً تجارياً بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليه بند لا يتم الاعتراف به بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتكلف المعاملة التي يمكن توجيهها مباشرة إلى تكفة اكتسابها.

ان التأثير الخاص بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨م يتعلق بشكل رئيسي في المتطلبات الجديدة لانخفاض في القيمة كما سوف يتم توضيحه لاحقاً.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة طريقة القياس الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وطريقة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لكل فئة من الموجودات المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

(بالريالات السعودية)

الموجودات المالية	القيمة الدفترية بالتكلفة المطفأة	القيمة الجديدة بالتكلفة المطفأة	القيمة الجديدة بالنسبة الدولي ٣٩	القيمة الجديدة وفقاً للمعيار الدولي ٩	القيمة الجديدة وفقاً للمعيار الدولي ٣٩	القيمة الجديدة وفقاً للمعيار الدولي ٣٩	القيمة الجديدة وفقاً للمعيار الدولي ٩	القيمة الجديدة وفقاً للمعيار الدولي ٩	القيمة الجديدة وفقاً للمعيار الدولي ٩
نرم تجاري مدينة									
النقد وما في حكمه									
إجمالي الموجودات المالية	١,٦٨٥,٨٧٩	٤٣٠,٥١٨,٤٦٠	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- معايير وتقديرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتکدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". والذي يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كافية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

يتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقيس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية.

- ويموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بأخذ الأسس التالية:
 - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.
 - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القباس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قباس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على آدأ مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولى لها إذا تم تحديد أن الآداة المالية لديها مخاطر الائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قباس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائمًا للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختر تطبيق هذه السياسة أيضًا للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة بالختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف البيني وعند تقديم الخسارة الائتمانية المتوقعة فإن الشركة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استنادًا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ٩٠ يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي غير قابل للدفع عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يدفع المفترض التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون الرجوع من جانب الشركة إلى إجراءات إضافية.
- تجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يومًا.

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيتها).

يتم خصم الخسارة الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات ائتمان منخفض. يعتبر الأصل المالي "ائتمان منخفض القيمة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (شنة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

عرض الانخفاض في القيمة

يتم عرض مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

أثر نموذج الانخفاض الجديد

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً لم يترتب على تطبيق نموذج الخسائر المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في ١ يناير ٢٠١٨ م على آية خسائر انخفاض إضافية.

نэм مدينة تجارية

تنظر الشركة في النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في حساب هذه الأرباح كمصدر رئيسي لعدم الثقة. تم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت الشركة بحساب معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة بشكل فردي لبعض العملاء.

الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي باثر رجعي بالاشتاء ما يلى:

قامت الشركة بالاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغيرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). تم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

تم تطبيق التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال ضمن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تقام بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (لتحمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة الموحدة، وعند إعداد القوائم المالية الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ٣١/١٢/٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولي للتقرير المالي، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ^٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ^{١٥} "التطبيق" من قبل الشركة لفترات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ما لم يذكر خلاف ذلك. يبين الإيضاح (٧) تفاصيل التعديلات الناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسب مع عرض الفترة الحالية.

٦- التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محظوظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن من نوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الالتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محظوظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

نقوم الشركة بتبويب كافة الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٥ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية المعنية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية الموحدة إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة الأجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تدرج فروقات الصرف الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

٣- ممتلكات وألات ومعدات

يتم قيد، الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

فترة الممتلكات والألات والمعدات	العمر الإنتاجي
عدد أدوات وأجهزة مساحية	٥
السيارات	١٠ - ٥
الأثاث	٥
حاسب الآلي	٢
معدات ثقيلة	١٠
بووت جاهزة	٤
الأخشاب	٤
الشادات المعدنية والقطط	٥
تحسينات على أملاك الغير	١٠ - ٥

تم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات للتتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا التأثير وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤٤ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار يتم اقتناوه إما ليرادات إيجاريه أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاط الشركة الاعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم اظهار العقارات الاستثمارية بشكل أولى بالكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن التكاليف الأولى، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم). فيما عدا الأراضي والتي تدرج بنكفلتها - وخصائص الهبوط المتراكمة).

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على العقارات الاستثمارية. تشتمل تكلفة العقارات الاستثمارية المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعملة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيجاد العقارات الاستثمارية إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المتوقع لها بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

إن تكلفة العقار الاستثماري الذي يتم الاستحواذ عليه مقابل أصل غير مالي أو أصول غير مالية، أو مجموعة من الأصول المالية وغير المالية، تختلف من القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازع عنه. إن أمكن قياس القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازع عنه بصورة موثوقة، يتم استخدام القيمة العادلة للأصل المتنازع عنه لقياس التكلفة، ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم أكثر وضوحاً. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد عقار استثماري (المحسوبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يتغير استخدام الخاص بالعقار بحيث يتم إعادة تصنيفه كممتلكات ومعدات ، يتأثر هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا العقار في تاريخ إعادة التصنيف.

٤٥ الموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفاؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفاؤها بل يتم اختيارها لقياس انخفاض القيمة سنويًا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره . وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقييم العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقل.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة معاهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦.٥ الاستثمارات في الشركات الرميمية

الشركات الرميمية 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.

٧.٥ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق التقديمة لدى البنوك وغيرها، ويتم إعداد قائمة التدفقات التقديمة وفقاً للطريقة غير مباشرة.

٨.٥ الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المتنبطة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتأخرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات التقديمة التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات التقديمة التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهيرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل البالغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي ربح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسمهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة الشركة بالالتزام المترتب أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بمتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

١. الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفاء؛ أو
٢. القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
٣. القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصفيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولى إلا إذا قامت الشركة بتحيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصفيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفاء إذا تم الوفاء بالشروطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تاريخ محدد للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولى للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لعرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تخثار عرض آية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصفيفها وقياسها بالتكلفة المطفاء أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نسمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر / السياسة المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطافأة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أية فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

كانت الشركة تصنف الموجودات المالية وفقاً لأحد البنود التالية:

- قروض وسلف
- محظوظ بها لتاريخ الاستحقاق
- متاحة للبيع؛ و
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك من خلال البنود التالية:
- محظوظ بها للمتأخرة
- أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر: السياسة المحاسبية قبل ١ يناير ٢٠١٨:

يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج أية تغيرات في القيمة العادلة متضمناً الفوائد أو توزيعات الأرباح بقائمة الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تقاس بالتكلفة المطافأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.	موجودات مالية محظوظ بها لتاريخ الاستحقاق
تقاس بالتكلفة المطافأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.	قرופض وسلف
تقاس بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة، فيما عدا خسائر الانخفاض في القيمة، بقائمة الدخل الشامل الآخر واحتياطي القيمة العادلة التراكمية. عند إلغاء إثبات هذه الموجودات، تتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر متراكمة في حقوق الملكية بقائمة الربح أو الخسارة.	موجودات مالية متاحة للبيع

تصنف الشركة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطافأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصفيتها كمحفظة بها للمتاجرة، أو مشتقات، أو تم تصفيتها عند الإثبات المبدئي كذلك. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة و يتم إثبات الأرباح أو الخسائر بقائمة الربح أو الخسارة. أي مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطغاة باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافق التية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٩-٥ رأس المال

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

١٠-٥ المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتکيدة لاقتناء المخزون والتکاليف الأخرى المتکيدة لتروسيل المخزون لالموقع في حالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للشركة بعد خصم التکاليف المقدرة لاتمام البيع.

١١-٥ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة منافع الموظفين المحددة

إن الشركة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناء على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند انتهاء خدماتهم، تقوم الشركة بدفعها للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

بالتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترض بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحويل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويف والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقى والسداد للموظفين
- تكفة الفوائد
- إعادة القياس

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المداررة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الالتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

١٢-٥ نعم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

يتم الاعتراف المبدئي بالنجم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى بالقيمة العادلة عند الاتساع وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلقاء الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وفقط عندما، يتم إطفاؤه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٥ عقود الإيجار التشغيلية
يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الشركة. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم إثبات حقوق الموجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالشركة بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار. تدرج الالتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل عند قيام الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الموجودات المقتناءة بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار.
تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعنى.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة القبض يبلغ مساواً لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار إجمالي استثمار الشركة في عقد الإيجار مخصوصاً بمعدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. إن إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار يمثل مجموع الآتي:

أ. الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من قبل الشركة بموجب عقد إيجار تمويلي، و

ب. قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات المالية على نمط يعكس معدل عائد دورى ثابت على صافي استثمار الشركة في عقد الإيجار التمويلي. يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات، مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيف كل من المبلغ الأصلي والعائد غير المكتسب. (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير، فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار، ويتم إثبات أي تخفيف فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل).

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٤٥ **الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشآء اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاوم بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بأخذ الأسس التالية: الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا أزدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أدلة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولى لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر الائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تموللي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تموللي جوهري.

قالت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليل خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مملوكة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقييم قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل . ليهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة و يتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. و عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوص، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية لمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة، إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيف القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيف القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تتناسب.

٦٥-٥ المخصصات

يجب على الشركة إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقييم المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام. و عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٦٦-٥ الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل آية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إغفال المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٥ إثبات الإيرادات

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كانت الشركة تقوم بتطبيق المعيار الدولي (١٨) الإيرادات.

تحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتتحقق منافع اقتصادية للشركة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بعض النظر عن تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.
- امكانية تحديد التكلفة المتبدلة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تتحقق الإيرادات.

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها النقل المخاطر والمنافع الهمة المصاححة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م المعيار الدولي (١٥)

تحدد سياسة تحقق الإيرادات نموذجاً واحداً شاملأً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء، وهي تحدد بالخطوات الخمس التالية:

إيرادات العقود من العملاء
تنتسب الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقد) مع عميل:
العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر توسيس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عذر،

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 الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة تبليغة عن أطراف ثلاثة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:
في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- الخطوة ٥. إثبات الإيرادات متى (أو عندما) تُقى المنشآة بالتزام أداء:
تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:
- أ. أداء الشركة للالتزام لا يُكون موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - ب. أن ينتج عن أداء الشركة 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 الشركة عند أداء الشركة لعملها.
- بالنسبة للتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يحصل فيه العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة للعميل وعندما تُقى الشركة بالتزام الأداء. تأخذ الشركة في اعتبارها الموارد التالية لتقدير تحويل السيطرة للأصل المتعدد بتقديمه للعميل:
- أن لدى الشركة الحق في الحصول على مقابل الأصل؛
 - لدى العميل الحق القانوني للأصل؛
 - تم نقل الأصل فعلياً بواسطة الشركة؛
 - أصبح لدى العميل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل؛
 - قبول العميل للأصل.

السلع المباعة

يتم إثبات الإيرادات عند تحويل المخاطر والمنافع الهمة للملكية إلى العميل ويكون من المرجح استرداد العرض المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وأحتمالية 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.

تحقيق الإيراد / المبيعات

تحقيق 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. تقيس مرحلة الانجاز باحتساب التكاليف المنفقة ل التاريخ 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 الإيرادات العقد إلى وجود خسارة فإنه يتم تكريم مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٥ المصروفات

ت تكون المصروفات من تكلفة الإيرادات والتي تكون من تكلفة المواد المشتراء والمصاريف المباشرة التي لها علاقة بتكلفة الإيراد ومصروفات البيع التسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

١٩-٥ تكاليف التمويل

تشمل تكاليف الاقتراض العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشآة بشأن اقتراض الأموال. تتضمن تكاليف الاقتراض الآتي:

أ. الأعباء المالية على القروض البنكية المحاسبة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

ب. تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار التمويلي.

ج. فروقات التحويل الناتجة عن اقتراض عملات أجنبية وذلك بالقدر الذي تعتبر تعديلاً لتكاليف التمويل.

د. تقوم الشركة بإثبات جميع تكاليف الاقتراض كمصروف في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

٢٠-٥ توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتد خاللها من قبل المساهمين.

٢١-٥ الاحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل لاحتياطي المذكور عاليه حتى يبلغ ٣٠% من رأس المال المدفوع.

٦ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي قد ينبع عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة وال المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة للتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجية عن سيطرة الشركة، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(لتقدرات قبل ١ يناير ٢٠١٨ م)

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن المصاعبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. أما المبالغ التي ليست ذات أهمية ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً على أسعار التحصيل التاريخية.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعرض.

قياس التزام منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقيير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير كتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقيير الافتراضات الاكتوارية. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٠).

الأعمال الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقيير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تعرّض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الموجودات غير الملموسة

يتم تقييم الأعمر الانتاجي المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة، بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد فيتم إطلاعها على مدار فترة العمر الانتاجي الاقتصادي لها و يتم تقييم الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطلاع وطريقة الإطلاع للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطلاع المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطلاع - وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطلاع للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في قائمة الربع أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد فلا يتم إطلاعها بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنويًا سواءً منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الانتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقييم العمر الانتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تصنيف عقود الإيجار

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء كإيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية إلى الشركة كإيجار تمويلي.
يصنف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل أو الموجودات موضوع عقد الإيجار.

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القليلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مسترددة أو أصبحت تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عامل آخر قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقييم المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقييم التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التكاليف النافية الصادرة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تتضمن على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه التمازنج يتم من خلال الأسواق القابلة باللحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

أساس التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

إن القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إن تاريخ التحول للشركة هو ٠١ يناير ٢٠١٧م، قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

التسويات

توضح التسويات التالية أثر التحول على حقوق المساهمين بالشركة من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

١. تم إعادة احتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام الطريقة الأكتوارية وذلك حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ وتم إثبات تكاليف أعباء تسوييل على المنافع لخدمات الموظفين حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩
٢. تم إثبات فروقات مكافئات أكتوارية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩
٣. تم إثبات فروقات حصة الشركة في أرباح الشركة التابعة وحصتها من الدخل الشامل الآخر.
٤. تم استبعاد بعض الممتلكات والمعدات والتي غير متوقع لها منفعة مستقبلية.
٥. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية تم إثبات الهبوط في القيمة العادلة للذمم العملاء التجارية.
٦. تم إثبات خسائر هبوط لبعض بنود المخزون في الشركة.
٧. تم إثبات خسائر هبوط في القيمة العادلة للأصول غير الملموسة
٨. تم إعادة تصنيف بنود قائمة المركز المالي والدخل

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تسويات قائمة المركز المالي للشركة كما في ١٠ يناير ٢٠١٧

(بالريالات السعودية)

المتغير الدولي للتغير المالي	إعادة التقييم	إعادة التصنيف	إيضاحات	الموجودات
المتغير المالي	العائد التقني	العائد التقني	العائد التقني	الموجودات
١٥,٣٢٢,٥٢١	(١١٩,١٦١)	١٥,٢٣٢,٨١٥	٢٣,٧٠٤,٤٩٧	موجودات غير متداولة
١٥,٢٣٢,٨١٥	-	(١٥,٢٣٢,٨١٥)	-	ممتلكات الآلات ومعدات
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	عقارات استثمارية
٣٠٠,٤٤٠	(٧٨٠,٠٠٠)	-	١,٠٨٠,٤٤٠	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٣٣,٨٨٠,٧٧٦	(٩٢٩,١٦١)	-	٣٤,٨٠٣,٩٣٧	نفقات موجلة / موجودات غير ملموسة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١٢,١٠٦,٣١٢	-	-	١٢,١٠٦,٣١٢	نقدية و ما في حكمها
٤٦٧,٢٠٩,٣٨٩	(٢٤٥,١٧٩)	-	٤٦٧,٩٠٤,٧٦٨	مليونين تجاريون، سلبي
٤٧,٨٨٧,٧٥٧	(٩١,١٧٩)	-	٤٨,٨٧٦,٩٣٦	مليون آخر المدة، صافي
٤٨,٩٥٢,٢٢٧	(١١,٧٥٠)	-	٤٨,٩٧٠,٩٧٧	المدفوع مقتصداً وارصددة دائنة أخرى
١٢,١١٨,٥٢١	-	-	١٢,١١٨,٥٢١	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٥٨٨,٨٧٥,٠٠٢	(٣٥١,١٠٨)	-	٥٨٩,٢٢٦,٤١٤	مجموع الموجودات المتداولة
٦٢٢,٧٥٥,٧٨٤	(١,٢٨٠,٥٦٩)	-	٦٢٣,٠٣٦,٣٥١	مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥,١١٢,٣٦٩	-	-	٥,١١٢,٣٦٩	رأس مال إضافي
١٥,٧٣٥,٧٨٤	-	-	١٥,٧٣٥,٧٨٤	احتياطي نشاط
				التغير المتراكم من الأرباح الائتمانية عن التزامات
				مدفوع الموظفين
٩٢,٠٧٤,٤٦٤	٢,٧٣٨,٨٦١	-	٩٨,٣٣٥,٣٨٣	أرباح مدققة
٢٠,٢٩٥,٣٩٦	٢,٧٣٨,٨٦١	-	١٩٩,٢١٤,٥٣٦	مجموع حقوق المساهمين
٣٩٩,٧٦٦	(٤,١٩٣)	-	٤,٠٢٩,٩	مجموع حقوق غير المسطورة
٢٠,٢٩٥,١١٤	٢,٧٣٨,٦٦٧	-	١٩٩,٢١٨,٤٤٥	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
				المطلوبات:
٢٨,٣١٤,٥٧٨	(٤,٦٤٠,٩٣٧)	-	٢٩,٩٥٤,٠١٥	المطلوبات غير المتداولة:
١٨,٣٩٤,٣٢٢	-	-	١٨,٦٤٢,٣٢٢	الالتزامات مدفوعة مدددة للموظفين
٤٧,٠٠٤,٤٠٠	(٤,٦٤٠,٩٣٧)	-	٤١,٦٤٠,٣٧	أطراف ذات علاقة مساهمين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
٧,٢٧٣,٩٧٨	-	-	٧,٢٧٣,٩٧٨	بنوك دائنة
٥,١٠٦,٤٥٧	-	-	٥,١٠٦,٤٥٧	أوراق النقد
١٨٤,٨٧٥,٤١٥	-	-	١٨٤,٨٧٥,٤١٥	قرصون قصيرة الأجل
٤٦,٢١٨,٢٩٧	١	-	٤٦,٢١٨,٢٩٧	ذالقون تجاريون
١٢٣,٣٤٨,٦٧٤	(٣٧٤,٣٠٠)	-	١٢٣,٣٢٢,٧٧٤	مساريف مستحقة وارصددة دائنة أخرى
٤,٥٧٤,١٩٩	-	-	٤,٥٧٤,١٩٩	مخصص الركاز التربيعية
٣٧٢,٣٩٨,٢٧٠	(٣٧٤,٣٩٩)	-	٣٧٢,٧٧٧,٦٦٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٤١٩,٤,٢,٣٧٠	(٤,١٦٥,٣٣٦)	-	٤١٩,٤,٢,٣٧٠	مجموع المطلوبات
٦٢٢,٧٥٥,٧٨٤	(١,٢٨٠,٥٦٩)	-	٦٢٣,٠٣٦,٣٥١	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تسويات قائمة المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(بيانات السعودية)

المعايير المحاسبية المتداولة للتقرير المالي	عادة التقىس	عادة التصنيف	إيضاحات	الموجودات
المتداولة عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للتحاليف القانونيين	(عادة التقىس)	(التحاليف القانونيين)		
١٢,٦٥٢,٦٣٥	(١,٣٨٤,٠١٧)	(١٤,٨٨٧,٠٤٧)	٢٩,٢٢٢,٥٩٩	موجودات غير المتداولة
١١,٨٨٧,٠٤٧	-	١٤,٨٨٧,٠٤٧	-	متلكات والألات ومعدات
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	عقارات استثمارية
٨٨٧,٣٦٠	(٥٨٥,٠٠٠)	-	١,٥٥٢,٣٦٠	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢٨,٤٣٢,٠٤٢	(٢,٢٦٨,٠١٧)	-	٣٠,٧٠٠,٠٥٩	نفقات مرحلة / موجودات غير ملموسة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٦٢,٧٤٢,٨٩٨	-	-	٦٢,٧٤٢,٨٩٨	نقدية و ما في حكمها
٤٢٨,٦٤٢,٩٨١	(١,٦٨٥,٨٧٣)	-	٤٢٠,٥١٨,٤٦٠	مليونين تذكرة، صافي
٤٨,٨٣٢,٤٢١	(١,٠٥٧,٤٤٣)	-	٤٩,٨٩٠,٨٧٨	مذكرة آخر المدة، صافي
٥٧,٧٧٥,٢٨٠	(١٤,٧٥٠)	-	٥٧,٩٩٠,٠٣٠	المدفوع مقدماً وارصدته مبدئية أخرى
٣٠,٩٣١,٨٩٣	-	-	٣٠,٩٣١,٨٩٣	المطلوب من المراقب ذات هلالة
				المطلوب من المركز الرئيسي
٦٢٨,٦٤٢,٠٨٦	(٢,٧٥٨,٠٧٣)	-	٦٢١,٥٨٤,١٥٩	مجموع الموجودات المتداولة
٦٤٧,٣٥٨,١٢٨	(٥,٠٦٦,٠٩٠)	-	٦٦٢,٣٨٤,٢١٨	مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥,٧٢٦,٥٤٥	-	-	٥,٧٢٦,٥٤٥	رأس مال إضافي
				احتياطي نظام
٩,٥,٠٦٧	٩,٥,٠٦٧	-	-	الغير المتراكم من الأرباح الائتمانية عن التزامات
٤٧,٤٤٧,١٦٨	(١,٠١١,٤٢٤)	-	٤٦,٥٣٨,٩٠٧	منابع الموظفين
٢٥١,٠٨٧,٠٨٠	(٣,١٨٢,٣٧٢)	-	٢٥٧,٢٦٥,١٦٢	أرباح مبكرة
٦٨١,٢٦٠	(٢٢,٧٥٣)	-	٧٠٣,٠١٦	مجموع حقوق المساهمين
٢٥٢,٧٦٣,٣١٠	(٣,٢٠٤,١٢٨)	-	٢٥٧,٩٦٨,١٦٨	مجموع حقوق المساهمين غير المبسطة
				المطلوبات
٢٥,١٢٩,٣٦٩	(١,٦٥٥,٩٦٢)	-	٢٦,٦٨٥,٣٣١	المطلوبات غير المتداولة:
١٨,١٢٨,٧٧٤	-	-	١٨,١٢٨,٧٧٤	الالتزامات منابع محدثة للموظفين
٥٣,١٥٨,٠٩٣	(١,٦٥٥,٩٦٢)	-	٥٤,٨١٤,٠٠٢	أطراف ذات علاقة مساهمين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
٢,٧٠١,٣٠٥	-	-	٢,٧٠١,٣٠٥	بنوك ذاتية
٢,٧٧٣,٤٩١	-	-	٢,٧٧٣,٤٩١	أوراق الطلع
١٦٦,٢٢٧,٥٢٣	-	-	١٦٦,٢٢٧,٥٢٣	قرصنة قصيرة الأجل
٦٥,٣١٥,١٨٥	-	-	٦٥,٣١٥,١٨٥	ذالقون تذاكر
١٠٤,٥٨٧,٠٧٠	(١٦٥,٠٠٠)	-	١٠٤,٧٥٢,٠٣٠	مصاريف مستحقة وارصددة ذاتية أخرى
٧,٧٣٢,٣٧١	-	-	٧,٧٣٢,٣٧١	مخصص الركبة الشرعية
				المطلوب إلى فرع المغاربات
٣٤٩,٣٣٦,٦٩٥	(١٦٥,٠٠٠)	-	٣٤٩,٣٣٦,٦٩٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٧,١٩٤,٧٨٨	(١,٦٣٠,٩٦٢)	-	١٠٦,٣١٥,٧٥٠	مجموع المطلوبات
٦٥٧,٣٥٨,١٢٨	(٥,٠٦٦,٠٩٠)	-	٦٦٢,٣٨٤,٢١٨	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (نهاية)

تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (نهاية)

(بيانات السعودية)

المعابر الدولية للتقرير المالي	(إعادة القياس	إعادة التصنيف	المحاسبين القانونيين	الإشارات	
				المعابر المحاسبية المتداولة عليها الصادرة	الإشارات
٤٥٦,٤٧٤,٣١	-	٥,٦٣٥,٤٣٩	٨٦١,٤٠٧,١٧٠		
(٤١٧,٨٣٣,٧٧٠)	٣,٧٧٩	(٥,٣٣٥,٤٣٩)	(٤٥٣,١٧٨,٨٨٨)		تكلفة الإيرادات
١٠٨,٤٢٤,٣١١	٣,٧٧٩	-	١٠٨,٤٢٤,٥٨٢		مجمل الربح
(١١,٣٦٨,١٢٠)	(٢,١٤٤,١٣٧)	-	(١١,٣٦٦,٩٨٣)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٩,٣٧٢,٨١٠)	(٢,٦٦٦,٣٦٠)	-	(٣٩,٣٧٦,٤١٠)		مصاريف إدارية صرافية
٥٦,٦٩٤,٣٩١	(٥,٠٤٢,٧٦٨)	-	(٥٦,٦٩٧,١٤٩)		الربح من العمليات
(١٤,٩٩,١٤٤)	(١,٠٣٤,٣٩١)	-	(١٣,٠٦٥,٧٥٢)		مصاريف تمويل وبنكية
-	-	-	-		أرباح استثمارات في شركات تابعة
(١,٤٠٤,٦٣٩)	(١,٥٨٩,٨٧٧)	(١٨٤,٩٣٨)	-		أرباح (خسائر) رأسية
١٨,٣٤,١٩٣	(١٧٢,٨٢٩)	١٨٤,٩٣٨	١٨,٣٤١,٩٩٠		إيرادات أخرى
-	-	-	-		حقوق المساهمين غير المسيطرة
٥٧,٢٩٤,٥٠٦	(٧,٨٤٨,٨٦٢)	-	٥٧,٣٤٣,٣٦٧		صافي الربح قبل الركوة
(٧,٧٧٨,٨٠٨)	-	-	(٧,٧٧٨,٨٠٨)		زيادة الشرعية
٤٩,٧١٥,٦٩٧	(٧,٨٤٨,٨٦٢)	-	٤٩,٥٦٤,٥٥٩		اجمالي الربح الشامل الآخر
(٤٩٤,١٤٥)	٣٤,٩٤٢	-	(٤٩٤,١٤٥)		حصة حقوق المساهمين غير المسيطرة
٤٩,٤٤١,٥٦٢	(٧,٨١٣,٩١٠)	-	٤٩,٤٤١,٥٦٢		بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٠٩,٠٩٧	٤٠٩,٠٩٧	-	-		بنود إن بعد تصفيتها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٤٠٠,٣٦٠,٦٠٦	(٤,٩٠٤,٨٤٣)	-	٤٠٠,٣٦٠,٦٠٦		(خسائر) أرباح اكتوارية عن التزامات مناقع الموظفين
					اجمالي الدخل الشامل

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية الموحدة
تسوية قائمة حقوق المساهمين

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	
١٩٩,٢١٤,٥٣٦	٢٥٧,٢٦٥,٤٥٢	اجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية
-	٣,٧٣٨,٨٦٠	تأثير التحول للمعايير الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
-	(٩٨١,١٨٤)	مخصص بضاعة راكدة
-	(١,٤٦١,٩٥٣)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٢٣,٧٦١)	(١٠٥,١٨٧)	استثمارات في شركات تابعة
٤,٥٤٢,٦٢١	٩٢٥,٣٦٦	أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٧٨٠,٠٠٠)	١٩٥,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
-	(١,٥٨٩,٨٧٧)	خسائر رأسمالية
-	(٢,٨٦٩,٣٦٩)	أثبات فروقات إعادة قياس مصروف منافع الموظفين
-	(١,٠١٢,٧٢٩)	مصاريف مخصص خسائر انتقام متعددة
<u>٣,٧٣٨,٨٦٠</u>	<u>(٣,١٦٦,٠٧٣)</u>	اجمالي التغيرات لحقوق المساهمين
<u>٢٠٢,٩٥٣,٣٩٦</u>	<u>٢٥٤,٠٩٩,٣٧٩</u>	اجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية لتقارير المالية

تزويدات قائلة حقوق المساهمين الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٢٣١٢/٣/٢٠١٧ - تاريخ التحول للمعيار الدولي.

تسوية قسم حقوق المساهمين الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣م - تاريخ التحول للمعيار الدولي.

إضاحات حول المفهوم المالي الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بطرابلس (السودان))

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- عقارات استثمارية، صافي
(بالريالات السعودية)

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة
٢٠,٦٢٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٩,٠٩٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	إضافات خلال السنة
٢٠,٦٢٠,٦٠٥	١١,٥٢٥,٦٠٥	٩,٠٩٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاستهلاكات			
٥,٧٣٣,٥٥٨	٥,٧٣٣,٥٥٨	-	١ يناير ٢٠١٨
٣٤٥,٧٦٨	٣٤٥,٧٦٨	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٦,٠٧٩,٣٢٦	٦,٠٧٩,٣٢٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية			
١٤,٥٤١,٢٧٩	٥,٤٤٦,٢٧٩	٩,٠٩٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,٨٨٧,٤٤٧	٥,٧٩٢,٠٤٧	٩,٠٩٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥,٢٣٢,٨١٥	٦,١٣٧,٨١٥	٩,٠٩٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

القيمة العادلة عقارات استثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت ١٤,٦٠٢,٠٨٠ ريال تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للشركة على أساس تقييم تم تنفيذه بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٨ من قبل مقيم خارجي مستقل لا علاقة له بالشركة لديه المؤهلات المناسبة والخبرة الحديثة في تقييم العقارات الاستثمارية وهي شركة أدوات للتقييم العقاري رقم السجل التجاري لشركة هو ١٠٠٤٦٢٥٣٦ وقد تم تقييم العقار من خلال طرق التقييم المعتمدة حسب المعايير الدولية للتقييم العقاري والأخذ بعين الاعتبار معطيات السوق المحلي وقد قام المقيم عقارات استثمارية بناءً على السوق العقاري بتاريخ التقييم وترى إدارة الشركة أنه لا يوجد اختلاف بالقيمة عن تاريخ القوائم المالية وذلك بفرض الإفصاح عن القيمة العادلة لعقارات استثمارية بالقوائم المالية وتم الأخذ في الاعتبار عدم وجود أي ظروف خفية بالعقارات استثمارية موضوع التقييم (قد تؤثر على ارتفاع أو انخفاض قيمتها السوقية الحالية) كما رأت إدارة الشركة اتباع طريقة التكلفة في قيد العقارات استثمارية.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مملوكة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠- استثمارات في شركة شقيقة
تمتلك الشركة حصة تعادل ٥٪ في شركة مستودع أدوية قرقاص التجارية شركة ذات مسؤولية محدودة
رأس المالها ٥٠٠,٠٠٠ ريال حصة الشركة منها ٢٥,٠٠٠ ريال وتقوم الشركة بإظهار الاستثمار في الشركة
التابعة وفق طريقة التكلفة ويتم قيد أرباح الاستثمار في قائمة الدخل الشامل عند توزيعها.

١١- موجودات غير ملموسة، صافي
تتمثل موجودات غير الملموسة في قيمة شراء الشركة لعلامات تجارية وكالات محلية وقد رأت إدارة الشركة
إطفاءها على مدة ٥ سنوات كما يلي:

(بالريلات السعودية)			التكلفة:
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٣٠٠,٤٤٠	٣٠٠,٤٤٠	١,٠٠٠,٨٠٠	٠ ينابير
-	١,٠٠٠,٨٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	(٣٠٠,٤٤٠)	-	استبعادات خلال السنة
٣٠٠,٤٤٠	١,٠٠٠,٨٠٠	١,٠٠٠,٨٠٠	٣١ ديسمبر
			مجمع الإطفاء:
-	-	١٣٣,٤٤٠	٠ ينابير
-	١٣٣,٤٤٠	٢٠٠,١٦٠	إضافات خلال السنة
-	١٣٣,٤٤٠	٢٢٢,٦٠٠	٣١ ديسمبر
٣٠٠,٤٤٠	٨٦٧,٣٦٠	٦٦٧,٢٠٠	صافي موجودات غير الملموسة

١٢- نقدية وما في حكمها

(بالريلات السعودية)			
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٣٣,١٣٣	٤١,٥٧٨	٣٤,١٥٤	نقد في الصندوق
١٢,٠٧٢,٩٧٩	٦٢,٧١١,٣٢٠	٥٧,٤٦٨,٢٢٦	نقد لدى البنوك
١٢,١٠٦,١١٢	٦٢,٧٥٢,٨٩٨	٥٧,٥٠٢,٣٨٠	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣- مدینون تجاریون، صافی

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٤٤٧,٠٧٥,٨١٢	٤٠٣,٧٥٢,١٠٧	٥٣٦,٤٠٥,٦٠٢
-	٩,٣٢٨,٩٤١	١٦,٢٠٩,٤٩٠
١٢,٦٨٣,٠٤٨	١٠,٦٨٣,٨١٥	١١,٤٧٣,٠٣٠
٨,١٩٥,٩٠٨	٦,٧٥٣,٥٩٧	٢٠,١٦٨,٥٦٥
٤٦٧,٩٥٤,٧٦٨	٤٣٠,٥١٨,٤٦٠	٥٨٤,٢٥٦,٦٨٧
(٢٤٥,٤٧٩)	(١,٦٨٥,٨٧٩)	(١,٨٥٦,٩٥٨)
٤٦٧,٧٠٩,٢٨٩	٤٢٨,٨٣٢,٥٨١	٥٨٢,٣٩٩,٧٢٩

نعم عملاء حكومية مشاريع
نعم عملاء قطاع خاص مشاريع
نعم عملاء تجارية
إيرادات مستحقة

مخصص ديون مشكوك في تحصيدها (ج)

أ. أظهرت سجلات الشركة وجود أرصدة نعم حكومية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ بمبلغ ٤١,٨٧٩,٣٥٠ ريال (مبلغ ١١٩,٣٣٢,١٤٦ ريال - لعام ٢٠١٧) ناتجة عن إيرادات تم قيدها من واقع مستخلصات لم يتم بعد الحصول على موافقة عليها من الجهات الحكومية. رأت إدارة الشركة عدمأخذ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لأنها من هذه الأرصدة كون أن سياسة الشركة وكما هو متبع سبقاً تقوم على العمل على إنهاء جميع الملاحظات على هذه المستخلصات وتحصيل تلك الأرصدة لاحقاً وأعتمدت إدارة الشركة في ذلك على عدم وجود أرصدة غير محصلة في السابق.

ب. لم يتم تأكيد نعم العملاء الحكومية لأن الحكومة لا تجيب على مثل هذه التأكيدات حيث تمثل النعم الحكومية أكثر من ٩٢٪ من إجمالي النعم خلال عام ٢٠١٨ (٩٤٪ لعام ٢٠١٧).

ج. حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال العام كالتالي:

٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
-	٢٤٥,٤٧٩	١,٦٨٥,٨٧٩
٢٤٥,٤٧٩	١,٤٦١,٩٥٣	١٧١,٠٧٩
-	(٢١,٥٥٣)	
٢٤٥,٤٧٩	١,٦٨٥,٨٧٩	١,٨٥٦,٩٥٨

١. ينابير
إضافات خلال العام
استبعادات خلال العام
٣١ ديسمبر

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلبة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤- مخزون آخر المدة، صافي

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٣٤,٠٤٧,٤٩٩	٢,٨٧٢,٠٦٨	٢٣,٨٠٦,٩٧٠
١٦,٨١٢,٣٢٦	٢,٣٤٤,٢٩٥	٧,٥٤٧,٥٩٠
(٢,٨٧٢,٠٦٨)	(٥,٢٠١,٤٤٣)	(٦,٦٥٩,٤٤٨)
٤٧,٩٨٧,٧٥٧	٤٨,٨٣٣,٤٣٥	٢٤,٦٩٥,١١٢

مخزون آخر المدة
أوامر توريد قطع غيار ومشتريات
مخصص بضاعة بطينة الحركة*

وفيما يلي بيان بحركة مخصص البضاعة بطينة الحركة:

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٧٨٠,٨٨٩	٢,٨٧٢,٠٦٨	٥,٢٠١,٤٤٣
٢,٩١,١٧٩	٢,٣٤٤,٢٩٥	١,٥٠٠,٠٠٠
-	(١٤,٩٢٠)	(٤١,٩٩٥)
٢,٨٧٢,٠٦٨	٥,٢٠١,٤٤٣	٦,٦٥٩,٤٤٨

١- إيجارات
إسقاطات خلال العام
استبعادات خلال العام
٣١ ديسمبر

١٥- المدفوع مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
١,٥٢٦,٤٤٣	١,٣٥٥,٦٠٣	٧٧٤,٢٢٥
١,٦٦٠,٤٥٦	١,٦٧٧,٥١٠	١,٥٣٨,٣٤٧
١,٠١٢,٧٠٢	٩٦١,٥٤٥	٩٧١,٣٧١
٣,٧٦٠,٢٢٦	٤,٧٥٠,٦٨٩	٤,١٣٧,٦٩٥
٤,٤٥٩,٢٧١	٦,٥٦٥,٨٢٥	٩,٧٨٠,١٢٢
١,٠١٢,٨٢٣	٧٠٢,٥٠٢	٦٤٢,٢٤٥
١٤,٧١٦,٣٦٦	١٥,٣٩٥,١٦٤	٢٨,٧٨٧,٠٤١
٦٠٠,٩٧٥	٣٤٠,١٣٩	٢٧١,٣٢٢
١٢,٢٢٣,٠٧٩	٩,٢٦٣,٨٦٠	١٤,٨١٧,٦٣٤
٧,٩٨٣,٨٨٦	١٦,٥١٢,٤٤٣	٢٥,٣٥٧,٨٥١
٤٨,٩٥٦,٢٢٧	٥٧,٤٧٥,٢٨٠	٨٧,٠٧٧,٨٥٣

بدل سكن
إيجارات
تأمين
نسم موظفين وعد
دفعات مقدمة لموردين
تأمينات تقديرية لدى الغير
مصالح مشاريع مجلة
مصالح بنكية مجلة
تأشيرات وجوازات
آخر

١١١ - المعهد مع الظروف دوري للمرحه
١١٢ - تتمثل الظروف دوري العلاقه في المساهمين باشركه وكيل موظفي الإداره في الشركه والمسهملات التي يملكون أو ينويون هذه الجهات وكذلك المسهملات التي تتمت بين الشركه والأطراف ثوري العلاقه خالل العام.
ويفها على يهيا يصفى أرصدة الأطراف ثوري العلاقه في ١٠ ديسمبر:

ويكون موظفو الإدارة والهيئات والمكاتب وتحفيظات موظفى إدارة التعليم من اعضاء الادارة الرئيسية الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تحديد وتجهيز ومرفأة انشطة الشركـ.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نسمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٢٠٠ مليون ريال موزع إلى ٢٠ مليون سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ريال وقد اكتتب المساهمون بكامل رأس المال. قرر أعضاء مجلس الإدارة باجتماعهم بتاريخ ١٩ مايو ٢٠١٧م زيادة رأس مال الشركة من ١٢٠ مليون ريال إلى ٢٠٠ مليون ريال وتعطية قيمة الزيادة كما يلى:

(بالريالات السعودية)

المجموع
٥,١٤٣,٣٦٩
٥٨,٣٣٥,٣٨٣
٧٨٥,٤٦٤
١٥,٧٣٥,٧٨٤
٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر

١٨- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكون احتياطي نظامي بنسبة ٦١٠% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

١٩- أطراف ذات علاقة مساهمين

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

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٤٩,٦٥٧,٧٠٠	١٨,٦٩٢,٣٢٢	١٨,١٢٨,٧٢٤
-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٦٦١,١٧١	-	-
٨,٥٦٥,٦٣٦	-	-
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-
(٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٨٥,٤٦٤)	-
(٢,٥٩٢,١٨٥)	٢٢١,٨٦٦	(٩,٩٢٨,٣٢٦)
١٨,٦٩٢,٣٢٢	١٨,١٢٨,٧٢٤	٢٨,١٩٠,٣٩٨
٣١ ديسمبر		

قرر أعضاء مجلس الإدارة باجتماعهم بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٦ توزيع أرصدة الحسابات التالية على حساب جاري المساهمين لغرض زيادة رأس المال كما يلى:

- رأس المال الإضافي بمبلغ ٥٠,٦٦١,١٧١ ريال.
- الأرباح المبقاء بمبلغ ٨,٥٦٥,٦٣٦ ريال.
- الاحتياطي العام بمبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

بلغ إجمالي المبالغ التي تم تحويلها من حساب جاري المساهمين لزيادة رأس مال الشركة مبلغ ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

وخلال عام ٢٠١٨م اجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٨/٠٣ وقررروا توزيع مبلغ ٢٠ مليون من الأرباح المبقاء على الحسابات الجارية للمساهمين كل حسب حصته برأس مال الشركة.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩- أطراف ذات علاقة مساهمين (تابع)
فيما يلي بيان بأرصدة المساهمين:

(بالريالات السعودية)			
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٢,٣٥٢,٠٣٨	٢,٢٦٦,٩٥٠	٣,٠٤٠,٢٠٨	المساهم مطر سعود العريفي
٣,٢٢٧,٩٨٨	٣,١٤٢,٩٠٠	٣,٨٩٦,١٦٨	المساهم بدر سعود العريفي
٣,٢٢٥,٧٨٨	٣,٠٥١,٥٧٤	٣,٧٨٩,٧٩٧	المساهم بركات سعود العريفي
٣,٢٢١,٣٤٧	٣,١٣٦,٢٥٩	٣,٧٢٦,٢٥١	المساهم بشير سعود العريفي
٣,٢٢٧,٦٥٠	٣,١٤٢,٥٦٤	٣,٨٩٥,٨٣١	المساهم باسل سعود العريفي
٣,٤٧٣,٥٦٥	٣,٣٨٨,٤٧٧	٤,١٤١,٧٤٥	المساهم بدر سعود العريفي
(٤,٩٤٢)	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة ندى سعود العريفي
(٤,٠٦٨)	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة أمل سعود العريفي
٧٥٨	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة ورده سعود العريفي
(٤,٠٦٨)	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة ليلى سعود العريفي
٤,٣٠٩	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة هيفاء سعود العريفي
٣,٩٠٨	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة شادة سعود العريفي
(١١٦)	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة وداد سعود العريفي
٢,٤١٢	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة سعاد سعود العريفي
٤,٣٠٨	-	٤٧٦,٧٣٢	المساهمة بشرى سعود العريفي
(١٩,٣٨٤)	-	٧١٤,٩٠٥	المساهمة سارة محمد عبدالله العريفي
(١٩,١٧١)	-	٧١٤,٩٠٥	المساهمة البندرى عبدالله سعود العريفي
١٨,٦٩٢,٣٢٢	١٨,١٢٨,٧٢٤	٢٨,١٩٠,٣٩٨	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
شركة مساهمة مغفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقديرًأ لقيمة العالية للتزامات منافع محددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً لأنظمة المحلية المرعية والترتيبات التعاقدية. يلخص الجدول أدناه مكونات صافي مصاريف المنافع المتباينة في قائمة الدخل الشامل، والأرصدة المصرح عنها في قائمة المركز المالي:

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٢٢,٨٩٥,٩٧٦	-	-
(٤,٦٤٠,٩٣٧)	-	-
-	٢٨,٣١٢,٠٧٨	٣٥,٠٢٩,٣٦٩
١٠٥,٤٥٢	١٠,٧٨٤,٤٥٥	٩,١٢١,٢٢٨
-	١,٠٣٣,٣٩١	١,٤٧١,٢٣٣
(٤٨,٤١٣)	(٤,١٩١,٤٨٨)	(٦,٠٨٢,٢٩٦)
-	(٩٠٩,٠٦٧)	١,٤٧١,٨٤
٢٨,٣١٢,٠٧٨	٣٥,٠٢٩,٣٦٩	٤١,٠١٠,٣٤٨

رصيد نهاية المدة لعام ٢٠١٦ م (وفقاً لأرصدة الشركة)
أثر التحول للمعايير الدولية
رصيد أول المدة (القيمة الحالية للالتزامات)
محملة للفترة
العمولات
المدفوع خلال العام
أرباح وخسائر الفروقات الاكتوارية
رصيد نهاية الفترة بالقيمة الحالية

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	معدل الخصم
%٠	%٣,٦٥	%٤,٢	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
%١	%١	%١	من التقاعد
٥٥	٥٥	٥٥	

٤١- التسهيلات البنكية

حصلت الشركة على تسهيلات مصرافية من بنوك محلية على شكل سحب على المكشوف وإعتمادات وقرصون قصيرة الأجل وأوراق دفع وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٨٧,٨٢١,٧٦٣ ريال (مبلغ ١٧١,٧٠٢,١٠٩ ريال - لعام ٢٠١٧ م)، إن هذه التسهيلات تمت وفق الشروط الواردة في عقود التسهيلات وفيما يلي بيان بذلك:

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/٠١/٠١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٧,٢٧٣,٩٧٨	٢,٧٠١,٣٠٥	٦,٣٨٠,٢٤٢
٥,١٦,٤٥٧	٢,٧٧٣,٢٨١	١,٨١٩,٦١٧
١٨٤,٨٧٥,٤٦٥	١٦٦,٢٢٧,٥٢٣	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤
١٩٧,٢٥٥,٩٠٠	١٧١,٧٠٢,١٠٩	٢٨٧,٨٢١,٧٦٣

بنوك دائنة
أوراق دفع
قرصون قصيرة الأجل (إيضاح ٤٢)

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
شركة مساهمة مقلدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢- قروض قصيرة الأجل

تتمثل حركة القروض قصيرة الأجل خلال العام على النحو التالي.

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
١٦٢,٤٠٠,٠٩٦	١٨٤,٨٧٥,٤٦٥	١٦٦,٢٢٧,٥٢٣
٤٢١,٦٤٧,٤٩٧	٣٠٧,١٣٤,٥٣٧	٤١٨,٦٢١,٩٩١
(٣٩٩,١٧٢,١٢٨)	(٣٢٥,٧٨٢,٤٧٩)	(٣٠٥,٢٢٧,٦١٠)
١٨٤,٨٧٥,٤٦٥	١٦٦,٢٢٧,٥٢٣	٢٧٩,٦٢١,٩٠٤

١. بنابر
قروض جديدة
قروض مسددة
٣١ ديسمبر

٢٣- دائنون تجاريون

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
٤١,٥٩٨,٣٣٢	٦٠,٠٩٥,١٩٢	٥٥,٦٥٩,٥٤٧
٤,٨٢٠,١٦٥	٥,٢١٩,٩٩٣	٥,٣٧٦,٢٤٩
٤٦,٤١٨,٤٩٧	٦٥,٣١٥,١٨٥	٦١,٠٣٥,٧٩٦

موردين تجاريين
موردي خدمات

٢٤- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
٢,٣٨٦,٠٨٨	٢,٥٥١,٣٥١	١,٠٦٣,٦٦٩
٨,٢٤٠,٥٦٢	٧,٠٧٥,١١٧	١٠,٣٩٩,٨٦٩
١٦,١٧٣,٣٩٦	١٦,٠١٩,٧٧٠	١٧,١٣٣,٠٢٠
٤٣,٨٨٨,٥٩٣	٤٧,٥٤٩,١١٣	٥٦,١٠٠,٥٥٦
٢٥,٩٣٨,٠٤٩	٤,٩٤٨,٢١١	٢,٤٤٣,٦٧٦
١١١,٢٦٦	-	-
٢٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	٢٤٥,٣٥٧
٢٤,٠٢٦,٧٢٦	٢٤,٥٧٦,٧٥٤	٢٠,٥١٥,٨١٤
-	-	١,٥٥٧,٧٠١
٢,٣٥٨,٩٩٤	١,٣٧١,٥٨٤	٥,٤٨٠,٦٠٢
١٢٣,١٤٨,٦٧٤	١٠٤,٥٨٧,٠٣٠	١١٤,٧٣٩,٧٦٤

رواتب مستحقة
مكافآت و عمولات بيعية مستحقة
تذاكر وأجهزة مستحقة
مصاريفات متارييع مستحقة
إيرادات مقدمة
المطلوب إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٦)
إيجارات
دفعات مقدمة من عملاء
ضريبة القيمة المضافة المستحقة
أرصدة متعددة أخرى مستحقة

٢٥- مخصص الزكاة الشرعية
إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
٥,٥٧٥,١٩٩	٧,٧٣٢,٣٧١	
٧,٧٧٨,٨٠٨	١٠,٧١٠,٧٣٧	
(٥,٦٢١,٦٣٦)	(٧,٤٤٥,٨٠٦)	
٧,٧٣٢,٣٧١	١٠,٩٩٧,٣٠٢	

١. بنابر
المكون خلال العام
المدفوع خلال العام
٣١ ديسمبر

قدمت الشركة والشركة التابعة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقتلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦ - الإيرادات

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٣٦٤,٢٦٩,٩٦	٣٦٦,٠٤٦,٢٢٨
١١٢,١٨,٥٦٣	١٢١,٣٢٩,٤٩٩
٧٩,٩٩١,٥٥٢	٩٦,٥٣٤,٨٨٨
٥٥٦,٢٧٢,٠٣١	٥٨٣,٩١٠,٦١٥

إيرادات الصيانة والتشغيل
إيرادات عقود الانتاج
إيرادات المبيعات

٢٧ - تكلفة الإيرادات

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
١٦٩,٧٣٠,٨٠١	١٧٧,٤٨٦,١٥٢
١٤٩,٤٢١,٩٨٥	١٥١,٦٤٨,١١٨
٧,١٨٧,٨٧٣	٧,١٩٨,٠٤١
١,٩٢٠,٧٢٥	٢,٠٣٩,٠٩٦
٩٧,٣٩٣	-
٤,٥٨٣,٢٧٧	٢,٩٨١,٦٧٩
٦,١٤٠,٦٦٢	٥,٤٨٠,٢٣٦
٢١,٩٥٧,٦٤٨	٢٨,١٢٧,٤٧٥
١,٢٣٩,٧١٤	٩٣٢,٥٠٠
-	١,٣٦١,٤١٥
٢٥,١٩٧,٦٥٩	١٧,٧٢١,٨٨٧
٥١,١٧٠,٧٢٩	٥٠,٨١٣,٧٣١
١,٣٦٣,١١١	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٤٢٨,٤٧٠	١,٦٣٥,١٦٦
١,٦٣٨,٣٠١	١,٧٥٩,٧٧٩
٢,١٨٢,٦٠٩	٨٧٠,٣٤٩
١١٣,٤١٨	٣٤,٣٦٩
٦٢١,١٩٤	٧٥٢,٠٥٩
٤٣٤,٤٤٣	٣١٨,٤٥٨
١,٤٠٦,٧٠٨	١٥١,٥٨٦
٤٤٧,٨٣٦,٧٢٠	٤٥٢,٨١٢,٠٩٦

الرواتب والأجور ومزایا أخرى
مشتريات مواد وقطع غيار للمشاريع وملحوظات استلام
تأمينات اجتماعية
تأمين
اشتراكات ومصروفات خدمة
استهلاكات
أيجارات
تأشيرات وجوازات
هاتف وبريد وانترنت ونقل وشحن
عدد وأدوات
خصميات وغرامات
مقابل الباطن
مخصلن بضاعة بطينة الحركة
كهرباء و المياه
مصاريف السيارات
م.تأثيث وضيافة
دعائية واعلان ونشر
رحلات عمل و مناقصات
قرطاسية ومطبوعات
مصارف صيانة واصلاح ومترونة

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نسمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- مصاريف بيعية وتسويقة

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٦,٨٠٥,٨٧٠	٧,٠٨٣,٧٥٧	الرواتب والاجور و مزايا أخرى مخصصة بضاعة راكدة
٩٨١,١٨٤	-	تأمينات اجتماعية
١٣٠,٩١٢	١٤٤,٩٨٠	اشتراكات ومصروفات خدمية
٣٣٩,٧٨٨	٤٨,٢٩٣	استهلاكات
٩٠٠,٤٤٩	٢٧٦,٩٣٤	إيجارات
٧٥٨,٠٦٧	٦٠٥,٤٢٦	خصميات وغرامات
٨٩١,٩١٧	١٣١,٥٢٣	تكلفة مناقصات و مأموريات
١٧١,٨٣٠	٥٣٤,٥٤٥	دعاية واعلان ونشر
١٥٣,٧٥٠	٨٤,٧٤٢	تأشيرات وجوازات واستشارات
٢٨٢,١٣١	٣٥٣,٢٩٤	مصاريف السيارات
٣٧,٢٧١	٤٠,٠٧١	م.تأثيث وضيافة
٢٤,٢٢١	١٤,١٢٣	كهرباء ومياه
٦٢,١٠٣	٢٩,٧٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٤٥,٣٨٨	٤١,١٢٧	هاتف وبريد وانترنت ونقل وشحن
١٦٧,٩٧٣	٢٠٤,٨٢٢	صيانة مبانٍ وعدد وادلات
٧٢,٢٧٣	٢٤,٣٣٤	ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٣٦٢,١٧٦	.	متعددة
١٨٠,٨١٧	١٢٧,٤١٤	
١٤,٣٦٨,١٢٠	٩,٧٤٥,١٥٨	

٢٩- مصاريف إدارية وعمومية

(بالريالات السعودية)		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٢٤,١٤٩,١٣٦	٢٢,٥٨٣,١٢٢	الرواتب والاجور و مزايا أخرى
٤٣٨,٤٣٩	٤٤٣,٠٦٧	تأمينات اجتماعية
٣,٥٢٢,٩٨٤	١,٦٩٥,٤٥٧	اشتراكات ومصروفات خدمية
١,٨٠٤,٩٢١	١,٦٢٨,٠٦٤	استهلاكات
١,٢١٦,٣٩٥	٢,٠٤٥,١١٩	إيجارات
٢,٩١٥,٦١٥	٣,٠١٤,٣٥٨	تكلفة مناقصات و مأموريات
٢,٨٦٦,٧٩٠	٢,٩٧٨,٥٥٤	تأشيرات وجوازات واقامات
٢٦٦,١٣٨	٣٠٦,٦٣٥	مصاريف السيارات
٤٠٢,٧٠٦	٢٧٥,٧٣٨	كهرباء ومياه
٢٧٤,٥١١	٢١٦,٤٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٤٨,٠٥٥	٢٦,٦٤٨	دعاية واعلان
٥٧٢,٧٨٨	٧٥٣,٩٧٦	هاتف وبريد وانترنت ونقل وشحن
٢٠٨,٣٦٦	٢٩٧,٢١٠	مصاريف تأثيث وضيافة
٦٨٥,٩٥٦	٣,٨٢١,٢٩٨	صيانة واصلاح ومتعددة
.	١٧١,٠٧٩	ديون مشكوك في تحصيلها
٣٩,٣٧٢,٨٠٠	٤٠,٢٣٦,٧٧٥	

شركة دار المعدات الطبية والعلمية
(شركة مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- إيرادات أخرى

(بالريالات السعودية)	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٨,٢٤٥,٤٨٣	١١,٦٣٧,٦٦٣
٥٨,٧١٣	٤,٠٩٤,٧٠٠
١٨,٣٠٤,١٩٦	١٥,٧٣٢,٣٦٣

تعويض صندوق الموارد البشرية وأخرى
تعويض التأمين

٣١- حقوق مساهمين غير المسيطرة

تتمثل حقوق المساهمين غير المسيطرة في حقوق مساهمين غير المسيطرة في الشركة التابعة وتم احتساب حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركة التابعة حسب القوائم المالية الصادرة للشركة التابعة ويتم اظهار حصة حقوق المساهمين الغير مسيطرة من أرباح (خسائر) الشركة التابعة في قائمة الدخل

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٧م لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٣- الالتزامات المحتملة

على الشركة التزامات محتملة عن اعتمادات مستبدلة وضمانات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٢٢١,١٤٨,٤٨٤ ريال (مبلغ ١٨٣,٢٦٣,٥١٣ ريال - لعام ٢٠١٧م) يقابلها تأمينات مودعة لدى البنوك بمبلغ ١٨,٩٤٥ ريال (مبلغ ٢٧,٦٤٣ ريال - لعام ٢٠١٧م).

٣٤- التقارير القطاعية

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

(بالريالات السعودية)		التشغيل والصيانة	وأعمال تجارية	المقاولات الإنشائية	شركة روى الحماية
		٦٩٥,٥٥٥,٠٨٣	١٥٨,٤٤٩,٢١٧	١٤,٢٧٧,٦٩٠	١٤,٢٧٧,٦٩٠
		٤٧٦,٦٠٤,٤٧٩	٧٦,٧٠١,٤٠٩	٨,٢١٧,٠٧٨	٨,٢١٧,٠٧٨
		٤٥٤,٠٩٩,١٧٥	١٢١,٣٢٩,٤٩٩	١٤,١١٧,٣٨٠	(١٠,٩٨٣,٣٧٨)
		(٣٦٠,٤٤٥,٢٧١)	(٨٧,٠١٨,٨٨٦)		
		٩٣,٦٥٣,٩٠٣	٣٤,٣١٠,٦١٣		٣,١٣٤,٠٠٢
		٤٥,٠٦٦,١١١	٢٢,٠٠٩,٤٣٦		١,٦٣٤,٢٠٨

٣٥- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أيه أحداث لاحقة هامة من تاريخ القوائم المالية الموحدة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كجزء من هذه القوائم المالية الموحدة.