

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة	الفهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية لقبضة (بتبع)

### إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣-٣ (ج) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٥ من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاح ذي الصلة.

#### كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

#### أمر المراجعة الرئيسي

لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم إثبات الإيرادات على ما يلي:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ٦١٨,٥٣٩,٧٩٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨١٨,٦٨٩,٠١٦ ريال سعودي).

- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية على أساس العينة للمجموعة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛
- تقييم سياسات إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛
- تقييم الاتفاقيات التعاقدية الرئيسية مع العملاء؛
- اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت قرب نهاية السنة لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة؛
- اختبار عينة من الإشعارات الدائنة لمرتجعات المبيعات اللاحقة؛ و
- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة الوارد في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- إن ترتيبات مبيعات المجموعة تتم عند نقطة من الزمن وعلى مدى زمني. يتم إثبات مبيعات المعدات الطبية مع التركيب وبدون التركيب عند تسليم البضائع التي يتعين على العميل قبولها، وبالتالي يكون التزام الأداء عند نقطة من الزمن. يتم إثبات بيع خدمات الصيانة والعمولة وخدمة الضمان على مدى زمني لأنه يتم نقل السيطرة عندما يحصل العميل على المنافع.
- لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف والتوقعات. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب إثبات الإيرادات الاعتبارات التالية:
- تحليل ما إذا كانت العقود تتكون من التزام أداء واحد أو أكثر.
- تحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (بتبع)

### مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣-٣ (س) من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية وكذلك الإيضاح رقم ١٨ من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالإفصاح ذي الصلة.

### أمر المراجعة الرئيسي

لقد اشتملت إجراءاتنا لتقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية؛

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة ٦٦٠,٨٧٢,٥٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٥٩,٢٧١,١٦١ ريال سعودي) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الرصيد ٣١,٢٦٧,٣٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٩,٢٤٩,٩٦٣ ريال سعودي).

الحصول على فهم للممارسات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك معدل التعثر في السداد التاريخي ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛

تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسارة الخاص بالإدارة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختبار مدى دقة معدل التعثر في السداد التاريخي وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تتسم بالظنرة التطلعية للمستقبل؛ و

التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة برصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مع كشف البنك ومستندات التحويل ذات الصلة؛

قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمانية متوقعة مبسط لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تغطي عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية وجميعها تنطوي على درجة عالية من الأحكام.

لقد حددنا مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المدرجة في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يُعد هذا أمراً موضوعياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو التحيز المحتمل.

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (يتبع)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي أو كليهما، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (يتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. سونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٢ م

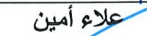


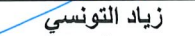
الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
		١٣	ممتلكات ومعدات
٥,٨٣٨,٩٥٣	٣,٩٧٧,٣٤٣	١٤	موجودات حق الاستخدام
١٣,١٧٣,٤١٧	١٠,٨٧٤,٢٢١	١٥	موجودات غير ملموسة
٢٧٤,٦٧٨	٢,٤١٠,٨٦٤	١٦	استثمار في مشروع مشترك
٤٦,٣٨٥,٩٠٣	٤٩,٨٨١,٣٠٦		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٦٥,٦٧٢,٩٥١	٦٧,١٤٣,٧٣٤		<b>الموجودات المتداولة</b>
		١٧	مخزون، صافي
٢٢٣,٧٦١,٣٠٦	١٩١,٩٤٠,٤٢٥	١٨	ذمم مدينة تجارية، صافي
٩١٠,٠٢١,١٩٨	٦٢٩,٦٠٥,٢١١	١٩	موجودات عقود، صافي
٣٦,٥٨٤,٢٠٧	٦٧,٠٣٨,٦٧٧	٢٠	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٣,٩٣٥,٨٧٤	٥٢,٣٧٥,١٠٤	٢٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,١٤٨,٣٧٤	٧,٤٨٥,٩١٣	٢١	نقد وما في حكمه
١٣,١١٠,٢٧١	١١,٠٢٨,٢٤٩		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١,٢٤٣,٥٦١,٢٣٠	٩٥٩,٤٧٣,٥٧٩		<b>إجمالي الموجودات</b>
١,٣٠٩,٢٣٤,١٨١	١,٠٢٦,٦١٧,٣١٣		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
		٢٣	رأس المال
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	احتياطي نظامي
٩,٨٢٩,٠٤٠	١٨,٠٦٠,٤٢٠		أرباح مبقاة
١٢٢,٦١٣,٢٢١	١١٥,٣٢٩,٨٢٩		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٣٣٢,٤٤٢,٢٦١	٣٣٣,٣٩٠,٢٤٩		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
		٢٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٦,٨٤٤,٢٧٦	٢٥,٢٧٨,٠٤٦	٢٦	الجزء غير المتداول من مطلوبات العقود
٣٠,٥١٧,٤٦٨	٣٠,١٠٥,٢٩٤	٢٧	قروض وسلف
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩,٥٢١,٥٣٧	٦,٨٢٤,٧٤٢		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
١٦٦,٨٨٣,٢٨١	١٣٧,٢٠٨,٠٨٢		<b>المطلوبات المتداولة</b>
		٢٨	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
٢٨٢,٤٨٣,٥٣٩	١٥٠,٩٥٨,٨٧٦	٢٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٧,٦٤٥,٠٢٨	١٣٠,٠٧١,٥٣٢	٢٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٢,٤٢٥,٣١٩	٢,١٠٥,٦٥٥	٢٦	الجزء المتداول من مطلوبات العقود
٨٥,٢٠٠,٢٩٥	٥٧,٤٢١,١٦٤	١٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,١٥٤,٤٥٨	٤,٠٣٧,٤٦٨	٢٧	قروض وسلف
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	زكاة دائنة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٢٤,٢٨٧		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٨٠٩,٩٠٨,٦٣٩	٥٥٦,٠١٨,٩٨٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٩٧٦,٧٩١,٩٢٠	٦٩٣,٢٢٧,٠٦٤		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
١,٣٠٩,٢٣٤,١٨١	١,٠٢٦,٦١٧,٣١٣		

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٦ إلى ٤٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

  
مورالي موهان  
المدير المالي

  
علاء أمين  
الرئيس التنفيذي

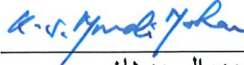
  
زياد التونسي  
رئيس مجلس الإدارة



الشركة الطبية العربية العالمية الفايزة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاحات	
٨١٨,٦٨٩,٠١٦	٦١٨,٥٣٩,٧٩٠	٥	إيرادات
(٦٢٠,٣٠٩,١١٦)	(٤٧٥,٠٢١,٣٢٢)	٦	تكلفة الإيرادات
١٩٨,٣٧٩,٩٠٠	١٤٣,٥١٨,٤٦٨		مجمّل الربح
(٦٥,٥٨٩,٩٨٤)	(٦٢,٣٩٨,٩٢٢)	٧	مصروفات بيع وتسويق
(٣١,٥٥٤,٩٨١)	(٢٨,٥٦١,٣٠١)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٩٥٠,٠٠٠)	١٧,٥٣٨,٦٤٣	١٨	رد/ (خسارة انخفاض في قيمة) ذمم مدينة تجارية
٨,١٥٧,٠٠٧	١١,٤٩٩,٤٦٢	١٦	الحصة من الربح في مشروع مشترك
٤٦,٤٢٢,٢١٢	٣٠,٠٧٩,٣٣٢	٩	إيرادات أخرى
(١٠,٣٥٣,٦٥٢)	(٤,٥٦٨,٩٩٠)	١٠	مصروفات أخرى، صافي
١٤٢,٥١٠,٥٠٢	١٠٧,١٠٦,٦٩٢		ربح التشغيل
(٢٢,٧٢٠,٠٩٨)	(١٣,٣٦٨,٦٠٣)	١١	رسوم تمويل
١١٩,٧٩٠,٤٠٤	٩٣,٧٣٨,٠٨٩		الربح قبل الزكاة
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٤٢٤,٢٨٧)	١٢	الزكاة
٩٥,٧٩٠,٤٠٤	٨٢,٣١٣,٨٠٢		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بند لن يصاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,٢٢٣,٨٥٤	٩٣٩,٥٥٣	٢٥	ربح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
--	٣٧٤,٦٣٣	١٦	الحصة في الدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك
٩٧,٠١٤,٢٥٨	٨٣,٦٢٧,٩٨٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧٣,٣	٤,١	٣٤	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٦ إلى ٤٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:



مورالي موهان  
المدير المالي



علاء أمين  
الرئيس التنفيذي





زياد التونسي  
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي ريال سعودي	أرباح متبقة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	المساهمة الإضافية في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٦٦,٢٧٨,٠٠٣	٨٦,٢١٧,٤٥٧	٢٥٠,٠٠٠	١٧٩,٣١٠,٥٤٦	٥٠٠,٠٠٠	ربح السنة
٩٥,٧٩٠,٤٠٤	٩٥,٧٩٠,٤٠٤	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
١,٢٢٣,٨٥٤	١,٢٢٣,٨٥٤	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩٧,٠١٤,٢٥٨	٩٧,٠١٤,٢٥٨	--	--	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
--	(٩,٥٧٩,٠٤٠)	٩,٥٧٩,٠٤٠	--	--	زيادة في رأس المال
--	(٢٠,١٨٩,٤٥٤)	--	(١٧٩,٣١٠,٥٤٦)	١٩٩,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٥)
(٣٠,٨٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٨٥٠,٠٠٠)	--	--	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٣٢,٤٤٢,٢٦١	١٢٢,٦١٣,٢٢١	٩,٨٢٩,٠٤٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٣٢,٤٤٢,٢٦١	١٢٢,٦١٣,٢٢١	٩,٨٢٩,٠٤٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨٢,٣١٣,٨٠٢	٨٢,٣١٣,٨٠٢	--	--	--	ربح السنة
١,٣١٤,١٨٦	١,٣١٤,١٨٦	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٨٣,٦٢٧,٩٨٨	٨٣,٦٢٧,٩٨٨	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(٨,٢٣١,٣٨٠)	٨,٢٣١,٣٨٠	--	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٨٢,٦٨٠,٠٠٠)	(٨٢,٦٨٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٥)
٣٣٣,٣٩٠,٢٤٩	١١٥,٣٢٩,٨٢٩	١٨,٠٦٠,٤٢٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٤٥ إلى ٦١ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

 علاء أمين  
 الرئيس التنفيذي  
 موراوي موهان  
 المدير المالي

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
١١٩,٧٩٠,٤٠٤	٩٣,٧٣٨,٠٨٩		الربح قبل الزكاة نسويات لـ:
٤,٠٣٩,٨٤٠	٤,٠٩١,١٣١	٢٥	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٨٥٣,٤٥٨	٣,١٦١,٠٧٨	١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٣٢٦,٢٣٣	٣,٤٧٦,٠٣٣	١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٥٧٣,٩١٥	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٧	مصروف مخصص مخزون متفادم وبطيء الحركة
٨٨٠,٥٥٤	٧٦٣,٨٢٦	١٣	فوائد مستحقة لعقود الإيجار
٣٥١,٢٧٣	٥٩٧,٣١٤	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٣٨,٥٧٩)	--		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٨,١٥٧,٠٠٧)	(١١,٤٩٩,٤٦٢)	١٦	الحصة من الربح في مشروع مشترك
٢,٩٥٠,٠٠٠	(١٧,٥٣٨,٦٤٣)	١٨	(رد) / خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٢٩,١٧٠,٠٩١	٨٠,٢٨٩,٣٦٦		
(٢٠,٦٢٢,٦٩٧)	٢٨,٣٢٠,٨٨١		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٩,٥٣٠,٤٧٥)	٢٩٧,٩٥٤,٦٣٠		مخزون
٧٣,٩١٣,٩٢٨	(٣٠,٤٥٤,٤٧٠)		ذمم مدينة تجارية
(٥,١٥٠,٩١٧)	١,٥٦٠,٧٧٠		موجودات عقود
(٤,٧٣٢,٠٧٧)	(١,٣٣٧,٥٣٩)		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٣١,٢٦٨,٠٣٥	(٣٠,٣١٩,٦٦٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,١٤٤,٥٣٨	(١٣١,٥٢٤,٦٦٣)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٥,٦٠٧,١٨٣	(٢٧,١٦٧,١٢٤)		ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
١٩,٤٧٠,٨٠٢	(٢٨,١٩١,٣٠٥)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤١,٥٣٩,٢١١	١٥٩,١٣٠,٨٨٢		مطلوبات عقود
(٣,١٧٦,٠٧٤)	(٤,٧١٧,٨٠٨)	٢٥	النقد الناتج من العمليات
(١٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة زكاة مدفوعة
٢٢٢,٧٦٣,١٢٧	١٣٠,٤١٣,٠٧٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٧٩,٦٩٠)	(١,٢٩٩,٤٦٨)	١٣	الأنشطة الاستثمارية
٦٨٣,٣٢١	--		شراء ممتلكات ومعدات
(١٥٣,٣٧١)	(٢,٧٣٣,٥٠٠)	١٥	متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٣٢٩,١٢٢	٨,٣٧٨,٦٩٢	١٦	شراء موجودات غير ملموسة
٦,٥٧٩,٣٨٢	٤,٣٤٥,٧٢٤		توزيعات أرباح مستلمة من المشروع المشترك
(٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		المسدد من قروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية، صافي (المسدد) / المتحصل من قروض طويلة الأجل من الشركة الأم، صافي
(٣,٦٠٣,٠٤١)	(٤,١٦٠,٨٢٠)	١٤	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٣٠,٨٥٠,٠٠٠)	(٨٢,٦٨٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣٠,٤٥٣,٠٤١)	(١٣٦,٨٤٠,٨٢٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,١١٠,٥٢٢)	(٢,٠٨٢,٠٢٢)		النقص في النقد وما في حكمه
١٤,٢٢٠,٧٩٣	١٣,١١٠,٢٧١	٢١	نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣,١١٠,٢٧١	١١,٠٢٨,٢٤٩		نقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٢٢٣,٨٥٤	٩٣٩,٥٦٢	٢٥	المعاملات غير النقدية:
١,٢١٩,٩٧٩	١,٢٣٤,٤٣٤	١٤	ربح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩٩,٥٠٠,٠٠٠	--		إضافة في موجودات حق الاستخدام
--	٣٧٤,٦٣٣		زيادة في رأس المال
			الحصة في الدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٦ إلى ٤٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢م) وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

مورالي موهان  
المدير المالي

علاء أمين  
الرئيس التنفيذي

زياد التونسي  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١. الأنشطة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") (القائمة بالأعمال التجارية باسم "طبية") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٠٤٢٩ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠١٣ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة، (يشار إليها فيما بعد بـ "المجموعة")، في تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأدوات الطبية والجراحية، وأنظمة المعاقين الاصطناعية ومستلزمات العمليات الجراحية ومستلزمات المستشفيات والأنظمة والبرامج الطبية وكيمويات المختبرات، وأنظمة التحليل والقياس والاختبار، وأنظمة القياس العلمي، وصيانة أنظمة ومعدات المختبرات الطبية والتحليلية.

يقع مكتب المجموعة المسجل في العنوان التالي:

حي قرطبة  
البوابة الاقتصادية، مبنى رقم ٩  
ص.ب ٦٢٩٦١  
الرياض ١١٥٩٥  
المملكة العربية السعودية

فيما يلي الشركات التابعة للشركة والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية الفعلية (%)	بلد التأسيس	الشركة التابعة
*١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الفبصلية للأنظمة الطبية
*١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة لوازم النولية الطبية
*١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للتطوير الصحي
*١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التقنيات للرعاية الصحية

\* إن حصة الملكية بنسبة ١٪ مملوكة من قبل المساهم الثاني، (شركة تابعة للشركة الأم النهائية).

قامت المجموعة خلال السنة بتغيير وضعها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة اعتباراً من ٣٠ مارس ٢٠٢١ م من خلال قرار وزاري. لاحقاً للإدراج، قامت المجموعة بتغيير الوضع النظامي من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية.

يقع المقر الرئيسي للمجموعة في الرياض. لدى المجموعة الفروع التالية. تم إدراج الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الفروع في القوائم المالية الموحدة.

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣١٤	١٣ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٢٥١٥	١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق: ٢٤ مايو ٢٠١٦ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣١٣	١٣ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٠٠٨١	٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٥ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣٤٥	١٥ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٠٠٨٢	٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٥ م)
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٣٤٢	١٥ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٢٥١٦	١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق: ٢٤ مايو ٢٠١٦ م)

**الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

**٢. تأثير فيروس كوفيد-١٩**

يستمر تطور فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) الذي أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمثل جائحة في مارس ٢٠٢٠ م. من الصعب حالياً التنبؤ بالمدى والمدة الكاملة لتأثير هذه الجائحة على الأعمال وقطاع الاقتصاد الذي تعمل فيه المجموعة. لا يزال مدى ومدة أثر الجائحة أمراً غير مؤكداً وتعتمد على التطورات المستقبلية التي يصعب التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت (مثل معدل انتقال فيروس كورونا).

اتخذت المجموعة خطوات احتواء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، التي حدثت من التأثير السلبي للفيروس على النتائج المالية للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري مستقبلي وسلبى على استمراريتها وستستمر المجموعة في إعادة تقييم وضعها والأثر المرتبط بذلك بصورة منتظمة.

**٣. السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٣ أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بصورة عامة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات. تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومفهوم الاستمرارية.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً عملة النشاط للمجموعة ويتم تقريبه لأقرب ريال سعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

**٢-٣ أسس التوحيد**

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (كما هو مدرج في إيضاح ١ أعلاه) (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").  
وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تُجري الشركة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المذكورة أعلاه.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد الشركة سيطرتها على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ أسس التوحيد (يتبع)

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لفترة التقارير المالية نفسها التي للشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وتتماشى مع الفترات السابقة.

١) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

١) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تكون فيها مدخلات أقل مستوى التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

ج) إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من بيع البضائع، سواء مع التركيب أو بدون التركيب، وإنشاء الأعمال المدنية وبيع الضمانات وبيع عقود الصيانة. يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل بالصافي بعد المردودات والمخصصات والخصومات التجارية وخصم الكميات وباستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات للعميل.

إن ضوابط التحقق المحددة التالية يجب أن تطبق أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

١. مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند نقطة من الزمن عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، ويتم ذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) واستلامها وقبولها حسب الأصول من قبل العميل. يتم إثبات الإيرادات من تركيب البضاعة عند نقطة من الزمن بعد القيام بالتركيب والقبول من قبل العميل. تقوم المجموعة بإثبات المستحق عندما يتم استيفاء التزامات الأداء بالكامل وبصبح فيها الحق في المقابل غير مشروطاً، نظراً لأن مرور الوقت يكون فقط مطلوباً قبل استحقاق المبلغ. تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المالي المتغير، ووجود عنصر تمويلي جوهري والمعاملة غير النقدية والمقابل المالي المستحق للعميل (إن وجد).

٢. الإيرادات من الأعمال المدنية

تقوم المجموعة بتنفيذ أعمال مدنية بموجب عقود طويلة الأجل مع العملاء. ويتم إبرام هذه العقود قبل بداية الإنشاءات المتعلقة بالأعمال المدنية. يتم إثبات الإيرادات من الأعمال المدنية على مدى زمني وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز، أي على أساس نسبة الأعمال المنجزة إلى إجمالي نطاق العمل المقدر المنصوص عليه في العقد. وترى المجموعة أن طريقة المخرجات تقيس بصورة ملائمة مدى التقدم المحرز نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء هذه.

٣. بيع ضمانات

إن الضمانات المتعلقة بالمبيعات، المصاحبة للبضاعة التي لا يمكن شراؤها بصورة منفصلة، تعتبر بمثابة تأكيد بأن المنتجات المباعة تفي بالموصفات المتفق عليها. وعليه، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الضمانات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الضمان من نوع الخدمة على أساس الوقت المنقضي. تعتقد الإدارة أن هذه الطريقة تقيس بصورة ملائمة مدى التقدم المحرز نحو الوفاء بالتزامات الأداء هذه.

٤. الإيرادات من عقود الصيانة

تتطلب عقود الصيانة المبرمة مع العملاء من المجموعة القيام بصيانة أجزاء محددة من المعدات على فترات زمنية محددة. يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني عند انقضاء هذه الفترة الزمنية وتقديم الخدمة إلى العميل. ترى المجموعة أن هذه الطريقة تقيس بصورة ملائمة مدى التقدم المحرز نحو الوفاء التام بالتزامات الأداء هذه.



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- ٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- (ج) إثبات الإيرادات (يتبع)
٤. الإيرادات من عقود الصيانة (يتبع)
- بموجب شروط العقود الخاصة بالمجموعة، يتاح للعملاء حق الإرجاع. لم يتم إصدار أي التزام بالإرجاع نظراً للمستوى التاريخي غير الجوهري لإرجاع البضاعة. إن عدم حدوث رد مهم في الإيرادات التراكمية المثبتة يعد احتمالاً عالياً نظراً للمستويات المنخفضة الثابتة للإرجاع في السنوات السابقة.
- (د) النظم المدينة التجارية
- تتمثل الذمم المدينة التجارية في الحق غير المشروط للمجموعة في مبلغ المقابل (ويكون الحق في المقابل غير مشروط إذا كان مرور الوقت فقط مطلوباً قبل أن يصبح سداد ذلك المقابل مستحقاً). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية في القسم ٣-٣ (س) لمزيد من التفاصيل.
- (هـ) موجودات العقود ومطلوبات العقود
- تمثل موجودات العقود الحق في المقابل المالي نظير البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع المقابل المالي أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقود لقاء المقابل المالي المكتسب والذي يكون مشروطاً.
- تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل والتي حصلت المجموعة مقابلها على المقابل المالي (أو أن المقابل المالي كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع المقابل المالي قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالأداء بموجب العقد.
- (و) عقود الإيجار
- تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.
- المجموعة كمستأجر
- وتطبق المجموعة نهج الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.
- (١) موجودات حق الاستخدام
- تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة القياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما ينتهي أولاً.
- إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- كما تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في قيمتها. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية في القسم (ل) الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) عقود الإيجار (يتبع)

(٢) التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء التي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول ممارستها ودفع غرامات إنهاء العقد إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون).

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان من الصعب تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس مدى الارتفاع في الفائدة ويتم تخفيضه لدفعات الإيجار التي تمت. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة عقد الإيجار أو تغييراً في دفعات الإيجار أو تغييراً في التقييم لشراء الأصل محل العقد.

(ز) منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات إكوتارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الإكوتارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة مع المصروف أو الإضافة المثبتة في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تكبدت فيها. وتظهر عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التقليل والتسوية)؛
- مصروفات الفائدة، و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم المجموعة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود الملائمة.

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام المنافع المستحقة للموظفين التي تخص الأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) الزكاة

تم احتساب الزكاة وتم تكوين مخصص لها من قبل شركة مجموعة الفيصلية القابضة ("الشركة الأم النهائية") وشركاتها التابعة المملوكة لها فعلياً وبالكامل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. مع ذلك، خلال السنة، يتم احتساب الزكاة بشكل منفصل عن الشركة الأم النهائية حيث أن المجموعة بصدد أن يتم إدراجها في نمو - السوق الموازية. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. يتم احتساب الزكاة باستخدام المعدلات المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربط النهائي بحيث يتم عند إقفال المبلغ المخصص له.

ط) ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. يتم سداد وتسوية ضريبة القيمة المضافة من خلال القوائم الشهرية التي يتم تقديمها المجموعة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة".

ي) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البند. تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة.

يتم إثبات الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، بالإضافة إلى أثر أي تغييرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة:

التحسينات على العقارات المستأجرة	٧ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر
الألات والأدوات	٣ إلى ١٠ سنوات
الأثاث والتجهيزات	٥ سنوات
المعدات المكتبية	٦ إلى ٧ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
السيارات	٤ سنوات

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو تخريد بند من بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي المتحصل من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء متراكم أو خسائر انخفاض متراكمة. تقيد تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ سيران تجميع الأعمال. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية فترة كل تقرير مع الأثر الناتج عن تغيير في التقدير الذي يتم احتسابه على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تطبق المجموعة معدل إطفاء سنوي يتراوح من ١٤,٣٪ إلى ٢٠٪ على البرامج الخاصة بها. يتم إطفاء رسوم تراخيص الموزعين على مدى فترة الاتفاقية القانونية الأساسية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، المحسوبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

ل) الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات لخسارة الانخفاض في القيمة. يتم اختبار الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من انخفاض قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض (إن وجدت). وعندما يكون من الصعب تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي يقدَّر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لكان من الممكن عدم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة على الفور في الربح أو الخسارة.

م) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك، ذات استحقاق أصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها.

(س) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم الاعتراف الأولي بكافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات.

وتشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على ندم مدينة تجارية وموجودات العقود ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة بهدف إدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو التي قامت من خلالها المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي" على أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي على مستوى أداة معينة.

ويشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين أدناه:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في قيمتها. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حسب الاقتضاء) بشكل أساسي (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انقضاء الحقوق في تحصيل تدفقات نقدية من الأصل
- أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها بتحصيل التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية التي يتم تحصيلها بالكامل دون أي تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما عند (أ) قيام المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بنقل كافة المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل أو الإبقاء عليها إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع سندات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تستشمل التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي من خلالها حدثت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات الأولي، يكون مخصص الخسارة مطلوباً للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة النموذج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تتابع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى تعرضها التاريخي للخسارة الائتمانية وتعديلها بالعوامل التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل المخصصة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن المجموعة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم الاعتراف الأولي بكافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية بما في ذلك القروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية بالتكلفة المطفأة. وفي حالة القروض طويلة الأجل المرتبطة بفائدة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انقضاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرية، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ع) ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تقوم المجموعة بتسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير. تدرج الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة تسجل كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

ف) توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزام المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح عند اعتماد التوزيع وعندما لم يعد التوزيع وفقاً للسلطة التقديرية للمجموعة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ص) المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث مستقبلية، وأنه من المحتمل أن يتعين على المجموعة سداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

إن المبلغ الذي تم إثباته كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، بالأخذ بالاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ق) الاستثمار في المشروع المشترك

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تتشارك السيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا إذا تم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمتاح للبيع والذي يتم المحاسبة عنه في هذه الحالة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٥.



**الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ق) الاستثمار في المشروع المشترك (يتبع)

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإثبات الأولي للاستثمار في مشروع مشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة من أرباح أو خسائر والدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك.

عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر مشروع مشترك حصتها في المشروع المشترك (التي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، عندئذٍ تتوقف المجموعة عن إثبات حصتها من الخسائر الإضافية. يتم إثبات الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بإجراء دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروع مشترك. وعند الاستحواذ على الاستثمار في المشروع المشترك، يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار.

تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار. يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق باستثمار المجموعة في المشروع المشترك. وعند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" كأصل فردي عن طريق مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية. وتشكل خسارة الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ بقدر زيادة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار كمشروع مشترك أو عند تصنيف الاستثمار كمتاح للبيع. عندما تقوم المجموعة بإيفاء حصة في المشروع المشترك السابق والفائدة المبقة تمثل أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الفائدة المبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الإثبات الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك في التاريخ الذي تم فيه التوقف عن طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي فائدة مبقة وأي متحصلات من استبعاد فائدة جزئية في المشروع المشترك يتم إدراجه عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد المشروع المشترك. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا تم استبعاد ذلك المشروع المشترك مباشرة من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها. وبالتالي، إذا كان الربح أو الخسارة المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر بواسطة ذلك المشروع المشترك سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها، تقوم المجموعة حينئذٍ بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل ناتج عن إعادة التصنيف) عندما يتم التوقف عن طريقة حقوق الملكية.

وتستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في شركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك أو عندما يصبح الاستثمار في مشروع مشترك استثماراً في شركة زميلة. ليس هناك أي إعادة قياس للقيمة العادلة بعد هذه التغييرات في حصص الملكية.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة الملكية الخاصة بها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة نسبة من الربح أو الخسارة التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إذا كان ذلك الربح أو الخسارة سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ق) الاستثمار في المشروع المشترك (يتبع)

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع مشروع مشترك للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن التعاملات مع المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

(ر) الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بالدفع مقابل سلع أو خدمات قد تم استلامها خلال السياق الاعتيادي للأعمال من الموردين. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للالتزام.

(ش) المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع. تصنف جميع المصروفات الأخرى، فيما عدا تكلفة المبيعات وتكلفة التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

(ت) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكد فيها مصروفات؛
- نتائج عملياته يتم تحليلها بصورة مستمرة بواسطة الإدارة لاتخاذ القرارات ذات العلاقة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- الذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية للمجموعة بشكل منفصل وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة مع كل قطاع يمثل وحدة أعمال استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاص بها.

ولأغراض الإدارة، فقد تم تنظيم المجموعة في القطاعين، كما هو مبين أدناه:

- الأعمال القائمة على المشاريع
- الأعمال الاستهلاكية

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوّل أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

وتعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية وبالتالي ليس لها قطاع جغرافي.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ث) ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة على مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بخصم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مخصوماً منها الأسهم المملوكة المحتفظ بها لتأثير كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تتكون من أدوات الدين القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

٣-٤ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

٣-٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة بواسطة الشركة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م وليس لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

يسري مفعولها اعتباراً من	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يونيو ٢٠٢٠ م	امتيازات الإيجار المتعلقة (بكوفيد-١٩) (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
١ يناير ٢٠٢١ م	تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).

فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول حتى الآن. لا تتوقع الشركة أن يكون لديها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية إذا تم تطبيق المعايير والتعديلات التالية.

**الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (يتبع)

٣-٤-٢ المعايير الصادرة ولكن غير مطبقة

١ أبريل ٢٠٢١ م	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٣ م	المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣) تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨) الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في نهاية فترة التقرير التي قد تكون ذات مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

**الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود**

يتم احتساب تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المحاسبية المفصلة في إيضاح ٣-٣ (س) للقوائم المالية الموحدة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٦٦٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٦٤,٦ مليون ريال سعودي) مع مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغ ٣١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٩,٢ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، بلغت موجودات العقود في تاريخ التقرير ٦٩,٦ مليون (٢٠٢٠م: ٣٩,٢ مليون ريال سعودي) تم منها تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٦ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، قامت المجموعة بتقسيم الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود إلى فئتين رئيسيتين هما: عملاء القطاع الخاص وعملاء المنشآت الحكومية والمنشآت التي تسيطر عليها الحكومة ("عملاء القطاع الحكومي").

ويتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمم المدينة أو موجودات العقود من خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد إلى الشطب.

تستند معدلات الخسارة إلى خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. وتستند العوامل العددية إلى نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المستحقة من القطاع الحكومي، تقوم المجموعة بتوزيع كل تعرض على درجة مخاطر ائتمان وذلك استناداً إلى المعلومات التي يتم تحديدها على أنها تنبؤ بمخاطر الخسارة (ويشمل ذلك ولا يقتصر على التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المراجعة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحفية المتوفرة عن العملاء) وتطبيق الحكم الائتماني الذي تمت تجربته. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية التي تكون مؤشراً على مخاطر التعثر في السداد وتتماشى مع تعريفات التصنيفات الائتمانية الخارجية.

**الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.**

يتم إجراء تقدير للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إجراء هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

**التزامات المنافع المحددة للموظفين**

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام تقييم اكتواري يتطلب إجراء تقديرات لمدخلات مختلفة. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في إيضاح ٢٥ من القوائم المالية الموحدة.

٥ إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
٧١٤,٢٩٠,٥٦٧	٥٢٤,٠١١,٨٣٠
٩٥,٣٣٥,٧١٨	٨٤,٤٩٤,٥١٦
٩,٠٦٢,٧٣١	١٠,٠٣٣,٤٤٤
٨١٨,٦٨٩,٠١٦	٦١٨,٥٣٩,٧٩٠

**نوقيت إثبات الإيرادات**

**عند نقطة من الزمن**

الإيرادات من تسليم البضاعة

**على مدى زمني**

الإيرادات من تقديم خدمات وأعمال مدنية  
إيرادات من ضمانات

**الطبيعة الموسمية للعمليات**

نظراً للطبيعة الموسمية لعمليات قطاع الأجهزة الطبية، فمن المتوقع عادةً ارتفاع الإيرادات والأرباح التشغيلية في الربع الأخير من العام مقارنة بالأسبوع التسعة الأولى. في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تراكمت نسبة ٥٨٪ (٢٠٢٠ م: ٥٦٪) من الإيرادات في الأشهر التسعة الأولى من السنة، مع تراكم نسبة ٤٢٪ (٢٠٢٠ م: ٤٤٪) في آخر ثلاثة أشهر.

٦ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٥٩٧,٢٥٣,٥٤٠	٤٥٣,٥٠٧,٩١١
١٧,٧٦٧,٦٧٠	١٥,٨٧٧,٨١٣
٢,٦٦١,٥٠٢	٣,٥٠٠,٠٠٠
١,٧٠٦,٨١٨	١,٧٤٤,٦٩٠
٩١٩,٥٨٦	٣٩٠,٩٠٨
٦٢٠,٣٠٩,١١٦	٤٧٥,٠٢١,٣٢٢

تكلفة مواد

رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

مخصص مخزون بطئ الحركة

مصروفات سفر

أخرى

٧- مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٤٨,٠٠٨,١٤٢	٤٥,٢٧٣,٠١١
٤,٩٦٧,٥٢٤	٤,٥٥٧,٣٦١
٤,٥٥٠,٩٥٦	٤,٤٤٥,٢٧٣
٣,٠٣٩,٨٧٢	٣,١٦٢,٩٩٩
١,٣٩١,٨٢١	٢٦٧,١٣٦
٣,٦٣١,٦٦٩	٤,٦٩٣,١٤٢
٦٥,٥٨٩,٩٨٤	٦٢,٣٩٨,٩٢٢

رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

استهلاك وإطفاء

سفر

الاتصالات وتقنية المعلومات

تسويق وإعلان وترويج

أخرى

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٨- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٢,١٩٢,٦٢٩	١٩,٥٨٤,٤٩٨	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
٣,٠٠٠,٣٠٩	٣,٣٤٠,١٠١	أتعاب مهنية وقانونية
٢,٤٨٦,٧٨٩	٢,٥٨٧,٧٢٥	استهلاك وإطفاء
٢,٢٢٠,٦٥٧	٢,٢٥٩,٥٩٩	الاتصالات وتقنية المعلومات
١,٢٧٤,٩٨٨	٤٧٣,٤٩٥	منافع عامة ومصروفات إيجار
٣٧٩,٦٠٩	٣١٥,٨٨٣	مصروفات سفر وتنقلات
<u>٣١,٥٥٤,٩٨١</u>	<u>٢٨,٥٦١,٣٠١</u>	

٩ إيرادات أخرى

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٤,١٢٩,٠٩٥	١٤,٦٢٦,٧٥٥	ربح من إنهاء ترتيب*
١١,٣٣٢,١٤٧	١٢,٨٨٢,٢٤١	رسوم امتياز من مشروع مشترك
٩٦٠,٩٧٠	٢,٥٧٠,٣٣٦	إيرادات أخرى
<u>٤٦,٤٢٢,٢١٢</u>	<u>٣٠,٠٧٩,٣٣٢</u>	

\* خلال أغسطس ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة اتفاقية لإنهاء ترتيب مع أحد مورديها الذي قرر إنشاء منشأة خاصة به في المملكة العربية السعودية. تم استلام التسوية الجزئية في السنة السابقة وتم استلام التسوية الكاملة في السنة الحالية.

١٠ مصروفات أخرى، صافي

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٥,٧٦١,١٦٣	٣,٦٠٤,٨٠٦	رسوم بنكية
١,٤٢٥,٩٤٩	٨٥٠,٢٧٣	مصروفات أخرى، صافي
١,٣٦٠,١٢٤	١١٣,٩١١	خسائر فروق عملة أجنبية
٢,٢٤٤,٩٩٥	--	مخصص أرصدة موردين
(٤٣٨,٥٧٩)	--	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
<u>١٠,٣٥٣,٦٥٢</u>	<u>٤,٥٦٨,٩٩٠</u>	

١١. نفقات تمويلية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢١,٢٨٢,٣٤١	١٢,٢٣٤,٩٥٨	فائدة على قرض
٨٨٠,٥٥٤	٧٦٣,٨٢٦	فائدة على عقد إيجار
٥٥٧,٢٠٣	٣٦٩,٨١٩	مصروفات أخرى
<u>٢٢,٧٢٠,٠٩٨</u>	<u>١٣,٣٦٨,٦٠٣</u>	



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢. الزكاة

١-١٢ مصروف السنة

قامت الشركة الأم النهائية سابقاً بتقديم إقرار موحد نيابة عن المجموعة. ومع ذلك، تقدمت الإدارة بطلب للحصول على رقم تسجيل منفصل خلال السنة واستلمت الموافقة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٢ م تحت رقم التسجيل ٣٠٠٠٤٦٠٨٦٧. وبالتالي، ستقوم المجموعة بتقديم إقرار زكوي منفصل عن الشركة الأم النهائية.

٢-١٢ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١٥,٦٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٢٤,٢٨٧	المحمل للسنة
(١٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	المستنفذة من خلال الدفع للشركة الأم النهائية (إيضاح ١٢-٣)
<u>٢٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٤٢٤,٢٨٧</u>	في نهاية السنة

٣-١٢ الموقف الزكوي

تعتبر المجموعة شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم النهائية. قامت الشركة الأم النهائية بالمحاسبة عن وتسوية التزام الزكاة على أساس قوائمها المالية الموحدة حتى السنة السابقة.

قدمت الشركة الأم النهائية إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لكافة السنوات السابقة حتى سنة ٢٠٢٠ م. وقد تمت الموافقة على الربوط الزكوية النهائية التي أجرتها الهيئة لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٦ م.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣ ممتلكات ومعدات

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	الألات والأدوات ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	
٣٤,٠٦٨,٥٥٨	٣,١٨١,٣٩٣	٢,٧٤٧,٢٢٥	١,٠٩٠,٨٥٣	٣,٦٩٢,٣٢٤	١٧,١٤٦,٦٥٥	٦,٢١٠,١٠٨	التكلفة:
١,٢٩٩,٤٦٨	٢٩٨,٢٠٠	٢١١,٦٠٠	١٦٨,٣٤٢	١١٦,٦١٤	٤٦٠,٦٢٢	٤٤,٠٩٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٥,٣٦٨,٠٢٦	٣,٤٧٩,٥٩٣	٢,٩٥٨,٨٢٥	١,٢٥٩,١٩٥	٣,٨٠٨,٩٣٨	١٧,٦٠٧,٢٧٧	٦,٢٥٤,١٩٨	إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨,٢٢٩,٦٠٥	٢,٢٤٦,٨٥٢	٢,٥٣٦,٤٧٣	٧٢٢,٠٦٤	٣,١٨٤,١٢٠	١٥,١٩٤,٤٤٥	٤,٣٤٥,٦٥١	الاستهلاك المتراكم:
٣,١٦١,٠٧٨	٥٤٨,٣٥٠	١٦٤,٨٣٣	٩٨,٢٩٤	١٤٤,٩٠٠	١,٤٩٠,٧٦٢	٧١٣,٩٣٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣١,٣٩٠,٦٨٣	٢,٧٩٥,٢٠٢	٢,٧٠١,٣٠٦	٨٢٠,٣٥٨	٣,٣٢٩,٠٢٠	١٦,٦٨٥,٢٠٧	٥,٠٥٩,٥٩٠	المحمل للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٩٧٧,٣٤٣	٦٨٤,٣٩١	٢٥٧,٥١٩	٤٣٨,٨٣٧	٤٧٩,٩١٨	٩٢٢,٠٧٠	١,١٩٤,٦٠٨	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣ ممتلكات ومعدات (يتبع)

التحسينات على العقارات المستأجرة	الألات والأدوات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨١٩,٣٧٣	١٧,٥٦٩,٥٤٢	٣,٣٠٨,٤٨٢	٩٣٥,١١٢	٢,٦٢٩,٩٩٠	٣,١٨١,٣٩٣	٣٣,٤٤٣,٨٩٢	التكلفة:
٣٩٠,٧٣٥	٢٣٢,١٣٧	٣٨٣,٨٤٢	١٥٥,٧٤١	١١٧,٢٣٥	--	١,٢٧٩,٦٩٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
--	(٦٥٥,٠٢٤)	--	--	--	--	(٦٥٥,٠٢٤)	إضافات
٦,٢١٠,١٠٨	١٧,١٤٦,٦٥٥	٣,٦٩٢,٣٢٤	١,٠٩٠,٨٥٣	٢,٧٤٧,٢٢٥	٣,١٨١,٣٩٣	٣٤,٠٦٨,٥٥٨	استيعادات
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٦٤٥,٩١٨	١٣,٣٠٣,٥١٤	٣,٠٨٩,٠١٤	٦٤٦,٥٦٧	٢,٣٩١,٣٣٨	١,٧١٠,٠٧٨	٢٤,٧٨٦,٤٢٩	الاستهلاك المتراكم:
٦٩٩,٧٣٣	٢,٣٠١,٢١٣	٩٥,١٠٦	٧٥,٤٩٧	١٤٥,١٣٥	٥٣٦,٧٧٤	٣,٨٥٣,٤٥٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
--	(٤١٠,٢٨٢)	--	--	--	--	(٤١٠,٢٨٢)	المحمل للسنة
٤,٣٤٥,٦٥١	١٥,١٩٤,٤٤٥	٣,١٨٤,١٢٠	٧٢٢,٠٦٤	٢,٥٣٦,٤٧٣	٢,٢٤٦,٨٥٢	٢٨,٢٢٩,٦٠٥	ما يتعلق بالاستيعاد
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٨٦٤,٤٥٧	١,٩٥٢,٢١٠	٥٠٨,٢٠٤	٣٦٨,٧٨٩	٢١٠,٧٥٢	٩٣٤,٥٤١	٥,٨٣٨,٩٥٣	صافي القيمة الدفترية:
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١-١٣ يتم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

توزيع مصروف الاستهلاك

تكلفة المبيعات

مصروفات بيع وتسويق

مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٨١,٥٤٦	٧٧,٠٩٠	
٣,١٥٠,٣٣٠	٢,٣٩٤,٠٦٦	٧
٦٢١,٥٨٢	٦٨٩,٩٢٢	٨
٣,٨٥٣,٤٥٨	٣,١٦١,٠٧٨	

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٤ عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للمباني المستخدمة في عملياتها. فيما يلي المعلومات التي تتعلق بالموجودات التي تكون المجموعة فيها مستأجرًا:

موجودات حق الاستخدام ٢٠٢٠م ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ٢٠٢١م ريال سعودي	
١٨,٤٠٩,١٧٢	١٨,٦٠٢,٧٣٢	<b>التكلفة:</b>
١,٢١٩,٩٧٩	١,٢٣٤,٤٣٤	كما في ١ يناير
(١,٠٢٦,٤١٩)	(٨٦,٤٧٥)	إضافات خلال السنة
١٨,٦٠٢,٧٣٢	١٩,٧٥٠,٦٩١	إلغاء إثبات موجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر
٣,١٢٩,٥٠١	٥,٤٢٩,٣١٥	استهلاك:
٣,٣٢٦,٢٣٣	٣,٤٧٦,٠٣٣	كما في ١ يناير
(١,٠٢٦,٤١٩)	(٢٨,٨٧٨)	المحمل للسنة
٥,٤٢٩,٣١٥	٨,٨٧٦,٤٧٠	إلغاء إثبات موجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر
١٣,١٧٣,٤١٧	١٠,٨٧٤,٢٢١	<b>صافي القيمة الدفترية:</b> في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	<b>توزيع مصروف الاستهلاك</b>
--	--	تكلفة المبيعات
١,٤٦١,٤١٠	١,٥٩١,٦٩٤	٧ مصروفات بيع وتسويق
١,٨٦٤,٨٢٣	١,٨٨٤,٣٣٩	٨ مصروفات عمومية وإدارية
٣,٣٢٦,٢٣٣	٣,٤٧٦,٠٣٣	

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٤,١٧٨,٥٠٣	١٢,٦٧٥,٩٩٥	كما في ١ يناير
١,٢١٩,٩٧٩	١,٦٤٢,٥٢٦	إضافات خلال السنة
--	(٥٩,٣١٧)	التوقف عن إثبات التزامات عقود إيجار فائدة مستحقة
٨٨٠,٥٥٤	٧٦٣,٨٢٦	دفعات خلال السنة
(٣,٦٠٣,٠٤١)	(٤,١٦٠,٨٢٠)	كما في ٣١ ديسمبر
١٢,٦٧٥,٩٩٥	١٠,٨٦٢,٢١٠	
٩,٥٢١,٥٣٧	٦,٨٢٤,٧٤٢	الجزء غير المتداول
٣,١٥٤,٤٥٨	٤,٠٣٧,٤٦٨	الجزء المتداول

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٤ عقود الإيجار (يتبع)

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٨٨٠,٥٥٤	٧٦٣,٨٢٦	فائدة على التزامات عقود إيجار
٥٥١,٣٨٣	٨٦,٤٩٨	مصروفات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
		المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٦٠٣,٠٤١	٤,١٦٠,٨٢٠	إجمالي التدفقات النقدية الخارجية لعقود الإيجار
		فيما يلي تحليل استحقاق عقود الإيجار:
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٧٠,٨٢٠	٤,٠٧٠,٨٢٠	<b>الحد الأدنى لدفعات الإيجار</b>
١١,٧٧٦,١٠٠	٧,٧٠٥,٢٨٠	بعد أقصى سنة
--	--	بعد سنة واحدة أو أقل من خمس سنوات؛
١٥,٩٤٦,٩٢٠	١١,٧٧٦,١٠٠	أكثر من خمس سنوات
(٣,٢٧٠,٩٢٥)	(٩١٣,٨٩٠)	بخصم: رسوم تمويل مستقبلية
١٢,٦٧٥,٩٩٥	١٠,٨٦٢,٢١٠	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥ موجودات غير ملموسة

الإجمالي ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	برامج الحاسب الألي ريال سعودي	حقوق التوزيع ريال سعودي	
٢٣,٨٥٤,٧٣٣	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٨٥٧,٥٠٠	٣٥١,٦٣٣	التكلفة:
٢,٧٣٣,٥٠٠	--	٢٣٣,٥٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٦,٥٨٨,٢٣٣	١,٦٤٥,٦٠٠	٢٢,٠٩١,٠٠٠	٢,٨٥١,٦٣٣	إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣,٥٨٠,٠٥٥	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٥٨٢,٨٢٢	٣٥١,٦٣٣	الإطفاء المتراكم:
٥٩٧,٣١٤	--	١٠٨,٧٢٩	٤٨٨,٥٨٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٤,١٧٧,٣٦٩	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٦٩١,٥٥١	٨٤٠,٢١٨	المحمل للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٤١٠,٨٦٤	--	٣٩٩,٤٤٩	٢,٠١١,٤١٥	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإجمالي ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	برامج الحاسب الألي ريال سعودي	حقوق التوزيع ريال سعودي	
٢٣,٧٠١,٣٦٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٧٠٤,١٢٩	٣٥١,٦٣٣	التكلفة:
١٥٣,٣٧١	--	١٥٣,٣٧١	--	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٣,٨٥٤,٧٣٣	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٨٥٧,٥٠٠	٣٥١,٦٣٣	إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٣,٢٢٨,٧٨٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٢٣١,٥٤٩	٣٥١,٦٣٣	الإطفاء المتراكم:
٣٥١,٢٧٣	--	٣٥١,٢٧٣	--	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٣,٥٨٠,٠٥٥	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٥٨٢,٨٢٢	٣٥١,٦٣٣	المحمل للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٧٤,٦٧٨	--	٢٧٤,٦٧٨	--	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦ الاستثمار في المشروع المشترك

يتعلق الاستثمار في المشروع المشترك بحصة الملكية البالغة نسبة ٥٠٪ في شركة فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة ("المشروع المشترك")، والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمشروع المشترك في استيراد وتركيب وإصلاح وتأجير الأجهزة والمعدات الطبية وتقديم خدمات التدريب والدعم الفني المتعلق بالأجهزة والمعدات الطبية وتقنية المعلومات والبرمجيات. يتم المحاسبة عن المشروع المشترك في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية المتعلقة بحصة المجموعة في المشروع المشترك. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الخاصة بالمشروع المشترك المعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤٨٣,١٢٢,٠٦٣	٥٥١,٨٣٥,٦٥٦	موجودات متداولة
١٧,٩٧٦,١٤٨	١٩,٣٥٣,٥٥٠	موجودات غير متداولة
(٣٣٥,٦٥٢,٦٨٢)	(٣٦٠,٩٧٣,١٨٠)	مطلوبات متداولة
(٧٦,٢٣٣,٤١٦)	(١١٢,٧٠٢,٤٩٠)	مطلوبات غير متداولة
٨٩,٢١٢,١١٣	٩٧,٥١٣,٥٣٦	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٣,٥٥٩,٦٩٣	٢,٢٤٩,٠٧٦	تعديلات على صافي الموجودات*
٩٢,٧٧١,٨٠٦	٩٩,٧٦٢,٦١٢	صافي الموجودات المعدلة
٤٦,٣٨٥,٩٠٣	٤٩,٨٨١,٣٠٦	حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك - (٥٠٪) (٢٠٢٠ م): (٥٠٪)

\*تتعلق التعديلات على صافي الموجودات بفروقات مصروف الزكاة ومصروف ضريبة الدخل وإطار التقرير المالي بين المجموعة والمشروع المشترك للوصول إلى المبلغ الأساسي المستخدم لحساب حصة المجموعة في المشروع المشترك.

فيما يلي ملخصاً للأداء المالي للمشروع المشترك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٣٣١,٧٥٩,٨٣٢	٤٠٢,٠٥٣,٤٩٣	إيرادات
١٦,٣١٤,٠١٤	٣٠,٣٢٨,٧١٧	الربح المعدل للسنة
٨,١٥٧,٠٠٧	١١,٤٩٩,٤٦٢	حصة المجموعة في ربح المشروع المشترك (٥٠٪) (٢٠٢٠ م): (٥٠٪)
٧,٣٢٩,١٢٢	٨,٣٧٨,٦٩٢	توزيعات أرباح من المشروع المشترك خلال السنة

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤٥,٥٥٨,٠١٨	٤٦,٣٨٥,٩٠٣	كما في ١ يناير
٨,١٥٧,٠٠٧	١١,٤٩٩,٤٦٢	الحصة من الربح في مشروع مشترك
--	٣٧٤,٦٣٣	الحصة في الدخل الشامل الأخر من مشروع مشترك
(٧,٣٢٩,١٢٢)	(٨,٣٧٨,٦٩٢)	توزيعات أرباح مستلمة
٤٦,٣٨٥,٩٠٣	٤٩,٨٨١,٣٠٦	استثمار كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٧. مخزون، صافي

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٣٩,٩٩٨,٣٨١	٢١٢,٣٤٨,٨١٨	بضاعة محتفظ بها بغرض البيع وفيما يتعلق بمشروعات تحت التنفيذ
٦١٤,٥٢٦	٥٨١,٤٩٦	قطع غيار
١,١٣٦,٥٢٩	٢٨٠,٦١٧	بضاعة في الطريق
<u>٢٤١,٧٤٩,٤٣٦</u>	<u>٢١٣,٢١٠,٩٣١</u>	
(١٧,٩٨٨,١٣٠)	(٢١,٢٧٠,٥٠٦)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
<u>٢٢٣,٧٦١,٣٠٦</u>	<u>١٩١,٩٤٠,٤٢٥</u>	

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
١٦,٤٥٨,١٥٥	١٧,٩٨٨,١٣٠	كما في ١ يناير
٢,٥٧٣,٩١٥	٣,٥٠٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة
(١,٠٤٣,٩٤٠)	(٢١٧,٦٢٤)	شطب خلال السنة
<u>١٧,٩٨٨,١٣٠</u>	<u>٢١,٢٧٠,٥٠٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٨. ذمم مدينة تجارية، صافي

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٩٥٩,٢٧١,١٦١	٦٦٠,٨٧٢,٥٧٣	إجمالي مبلغ الذمم المدينة التجارية
(٤٩,٢٤٩,٩٦٣)	(٣١,٢٦٧,٣٦٢)	يخصم: خسارة الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٤-٣١)
<u>٩١٠,٠٢١,١٩٨</u>	<u>٦٢٩,٦٠٥,٢١١</u>	صافي الذمم المدينة التجارية

إن متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضاعة هو من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة. فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٦,٦٤٤,٧٨٣	٤٩,٢٤٩,٦٩٣	كما في ١ يناير
٢,٩٥٠,٠٠٠	(١٧,٥٣٨,٦٤٣)	(رد)/ الانخفاض في القيمة خلال السنة
(٣٤٥,٠٩٠)	(٤٤٣,٦٨٨)	شطب خلال السنة
<u>٤٩,٢٤٩,٦٩٣</u>	<u>٣١,٢٦٧,٣٦٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٩ موجودات العقود، صافي

المبالغ المتعلقة بموجودات العقد هي أرصدة مستحقة من العملاء بموجب مشاريع مختلفة تنشأ عندما تؤدي المجموعة خدمات لم يتم إصدار فواتير بها للعميل في تاريخ التقرير. سيتم تحويل هذه المبالغ إلى الذمم المدينة التجارية عندما يتم إصدار فاتورة بها للعميل.

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٣٩,١٨١,٦٣٣	٦٩,٦٣٦,١٠٣	إجمالي موجودات العقود
(٢,٥٩٧,٤٢٦)	(٢,٥٩٧,٤٢٦)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
<u>٣٦,٥٨٤,٢٠٧</u>	<u>٦٧,٠٣٨,٦٧٧</u>	صافي موجودات العقود

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجودات العقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر.

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢,٥٩٧,٤٢٦	٢,٥٩٧,٤٢٦	كما في ١ يناير
<u>٢,٥٩٧,٤٢٦</u>	<u>٢,٥٩٧,٤٢٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤٤,٤٤١,٧١٠	٣٠,٩٣١,٦٤٦	دفعات مقدّمة لموردين
٣,٤٧١,٥٨٦	١٦,٣٥٧,٦٩٦	مطالبات مدينة
٣,٩٠٩,٦٥٣	٣,٨٠٥,٤٨٧	ذمم مدينة أخرى
٢,١١٢,٩٢٥	١,٢٨٠,٢٧٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٥٣,٩٣٥,٨٧٤</u>	<u>٥٢,٣٧٥,١٠٤</u>	

٢١ نقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
١٣,١٠٠,٢٧١	١١,٠١٨,٢٤٩	نقد لدى البنوك
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
<u>١٣,١١٠,٢٧١</u>	<u>١١,٠٢٨,٢٤٩</u>	

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من مساهمها وشركاتها الشقيقة التي يكون للمساهم سيطرة عليها أو سيطرة مشتركة أو تأثيراً جوهرياً. تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها مع أطراف ذات علاقة على أساس أسعار وشروط عقود متفق عليها بين الطرفين ومعتمدة من إدارة المجموعة.

فيما يلي تفاصيل أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
الشركة الأم النهائية	مدفوعات مقدمة للشركة الأم النهائية	٥١,١٣٥,٤٨٧	٥٣,١٠٨,٢٩٢
	مدفوعات تمت بواسطة الشركة الأم النهائية نيابة عن المجموعة	٤٨,٩٧٢,٥٠٨	٥٣,٢٨٠,٠٨٢
	المسدد من قروض وسلف	٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠
	استلام قروض وسلف	٣١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠
	مقبوضات لاستخدام تسهيل بنكي	--	٢٦,٠٤٥,٣٣٩
	إيرادات امتياز	١٢,٨٨٢,٢٤١	١١,٣٣٢,١٤٧
	توزيعات أرباح مستلمة	١١,٣٨١,١٨٩	٧,٣٢٩,١٢٢
	مدفوعات تمت لطرف ذو علاقة	١٤,٠٨٢,٦٧٨	٤,٦٥٥,٦٠٥
	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	١٠,٧٩٣,٨٤٧	٩,٢٩٤,٧٣٤
	تحصيلات تمت من طرف ذو علاقة	١٤,٧٠٥,٨٩٨	٢٩٥,٦٥٦
دخل مستلم نيابة عن الشركة	١٤,٨٤٠,٣٥٧	٥,٥٧٦,٣٠١	

فيما يلي المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
الشركة الأم النهائية	٢,٠٧٠,٨٠٨	٨٦٧,٧٢٩
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)	٥,٤١٥,١٠٥	٥,٢٨٠,٦٤٥
	٧,٤٨٥,٩١٣	٦,١٤٨,٣٧٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:		
الشركة الأم النهائية	--	٢٧,٠٣٠,٨٣٣
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)	٢,١٠٥,٦٥٥	٥,٣٩٤,٤٨٦
	٢,١٠٥,٦٥٥	٣٢,٤٢٥,٣١٩

إن المبالغ القائمة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة وسيتم تسويتها نقداً. لم يتم استلام أو تقديم أي ضمانات. لم يتم إثبات أي مبالغ كمصروفات في السنة الحالية للديون المدومة والمشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. بلغت التعويضات المحملة على موظفي الإدارة العليا خلال السنة في شكل منافع قصيرة الأجل ١١,٨٨٢,٩٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١,٢٦٤,٩٣٧ ريال سعودي) وبلغت في شكل مصروفات المنافع ما بعد انتهاء التوظيف ٤,٠٨٨,٨٤١ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٨٨٣,٨٦٣ ريال سعودي).

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٣. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، إن رأس مال الشركة البالغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وهو مملوك من قبل المساهمين التالية أسمائهم:

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم بالريال السعودي	نسبة الملكية %
شركة مجموعة الفيصلية القابضة	١٩,٨٠٠,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٩
شركة الفيصلية للاستثمار التجاري	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

خلال السنة، وافقت وزارة التجارة على تحويل ملكية مجموعة الفيصلية (٩٩٪) إلى شركة الأدوية المتقدمة للأدوية المحدودة (٩٩٪) وهي شركة تابعة لشركة الفيصلية القابضة (الشركة الأم النهائية).

وافق مجلس إدارة المجموعة في ٢٠ أبريل ٢٠٢١م (الموافق ٨ رمضان ١٤٤٢هـ) على خطة الطرح العام الأولي للمجموعة من خلال طرح ما نسبته ٢٥٪ من أسهم المجموعة للطرح العام الأولي من خلال تقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية في نمو - السوق الموازية ("الهيئة") وإدراجها من خلال السوق المالية السعودية ("تداول").

أعلنت الهيئة في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١م) موافقتها على طرح ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل ٢٥٪ من أسهم المجموعة.

٢٤- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من ربح السنة (بعد الزكاة) إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للمجموعة أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة رأس مال الشركة وتحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كتوزيعات أرباح.

٢٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة للموظفين ("خطة منافع") لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتركمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

إن التزام المنافع الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين يمثل القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في تاريخ التقرير. تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية السنة - القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة
٢٧,٢٠٤,٣٦٤	٢٦,٨٤٤,٢٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٧٠,٢٦٢	٣,٤٣٢,٨٣٢	تكلفة الفائدة
٨٦٩,٥٧٨	٥٥٩,٤٢٥	تكلفة الخدمة السابقة
--	٩٨,٨٧٤	مبالغ مدفوعة خلال السنة
(٣,١٧٦,٠٧٤)	(٤,٧١٧,٨٠٨)	ربح اكتواري خلال السنة
(١,٢٢٣,٨٥٤)	(٩٣٩,٥٥٣)	في نهاية السنة - القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة
٢٦,٨٤٤,٢٧٦	٢٥,٢٧٨,٠٤٦	

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
%	%	الافتراضات المالية:
٢,٣٥	٢,٥٠	صافي معدل الخصم (سنوياً)
٢,٠٠	٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب (سنوياً)
		الافتراضات السكانية:
٦٠	٦٠	العمر التعاقدية

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسجيل الخسارة/ (الربح) الاكتواري في الدخل الشامل الآخر.

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
(١,٢٠٥,٣٧٩)	(١,٤١١,٠٤٥)	النقص في معدل الخصم بنسبة ١%
٣,٤٤٢,٦٢١	٣,١٨٢,٩٥٥	الزيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
٣,٤٢٥,٦٢١	٣,١٦٩,٩٥٥	النقص في معدل الرواتب بنسبة ١%
(١,٢٣٢,٣٧٩)	(١,٣٨٧,٠٤٥)	

٢٦ - مطلوبات العقود

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعة مقدمة من عملاء
٨١,٠٤٧,٣٣٦	٦٠,٧٢١,٤٠٥	إيرادات ضمان غير محققة
٣٤,٦٧٠,٤٢٧	٢٦,٨٠٥,٠٥٣	
١١٥,٧١٧,٧٦٣	٨٧,٥٢٦,٤٥٨	
٣٠,٥١٧,٤٦٨	٣٠,١٠٥,٢٩٤	الجزء غير المتداول
٨٥,٢٠٠,٢٩٥	٥٧,٤٢١,١٦٤	الجزء المتداول

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٧. القروض والسلف

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض من الشركة الأم النهائية (إيضاح ٢٧-١)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل من الشركة الأم النهائية (إيضاح ٢٧-٢)
<u>٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	

١-٢٧ حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل غير مضمونة من الشركة الأم النهائية لتمويل متطلبات رأس مالها العامل وتستحق عمولات خاصة بمعدلات تجارية متفق عليها مستحقة الدفع عند الطلب. سيتم تجديد هذه القروض من قبل الشركة الأم النهائية، عند اللزوم.

٢-٢٧ حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٠٢٠م من الشركة الأم النهائية. تم سداد القرض بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي خلال السنة. يستحق سداد العمولة الخاصة على القرض على أساس ربع سنوي ويستحق القسط الأول السداد في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢م ويستحق آخر قسط السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٥م.

بلغت العمولة الخاصة على القروض والسلف من الشركة الأم النهائية خلال ٢٠٢١م ١٢,٢٣٤,٩٥٨ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢١,٢٨٢,٣٤١ ريال سعودي). تتراوح العمولة الخاصة من ٣٪ إلى ٦,٥٪ على القروض قصيرة الأجل وتتراوح بين ٣٪ إلى ٩,٨٪ على القروض طويلة الأجل.

٢٨. الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٢٥٨,٠٤٩,٩٩٧	١٥٠,٦٥٦,٤٨٠	ذمم دائنة تجارية
٢٤,٤٣٣,٥٤٢	٣٠٢,٣٩٦	أوراق دفع*
<u>٢٨٢,٤٨٣,٥٣٩</u>	<u>١٥٠,٩٥٨,٨٧٦</u>	

\* لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية المفصّل عنها في إيضاح ٣١ للقوائم المالية الموحدة لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للاتئمان.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٩ المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٦١١,٨٧٦	١١٦,٦٦٧,٩٦٨	مصروفات مستحقة *
١٥,٩١٩,١٨٨	١١,١٥٥,١١٢	رواتب مستحقة ومصروفات متعلقة بالموظفين
١,١١٣,٩٦٤	٢,٢٤٨,٤٥٢	ذمم دائنة أخرى
١٥٧,٦٤٥,٠٢٨	١٣٠,٠٧١,٥٣٢	

\* يتضمن هذا البند المبلغ المتعلق بالدعوى القضائية الجمركية. خلال ٢٠١٨م، تم رفع دعوى قضائية ضد شركة الفيصلية للأنظمة الطبية المحدودة ("المكون") ادعاء بعدم دفع رسوم جمركية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (المعروفة سابقاً باسم "الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل") بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي. وتؤكد الإدارة أن جميع مبالغ الرسوم المستحقة تم دفعها بالفعل بواسطة المكون إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من خلال وكيله الذي ربما لم يتم بتسوية المبالغ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ويرى المستشار القانوني الخارجي الذي تم تعيينه لتمثيل المكون أنه من المتوقع أن يتم البت في القضية لصالح المكون. إلا أنه، قامت إدارة المكون بتكوين مخصص لهذه القضية بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي و ١٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م على التوالي، وسوف تعيد تقييم مدى كفاية هذا المخصص بانتظام إلى أن يتم إغلاق القضية.

٣٠ الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣٠-١ أصدرت المجموعة خطابات ضمان من خلال البنوك بمبلغ ٢٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٥٠ مليون ريال سعودي) خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

٣٠-٢ تلقت شركة الفيصلية للأنظمة الطبية المحدودة ("المكون") خلال السنة غرامة من أحد العملاء بمبلغ ١١,١٥ مليون ريال سعودي بسبب التأخير في تسليم البضائع. ومع ذلك، قدم المكون مطالبة إلى العميل الذي وافق على أن التأخير كان بسبب الأعمال المدنية التي كانت جزءاً من نطاق عمل مقاول آخر (وليس المكون أو الشركات التابعة للمجموعة). تمت مناقشة الأمر مع المستشار القانوني الداخلي للمجموعة وترى الإدارة أنه من المحتمل بدرجة كبيرة استرداد مبلغ الغرامة. وبالتالي، يتم الإفصاح عن المبلغ كأصل محتمل ولكن لا يتم تسجيله في هذه القوائم المالية.

٣١ إدارة المخاطر

٣١-١ إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تعظيم العائد على أصحاب المصلحة من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للمجموعة عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية والدين التي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والمساهمة الإضافية في رأس المال والأرباح المبقاة والقروض من الشركة الأم النهائية.

٣١-٢ مخاطر السوق

تعرضت المجموعة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة كما هو موضح أدناه.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١- إدارة المخاطر (يتبع)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي. لا يوجد لدى الشركة أي تعرض جوهري للعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على المطلوبات التي تحمل فائدة. لا تتحوط المجموعة من تعرضها للتغيرات في معدلات الفائدة.

مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر بنسبة + / - ٠,٠٥٪ نتيجة للتغير في معدل العمولة المتغيرة على القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. سيؤدي ذلك إلى زيادة أو نقصان بمبلغ ٩٣٩,٠١٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: زيادة أو نقصان بمبلغ ١,٨٧٧,٣٩٤ ريال سعودي).

٣-٣١ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة مبالغ يجب دفعها خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. تسدد الذمم الدائنة، في العادة، خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. تتكون المطلوبات العقود غير المتداولة من إيرادات الضمان المؤجلة المتوقع إطفاءها بعد سنة لاحقاً لنهاية السنة. تستحق جميع المطلوبات المالية الأخرى خلال سنة واحدة بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تعرض الجداول أدناه تفاصيل الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشتقة بفترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ قد تكون المجموعة فيه مطالبة بالسداد. تتضمن الجداول التدفقات النقدية التي تتضمن كلاً من الفائدة وأصل المبلغ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		من سنة إلى خمس سنوات		أكثر من خمس سنوات	
التفاصيل	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع	١٥٠,٩٥٨,٨٧٦	--	--	١٥٠,٩٥٨,٨٧٦	
التزامات عقود إيجار	٤,٠٧٠,٨٢٠	٧,٧٠٥,٢٨٠	--	١١,٧٧٦,١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
التفاصيل	ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٨٢,٤٨٣,٥٣٩	--	--	٢٨٢,٤٨٣,٥٣٩	
التزامات عقود إيجار	٤,١٧٠,٨٢٠	١١,٧٧٦,١٠٠	--	١٥,٩٤٦,٩٢٠	

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ - إدارة المخاطر (يتبع)

٤-٣١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف ائتمان لكل عميل، ومراقبة أرصدة الذم المدينة القائمة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين يمثلون معظم رصيد الذم المدينة في نهاية العام. تنفذ المجموعة إجراءات فحص الائتمان التي يتم مراجعتها وتحديثها بشكل مستمر قبل منح الائتمان لعملائها. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى جوهرية لتغطية مخاطر الائتمانية المرتبطة بموجوداتها المالية فيما يتعلق بعملاء القطاع غير الحكومي.

تكون كذلك موافقات الائتمان وإجراءات المراقبة الأخرى موضع تنفيذ لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الذم المدينة متأخرة السداد وموجودات العقود. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد لكل ذمة مدينة تجارية وموجودات عقود على أساس فردي في نهاية فترة التقرير لضمان تكوين مخصص خسارة كاف للمبالغ غير القابلة للاسترداد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تتكون الذم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء، ومع ذلك تمثل وزارة الصحة ٤٥٪ (٢٠٢٠م: ٣٧٪) من رصيد الذم المدينة التجارية للمجموعة.

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصروفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد المحدثة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوضع الظروف الاقتصادية. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي على الذم المدينة التجارية وموجودات العقود التي يتم عرضها أدناه وفي إيضاح ١٨ و ١٩ على التوالي. تُعد مخاطر الائتمان على الأرصدة السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

موجودات العقود والذم المدينة التجارية - متأخرة السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ليست متأخرة السداد	٠ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٨,٥٨٢,٨٤١	٦٧,٠٣٨,٩٠٧	٣٩,١٦٢,٥٢٤	٣٥,٨٨٢,٥٧٨	٥٤,٣٦٣,١٣٦	٣٣٥,٤٧٨,٦٩٠	٧٣٠,٥٠٨,٦٧٦	القيمة الدفترية الإجمالية
(٤,٠٤٦,٥٤٧)	(١,٤٦٦,٧٢٦)	(١,٥١٧,٥٦٩)	(١,٨٢٥,٣٤٩)	(٢,٣٢٨,٣٠٢)	(٢٢,٦٨٠,٢٩٥)	(٣٣,٨٦٤,٧٨٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
١٩٤,٥٣٦,٢٩٤	٦٥,٥٧٢,١٨١	٣٧,٦٤٤,٩٥٥	٣٤,٠٥٧,٢٢٩	٥٢,٠٣٤,٨٣٤	٣١٢,٧٩٨,٣٩٥	٦٩٦,٦٤٣,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية

موجودات العقود والذم المدينة التجارية - متأخرة السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ليست متأخرة السداد	٠ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٩,٤١٦,٩٨٦	٩٠,٢٣٧,٣٦٩	٤٥,٩١٤,٤٦١	٤١,١٢١,٠٧٥	١٦٠,٨٦١,٤٨٩	٣٩٠,٩٠١,٤١٤	٩٩٨,٤٥٢,٧٩٤	القيمة الدفترية الإجمالية
(١,٥٤٥,٨٦٨)	(٢,١٨٢,٤٠٨)	(٨٩٠,٥٧٥)	(٣,٥٦٢,٨٨٤)	(١,٦٤٧,٠٧٨)	(٤٢,٠١٨,٥٧٦)	(٥١,٨٤٧,٣٨٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
٢٦٧,٨٧١,١١٨	٨٨,٠٥٤,٩٦١	٤٥,٠٢٣,٨٨٦	٣٧,٥٥٨,١٩١	١٥٩,٢١٤,٤١١	٣٤٨,٨٨٢,٨٣٨	٩٤٦,٦٠٥,٤٠٥	صافي القيمة الدفترية



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تقارب القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بما في ذلك الذمم المدبنة التجارية وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما في حكمه والقروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة قيمها الدفترية نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب بصورة معقولة قيمتها العادلة. تصنف هذه ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

لم تتم أي تحويلات خلال السنة الحالية والسابقة داخل/ خارج المستوى ٢ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣٣. التقارير القطاعية

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة بيع مجموعة واسعة من السلع والخدمات الطبية. فيما يلي بيان بالمعلومات المالية المختارة المصنفة بحسب قطاعات الأعمال هذه:

أجهزة طبية  
بيع مجموعة واسعة من الأجهزة الطبية ذات العلامات التجارية  
لوازم طبية  
بيع مجموعة واسعة من المواد الاستهلاكية الطبية ذات العلامات التجارية

الإجمالي ريال سعودي	الأنشطة الأخرى ريال سعودي	لوازم طبية ريال سعودي	المعدات الطبية ريال سعودي	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</b>				
٦١٨,٥٣٩,٧٩٠	--	٣١٤,٣٣٠,٠٩٠	٣٠٤,٢٠٩,٧٠٠	إيرادات من عملاء خارجيين
٧,٢٣٤,٤٢٦	٢,٠٥٨,٧٦٨	١,٧٤٨,٧٧٢	٣,٤٢٦,٨٨٦	استهلاك وإطفاء
٨٢,٣١٣,٨٠٢	--	٣٧,٥٤٠,٩٦٧	٤٤,٧٧٢,٨٣٥	ربح الفترة
٤٩,٨٨١,٣٠٦	--	--	٤٩,٨٨١,٣٠٦	استثمار في مشروع مشترك
٩٧٦,٧٣٦,٠٠٧	٣٥,٠٨٣,٥٤٩	٣٧٨,١٨٣,٣١٣	٥٦٣,٤٦٩,١٤٥	إجمالي موجودات أخرى
٦٩٣,٢٢٧,٠٦٤	١٦,١١٣,٨٢٦	٢٥٣,١١٢,٨٥٧	٤٢٤,٠٠٠,٣٨١	إجمالي المطلوبات
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</b>				
٨١٨,٦٨٩,٠١٦	--	٢٨٤,١١٥,٥٦٩	٥٣٤,٥٧٣,٤٤٧	إيرادات من عملاء خارجيين
٧,٥٣٠,٩٦٤	٢,٠٢٦,٥٥١	١,٨٣٦,١٠٦	٣,٦٦٨,٣٠٧	استهلاك وإطفاء
٩٥,٧٩٠,٤٠٤	--	٣٣,٤٥١,١٧٨	٦٢,٣٣٩,٢٢٦	ربح الفترة
٤٦,٣٨٥,٩٠٣	--	--	٤٦,٣٨٥,٩٠٣	استثمار في مشروع مشترك
١,٢٦٢,٨٤٨,٢٧٨	١٦,٣٦٧,٢٠٠	٣٧٥,٥٩٥,٥٥٨	٨٧٠,٨٨٥,٥٢٠	إجمالي موجودات أخرى
٩٧٦,٧٩١,٩٢٠	١٩,٥٥٦,٦٢٤	٢٣٨,٧٧٤,٤٧٥	٧١٨,٤٦٠,٨٢١	إجمالي المطلوبات

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد بتقسيم ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ولم تكن هناك أي أسهم أو خيارات أسهم مخفضة محتملة في هذه الفترة، وعليه لا يوجد هناك أي فرق بين ربحية السهم الأساسية والمخفضة. يتم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٧٩٠,٤٠٤	٨٢,٣١٣,٨٠٢	ربح السنة
١,٣٠٧,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (حصة)
٧٣,٣	٤,١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم كما في ١ يناير
١٩,٩٥٠,٠٠٠	--	الأسهم المصدرة خلال السنة*
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر
١,٣٠٧,١٢٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

\*قررت الشركة في ٨ ديسمبر ٢٠٢٠ م زيادة رأس مال الشركة بإصدار ١٩,٩٥٠,٠٠٠ سهم جديد. نتيجة لذلك، يتعلق الانخفاض في ربحية السهم بصورة رئيسية بالزيادة في متوسط عدد الأسهم.

٣٥. توزيعات الأرباح

في ١٧ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢١ م)، اعتمد المساهمين دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٨٢,٧ مليون ريال سعودي بقيمة ٤,١٣ ريال سعودي للسهم (٢٠٢٠ م: ٣٠,٩ مليون ريال سعودي بقيمة ١,٥٤ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م الدائنة إلى شركة مجموعة الفيصلية القابضة والتي تم دفعها خلال ٢٠٢١ م.

٣٦. الأحداث اللاحقة

١-٣٦ استلمت المجموعة في ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م الموافقة على الإدراج وقامت الشركة الأم النهائية بطرح ما نسبته ٢٥٪ من الأسهم في نمو - السوق الموازية بسعر ٨٢ ريال سعودي للسهم التي تم اكتتابها والإعلان عنها.

لم تحدث أي أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديل أو الإفصاح.

٣٧. إعادة التصنيف

حددت المجموعة خلال السنة بعض التعديلات المتعلقة بإعادة التصنيف من الذمم المدينة التجارية إلى المستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم التجارية الدائنة إلى المستحق للأطراف ذات العلاقة والتي تم تعديلها أيضاً في السنة السابقة. ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة في ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢ م).