

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧-٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١-١٢	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

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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، 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 الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 نبدى رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (بتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١ 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
<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم إثبات الإيرادات على ما يلي:</p>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي ٦٤٢,٦٧٢,٧٠٤ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦١٨,٥٣٩,٧٩٠ ريال سعودي).</p>
<p>- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية على أساس العينة للمجموعة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛</p>	<p>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 مبيعات الخدمات الطبية عند تسليم البضائع التي يجب 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.</p>
<p>- تقييم سياسات إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛</p> <p>- تقييم الاتفاقيات التعاقدية الرئيسية مع العملاء؛</p>	<p>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:</p>
<p>- اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت قرب نهاية السنة لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة؛</p>	<p>- تحليل ما إذا كانت العقود تتكون من التزام أداء واحد أو أكثر.</p>
<p>- إجراء تسوية بين النقد والإيرادات لتقييم مدى معقولية الإيرادات المسجلة بما يتماشى مع النقد المستلم.</p>	<p>- تحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.</p>
<p>- اختبار عينة من الإشعارات الدائنة لمرتجعات المبيعات اللاحقة؛ و</p>	
<p>- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة الوارد في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للشركة مساهمي الشركة الوطنية العربية العالمية القابضة (بتبع)

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١ س) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية وكذلك الإيضاح رقم (٢٠) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاح ذي الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية الإجمالية للذمم المدينة التجارية ٦٦٩,٩٢٧,٨١١ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٦٠,٨٧٢,٥٧٣ ريال سعودي) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الرصيد ٢٧,٧٧٨,٢٢٣ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣١,٢٦٧,٣٦٢ ريال سعودي).</p>	<p>لقد اشتملت إجراءاتنا لتقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <p>تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية؛</p>
<p>قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمانية متوقعة مبسط لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تغطي عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية وجميعها تنطوي على درجة عالية من الأحكام.</p>	<p>- 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؛</p>
<p>لقد حددنا مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المدجج في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يُعد هذا أمراً تقديرياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو التحيز المحتمل.</p>	<p>- 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 بالنظرة التطلعية للمستقبل؛ و</p> <p>- التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة برصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مع الكشف البنكي ومستندات التحويل ذات الصلة؛</p>

المعلومات الأخرى

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. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي 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. إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري لهذه المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي أجريناها، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الشأن.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة 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، 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 لجنة المراجعة ومجلس 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 جوهرياً 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 الجوهرية 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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. ونظّل 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 زودنا 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، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، 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 ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٣ م

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م


٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣,٩٧٧,٣٤٣	٢٤,١٧٨,١١٥	١٣ الممتلكات والمعدات
١٠,٨٧٤,٢٢١	٣٦,٥٨٨,٧١٠	١٥ موجودات حق الاستخدام
٢,٤١٠,٨٦٤	٥,٠٦٠,٥٤٨	١٦ الموجودات غير الملموسة
--	١٦٦,٢٧٣,٨٢٠	١٤ الشهرة
--	١٩,٣٠٧,٢٦٢	١٨-١٩ الدفعة المقدمة للاستثمار
٤٩,٨٨١,٣٠٦	٥٤,٢٧٠,٢٦٧	١٨ الاستثمار في المشروع المشترك
--	٣,٧٤٨,٢١٦	١٧ الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
٦٧,١٤٣,٧٣٤	٣٠٩,٤٢٦,٩٣٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
--	١٣٨,٤٠٨	١٧ الجزء المتداول من الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
١٩١,٩٤٠,٤٢٥	٢٩٨,٨٩٧,٣٤٠	١٩ المخزون، صافي
٦٢٩,٦٠٥,٢١١	٦٤٢,١٤٩,٥٨٨	٢٠ الذمم المدينة التجارية، صافي
٦٧,٠٣٨,٦٧٧	٣٤,٢٦١,٩٦٤	٢١ موجودات العقود، صافي
٥٢,٣٧٥,١٠٤	٥٣,٩٠٦,٢٩٥	٢٢ المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٧,٤٨٥,٩١٣	٨,٧٠٢,١٨١	٢٤ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١١,٠٢٨,٢٤٩	٨٣,٥٨٥,٤٣٩	٢٣ النقد وما في حكمه
٩٥٩,٤٧٣,٥٧٩	١,١٢١,٦٤١,٢١٥	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٢٦,٦١٧,٣١٣	١,٤٣١,٠٦٨,١٥٣	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ رأس المال
١٨,٠٦٠,٤٢٠	٢٠,٦٣٦,٤٠٦	٢٦ الاحتياطي النظامي
--	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	٢٥ احتياطي أسهم الخزينة
١١٥,٣٢٩,٨٢٩	٨٢,٣٩٣,٦٦٣	الأرباح المبقاة
٣٣٣,٣٩٠,٢٤٩	٢٩٤,٩٦٠,٩٨٦	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
--	٤٠,٦٦١,٢١٨	١٤ الحصص غير المسيطرة
٣٣٣,٣٩٠,٢٤٩	٣٣٥,٦٢٢,٢٠٤	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٢٧٨,٠٤٦	٢٧,٥٠٧,٥٧٠	٢٧ التزامات المنافع المحددة للموظفين
--	٦٦,٩٢٨,٥٧٢	١٤ الجزء غير المتداول من المقابل المحتمل
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩ القروض والسلف
٦,٨٢٤,٧٤٢	٣٣,٤٢٩,٥٨٦	١٥ الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٠,١٠٥,٢٩٤	٣٢,٢٢٤,٢٥٣	٢٨ الجزء غير المتداول من مطلوبات العقود
١٣٧,٢٠٨,٠٨٢	٢١٠,٠٨٩,٩٨١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (ببيع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المطلوبات المتداولة			
١٥٠,٩٥٨,٨٧٦	٢٥٤,٠٩٤,٢٧٤	٣٠	الذمم الدائنة التجارية وأوراق النفع
١٣٠,٠٧١,٥٣٢	١٣١,٧٨١,٣٧٦	٣١	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,١٠٥,٦٥٥	١,٠٣٧,٩٤٠	٢٤	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
٥٧,٤٢١,١٦٤	٧١,٧٨٤,٤٦٢	٢٨	الجزء المتداول من مطلوبات العقود
—	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من المقابل المحتمل
٤,٠٣٧,٤٦٨	٤,٥٠٦,٧٥٠	١٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٢,٥٠٠,٠٠٦	٢٩	القروض والسلف
١١,٤٢٤,٢٨٧	١٢,١٥١,١٦٠	١٢	الزكاة المستحقة
٥٥٦,٠١٨,٩٨٢	٨٨٥,٣٥٥,٩٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٩٣,٢٢٧,٠٦٤	١,٠٩٥,٤٤٥,٩٤٩		إجمالي المطلوبات
١,٠٢٦,٦١٧,٣١٣	١,٤٣١,٠٦٨,١٥٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٦ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة في يوم الخميس بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


المدير المالي
وائل عارف


الرئيس التنفيذي
علاء أمين


رئيس مجلس الإدارة
زياد التويسي

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
ريال سعودي ٦١٨,٥٣٩,٧٩٠	ريال سعودي ٦٤٢,٦٧٢,٧٠٤	٥	الإيرادات
(٤٧٥,٠٢١,٣٢٢)	(٤٨٨,٥١١,٨٠٩)	٦	تكلفة الإيرادات
١٤٣,٥١٨,٤٦٨	١٥٤,١٦٠,٨٩٥		مجمل الربح
(٦٢,٣٩٨,٩٢٢)	(٧٠,٧٤٢,٨٧٦)	٧	مصروفات البيع والتسويق
(٢٨,٥٦١,٣٠١)	(٤١,٩٤٥,٤٥١)	٨	المصروفات العمومية والإدارية
١٧,٥٣٨,٦٤٣	٣,٤٨٩,١٣٩	٢٠	رد مخصص الذمم المدينة التجارية
١١,٤٩٩,٤٦٢	٧,٧٨٨,٩٥٠	١٨	الحصة من الربح في المشروع المشترك
٣٠,٠٧٩,٣٣٢	١٣,٨٢٥,٥٨٣	٩	الإيرادات الأخرى
(٤,٥٦٨,٩٩٠)	(٥,٠٧٨,٠٠٩)	١٠	المصروفات الأخرى، صافي
١٠٧,١٠٦,٦٩٢	٦١,٤٩٨,٢٣١		الربح التشغيلي
(١٣,٣٦٨,٦٠٣)	(١٩,٨٧٧,٣٣٢)	١١	المصروفات التمويلية
--	٧١٥,٠٥٦	١٧	الإيرادات التمويلية
٩٣,٧٣٨,٠٨٩	٤٢,٣٣٥,٩٥٥		الربح قبل الزكاة
(١١,٤٢٤,٢٨٧)	(١٠,٨٨٦,١٩٧)	١٢	الزكاة
٨٢,٣١٣,٨٠٢	٣١,٤٤٩,٧٥٨		ربح السنة
٩٣٩,٥٥٣	١,٢٠٣,١١٠	٢٧	الدخل الشامل الآخر
٣٧٤,٦٣٣	٢,٧٣٠,٩٣٦	١٨	البند الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,٣١٤,١٨٦	٣,٩٣٤,٠٤٦		الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٣,٦٢٧,٩٨٨	٣٥,٣٨٣,٨٠٤		الحصة في الدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٢,٣١٣,٨٠٢	٢٥,٧٥٩,٨٥٧		الربح العائد إلى:
--	٥,٦٨٩,٩٠١	١٤	مساهمي الشركة الأم
٨٢,٣١٣,٨٠٢	٣١,٤٤٩,٧٥٨		الحصص غير المسيطرة
٨٣,٦٢٧,٩٨٨	٢٩,٦٣٩,٨٢٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
--	٥,٧٤٣,٩٨٤		مساهمي الشركة الأم
٨٣,٦٢٧,٩٨٨	٣٥,٣٨٣,٨٠٤		الحصص غير المسيطرة
٤,١٢	١,٢٩	٣٦	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٦ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م) وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

وائل عارف
المدير المالي

علاء أمين
الرئيس التنفيذي

زياد التونسي
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العنقبة العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطيات أسهم الخزينة	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٢,٤٤٢,٢١١	--	٣٣٢,٤٤٢,٢١١	--	١٢٢,٦١٣,٢٢١	٩,٨٢٩,٠٤٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢,٣١٣,٨٠٢	--	٨٢,٣١٣,٨٠٢	--	٨٢,٣١٣,٨٠٢	--	--
١,٣١٤,١٨٦	--	١,٣١٤,١٨٦	--	١,٣١٤,١٨٦	--	--
٨٣,٦٢٧,٩٨٨	--	٨٣,٦٢٧,٩٨٨	--	٨٣,٦٢٧,٩٨٨	--	--
--	--	--	--	(٨,٢٣١,٣٨٠)	٨,٢٣١,٣٨٠	--
(٨٢,٦٨٠,٠٠٠)	--	(٨٢,٦٨٠,٠٠٠)	--	(٨٢,٦٨٠,٠٠٠)	--	--
٣٣٣,٣٩٠,٢٤٩	--	٣٣٣,٣٩٠,٢٤٩	--	١١٥,٣٢٩,٨٢٩	١٨,٠٦٠,٤٢٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٣٣,٣٩٠,٢٤٩	--	٣٣٣,٣٩٠,٢٤٩	--	١١٥,٣٢٩,٨٢٩	١٨,٠٦٠,٤٢٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤,٩١٧,٢٣٤	٣٤,٩١٧,٢٣٤	٢٥,٧٥٩,٨٥٧	--	٢٥,٧٥٩,٨٥٧	--	--
٣١,٤٤٩,٧٥٨	٥,٦٨٩,٩٠١	٣,٨٧٩,٩٦٣	--	٣,٨٧٩,٩٦٣	--	--
٣,٩٣٤,٠٤٦	٥٤,٠٨٣	٢٩,٦٣٩,٨٢٠	--	٢٩,٦٣٩,٨٢٠	--	--
٣٥,٣٨٣,٨٠٤	٥,٧٤٣,٩٨٤	٢٩,٦٣٩,٨٢٠	--	(٢,٥٧٥,٩٨٦)	٢,٥٧٥,٩٨٦	--
--	--	--	--	--	--	--
(٨,٠٦٩,٠٨٣)	--	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	--	--	--	--
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٣٣٥,٦٢٢,٢٠٤	٤٠,٦١١,٢١٨	٢٩٤,٩١٣,٩٨٦	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	٨٢,٣٢٣,٦٢٣	٢٠,٦٣٦,٤٠٦	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٦ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها نيابة عنه من قبل:

وائل عارف
 المدير المالي
 علاء أمين
 الرئيس التنفيذي
 زكاء التوقسي
 رئيس مجلس الإدارة

تغير الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاحات	
٩٣,٧٣٨,٠٨٩	٤٢,٣٣٥,٩٥٥		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٤,٠٩١,١٣١	٤,٩٨٩,٠٥٥	٢٧	مخصص التزامات المخافع المحددة للموظفين
٣,١٦١,٠٧٨	٢,٩٦٤,٩٥٠	١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٤٧٦,٠٣٣	٤,٩١٣,٩٢٢	١٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٨٤١,٠٤٦)	١٩	(رد) / مصروف مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
٧٦٣,٨٢٦	١,٤٠٣,٥٣٩	١٥	الفوائد المستحقة لعقود الإيجار
٥٩٧,٣١٤	١,١٨٩,٨٧٥	١٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
--	(١,٣٤٥)		الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
(١١,٤٩٩,٤٦٢)	(٧,٧٨٨,٩٥٠)	١٨	الخصمة من الربح في المشروع المشترك
(١٧,٥٣٨,٦٤٣)	(٣,٤٨٩,١٣٩)	٢٠	رد خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
--	(٧١٥,٠٥٦)	١٧	إيرادات الفائدة من عقد الإيجار التمويلي
--	١,٣١٢,٤٣٤		إلغاء المقابل المحتمل
٨٠,٢٨٩,٣٦٦	٤٤,٢٧٤,١٩٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٨,٣٢٠,٨٨١	(٩٧,٤٠٠,٠١٣)		المخزون
٢٩٧,٩٥٤,٦٣٠	(٧,٨٨٢,٧٣٦)		الذمم المدينة التجارية
(٣٠,٤٥٤,٤٧٠)	٣٢,٧٧٦,٧١٣		موجودات العقود
١,٥٦٠,٧٧٠	(٥٧٧,٩٩٣)		مدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
(١,٣٣٧,٥٣٩)	١,٠٤٣,٦٧٥		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٣٠,٣١٩,٦٦٤)	(١,١٣٩,١٦٢)		المستحق للأطراف ذات العلاقة
(١٣١,٥٢٤,٦٦٣)	٩٥,٥٢٠,١٨١		الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع
(٢٧,١٦٧,١٢٤)	(٨,٠٢٧,٤٢٣)		المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٢٨,١٩١,٣٠٥)	١٦,٤٨٢,٢٥٨		مطلوبات العقود
١٥٩,١٣٠,٨٨٢	٧٥,٠٦٩,٦٩٤		النقد الناتج من العمليات
(٤,٧١٧,٨٠٨)	(٣,٤٦٦,٨٢٢)	٢٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٤٢٠,٢٩٦)	١٢	زكاة مدفوعة
١٣٠,٤١٣,٠٧٤	٦٠,١٨٢,٥٧٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٩٩,٤٦٨)	(٢,٦٩٣,٨٥٠)	١٣	الإضافات إلى الممتلكات والمعدات
--	٤٠,٨٣١		المتحصلات من استبعاد الممتلكات والمعدات
(٢,٧٣٣,٥٠٠)	(٣,٧١٨,٤٤١)	١٦	شراء الموجودات غير الملموسة
٨,٣٧٨,٦٩٢	٦,٥٨٦,٩٢٥	١٨	توزيعات الأرباح المصنفة من المشروع المشترك
--	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	١٧	الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
--	٣٢٨,٣٣٧	١٧	مدفوعات المبلغ الأصلي مقابل عقد الإيجار التمويلي
--	(٤٨,٧٣٢,١١٤)		الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد
--	(٤٥٦,٠٠٠)	١٨	الاستثمار في المشروع المشترك
--	(١٩,٣٠٧,٢٦٢)	١٨	الدفعة المقدمة للاستثمار
--	(٨,٠٦٩,٠٨٣)	٢٥	احتياطات اسهم الخزينة
٤,٣٤٥,٧٢٤	(٧٩,٥٢٠,٦٥٧)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الأنشطة التمويلية		
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	المتحصلات/ (المسدد) من القروض قصيرة الأجل من الشركة الأم النهائية، صافي
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصلات من القروض طويلة الأجل من الشركة الأم، صافي
--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصلات من القروض قصيرة الأجل من المؤسسات التمويلية
--	(٦٨٧,١٩٩)	الدفعة المقدمة للاستحواذ على موجودات حق الاستخدام
(٤,١٦٠,٨٢٠)	(٤,٩١٧,٥٣٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٨٢,٦٨٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٣٦,٨٤٠,٨٢٠)	٩١,٨٩٥,٢٧١	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٠٨٢,٠٢٢)	٧٢,٥٥٧,١٩٠	الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
١٣,١١٠,٢٧١	١١,٠٢٨,٢٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٠٢٨,٢٤٩	٨٣,٥٨٥,٤٣٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
٩٣٩,٥٥٣	١,٢٠٣,١١٠	٢٧ الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٢٣٤,٤٣٤	١٢,٠١٢,٥١١	١٥ الإضافة في موجودات حق الاستخدام
٣٧٤,٦٣٣	٢,٧٣٠,٩٣٦	١٨ الحصة في الدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٦ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة في يوم الخميس بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

وائل عارف
المدير المالي

علاء أمين
الرئيس التنفيذي

زياد التويحي
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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 ١٤٣٤هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠١٣م). يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها معاً بـ ("المجموعة").

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 الفيصلية للأنظمة الطبية
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة لوازم الدولية الطبية
١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للتطوير الصحي
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التقنيات للرعاية الصحية
٥١	الإمارات العربية المتحدة	شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة
١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الفيصلية للأنظمة الطبية (الإمارات العربية المتحدة)

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

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

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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 إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية:

- التزامات منافع المحددة للموظفين والتي تم تقييمها اكتوارياً كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يُعد عملة نشاط المجموعة.

٢-٢ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (كما هو وارد في إيضاح ١ أعلاه) (ويشار إليها فيما يلي بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تُجري المجموعة إعادة تقييم لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات طرأت على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات الشركاء السابقة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس التوحيد (يتبع)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تتعلق قائمة الدخل الموحدة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالشركاء في المجموعة والحصص غير المسيطرة. ويتعلق إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بالشركاء في المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) 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 التشغيل العادية؛
- 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 التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(ب) 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 الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للمجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) قياس القيمة العادلة (يتبع)

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.

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 البضائع

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 ويصبح 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) إثبات الإيرادات (يتبع)

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. بموجب شروط العقود الخاصة بالمجموعة، يتاح للعملاء حق الإرجاع. لم يتم إصدار أي التزام بالإرجاع نظراً للمستوى التاريخي غير الجوهرية لإرجاع البضاعة. إن عدم حدوث رد مهم في الإيرادات التراكمية المثبتة يعد احتمالاً عالياً نظراً للمستويات المنخفضة الثابتة للإرجاع في السنوات السابقة.

(د) الذمم 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩) عقود الإيجار (يتبع)

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.

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. تشمل 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 لالتزامات 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.

المجموعة كمؤجر

عند نشأة العقد أو إعادة تقييمه والذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة.

عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، تقوم في بداية عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ولتصنيف كل عقد إيجار، تُجري المجموعة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل إلى المستأجر ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية التي ترتبط بملكية الأصل محل العقد. وإذا كان هذا هو الحال، حينئذ يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فحينئذ يكون عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتجري تقييماً لتصنيف عقد الإيجار الخاص بعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي يمثل عقد إيجار قصير الأجل الذي تستخدم المجموعة من أجله الإعفاء المبين أعلاه، حينئذ تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن بعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية ومكونات غير إيجارية، عندئذ تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لتوزيع المقابل في العقد.

تطبق الشركة متطلبات التوقف عن الإثبات والانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تجري المجموعة مراجعة منتظمة للقيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، 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 المبقاة 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 الحذوفات 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 الحذوفات 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 المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

(ح) الزكاة

يتم احتساب الزكاة بشكل منفصل عن الشركة الأم النهائية، حيث أن المجموعة مدرجة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الممتلكات والمعدات (يتبع)

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 التوقف عن الإثبات 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.

(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 المقدرة. 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 الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

تطبق المجموعة معدل إطفاء سنوي يتراوح من ٣،١٤٪ 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، المحتسبة 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 في القيمة (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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (يتبع)

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.

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 سند حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم الإثبات الأولي لكافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات.

وتشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على ذمم 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 المبلغ الأصلي 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

(١) الموجودات المالية (يتبع)

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 التدفقات النقدية 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.

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. ستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية 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 تتسم 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣.١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

(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 جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، 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.

(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 ميدنياً بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا 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. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم 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 التغيير في القيمة العادلة للبند (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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 تمويلية.

(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 اتفاقياً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة.

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

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 الأخر 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 الأخر 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ق) الاستثمار في المشروع المشترك (يتبع)

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 بإبقاء 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 الأخر 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 الأخر 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 الأخر 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. 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.

تكبدت الشركة تكاليف نيابة عن الشركات المستثمر فيها. يتم تسجيل جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستثمار والتي ترى المجموعة أنه من المحتمل أن تساهم التكاليف في الاستثمار بها كدفعة مقدمة لاستثمار.

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 للانتماء.

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ت) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد 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.

ولغرض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في القطاعين، كما هو موضح أدناه:

- الأعمال القائمة على المشروعات
- الأعمال الاستهلاكية

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطتها مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. وتعمل المجموعة فقط في المملكة العربية السعودية وبالتالي ليس لها قطاع جغرافي.

ث) ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة لمساهمي المجموعة العاديين 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 المحتملة المخفضة والتي تتكون من أدوات الدين القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل تجميع أعمال تقوم المجموعة باختيار ما إذا كان سيتم قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة ملكيتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول ومبلغ الحصص غير المسيطرة الذي تم إثباته بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعمد بها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تجميع الأعمال (يتبع)

إذا كانت القيمة العادلة صافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم الاستحواذ عليها وكافة المطلوبات المقتررة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في قائمة الدخل الموحدة. بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

المقابل المحتمل

يقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة. لدى المجموعة سياسة لاحتساب المقابل المحتمل باستخدام القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل خصم المخاطر المعدلة.

٢-٣ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتعديلات على المعايير

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، فإن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية لم يكن له تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ١ أبريل ٢٠٢١م (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م.
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦).
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)

يسري مفعول عدد من الإصدارات الجديدة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها ولكن لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية، ومن المتوقع ألا يكون له تأثير جوهري في الفترات المستقبلية؛

- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- تعريف التقدير المحاسبي (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨).
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل").
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

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 (٣٣-٤) للقوائم المالية الموحدة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٦٦٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٦٠,٩ مليون ريال سعودي) مع مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣١,٣ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، بلغت موجودات العقود في تاريخ التقرير ٣٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٩,٦ مليون ريال سعودي) تم منها تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: 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 انتمان 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.

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 ٢٧ من القوائم المالية الموحدة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي.

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

يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٣١٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢١٣,٢ مليون ريال سعودي)، وتم مقابله بتجنيب مخصص للمخزون المتقادم والبطيء الحركة بمبلغ ١٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢١,٢ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ التي تم تحققها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحققها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٥ الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥٢٤,٠١١,٨٣٠	٥٥٦,٨٦٣,٩٠٦	توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن الإيرادات من تسليم البضاعة/ الخدمة
٨٤,٤٩٤,٥١٦	٧٨,٤٩٢,٠٩٣	على مدى زمني
١٠,٠٣٣,٤٤٤	٧,٣١٦,٧٠٥	الإيرادات من تقديم الخدمات والأعمال المدنية
٦١٨,٥٣٩,٧٩٠	٦٤٢,٦٧٢,٧٠٤	الإيرادات من الضمانات

الطبيعة الموسمية للعمليات

نظراً للطبيعة الموسمية لعمليات قطاع الأجهزة الطبية، فمن المتوقع عادة ارتفاع الإيرادات والأرباح التشغيلية في الربع الأخير من العام مقارنة بالأشهر التسعة الأولى. في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تراكمت نسبة ٥٤٪ (٢٠٢١م: ٥٨٪) من الإيرادات في الأشهر التسعة الأولى من السنة، مع تراكم نسبة ٤٦٪ (٢٠٢١م: ٤٢٪) في آخر ثلاثة أشهر.

٦- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٥٣,٥٠٧,٩١١	٤٥٨,٣٨٨,٣٧٨	تكلفة المواد
١٥,٨٧٧,٨١٣	١٨,٠٥١,٩٩٢	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٣,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٨٤١,٠٤٦)	(رد)/ مخصص المخزون بطئ الحركة
١,٧٤٤,٦٩٠	١,٨٥٢,٧٩٠	مصروفات السفر
--	٨,٨٣٠,٣٢٢	عمولة الطبيب*
--	٢,٢١١,١٣٩	إيجار غرفة العمليات*
٧٧,٠٩٠	١,٢٠٤,٤٥٧	الإستهلاك (إيضاح ١٣ و ١٥)
١٢,٢٤٩	-	الإطفاء
٣٠١,٥٦٩	٨١٣,٧٧٧	أخرى
٤٧٥,٠٢١,٣٢٢	٤٨٨,٥١١,٨٠٩	

* يتعلق هذا البند بالاستحواد على الشركة التابعة الجديدة. يرجى الاطلاع على إيضاح ١٤

٧ مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٥,٢٧٣,٠١١	٤٨,٧٠٢,٦٢٤	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٤,٤٤٥,٢٧٣	٥,٥٩٩,٠١٦	السفر
٣,٩٨٥,٧٦٠	٢,٥١٨,٧٧١	الاستهلاك (إيضاح ١٣ و ١٥)
٣,١٦٢,٩٩٩	٣,٤٠٢,٧٦٠	الاتصالات وتقنية المعلومات
٥٧١,٦٠١	١,١٨٩,٨٨٥	الإطفاء
٢٦٧,١٣٦	١,٧٩٩,٩٠٠	التسويق والإعلان والترويج
--	٤٠٥,٥٩٢	المرافق الخدمية ومصروفات الإيجار
--	١٧٧,٩٥٠	الأتعاب المهنية
٤,٦٩٣,١٤٢	٦,٩٤٦,٣٧٨	أخرى
٦٢,٣٩٨,٩٢٢	٧٠,٧٤٢,٨٧٦	

٨- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٩,٥٨٤,٤٩٨	٢٨,١٨٩,٣٨٥	الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٣,٣٤٠,١٠١	٥,٨١٧,٩٠١	الأتعاب المهنية والقانونية
٢,٥٧٤,٢٦١	٤,١٥٥,٦٤٥	الاستهلاك (إيضاح ١٣ و ١٥)
٢,٢٥٩,٥٩٩	١,٧٨٠,٨٠٤	الاتصالات وتقنية المعلومات
٤٧٣,٤٩٥	٤٨٨,٥٤٠	المنافع العامة ومصروفات الإيجار
٣١٥,٨٨٣	١٨٢,٨٥٩	مصروفات السفر والتنقلات
١٣,٤٦٤	-	الإطفاء
--	١,٣٣٠,٣١٧	أخرى
٢٨,٥٦١,٣٠١	٤١,٩٤٥,٤٥١	

٩ الإيرادات الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٤,٦٢٦,٧٥٥	-	الربح من إنهاء الترتيب (إيضاح ٩-١)
١٢,٨٨٢,٢٤١	١٠,١٢٧,٣٩٤	رسوم الامتياز من المشروع المشترك
٢,٥٧٠,٣٣٦	٣,٦٩٨,١٨٩	الأخرى
٣٠,٠٧٩,٣٣٢	١٣,٨٢٥,٥٨٣	

٩-١ خلال أغسطس ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة اتفاقية لإنهاء ترتيب مع أحد مورديها الذي أخذ قراراً بإنشاء شركة خاصة به في المملكة العربية السعودية. تم استلام التسوية الكاملة في السنة السابقة.

١٠ المصروفات الأخرى، صافي

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٦٠٤,٨٠٦	٣,٣٩٥,٧٨٢	المصروفات البنكية
٨٥٠,٢٧٣	٨٧١,٨٢٩	المصروفات الأخرى، صافي
١١٣,٩١١	٨١٠,٣٩٨	خسائر صرف العملات الأجنبية
٤,٥٦٨,٩٩٠	٥,٠٧٨,٠٠٩	

١١- المصروفات التمويلية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
١٢,٢٣٤,٩٥٨	١٧,١١١,٣٦٧
٧٦٣,٨٢٦	١,٤٠٣,٥٣٩
٣٦٩,٨١٩	١,٣٦٢,٤٢٦
١٣,٣٦٨,٦٠٣	١٩,٨٧٧,٣٣٢

الفائدة على القرض
الفائدة على عقد الإيجار
المصروفات الأخرى

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 ٢٠٢٢م تحت رقم التسجيل ٣٠٠٠٤٦٠٨٦٧. وبالتالي، تقوم المجموعة الآن بتقديم إقرار زكوي منفصل عن الشركة الأم النهائية من سنة ٢٠٢١م وما بعدها، باستثناء شركة العناية المبكرة للتجارة.

٢-١٢ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٢٤,٢٨٧
--	١,٢٦٠,٩٧٢
١١,٤٢٤,٢٨٧	١٠,٨٨٦,١٩٧
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	--
--	(١١,٤٢٠,٢٩٦)
١١,٤٢٤,٢٨٧	١٢,١٥١,١٦٠

في بداية السنة
الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة
المحمل للسنة
المستنفذ من خلال الدفع للشركة الأم النهائية (إيضاح ١٢-٣)
المستنفذ من خلال الدفع للهيئة
في نهاية السنة

٣-١٢ الموقف الزكوي

قامت الشركة الأم النهائية بالمحاسبة عن وتسوية التزام الزكاة على أساس قوائمها المالية الموحدة حتى سنة ٢٠٢٠م. وقد تمت الموافقة على الربوط الزكوية النهائية التي أجرتها الهيئة لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٦م.

الشركة الطبية العربية العمالية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣ الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	المعدات المكتبية بالريال السعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	الألات والأدوات ريال سعودي	التحسينات على المعدات المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٣٥,٣٦٨,٠٢٦	٣,٤٧٩,٥٩٣	٢,٩٥٨,٨٢٥	١,٢٥٩,١٩٥	٣,٨٠٨,٩٣٨	١٧,٦٠٧,٢٧٧	٦,٢٥٤,١٩٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٨,١٨٩,٠٩١	٥٦٠,٤٤٢	١,٥١٠,٨٢٠	٣٢,٦٩٠	٨٥٨,١٩٤	٢١,٩٥٩,٠٦٣	١٣,٢٦٧,٨٨٢	الإستحقاق على شركة تابعة
٢,٦٩٣,٨٥٠	--	٢٣٥,٦٤٣	٩٤,٣٥٤	٩٣,٦٣٦	١,٩٢٦,٩٢٣	٣٤٣,٢٩٤	الإضافات
(٢٥٨,٤٣٨)	--	--	--	--	(٢٥٨,٤٣٨)	--	الإستبعادات
٧٥,٩٩٢,٥٢٩	٤,٠٤٠,٠٣٥	٤,٧٠٥,٢٨٨	١,٣٨٦,٢٣٩	٤,٧٦٠,٧٦٨	٤١,٢٣٤,٨٢٥	١٩,٨٦٥,٣٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١,٣٩٠,٦٨٣	٢,٧٩٥,٢٠٢	٢,٧٠١,٣٠٦	٨٢٠,٣٥٨	٣,٣٢٩,٠٢٠	١٦,٦٨٥,٢٠٧	٥,٠٥٩,٥٩٠	الإستهلاك المتراكم:
١٧,٦٧٧,٧٣٣	٥٦٠,٤٣٦	١,٤١٦,٤٠٩	٣٢,٦٩١	٧٩٨,٢١٩	١١,٠٣٨,٧٦٣	٣,٨٣١,٢١٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٩٦٤,٩٥٠	٤٥٨,٢٢٨	٢٠٠,٤١٥	١٠١,٧٤٠	١٦٦,٧٩٦	١,١٠٦,٩٧٥	٩٣٠,٧٩٦	الإستحقاق على شركة تابعة
(٢١٨,٩٥٧)	--	--	--	--	(٢١٨,٩٥٧)	--	المحمل السنة
٥١,٨١٤,٤١٤	٣,٨١٣,٨٦٦	٤,٣١٨,١٣٠	٩٥٤,٧٨٩	٤,٢٩٤,٠٣٥	٢٨,٦١١,٩٩٣	٩,٨٢١,٦٠١	الإستبعادات
٢٤,١٧٨,١١٥	٢٢٦,١٦٩	٣٨٧,١٥٨	٤٣١,٤٥٠	٤٦٦,٧٣٣	١٢,٦٢٢,٨٣٢	١٠,٠٤٣,٧٧٣	صافي القيمة الدفترية:
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة الوطنية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣ الممتلكات والمعدات (بتبع)

الإجمالي ريال سعودي	المسجلات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	المعدات المكتبية بالريال السعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	الألات والأوات ريال سعودي	التحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٣٤,٠٦٨,٥٥٨	٣,١٨١,٣٩٣	٧,٧٤٧,٢٢٥	١,٠٩٠,٨٥٣	٣,٦٩٢,٣٢٤	١٧,١٤٦,٦٥٥	٦,٢١٠,١٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
١,٢٩٩,٤٦٨	٢٩٨,٢٠٠	٢١١,٦٠٠	١٢٨,٣٤٢	١١٦,٦١٤	٤٦٠,٦٢٢	٤٤,٠٩٠	الإضافات
٣٥,٣٦٨,٠٢٦	٣,٤٧٩,٥٩٣	٧,٩٥٨,٨٢٥	١,٢٥٩,١٩٥	٣,٨٠٨,٩٣٨	١٧,٦٠٧,٢٧٧	٦,٢٥٤,١٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٨,٢٢٩,٦٠٥	٢,٢٤٦,٨٥٢	٦,٥٣٦,٤٧٣	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 ٢٠٢١م
٣١,٣٩٠,٦٨٣	٢,٧٩٥,٢٠٢	٦,٣٧١,٦٤٠	٨٢٠,٣٥٨	٣,٣٢٩,٠٢٠	١٦,٦٨٥,٢٠٧	٥,٠٥٩,٥٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣,٩٧٧,٣٤٣	٦٨٤,٣٩١	٢٥٧,٥١٩	٤٣٨,٨٣٧	٤٧٩,٩١٨	٩٢٢,٠٧٠	١,١٩٤,٦٠٨	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١-٣ يتم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢
٧٧٠,٠٩٠	٧٠,٨٢٥
٢,٣٩٤,٠٦٦	١,٢٠٨,٩٣٨
٦٨٩,٩٢٢	١,٦٨٥,١٨٧
٣,١٦١,٠٧٨	٢,٩٦٤,٩٥٠
	تكاليف المبيعات
	مصروفات البيع والتسويق
	المصروفات العمومية والإدارية

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٤. الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة

نتجت الشهرة البالغة ١٦٦,٢٧٣,٨٢٠ ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء) عن الاستحواذ على إحدى الوحدات المولدة للنقد من قبل الشركة الطبية العربية العالمية القابضة المحدودة، شركة تابعة، بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢م. إن أثر تاريخ الاستحواذ و ٣١ أغسطس غير جوهري على القوائم المالية. ووفقاً لاختبار الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تبين أن القيمة الدفترية أقل من قيمتها القابلة للاسترداد. وقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس طرق احتساب القيمة قيد الاستخدام. تستخدم طرق الاحتساب هذه توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة.

إن رأس مال شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة البالغ ١٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٧٥ ريال سعودي) مقسم إلى ١٠٠ حصة بقيمة ١ دولار أمريكي لكل حصة (ما يعادل ٣,٧٥ ريال سعودي)، وكانت مملوكة من قبل الشريك التالي:

الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة بالريال	
		السعودي	نسبة الملكية %
شركة لي موند هولدينج ليمتد	١٠٠	٣,٧٥	١٠٠
	١٠٠		١٠٠

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على ٥١ حصة (٥١% من الملكية) من شركة لي موند هولدينج ليمتد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، إن رأس مال الشركة البالغ ١٠٠ دولار أمريكي مقسم إلى ١٠٠ حصة بقيمة ١ دولار أمريكي لكل حصة، وهي مملوكة من قبل الشركاء التالية أسمائهم:

الشركاء	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة بالريال	
		السعودي	نسبة الملكية %
شركة لي موند هولدينج ليمتد	٤٩	٣,٧٥	٤٩
الشركة الطبية العربية العالمية القابضة	٥١	٣,٧٥	٥١
	١٠٠		١٠٠

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة للمقابل المحول في تاريخ الاستحواذ:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢م		
١٠٩,٥٠٠,٠٠٠		النقد المدفوع
٣٤,٩١٧,٢٣٤	٣-١٤	الحصة التناسبية في الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها**
٩٣,١١٦,٢٤٧	١-١٤	المقابل المحتمل المستحق
(٧١,٢٥٩,٦٦١)	٢-١٤	صافي الموجودات المستحوذ عليها*
١٦٦,٢٧٣,٨٢٠		الشهرة

* يتم قياس صافي الموجودات حالياً بالقيمة الدفترية. إن الإدارة بصدد تنفيذ عملية توزيع سعر الشراء.

** لدى الإدارة سياسة لتقييم الحصص غير المسيطرة على أساس الحصة التناسبية لصافي الموجودات.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤. الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة (يتبع)

١٤,١ المقابل المحتمل

خلال السنة، استحوذت المجموعة على نسبة ٥١٪ من ملكية شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة مقابل النقد المدفوع والمقابل المحتمل. وافقت المجموعة على دفع ١٠٤ مليون ريال سعودي للدكتور عائض (مساهم الأغلبية السابق ومساهم الأقلية الحالي) في السنوات ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م إذا تم استيفاء الحدود التالية لصافي الربح المستهدف:

السنة	الربح المستهدف بالريال السعودي
٢٠٢٢ م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣ م	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤ م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

بلغت القيمة الحالية في تاريخ الاستحواذ ٩٣,١ مليون ريال سعودي

فيما يلي تحليل المقابل المتوقع دفعه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المقابل المحتمل لسنة ٢٠٢٢ م
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المقابل المحتمل لسنة ٢٠٢٣ م
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المقابل المحتمل لسنة ٢٠٢٤ م
١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	
(٩,٥٧١,٤٢٨)	مكون التمويل
٩٤,٤٢٨,٥٧٢	
٦٦,٩٢٨,٥٧٢	الجزء غير المتداول
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول

١٤,٢ صافي الموجودات المستحوذ عليها

يلخص الجدول أدناه المبالغ المثبتة للموجودات والمطلوبات المحولة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م:

٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	إيضاح
٢٠,٥١١,٣٥٨	١٣	الممتلكات والمعدات، صافي
١٨,٦١٥,٩٠٠	١٥	موجودات حق الاستخدام
١٢١,١١٨	١٦	الموجودات غير الملموسة، صافي
٦,٧١٥,٨٥٦	١٩	المخزون، صافي
١,١٧٢,٥٠٢	٢٠	الذمم المدينة التجارية، صافي
٩٥٣,٢٠٩	٢٢	المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
٢,٢١١,٨٨٦	٢٤	المستحق من الطرف ذو العلاقة
٦٠,٧٦٧,٨٨٦	٢٣	النقد وما في حكمه
(١,٨٦٢,٣٤٤)	٢٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٩,٢٦٢,٨٠٥)	١٥	التزامات عقود الإيجار
(٧,٦١٥,٢١٩)	٣٠	الذمم الدائنة التجارية، صافي
(٩,٧٣٧,٢٦٧)	٣١	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٧١,٤٤٧)	٢٤	المبلغ المستحق إلى الطرف ذو العلاقة
(١,٢٦٠,٩٧٢)	١٢	الزكاة المستحقة
٧١,٢٥٩,٦٦١		قيمة صافي الموجودات المحولة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤ . الاستحواذ على شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة (يتبع)

١٤,٣ الحصص غير المسيطرة

فيما يلي تفاصيل الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها خلال السنة:

النسبة العائدة للحصص غير المسيطرة	صافي الموجودات ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
٤٩٪	٧١,٢٥٩,٦٦١	٣٤,٩١٧,٢٣٤
الحصص غير المسيطرة في شركة العناية المبتكرة للتجارة		
شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة		
الحصص غير المسيطرة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
		٣٧,٨٠٧,٣٨٤
		٨٢,٦٦٤,٢٦٨
		(١٦,٨٧٧,٨٣٠)
		(٢٠,٦١١,٧٤٤)
		--
		٨٢,٩٨٢,٠٧٨
		٤٠,٦٦١,٢١٨
		٣٧,٨٧٧,٢٠١
		١١,٦١٢,٠٤٤
		٥,٦٨٩,٩٠١
	الإيرادات	
	الربح	
	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة	

١٥ عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام ٢٠٢١ م ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التكلفة:
١٨,٦٠٢,٧٣٢	١٩,٧٥٠,٦٩١	كما في ١ يناير
-	٢٠,٩٤٢,٨٨٨	الاستحواذ على شركة تابعة
١,٢٣٤,٤٣٤	١٢,٠١٢,٥١١	الإضافات خلال السنة
(٨٦,٤٧٥)	(٥٥٨,٦٢٦)	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
١٩,٧٥٠,٦٩١	٥٢,١٤٧,٤٦٤	كما في ٣١ ديسمبر
٥,٤٢٩,٣١٥	٨,٨٧٦,٤٧٠	الاستهلاك لـ:
	٢,٣٢٦,٩٨٨	كما في ١ يناير
٣,٤٧٦,٠٣٣	٤,٩١٣,٩٢٢	الاستحواذ على شركة تابعة
(٢٨,٨٧٨)	(٥٥٨,٦٢٦)	المحمل للسنة
٨,٨٧٦,٤٧٠	١٥,٥٥٨,٧٥٤	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
		كما في ٣١ ديسمبر
١٠,٨٧٤,٢٢١	٣٦,٥٨٨,٧١٠	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ عقود الإيجار (يتبع)

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	توزيع مصروف الاستهلاك
--	١,١٣٣,٦٣٢	تكلفة المبيعات
١,٥٩١,٦٩٤	١,٣٠٩,٨٣٣	مصروفات البيع والتسويق
١,٨٨٤,٣٣٩	٢,٤٧٠,٤٥٧	المصروفات العمومية والإدارية
٣,٤٧٦,٠٣٣	٤,٩١٣,٩٢٢	

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

م٢٠٢١ ريال سعودي	م٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٢,٦٧٥,٩٩٥	١٠,٨٦٢,٢١٠	كما في ١ يناير
--	١٩,٢٦٢,٨٠٥	الاستحواذ على شركة تابعة
١,٦٤٢,٥٢٦	١١,٣٢٥,٣١٢	الإضافات خلال السنة
(٥٩,٣١٧)	-	التوقف عن إثبات التزامات عقود إيجار
٧٦٣,٨٢٦	١,٤٠٣,٥٣٩	الفائدة المستحقة
(٤,١٦٠,٨٢٠)	(٤,٩١٧,٥٣٠)	الدفعات خلال السنة
١٠,٨٦٢,٢١٠	٣٧,٩٣٦,٣٣٦	كما في ٣١ ديسمبر
٦,٨٢٤,٧٤٢	٣٣,٤٢٩,٥٨٦	الجزء غير المتداول
٤,٠٣٧,٤٦٨	٤,٥٠٦,٧٥٠	الجزء المتداول

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٧٦٣,٨٢٦	١,٤٠٣,٥٣٩	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٨٦,٤٩٨	-	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
		المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	إجمالي التدفقات النقدية الخارجية لعقود الإيجار
٤,١٦٠,٨٢٠	٤,٩١٧,٥٣٠	

فيما يلي تحليل استحقاق عقود الإيجار:

م٢٠٢١ ريال سعودي	م٢٠٢٢ ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
٤,٠٧٠,٨٢٠	٦,٥٠٦,١٨٣	بحد أقصى سنة
٧,٧٠٥,٢٨٠	١٨,٧١٤,٩٤٨	بعد سنة واحدة أو أقل من خمس سنوات
--	٢٤,٣٦٠,٨٨٨	أكثر من خمس سنوات
١١,٧٧٦,١٠٠	٤٩,٥٨٢,٠١٩	
(٩١٣,٨٩٠)	(١١,٦٤٥,٦٨٣)	يخصم: المصروفات التمويلية المستقبلية
١٠,٨٦٢,٢١٠	٣٧,٩٣٦,٣٣٦	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 ٢٠٢٢ م

١٦ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	حقوق التوزيع ريال سعودي	
٢٦,٥٨٨,٢٣٣	١,٦٤٥,٦٠٠	٢٢,٠٩١,٠٠٠	٢,٨٥١,٦٣٣	التكلفة:
١,٦٥٥,١٢٥	١٨٨,٠٧٥	١,٤٦٧,٠٥٠		كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٧١٨,٤٤١	-	-	٣,٧١٨,٤٤١	الإستحواذ على شركة تابعة
٣١,٩٦١,٧٩٩	١,٨٣٣,٦٧٥	٢٣,٥٥٨,٠٥٠	٦,٥٧٠,٠٧٤	الإضافات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤,١٧٧,٣٦٩	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٦٩١,٥٥١	٨٤٠,٢١٨	الإطفاء المتراكم:
١,٥٣٤,٠٠٧	٦٦,٩٦٠	١,٤٦٧,٠٤٧		كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,١٨٩,٨٧٥	٣,٠٠٠	٩٩,٧٠٢	١,٠٨٧,١٧٣	الإستحواذ على شركة تابعة
٢٦,٩٠١,٢٥١	١,٧١٥,٥٦٠	٢٣,٢٥٨,٣٠٠	١,٩٢٧,٣٩١	المحمل للسنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٠٦٠,٥٤٨	١١٨,١١٥	٢٩٩,٧٥٠	٤,٦٤٢,٦٨٣	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي 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	الإضافات
				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

١٧ الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

خلال السنة، قامت المجموعة بتوقيع مذكرة تفاهم مع أطراف الطب لتجديد عقدها مع العملاء في مجال غسيل الكلوي للمجموعة. اشتمل مبلغ التحويل على ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الموجودات التي تم تحويلها مسبقاً للعميل المعني من قبل أطراف الطب.

تتضمن العقود ترتيب عقد إيجار تمويلي للموجودات المحولة إلى العملاء، والتي بموجبها تستلم المجموعة مدفوعات على مدى فترة كل عقد معني.

خلال السنة، حققت الشركة إيرادات فائدة على الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي بمبلغ ٧١٥,٠٥٦ ريال سعودي وإيجارات محملة مقابل الاستثمار بمبلغ ٣٢٨,٣٣٧ ريال سعودي.

يحدد الجدول أدناه تحليل استحقاق الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي وإظهار مدفوعات عقد الإيجار المخصومة التي سيتم استلامها بعد تاريخ التقرير.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧ - الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي (يتبع)

٢٠٢٢ م	أقل من سنة
٢,٣٤٣,٣٩٨	سنة إلى سنتين
٢,٤٠٢,٣٣٤	٢ - ٣ سنوات
٢,٤٠٢,٣٣٤	٣ - ٤ سنوات
٢,٢٩٤,٤٤٩	٤ - ٥ سنوات
٨٧٣,٧٨٠	أكثر من خمس سنوات
١,٨٩٣,١٩٠	إجمالي ذمم مدني عقود الإيجار غير المخصصة
١٢,٢٠٩,٤٨٥	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
٨,٣٢٢,٨٦١	صافي الاستثمار في عقد الإيجار
٣,٨٨٦,٦٢٤	
٣,٧٤٨,٢١٦	الجزء غير المتداول
١٣٨,٤٠٨	الجزء المتداول

١٨ - الاستثمار في المشروع المشترك

نسبة الملكية		القيمة الدفترية كما في	
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
%	%	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠%	٥٠%	٥٣,٨١٤,٢٦٧	٤٩,٨٨١,٣٠٦
٥٠%	--	٤٥٦,٠٠٠	--
		٥٤,٢٧٠,٢٦٧	٤٩,٨٨١,٣٠٦

الاستثمار في المشروع المشترك
شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة
شركة جينات الحياة الطبية

أ. شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة

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 المتعلقة 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.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥١,٨٣٥,٦٥٦	٥٦٢,٧٥٩,٤٧٨	الموجودات المتداولة
١٩,٣٥٣,٥٥٠	١٦,٤٢٠,٣٨١	الموجودات غير المتداولة
(٣٦٠,٩٧٣,١٨٠)	(٣٧٤,١٢٢,٢٩٨)	المطلوبات المتداولة
(١١٢,٧٠٢,٤٩٠)	(٩٨,٩٦٠,٩٦٦)	المطلوبات غير المتداولة
٩٧,٥١٣,٥٣٦	١٠٦,٠٩٦,٥٩٥	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٢,٢٤٩,٠٧٦	١,٥٣١,٩٣٨	التعديلات على صافي الموجودات*
٩٩,٧٦٢,٦١٢	١٠٧,٦٢٨,٥٣٣	صافي الموجودات المعدلة
٤٩,٨٨١,٣٠٦	٥٣,٨١٤,٢٦٧	حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك - (٥٠٪) (٢٠٢١ م: ٥٠٪)

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٨ - الاستثمار في المشروع المشترك (يتبع)

أ. شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (يتبع)

*تتعلق التعديلات على صافي الموجودات بفروقات ومصروفات الزكاة ومصروف ضريبة الدخل وإطار التقرير المالي بين المجموعة والمشروع المشترك للوصول إلى المبلغ الأساسي المستخدم لحساب حصة المجموعة في المشروع المشترك. اعتبرت المجموعة بأن لها تأثيراً جوهرياً لأنها تتمتع بتمثيل هادف في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها.

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٠٢,٠٥٣,٤٩٣	٣٠٣,٧٦١,٥٧٤	الإيرادات
٣٠,٣٢٨,٧١٧	٢٣,٠٤٩,٢٥٠	الربح المعدل للسنة
١١,٤٩٩,٤٦٢	٧,٧٨٨,٩٥٠	حصة المجموعة في ربح المشروع المشترك (٥٠٪) (٢٠٢١م: ٥٠٪)
٨,٣٧٨,٦٩٢	٦,٥٨٦,٩٢٥	توزيعات الأرباح من المشروع المشترك خلال السنة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٦,٣٨٥,٩٠٣	٤٩,٨٨١,٣٠٦	كما في ١ يناير
١١,٤٩٩,٤٦٢	٧,٧٨٨,٩٥٠	الحصة من الربح في المشروع المشترك
٣٧٤,٦٣٣	٢,٧٣٠,٩٣٦	الحصة في الدخل الشامل الآخر من مشروع مشترك
(٨,٣٧٨,٦٩٢)	(٦,٥٨٦,٩٢٥)	توزيعات الأرباح المستلمة
٤٩,٨٨١,٣٠٦	٥٣,٨١٤,٢٦٧	الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

ب. شركة جينات الحياة الطبية

يتعلق الاستثمار في المشروع المشترك بحصة الملكية البالغة ٥٠٪ في شركة جينات الحياة الطبية ("المشروع المشترك")، والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الاختبارات المعملية السريرية وخدمات الاختبارات الجينية للمستشفيات ومعاهد الأبحاث والمراكز والعيادات الطبية للقطاعات العام والخاص. أبرمت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك نهائية مع شركة بي جي أي المناهل هيلث للخدمات الطبية (شركة تابعة لشركة بي جي أي هيلث (إتش كيه) المحدودة) لتأسيس وتشغيل المشروع المشترك. اعتبرت المجموعة بأن لها تأثيراً جوهرياً لأنها تتمتع بتمثيل هادف في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها.

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
-	٥٠٠,٠٠٠	الموجودات المتداولة
-	٥٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات (١٠٠٪)
-	٢٥٠,٠٠٠	حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك - (٥٠٪) (٢٠٢١م: لا شيء)

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٨ - الاستثمار في المشروع المشترك (بتبع)

ب. شركة جينات الحياة الطبية (بتبع)

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
-	-	كما في ١ يناير
-	٢٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
-	٢٠٦,٠٠٠	المصروفات المنسوبة مباشرة*
-	-	الحصة من الربح في المشروع المشترك
-	-	توزيعات الأرباح المستلمة
-	٤٥٦,٠٠٠	الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

* قامت المجموعة برسمة مبلغ ٢٠٦,٠٠٠ ريال سعودي من المصروف المنسوب مباشرة لرسم التسجيل الحكومية.

الدفعة المقدمة للاستثمار

خلال السنة، قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي للموجودات التي تم شراؤها للمشروع المشترك. وستكون هذه المساهمة في الشركة المستثمر فيها كاستثمار إضافي.

١٩ - المخزون، صافي

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢١٢,٥٦٦,٨٧٨	٣١٣,٦٨٧,٤٦٦	البضاعة المحتفظ بها بغرض البيع والمتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ
٥٨١,٤٩٦	٨٧٤,٤٩٦	قطع الغيار
٢٨٠,٦١٧	٢,٩٨٢,٨٩٨	البضاعة في الطريق
٢١٣,٤٢٨,٩٩١	٣١٧,٥٤٤,٨٦٠	
(٢١,٤٨٨,٥٦٦)	(١٨,٦٤٧,٥٢٠)	يخصم: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
١٩١,٩٤٠,٤٢٥	٢٩٨,٨٩٧,٣٤٠	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة خلال السنة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٧,٩٨٨,٥٦٦	٢١,٤٨٨,٥٦٦	كما في ١ يناير
٣,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٨٤١,٠٤٦)	(الرد)/ المحمل خلال السنة
٢١,٤٨٨,٥٦٦	١٨,٦٤٧,٥٢٠	الشطب خلال السنة
		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 ٢٠٢٢ م

٢٠ - الذمم المدينة التجارية، صافي

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦٦٠,٨٧٢,٥٧٣	٦٦٩,٩٢٧,٨١١	إجمالي مبلغ الذمم المدينة التجارية
(٣١,٢٦٧,٣٦٢)	(٢٧,٧٧٨,٢٢٣)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٣٣-٤)
٦٢٩,٦٠٥,٢١١	٦٤٢,١٤٩,٥٨٨	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:
الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤٩,٢٤٩,٦٩٣	٣١,٢٦٧,٣٦٢	كما في ١ يناير
(١٧,٥٣٨,٦٤٣)	(٣,٤٨٩,١٣٩)	الرد خلال السنة
(٤٤٣,٦٨٨)	-	الشطب خلال السنة
٣١,٢٦٧,٣٦٢	٢٧,٧٧٨,٢٢٣	كما في ٣١ ديسمبر

٢١ - 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.

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦٩,٦٣٦,١٠٣	٣٦,٨٥٩,٣٩٠	إجمالي موجودات العقود
(٢,٥٩٧,٤٢٦)	(٢,٥٩٧,٤٢٦)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
٦٧,٠٣٨,٦٧٧	٣٤,٢٦١,٩٦٤	صافي موجودات العقود

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢,٥٩٧,٤٢٦	٢,٥٩٧,٤٢٦	كما في ١ يناير
٢,٥٩٧,٤٢٦	٢,٥٩٧,٤٢٦	كما في ٣١ ديسمبر

٢٢ - المدفوعات المقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٠,٩٣١,٦٤٦	٣٦,٠٨٨,٧٥٣	المدفوعات المقدّمة للموردين
١٦,٣٥٧,٦٩٦	٨,٠٨٧,٠١٠	مطالبات مدينة
٣,٨٠٥,٤٨٧	٦,٧٤١,٩٥٤	الذمم المدينة الأخرى
١,٢٨٠,٢٧٥	٢,٩٨٨,٥٧٨	المصروفات المدفوعة مقدماً
٥٢,٣٧٥,١٠٤	٥٣,٩٠٦,٢٩٥	

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣ - النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١١,٠١٨,٢٤٩	٨٣,٢٨٢,٢١٠	النقد لدى البنوك
١٠,٠٠٠	٣٠٣,٢٢٩	النقد في الصندوق
١١,٠٢٨,٢٤٩	٨٣,٥٨٥,٤٣٩	

٢٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٥١,١٣٥,٤٨٧	٣٠,٨١٢,١١٨	مدفوعات مقدمة للشركة الأم النهائية	الشركة الأم النهائية (شركة)
٤٨,٩٧٢,٥٠٨	٢٩,١٤٢,٢٧٧	مدفوعات تمت من قبل الشركة الأم النهائية نيابة عن المجموعة	مجموعة الفيصلية القابضة
٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠,٠٠٠	سداد قروض وسلف	
٣١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢١٩,٥٠٠,٠٠٠	استلام قروض وسلف	
١٢,٨٨٢,٢٤١	١٠,١٢٧,٣٩٤	إيرادات امتياز	
١١,٤٩٩,٤٦٢	٧,٧٨٨,٩٥٠	حصة في ربح	
١٤,٠٨٢,٦٧٨	١١,٦٥٧,٤٦٢	مدفوعات تمت لطرف ذو علاقة	شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)
١٠,٧٩٣,٨٤٧	٩,٨٤٧,٣٩٢	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	
١٤,٧٠٥,٨٩٨	١١,٨١٤,٤٦١	تحصيلات تمت من طرف ذو علاقة	
١٤,٨٤٠,٣٥٧	١١,٦٣٧,٨٨٣	دخل مستلم نيابة عن الشركة	
--	١,١٩٨,٩٢٠	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة البؤرة للخدمات الطبية
--	٥٠,٥٧٨	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة مستودع العناية المبتكرة أدوية
--	٤٧,١٩٤	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة لي موند هولدينج ليمتد
--	٥٧,٦٥٥	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢,٠٧٠,٨٠٨	-	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:
--	٣,٣٠٨,٢٢٧	الشركة الأم النهائية
--	٥٧,٦٥٥	شركة البؤرة للخدمات الطبية
--	٤٧,١٩٤	شركة الرعاية الصحية المبتكرة القابضة المحدودة
--	٥٠,٥٧٨	شركة لي موند هولدينج ليمتد
٥,٤١٥,١٠٥	٥,٢٣٨,٥٢٧	شركة مستودع العناية المبتكرة أدوية
٧,٤٨٥,٩١٣	٨,٧٠٢,١٨١	شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)
--	٤٩٢,٣٥٦	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة:
--	٢٥٠,٠٠٠	الشركة الأم النهائية
٢,١٠٥,٦٥٥	٢٩٥,٥٨٤	شركة جينات الحياة الطبية
٢,١٠٥,٦٥٥	١,٠٣٧,٩٤٠	شركة فيليبس للرعاية الطبية العربية السعودية المحدودة (مشروع مشترك)

إن المبالغ القائمة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة وسيتم تسويتها نقدًا. 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 ٧,٩١٩,٩٦٤ ريال سعودي (٢٠٢١م): ١١,٨٨٢,٩٧٨ ريال سعودي) وبلغت في شكل مصروفات المنافع ما بعد انتهاء التوظيف ٣,٩٦٣,٢٢٢ ريال سعودي (٢٠٢١م): ٤,٠٨٨,٨٤١ ريال سعودي).

٢٥ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، إن رأس مال الشركة البالغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وهو مملوك من قبل المساهمين التالية أسمائهم:

نسبة الملكية %	القيمة الاسمية للأسهم بالريال السعودي	عدد الأسهم	المساهمون
٧٥,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة الأدوية المتقدمة للأدوية
٢٣,٩٥	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٤,٧٩٠,٠٠٠	المؤسسات والمستثمرون الآخرون
١,٠٥	٢,١٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	الشركة الطبية العربية العالمية القابضة
١٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

أعلنت الهيئة في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١م) موافقتها على طرح ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام تمثل ٢,٥٪ من أسهم المجموعة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٥- رأس المال (يتبع)

خلال السنة، اتخذت المجموعة قراراً في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢م بإعادة شراء ٢١٠,٠٠٠ سهماً من الأسهم العادية وفقاً للمادة ١٢، الفقرة ٤، الفصل ١ من الضوابط والإجراءات التنظيمية تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة بسعر السوق. ستقوم المجموعة بإصدار خطة دفع على أساس السهم لموظفيها. قامت المجموعة بإعادة شراء ٢١٠,٠٠٠ سهم من الشركة الطبية العربية العالمية القابضة مقابل ٨,٠٦٩,٠٨٣ ريال سعودي.

٢٦- 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 الشركة بتحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كتوزيعات أرباح.

٢٧- 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 للتزامات المنافع المحددة في تاريخ التقرير. تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. فيما يلي بيان بالحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٦,٨٤٤,٢٧٦	٢٥,٢٧٨,٠٤٦	في بداية السنة - القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة
--	١,٨٦٢,٣٤٤	الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٤٣٢,٨٣٢	٤,٣٥١,٢٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
٥٥٩,٤٢٥	٦٢٥,٤٧٧	تكلفة الفائدة
٩٨,٨٧٤	١٢,٣٤١	تكلفة الخدمة السابقة
(٤,٧١٧,٨٠٨)	(٣,٤٦٦,٨٢٢)	المدفوع خلال السنة
(٩٣٩,٥٥٣)	(١,٢٠٣,١١٠)	الربح من إعادة القياس خلال السنة
--	٤٨,٠٥٧	المنافع المحولة من شركة شقيقة
٢٥,٢٧٨,٠٤٦	٢٧,٥٠٧,٥٧٠	في نهاية السنة - القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠٢١م %	٢٠٢٢م %	
٢,٥٠	٤,٩٠	الافتراضات المالية:
٢,٠٠	٣,٠٠	صافي معدل الخصم (سنوياً)
		معدل الزيادة في الرواتب (سنوياً)
٦٠	٦٠	الافتراضات السكانية:
		العمر التعاقدية

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

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.

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
(١,٤١١,٠٤٥)	(٢,٢٤٥,٨٢٩)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
٣,١٨٢,٩٥٥	٢,٦٠٣,٨٥٦	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
٣,١٦٩,٩٥٥	٢,٥٩١,٠٣٣	الزيادة في معدل الرواتب بنسبة ١٪
(١,٣٨٧,٠٤٥)	(٢,٢٧٧,٤٧٣)	النقص في معدل الرواتب بنسبة ١٪

٢٨- مطلوبات العقود

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦٠,٧٢١,٤٠٥	٧٤,٩٠٠,٤١١	الدفعة المقدمة من العملاء
٢٦,٨٠٥,٠٥٣	٢٩,١٠٨,٣٠٤	إيرادات الضمان غير المحققة
٨٧,٥٢٦,٤٥٨	١٠٤,٠٠٨,٧١٥	
٣٠,١٠٥,٢٩٤	٣٢,٢٢٤,٢٥٣	الجزء غير المتداول
٥٧,٤٢١,١٦٤	٧١,٧٨٤,٤٦٢	الجزء المتداول

٢٩- القروض والسلف

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٥٠٠,٠٠٦	الجزء المتداول من القرض المقدم من الشركة الأم النهائية (إيضاح ٢٩-١)
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	القرض طويل الأجل المقدم من الشركة الأم النهائية (إيضاح ٢٩-٢)
--	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل من البنوك
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٢,٥٠٠,٠٠٦	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٢,٥٠٠,٠٠٦	الجزء المتداول

١-٢٩ حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل غير مضمونة من الشركة الأم النهائية لتمويل متطلبات رأس مالها العامل، وتستحق عمليات خاصة بمعدلات تجارية متفق عليها مستحقة الدفع عند الطلب. سيتم تجديد هذه القروض من قبل الشركة الأم النهائية، عند اللزوم.

٢-٢٩ 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، حيث تم تسديد القسط الأول في ٢٨ أبريل ٢٠٢١م ويستحق آخر قسط السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٥م.

بلغت العمولة الخاصة على القروض والسلف من الشركة الأم النهائية خلال ٢٠٢٢م ١٧,١١١,٣٦٧ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢,٢٣٤,٩٥٨ ريال سعودي). تتراوح العمولة الخاصة من ٢,٨٪ إلى ٦,٦٪ على القروض قصيرة الأجل وتتراوح بين ٣٪ إلى ٥,٩٨٪ على القروض طويلة الأجل.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٠ الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٥٠,٦٥٦,٤٨٠	٢١٢,٦٨٥,٣١١	الذمم الدائنة التجارية
٣٠٢,٣٩٦	٤١,٤٠٨,٩٦٣	أوراق الدفع*
١٥٠,٩٥٨,٨٧٦	٢٥٤,٠٩٤,٢٧٤	

* لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية المفصح عنها في إيضاح ٣٣ للقوائم المالية الموحدة لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للالتزام.

٣١ المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١١٦,٦٦٧,٩٦٨	١١٤,٢٦٢,٦٩٩	المصروفات المستحقة *
١١,١٥٥,١١٢	٨,٨٣٤,١١٢	الرواتب المستحقة والمصروفات المتعلقة بالموظفين
	٢,٨٢٠,٥٢٠	الفائدة المستحقة
٢,٢٤٨,٤٥٢	٥,٨٦٤,٠٤٥	الذمم الدائنة الأخرى
١٣٠,٠٧١,٥٣٢	١٣١,٧٨١,٣٧٦	

* يتضمن هذا البند رفع دعوى قضائية في ٢٠١٨م ضد المجموعة ادعاء بعدم دفع رسوم جمركية إلى الجمارك السعودية بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي. وأكدت الإدارة أن جميع مبالغ الرسوم المستحقة تم دفعها بالفعل من قبل المجموعة إلى الجمارك السعودية من خلال وكيلها الذي ربما لم يتم بتسوية المبالغ مع الجمارك السعودية. ويرى المستشار القانوني الخارجي الذي تم تعيينه لتمثيل المجموعة أن القضية لصالح المجموعة. لكن قامت إدارة المجموعة بتكوين مخصص لهذه الدعوى بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي و ١٣ مليون ريال سعودي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م على التوالي. خلال السنة، تلقت الإدارة قراراً من المحكمة يقضي بدفع مبلغ ١٩,٢٦٤,٢٤٢ ريال سعودي. قررت الإدارة تقديم اعتراض دون إجراء أي مدفوعات واعتبرت المخصص الحالي مناسباً.

٣٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣٢-١ أصدرت المجموعة خطابات ضمان من خلال البنوك التي تتعامل معها بمبلغ ٢٤٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٧٦ مليون ريال سعودي) خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

٣٢-٢ في ٢٠٢١م، 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). في سنة ٢٠٢٢م، تم رفع دعوى قضائية من قبل المستشار القانوني للمجموعة وبراياه أن جميع الأدلة متوفرة وهي لصالح الشركة وترى الإدارة أن استرداد مبلغ الغرامة أمر محتمل بدرجة عالية. وبالتالي، يتم الإفصاح عن المبلغ كأصل محتمل ولكن لا يتم تسجيله في هذه القوائم المالية.

٣٣- إدارة المخاطر

١-٣٣ 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 المبقة والقروض من الشركة الأم النهائية.

٢-٣٣ مخاطر السوق

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

(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 بعملة 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 + / - ٠,٥٪ نتيجة للتغير في معدل العمولة المتغيرة على القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. سيؤدي ذلك إلى زيادة أو نقصان بمبلغ ١,٦٠٨,٤٨٦ ريال سعودي (٢٠٢١م: زيادة أو نقصان بمبلغ ٩٣٩,٠١٢ ريال سعودي).

٣-٣٣ 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. تسدّد 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 والمبلغ الأصلي:

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٣- إدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣٣ مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

التفاصيل	خلال سنة ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع	٢٥٤,٠٩٤,٢٧٤	-	-	٢٥٤,٠٩٤,٢٧٤
التزامات عقود الإيجار	٦,٥٠٦,١٨٣	١٨,٧١٤,٩٤٨	٢٤,٣٦٠,٨٨٨	٤٩,٥٨٢,٠١٩
القروض والسلف	٣٨٢,٥٠٠,٠٠٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٣٢,٥٠٠,٠٠٦
المقابل المحتمل	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٦,٩٢٨,٥٧٢	-	٩٤,٤٢٨,٥٧٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

التفاصيل	خلال سنة ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع	١٥٠,٩٥٨,٨٧٦	--	--	١٥٠,٩٥٨,٨٧٦
التزامات عقود الإيجار	٤,٠٧٠,٨٢٠	٧,٧٠٥,٢٨٠	--	١١,٧٧٦,١٠٠
القروض والسلف	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠

٤-٣٣ 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 الذمم المدينة القائمة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين يمثلون معظم رصيد الذمم 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 الذمم 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 كافٍ للمبالغ غير القابلة للاسترداد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء، ومع ذلك تمثل وزارة الصحة ٢٧,٨٪ (٢٠٢١م: ٤٥٪) من رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة. يعتمد سجل المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصفوفة 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 وتوقع 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 الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي يتم عرضها أدناه وفي إيضاح ٢٠ و ٢١ على التوالي. تُعد مخاطر الائتمان على الأرصدة السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٣- إدارة المخاطر (يتبع)

٤-٣٣ مخاطر الائتمان (يتبع)

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد							ليست متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	ريال سعودي		
٧٠٦,٧٨٧,٢٠١	٢٤٦,٣٠٩,٦١٣	٣٧,٣٢٨,٥٦١	٢٢,٤٨٤,٨٣٠	٣٠,١٧٣,٤١٨	٦٣,٤٤١,١١٧	٣٠٧,٠٤٩,٦٦٢	إجمالي القيمة الدفترية	
(٣٠,٣٧٥,٦٤٩)	(٢٠,٣٠١,٧٢٨)	(١,٨٧٢,٤١٥)	(٩٣٩,٢١٣)	(١,٣٦٨,١١٨)	(١,٩٤٥,٠٣٠)	(٣,٩٤٩,١٤٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٦٧٦,٤١١,٥٥٢	٢٢٦,٠٠٧,٨٨٥	٣٥,٤٥٦,١٤٦	٢١,٥٤٥,٦١٧	٢٨,٨٠٥,٣٠٠	٦١,٤٩٦,٠٨٧	٣٠٣,١٠٠,٥١٧	صافي القيمة الدفترية	

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد							ليست متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	ريال سعودي		
٧٣٠,٥٠٨,٦٧٦	٣٣٥,٤٧٨,٦٦٠	٥٤,٣٦٣,١٣٦	٣٥,٨٨٢,٥٧٨	٣٩,١٦٢,٥٢٤	٦٧,٠٣٨,٩٠٧	١٩٨,٥٨٢,٨٤١	إجمالي القيمة الدفترية	
(٣٣,٨١٤,٧٨٨)	(٢٢,٦٨٠,٢٩٥)	(٢,٣٢٨,٣٠٢)	(١,٨٢٥,٣٤٩)	(١,٥١٧,٥٦٩)	(١,٤٦٦,٧٢٦)	(٤,٠٤٦,٥٤٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٦٩٦,٦٤٣,٨٨٨	٣١٢,٧٩٨,٣٦٥	٥٢,٠٣٤,٨٣٤	٣٤,٠٥٧,٢٢٩	٣٧,٦٤٤,٩٥٥	٦٥,٥٧٢,١٨١	١٩٤,٥٣٦,٢٩٤	صافي القيمة الدفترية	

٣٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تقارب القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بما في ذلك الذمم المدينة 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.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٥ - التقارير القطاعية

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

		بيع مجموعة واسعة من الأجهزة الطبية ذات العلامات التجارية		بيع مجموعة واسعة من المواد الاستهلاكية الطبية ذات العلامات التجارية		الأجهزة الطبية للوازم الطبية	
		الأنشطة الأخرى	اللوازم الطبية	الأنشطة الأخرى	اللوازم الطبية	المعدات الطبية	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م							
		٦٤٢,٦٧٢,٧٠٤	٣٧,٨٧٧,٢٠١	٣٢٩,٧٥٨,٩٥٤	٢٧٥,٠٣٦,٥٤٩	الإيرادات من العملاء الخارجيين	
		٩,٠٦٨,٧٥٨	١,٤١٩,٨١١	٢,٧٢٦,٠٦١	٤,٩٢٢,٨٨٦	الاستهلاك والإطفاء	
		٢٥,٧٥٩,٨٥٧	٥,٩٢٢,١٤٤	٤,٦٩٧,٤٧١	١٥,١٤٠,٢٤٢	ربح الفترة	
		٥٤,٢٧٠,٢٦٧	٤٥٦,٠٠٠	-	٥٣,٨١٤,٢٦٧	الاستثمار في المشروع المشترك	
		١,٣٧٦,٧٩٧,٨٨٦	٢٧٥,١٥٤,٧٣٩	٤١٢,٥٣٢,١٩٢	٦٨٩,١١٠,٩٥٥	إجمالي الموجودات الأخرى	
		١,٠٩٥,٤٤٥,٩٤٩	٢٣٩,٨٣٧,٥٧٤	٢٨٦,٠٠٦,٣٢٢	٥٦٩,٦٠٢,٠٥٣	إجمالي المطلوبات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م							
		٦١٨,٥٣٩,٧٩٠	--	٣١٤,٣٣٠,٠٩٠	٣٠٤,٢٠٩,٧٠٠	الإيرادات من العملاء الخارجيين	
		٧,٢٣٤,٤٢٦	٢,٠٥٨,٧٦٨	١,٧٤٨,٧٧٢	٣,٤٢٦,٨٨٦	الاستهلاك والإطفاء	
		٨٢,٣١٣,٨٠٢	--	٣٧,٥٤٠,٩٦٧	٤٤,٧٧٢,٨٣٥	ربح الفترة	
		٤٩,٨٨١,٣٠٦	--	--	٤٩,٨٨١,٣٠٦	الاستثمار في المشروع المشترك	
		٩٧٦,٧٣٦,٠٠٧	٣٥,٠٨٣,٥٤٩	٣٧٨,١٨٣,٣١٣	٥٦٣,٤٦٩,١٤٥	إجمالي الموجودات الأخرى	
		٦٩٣,٢٢٧,٠٦٤	١٦,١١٣,٨٢٦	٢٥٣,١١٢,٨٥٧	٤٢٤,٠٠٠,٣٨١	إجمالي المطلوبات	

٣٦ - 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:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٣١٣,٨٠٢	٢٥,٧٥٩,٨٥٧	ربح السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٩٧٨,٠٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (السهم)
٤,١٢	١,٢٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم كما في ١ يناير
--	(٢١,٩٦٥)	تأثير أسهم الخزينة المحتفظ بها*
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٩٧٨,٠٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

* أن أسهم الخزينة التي تم شراؤها في شهر يفترض أن يتم شراؤها في نهاية ذلك الشهر. إن أثر الفرق الزمني غير جوهري. إن إجمالي عدد أسهم الخزينة التي تمتلكها المجموعة ٢١٠,٠٠٠ سهم.

٣٧- توزيعات الأرباح

في ٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢م)، وافق المساهمون على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم (٢٠٢١م: ٨٢,٦٨ مليون ريال سعودي بقيمة ٤,١ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي تم دفعها خلال سنة ٢٠٢٢م.

٣٨- الأحداث اللاحقة

١-٣٨ دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي بـ "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للتصديق عليه.

٢-٣٨ اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣) توزيعات أرباح بواقع ١ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

لم تقع أي أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقيل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً عنها.

٣٩- 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.

٤٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة في ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).