

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

---

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة الشركاء في 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 ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م، 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 للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

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

### فترة لفت انتباه - معلومات المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٦) من القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### أمر آخر متعلق بمعلومات المقارنة

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (التي استمدت منها قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩م)، باستثناء التسويات المبينة في الإيضاح رقم (٣٦) من القوائم المالية الموحدة تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٤ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠م) وفي ١٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٩م).

وكجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قمنا بمراجعة التسويات المبينة في إيضاح ٣٦ والتي تم تطبيقها لتعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩م. لم يتم تعييننا لمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ليست معروضة هنا) أو على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م، بخلاف ما يتعلق بالتسويات المبينة في الإيضاح رقم ٣٦ من القوائم المالية الموحدة. وعليه، فإننا لا نبدى رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد حول هذه القوائم المالية الموحدة ككل. إلا أنه وفي رأينا، فإن التسويات المبينة في إيضاح ٣٦ ملائمة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشركاء في الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (بتبع)

### 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 للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم 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 الشركاء في الشركة الطبية العربية العالمية القابضة (بتبع)

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

- تقييم العرض العام، وهيكلي 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. ونظل 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").

عن/كي بي ام جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في: ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢١ م

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي معدلة - إيضاح ٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي معدلة - إيضاح ٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي إيضاحات	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٠,٨٣٤,٤٧٣	٨,٦٥٧,٤٦٣	٥,٨٣٨,٩٥٣	١٣ ممتلكات ومعدات
--	١٥,٢٧٩,٦٧١	١٣,١٧٣,٤١٧	١٤ موجودات حق الاستخدام
١,١٨١,٠٧٠	٤٧٢,٥٨٠	٢٧٤,٦٧٨	١٥ موجودات غير ملموسة
٣٤,٩١١,٣٢٢	٤٥,٥٥٨,٠١٨	٤٦,٣٨٥,٩٠٣	١٦ استثمار في مشروع مشترك
٤٦,٩٢٦,٨٦٥	٦٩,٩٦٧,٧٣٢	٦٥,٦٧٢,٩٥١	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١١٩,٧٧٠,٣٧٨	٢٠٥,٧١٢,٥٢٤	٢٢٣,٧٦١,٣٠٦	١٧ مخزون، صافي
٦٢٠,٨١٨,٩٧٧	٨٩٣,٤٤٠,٧٢٣	٩١٥,٣٠١,٨٤٣	١٨ ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٠٠,٤٤٢,٩٣٧	١١٠,٤٩٨,١٣٥	٣٦,٥٨٤,٢٠٧	١٩ موجودات العقود
٤٠,٠٨٨,٨٥٦	٤٨,٧٨٤,٩٥٧	٥٣,٩٣٥,٨٧٤	٢٠ مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٩٣٥,٨٩٩	١,٤١٦,٢٩٧	٨٦٧,٧٢٩	٢١ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٧٨١,١٢٢	١٤,٢٢٠,٧٩٣	١٣,١١٠,٢٧١	نقد وما في حكمه
١,٠٨٨,٨٣٨,١٦٩	١,٢٧٤,٠٧٣,٤٢٩	١,٢٤٣,٥٦١,٢٣٠	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١,١٣٥,٧٦٥,٠٣٤	١,٣٤٤,٠٤١,١٦١	١,٣٠٩,٢٣٤,١٨١	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢ رأس المال
١٧٩,٣١٠,٥٤٦	١٧٩,٣١٠,٥٤٦	--	٢٣ مساهمة إضافية في حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٩,٨٢٩,٠٤٠	٢٤ احتياطي نظامي
٦٢,٩٢٥,٨٦٦	٨٦,٢١٧,٤٥٧	١٢٢,٦١٣,٢٢١	أرباح مبقاة
٢٤٢,٩٨٦,٤١٢	٢٦٦,٢٧٨,٠٠٣	٣٣٢,٤٤٢,٢٦١	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٣,١٧٧,٤٥٠	٢٧,٢٠٤,٣٦٤	٢٦,٨٤٤,٢٧٦	٢٥ التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٣,٦٣١,٣١١	٣٠,٤٦٨,٨٠٢	٣٠,٥١٧,٤٦٨	٢٦ الجزء غير المتداول من مطلوبات العقود
--	١١,٧٣٠,٣٢٧	٩,٥٢١,٥٣٧	١٤ الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
--	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧ قروض وسلف
٤٦,٨٠٨,٧٦١	٦٩,٤٠٣,٤٩٣	١٦٦,٨٨٣,٢٨١	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٥٤,٢١٦,٢٤٨	٢٧٠,٣٣٩,٠٠١	٢٨٧,٨٧٨,٠٢٥	٢٨ ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
١٢٤,٩٣٦,٤٣٩	١٣٢,٠٣٧,٠٤٥	١٥٧,٦٤٥,٠٢٨	٢٩ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	١,١٥٧,٢٨٤	٢٧,٠٣٠,٨٣٣	٢١ مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة
٧٣,٣١٧,١٧٤	٦٥,٧٧٨,١٥٩	٨٥,٢٠٠,٢٩٥	٢٦ الجزء المتداول من مطلوبات العقود
--	٢,٤٤٨,١٧٦	٣,١٥٤,٤٥٨	١٤ الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٧٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧ قروض وسلف
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢ زكاة دائنة
٨٤٥,٩٦٩,٨٦١	١,٠٠٨,٣٥٩,٦٦٥	٨٠٩,٩٠٨,٦٣٩	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٨٩٢,٧٧٨,٦٢٢	١,٠٧٧,٧٦٣,١٥٨	٩٧٦,٧٩١,٩٢٠	<b>إجمالي المطلوبات</b>
١,١٣٥,٧٦٥,٠٣٤	١,٣٤٤,٠٤١,١٦١	١,٣٠٩,٢٣٤,١٨١	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٤ إلى ٤٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

*Dr. S. J. Almalika*

مورالي موهان  
المدير المالي


علاء أمين  
الرئيس التنفيذي

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

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاحات	
٦٩٧,٠٣٣,٤١٣	٨١٨,٦٨٩,٠١٦	٦	الإيرادات
(٥٢٥,٦٨٩,٢٤١)	(٦٢٠,٣٠٩,١١٦)	٧	تكلفة الإيرادات
١٧١,٣٤٤,١٧٢	١٩٨,٣٧٩,٩٠٠		مجمّل الربح
(٦٤,٦١٠,٠٠٤)	(٦٦,٢٦٠,٣٢٢)	٨	مصروفات بيع وتسويق
(٢٥,٨٦٠,٤٥٠)	(٣١,٥٥٤,٩٨١)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
(١٩,١٦٤,٥٢٦)	(٢,٩٥٠,٠٠٠)	١٩, ١٨	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
١٩,٢٢٩,٨٦٣	٨,١٥٧,٠٠٧	١٦	الحصة في الربح من مشروع مشترك
١٣,٩٩٧,٥٠٥	٤٦,٤٢٢,٢١٢	١٠	إيرادات أخرى، صافي
(١٢,٥٩٠,١١١)	(١٠,٣٥٣,٦٥٢)	١١	مصروفات أخرى، صافي
٨٢,٣٤٦,٤٥٢	١٤١,٨٤٠,١٦٤		ربح التشغيل
(٢٥,٦١٧,٨٢٠)	(٢٢,٠٤٩,٧٦٠)	٢٧	رسوم تمويل
٥٦,٧٢٨,٦٣٢	١١٩,٧٩٠,٤٠٤		الربح قبل الزكاة
(١٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٢	الزكاة
٤١,١٢٨,٦٣٢	٩٥,٧٩٠,٤٠٤		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			ربح/ (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٩٣٩,٧٩٦)	١,٢٢٣,٨٥٤	٢٥	
٤٠,١٨٨,٨٣٦	٩٧,٠١٤,٢٥٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٢٢,٥	٧٣,٣	٣٤	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٤ إلى ٤٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

  
مورالي موهان  
المدير المالي

  
علاء أمين  
الرئيس التنفيذي

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	مساهمة إضافية في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢٢٨,٥٣٨,٢٢٤	٤٨,٤٧٧,٦٧٨	٢٥٠,٠٠٠	١٧٩,٣١٠,٥٤٦	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
١٤,٤٤٨,١٨٨	١٤,٤٤٨,١٨٨	--	--	--	تأثير تصحيح خطأ - (إيضاح ٣٦)
٢٤٢,٩٨٦,٤١٢	٦٢,٩٢٥,٨٦٦	٢٥٠,٠٠٠	١٧٩,٣١٠,٥٤٦	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م - معدل
٤١,١٢٨,٦٣٢	٤١,١٢٨,٦٣٢	--	--	--	ربح السنة
(٩٣٩,٧٩٦)	(٩٣٩,٧٩٦)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٠,١٨٨,٨٣٦	٤٠,١٨٨,٨٣٦	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٦,٨٩٧,٢٤٥)	(١٦,٨٩٧,٢٤٥)	--	--	--	توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٥)
٢٦٦,٢٧٨,٠٠٣	٨٦,٢١٧,٤٥٧	٢٥٠,٠٠٠	١٧٩,٣١٠,٥٤٦	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م - معدل (إيضاح ٣٦)
٢٦٦,٢٧٨,٠٠٣	٨٦,٢١٧,٤٥٧	٢٥٠,٠٠٠	١٧٩,٣١٠,٥٤٦	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٩٥,٧٩٠,٤٠٤	٩٥,٧٩٠,٤٠٤	--	--	--	ربح السنة
١,٢٢٣,٨٥٤	١,٢٢٣,٨٥٤	--	--	--	الدخل الشامل الأخرى
٩٧,٠١٤,٢٥٨	٩٧,٠١٤,٢٥٨	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(٩,٥٧٩,٠٤٠)	٩,٥٧٩,٠٤٠	--	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
--	(٢٠,١٨٩,٤٥٤)	--	(١٧٩,٣١٠,٥٤٦)	١٩٩,٥٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال - (إيضاح ٢٢)
(٣٠,٨٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٨٥٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح - (إيضاح ٣٥)
٣٣٢,٤٤٢,٢٦١	١٢٢,٦١٣,٢٢١	٩,٨٢٩,٠٤٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٤ إلى ٤٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

  
مورالي موها  
المدير المالي

  
علام أمين  
الرئيس التنفيذي

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



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٥٦,٧٢٨,٦٣٢	١١٩,٧٩٠,٤٠٤		الربح قبل الزكاة تسويات :-
٤,٢٧٠,٨٢٠	٤,٠٣٩,٨٤٠	٢٥	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٠٣٩,٥٨٤	٣,٨٥٣,٤٥٨	١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,١٢٩,٥٠١	٣,٣٢٦,٢٣٣	١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٩٤٥,٩٦٦)	٢,٥٧٣,٩١٥	١٧	تحميل (رد) مخصص مخزون متقدم وبطء الحركة
٩٢٦,١٠٦	٨٨٠,٥٥٤	١٤	تراكم الفائدة عقود إيجار
٧١٩,٧٩٠	٣٥١,٢٧٣	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٢٧,٨٤٠)	(٤٣٨,٥٧٩)	١١	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٩,٢٢٩,٨٦٣)	(٨,١٥٧,٠٠٧)	١٦	الحصة في الربح من مشروع مشترك
١٩,١٦٤,٥٢٦	٢,٩٥٠,٠٠٠	١٩,٤١٨	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود
٦٨,٣٧٥,٢٩٠	١٢٩,١٧٠,٠٩١		
(٨٤,٩٩٦,١٨٠)	(٢٠,٦٢٢,٦٩٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٩٤,١٣٤,٦٢٣)	(٢٤,٨١١,١٢٠)		مخزون
١٩٢,٢٩٣,١٥٣	٧٣,٩١٣,٩٢٨		ذمم مدينة تجارية
(١٠,٦٢٥,١٣٧)	(٥,١٥٠,٩١٧)		موجودات العقود
٢,٥١٩,٦٠١	٥٤٨,٥٦٨		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,١٥٧,٢٨٤	٢٥,٨٧٣,٥٤٩		مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٦,١٢٢,٧٥٣	١٧,٥٣٩,٠٢٤		مستحق إلى طرف ذو علاقة
٧,١٠٠,٦٠٦	٢٥,٦٠٧,٩٨٣		ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
(٧٠١,٥٢٤)	١٩,٤٧٠,٨٠٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٨٨٨,٧٧٧)	٢٤١,٥٣٩,٢١١		مطلوبات عقود
(١,١٨٣,٧٠٢)	(٣,١٧٦,٠٧٤)	٢٥	النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٦٠٠,٠٠٠)	١٢	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٢٢,٠٧٢,٤٧٩)	٢٢٢,٧٦٣,١٣٧		زكاة مدفوعة
(٢,٣١٦,٣٠٠)	(١,٢٧٩,٦٩٠)	١٣	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٨٨١,٥٦٧	٦٨٣,٣٢١		الأنشطة الاستثمارية
(١١,٣٠٠)	(١٥٣,٣٧١)	١٥	شراء ممتلكات ومعدات
١٠,٥١٢,٢٠٣	٧,٣٢٩,١٢٢	١٦	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٠٦٦,١٧٠	٦,٥٧٩,٣٨٢		شراء موجودات غير ملموسة
٤٥,٥٠٠,٠٠٠	(٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مستلمة من المشروع المشترك
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٥,١٥٦,٧٧٥)	(٣,٦٠٣,٠٤١)		المحصل/(المسدد من) قروض قصيرة الأجل من الشركة الأم، صافي
(١٦,٨٩٧,٢٤٥)	(٣٠,٨٥٠,٠٠٠)		المحصل قروض طويلة الأجل من الشركة الأم، صافي
٢٣,٤٤٥,٩٨٠	(٢٣٠,٤٥٣,٠٤١)		المدفوع من التزامات عقود الإيجار
١٠,٤٣٩,٦٧١	(١,١١٠,٥٢٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٧٨١,١٢٢	١٤,٢٢٠,٧٩٣		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
١٤,٢٢٠,٧٩٣	١٣,١١٠,٢٧١		(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
(٩٣٩,٧٩٦)	١,٢٢٣,٨٥٤	٢٥	نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٤٠٩,١٧٢	١,٢١٩,٩٧٩	١٤	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٩٢٩,٠٣٦	--		المعاملات غير النقدية:
			ربح/(خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
			إضافة في موجودات حق الاستخدام
			تصحيح خطأ

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٤ إلى ٤٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

  
مورالي موهان  
المدير المالي

  
علاء أمين  
الرئيس التنفيذي

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

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. الأنشطة

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٠٤٢٩ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠١٣م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والأدوات الطبية والجراحية، وأنظمة المعاقين الاصطناعية ومستلزمات العمليات الجراحية ومستلزمات المستشفيات والأنظمة والبرامج الطبية وكيمائيات المختبرات، وأنظمة التحليل والقياس والاختبار، وأنظمة القياس العلمي، وصيانة أنظمة ومعدات المختبرات الطبية والتحليلية.

يقع مكتب الشركة 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:

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

\* إن حصة الملكية بنسبة ١٪ مملوكة من قبل الشريك الثاني، (شركة شقيقة للشركة الأم).

إن نسبة الملكية الفعلية هي نفسها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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)

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢. الأحداث الهامة خلال السنة

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

اتخذت المجموعة خطوات احتواء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، التي حدثت من التأثير السلبي للفيروس على النتائج المالية للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري مستقبلي وسلبي على استمراريتها وستستمر المجموعة في إعادة تقييم وضعها والأثر المرتبط بذلك بصورة منتظمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة والتي تم تقييمها اكتوارياً كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بصورة عامة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات. تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومفهوم الاستمرارية.

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

٢-٣ أسس التوحيد

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

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

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

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

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

الشركة الطبية العربية العالمية الفابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

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

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

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

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

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.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 بدون التركيب 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 بيع البضاعة مع التركيب بمجرد القيام بالتركيب وفحصه 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 الأعمال المدنية بموجب عقود طويلة الأجل مع العملاء. يتم إبرام تلك العقود قبل البدء في إنشاء الأعمال المدنية. يتم إثبات الإيرادات من الأعمال المدنية على مدى زمني على أساس نسبة الإنجاز، أي على أساس نسبة العمل المنجز إلى إجمالي نطاق العمل المقدر المذكور في العقد. وترى المجموعة أن طريقة المخرجات هذه هي مقياس ملائم للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء هذه.

(٣) بيع ضمانات

تعد الضمانات المتعلقة بالمبيعات، المرتبطة بالبضاعة التي لا يمكن شراؤها بشكل مستقل، بمثابة تأكيداً بأن المنتجات المباعة ملتزمة بالمواصفات المتفق عليها. وعليه، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الضمانات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

يتم إثبات الإيرادات على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الضمان من نوع الخدمة على أساس الوقت المنقضي. وترى الإدارة أن هذه الطريقة هي مقياس ملائم للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء هذه.

(٤) الإيرادات من عقود الصيانة

تتطلب عقود الصيانة مع العملاء قيام المجموعة بصيانة قطعة محددة من المعدات في فترات زمنية محددة. وعليه، يتم إثبات الإيرادات عند انقضاء كل فترة زمنية من تلك الفترات المحددة وتقديم الخدمات إلى العميل. وترى المجموعة أن طريقة المخرجات هذه هي مقياس ملائم للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء هذه.

يحق للعملاء الإرجاع بموجب شروط العقد المعيارية للمجموعة. لم يتم إصدار أي التزام بالإرجاع نظراً للمستوى التاريخي المنخفض لإرجاع البضاعة. إن عدم حدوث رد مهم في الإيرادات التراكمية المثبتة يعد احتمالاً عالياً نظراً للمستويات المنخفضة الثابتة للإرجاع في السنوات السابقة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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. إذا قامت المجموعة بتقديم السلع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل المادي أو قبل استحقاق السداد، يتم إثبات الموجودات الناشئة عن عقد للمقابل المادي المكتسب الذي 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. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند السداد أو عندما يكون السداد مستحق (أيهما يسبق الآخر). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم المجموعة بتنفيذ 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 لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما ينتهي أولاً.

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

كما تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في قيمتها. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية في القسم (ك) 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).

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) عقود الإيجار (يتبع)

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

ز) منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، 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 المبقة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

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

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام المنافع المستحقة للموظفين التي تخص الأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل الالتزام بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع سدادها مقابل هذه الخدمة.

ح) الزكاة

يتم احتساب الزكاة ويتم تكوين مخصص لها من قبل شركة مجموعة الفيصلية القابضة ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة المملوكة لها فعلياً وبالكامل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. 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 إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل من قبل الشركة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الممتلكات والمعدات

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

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

يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة التقرير والمحاسبة عن تأثير أي تغيير في التقدير على أساس مستقبلي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

تحسينات على عقارات مستأجرة	٧ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر
آلات وأدوات	٣ إلى ١٠ سنوات
أثاث وتراكيبات	٥ سنوات
معدات مكتبية	٦ إلى ٧ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٣ سنوات
السيارات	٤ سنوات

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

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

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

يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات غير الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم توقع منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها. 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.



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 الأعمار الإنتاجية غير المحددة، على سبيل المثال الأرض، سنوياً للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض (إن وجدت). وعندما يكون من الصعب تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت، يتم أيضاً توزيع موجودات الشركات على وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن بموجبها تحديد أساس توزيع معقول وثابت.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل والتي بموجبها لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي يقدَّر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته 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 وحدة توليد النقد) 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 وحدة توليد النقد) 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 خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها.

(س) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمتنشاء والتزام مالي أو أداة أسهم لمتنشاء أخرى.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

(س) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (بتبع)

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

وتشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على 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 أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي على مستوى أداة معينة.

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

القياس اللاحق

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

• يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛

و

• تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

التوقف عن الإثبات

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

• انقضاء الحقوق في تحصيل تدفقات نقدية من الأصل

أو

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر انتمائية متوقعة لجميع سندات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الانتمائية 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 تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات انتمائية أخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- ٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- ٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- (س) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (يتبع)
- (١) **الموجودات المالية (يتبع)**  
**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)**  
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 التغييرات 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 التطوعية للمستقبل المخصصة للمدينين والبيئة الاقتصادية.  
وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن المجموعة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.
- (٢) **المطلوبات المالية**  
**الإثبات الأولي والقياس**  
يتم الاعتراف الأولي بكافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات.  
وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض قصيرة الأجل من الشركة الأم 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 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 بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرية، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- (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.
- (٤) **ترجمة العملات الأجنبية**  
**المعاملات والأرصدة**  
تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملة النشاط الخاصة بها بتاريخ تأهل المعاملة للإثبات لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بعملة أجنبية بالعملة التشغيلية وفقاً لأسعار التحويل السائدة في تاريخ التقرير. تدرج الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) ترجمة العملات الأجنبية (يتبع)  
المعاملات والأرصدة (يتبع)

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. يتم ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بنفس طريقة إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة 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 لعقد تأسيس الشركة، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل الشركاء. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ص) المخصصات

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

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

ق) الاستثمار في المشروع المشترك

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

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا إذا تم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمساح 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 الآخر للمشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر مشروع مشترك حصتها في المشروع المشترك (التي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، عندئذ 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 تصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروع مشترك. وعند الاستحواذ على الاستثمار في المشروع المشترك، يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ق) الاستثمار في المشروع المشترك (يتبع)

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق باستثمار المجموعة في المشروع المشترك. وعند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" كأصل فردي عن طريق مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية. وتشكل خسارة الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ بقدر زيادة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار كمشروع مشترك أو عند تصنيف الاستثمار كمتاح للبيع. عندما تقوم المجموعة 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 الآخر المتعلقة بذلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا تم استبعاد ذلك المشروع المشترك مباشرة من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها. وبالتالي، إذا كان الربح أو الخسارة المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر بواسطة ذلك المشروع المشترك سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها، تقوم المجموعة حينئذٍ بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل ناتج عن إعادة التصنيف) عندما يتم التوقف عن طريقة حقوق الملكية.

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

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

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

(ر) الذم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى

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

(ش) المصروفات

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

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

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

- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)

هناك عدد من الإصدارات الجديدة التي يسري مفعولها للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها ولكن لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات 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)
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"

بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨). إن التعديلات على تعريف المواد لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

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

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

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٩٦٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٩٤٠,١ مليون ريال سعودي، ٢٠١٨م: ٧٠٠,٩ مليون ريال سعودي) تم منها تكوين مخصص بمبلغ ٤٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٦,٦ مليون ريال سعودي، ٢٠١٨م: ٨٠,١ مليون ريال سعودي). ومن ناحية أخرى، بلغت موجودات العقود في تاريخ التقرير ٣٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١١٣,١ مليون ريال سعودي، ٢٠١٨م: ٣٠٥,٤ مليون ريال سعودي) تم منها تكوين مخصص بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢,٦ مليون ريال سعودي، ٢٠١٨م: ٤,٩ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

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

٦ الإيرادات

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٥٣٤,٥٧٣,٤٤٧	٤١٦,٤٣٧,٧٩٨	بيع المعدات بما في ذلك مشاريع الإنجاز الكلي
٢٨٤,١١٥,٥٦٩	٢٨٠,٥٩٥,٦١٥	بيع مواد مستهلكة بما في ذلك المعدات
<u>٨١٨,٦٨٩,٠١٦</u>	<u>٦٩٧,٠٣٣,٤١٣</u>	

الإيرادات حسب قطاع العملاء

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٦٨٩,٢٣٩,٣٣١	٥٧٨,٦٤٥,٦٧٤	القطاع الحكومي
١٢٩,٤٤٩,٦٨٥	١١٨,٣٨٧,٧٣٩	قطاع خاص
<u>٨١٨,٦٨٩,٠١٦</u>	<u>٦٩٧,٠٣٣,٤١٣</u>	

يتكون بيع المعدات بما في ذلك مشاريع الإنجاز الكلي من بيع المعدات الإيرادات من الأعمال المدنية وعقود صيانة وبيع ضمانات. إن سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء غير المستوفاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م يبلغ ٢٨٨,٣٠١,٣٢٢ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦٨٤,٢١٢,٧٦٥ ريال سعودي).

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 ٢٠٢٠م، تراكمت نسبة ٥٦٪ (٢٠١٩م: ٣٧٪) من الإيرادات في الأشهر التسعة الأولى من السنة، مع تراكم نسبة ٤٤٪ (٢٠١٩م: ٦٣٪) في آخر ثلاثة أشهر.

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٥٩٧,٢٥٣,٥٤٠	٥٠٨,٢٢٩,٧٨٠	تكلفة مواد
١٧,٧٦٧,٦٧٠	١٥,٦٢١,١٤٢	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
٢,٦٦١,٥٠٢	(٩٤٥,٩١٣)	مخصص/ رد مخصص مخزون بطئ الحركة
١,٧٠٦,٨١٨	٢,٠٩٣,٠٠٥	مصروفات سفر
٩١٩,٥٨٦	٦٩١,٢٢٧	أخرى
<u>٦٢٠,٣٠٩,١١٦</u>	<u>٥٢٥,٦٨٩,٢٤١</u>	

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨ مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٤٨,٠٠٨,١٤٢	٤٧,١٤٤,٤١٩	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
٤,٩٦٧,٥٢٤	٥,٢٥٢,٩٦٩	استهلاك وإطفاء
٤,٥٥٠,٩٥٦	٥,٦٦٠,٩٣٥	سفر
٣,٠٣٩,٨٧٢	٢,٩٦٢,٥٥٩	والاتصالات وتقنية المعلومات
١,٣٩١,٨٢١	٢,٤٧٩,٨٠٧	تسويق وإعلان وترويج
٤,٣٠٢,٠٠٧	١,١٠٩,٣١٥	أخرى
<u>٦٦,٢٦٠,٣٢٢</u>	<u>٦٤,٦١٠,٠٠٤</u>	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٢٢,١٩٢,٦٢٩	١٧,٣٣٣,١٣٨	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
٣,٠٠٠,٣٠٩	١,٠٨٥,٠٠٩	أتعاب مهنية وقانونية
٢,٤٨٦,٧٨٩	٢,٥٦٥,٩٠٩	استهلاك وإطفاء
٢,٢٢٠,٦٥٧	٢,٣٠٧,٧٨٧	والاتصالات وتقنية المعلومات
٣٧٩,٦٠٩	٦١٧,٣١٦	مصروفات سفر وتنقلات
٦٩٨,٠٧١	٤٣٣,١٨٢	منافع عامة ومصروفات إيجار
٥٧٦,٩١٧	١,٥١٨,١٠٩	أخرى
<u>٣١,٥٥٤,٩٨١</u>	<u>٢٥,٨٦٠,٤٥٠</u>	

١٠ الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٣٤,١٢٩,٠٩٥	—	دخل من إنهاء ترتيب*
١١,٣٣٢,١٤٧	١٢,٧٤٥,٧٤٧	إيرادات امتياز
٩٦٠,٩٧٠	١,٢٥١,٧٦١	إيرادات أخرى
<u>٤٦,٤٢٢,٢١٢</u>	<u>١٣,٩٩٧,٥٠٨</u>	

\* خلال أغسطس ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة اتفاقية لإنهاء ترتيب مع أحد مورديها الذي قرر إنشاء منشأة خاصة به في المملكة العربية السعودية.

١١ المصروفات الأخرى، صافي

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٥,٧٦١,١٦٣	٢,٣٦٩,٣٢١	رسوم بنكية
٢,٢٤٤,٩٩٥	—	مخصص أرصدة وعوائد مورد
١,٣٦٠,١٢٤	٧٠٢,٧٨٩	خسائر فروق عملة أجنبية
(٤٣٨,٥٧٩)	(٤٢٧,٨٤٠)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
—	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضية قانونية*
١,٤٢٥,٩٤٩	٢,٩٤٥,٨٤١	مصروفات أخرى، صافي
<u>١٠,٣٥٣,٦٥٢</u>	<u>١٢,٥٩٠,١١١</u>	



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١١ المصروفات الأخرى، صافي (يتبع)

\*خلال ٢٠١٨م، يتم رفع دعوى قضائية ضد المجموعة ادعاء بعدم دفع رسوم جمركية إلى الجمارك السعودية بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي. وتؤكد الإدارة أن جميع مبالغ الرسوم المستحقة تم دفعها بالفعل بواسطة 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. إلا أنه، قامت إدارة المجموعة بتكوين مخصص لهذه القضية بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي و ١٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٩م على التوالي، وسوف تعيد تقييم مدى كفاية هذا المخصص بانتظام إلى أن يتم إغلاق القضية.

١٢ الزكاة

١-١٢ مصروف السنة

إن المجموعة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٠٧م) تقدم الشركة الأم إقرار زكوي على أساس قوائمها المالية الموحدة ووعاء الزكاة الموحد كما تقوم بسداد التزامات الزكاة بموجبه. يتم تقدير حصة المجموعة في الزكاة للسنة البالغة ٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٥,٦ مليون ريال سعودي، ٢٠١٨م: ١٨ مليون ريال سعودي) على أساس الوعاء الزكوي المستقل للمجموعة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. هذه التقديرات تم تعديلها بشكل تناسبي بالأثر الناتج عن التوحيد، عندما يكون ملائماً.

٢-١٢ الحركة في مخصص الزكاة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة:

ريال سعودي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	ريال سعودي
	١٥,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	المحمل للسنة
	(١٥,٦٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوع للشركة الأم
	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة

٣-١٢ الموقف الزكوي

إن المجموعة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. تقوم الشركة الأم بالمحاسبة عن وتسوية التزام الزكاة على أساس قوائمها المالية الموحدة.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣ الممتلكات والمعدات

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

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

الإجمالي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أثاث وتركيبات ريال سعودي	آلات وأدوات ريال سعودي	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي
٣٢,٥١١,٨١٢	٣,٦٠٣,٢٠٥	٢,٤٢٩,٨٧٨	٧٧٩,٩٢٠	٣,١٨٢,٥٣٦	١٧,١٤٩,٨٣٥	٥,٣٦٦,٤٣٨
٢,٣١٦,٣٠٠	٢٢١,٢٥٠	٢٠٢,٧٠٣	١٥٥,١٩٢	١٢٥,٩٤٦	١,١٥٨,٢٧٤	٤٥٢,٩٣٥
(١,٣٨٤,٢٢٠)	(٦٤٣,٠٦٢)	(٢,٥٩١)	--	--	(٧٣٨,٥٦٧)	--
٣٣,٤٤٣,٨٩٢	٣,١٨١,٣٩٣	٢,٦٢٩,٩٩٠	٩٣٥,١١٢	٣,٣٠٨,٤٨٢	١٧,٥٦٩,٥٤٢	٥,٨١٩,٣٧٣
٢١,٦٧٧,٣٣٩	١,٨٠٧,٩٠٠	٢,٢٩٤,٣٦٦	٥٤٥,١٧٤	٢,٩٠١,٤٢١	١١,٠٤٥,٩١٠	٣,٠٨٢,٥٦٨
٤,٠٣٩,٥٨٤	٥٤٢,٥٩٨	٩٩,٥٦٢	١٠١,٣٩٣	١٨٧,٥٩٣	٢,٥٤٥,٠٨٨	٥٦٣,٣٥٠
(٩٣٠,٤٩٤)	(٦٤٠,٤٢٠)	(٢,٥٩٠)	--	--	(٢٨٧,٤٨٤)	--
٢٤,٧٨٦,٤٢٩	١,٧١٠,٠٧٨	٢,٣٩١,٣٣٨	٦٤٦,٥٦٧	٣,٠٨٩,٠١٤	١٣,٣٠٣,٥١٤	٣,٦٤٥,٩١٨
٨,٦٥٧,٤٩٣	١,٤٧١,٣١٥	٢٣٨,٦٥٢	٢٨٨,٥٤٥	٢١٩,٤٦٨	٤,٢٦٦,٠٢٨	٢,١٧٣,٤٥٥

التكلفة:  
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م  
إضافات  
استيعادات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإستهلاك المتركم:  
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م  
المحمل للسنة  
ما يتعلق بالاستيعاد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صافي القيمة الدفترية:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣ الممتلكات والمعدات (بتبع)

الإجمالي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أثاث وتزكيات ريال سعودي	آلات وأدوات ريال سعودي	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
٣٢,٠٤٢,٩٠٣	٢,٠٨٨,٥١٠	٣,٦٠٧,٧٧٢	١,٧٢٣,٧١٦	٤,٥١٢,٧٧١	١٢,٩٠٤,٥٢٥	٧,٢٠٥,٦٠٩	كما في ١ يناير ٢٠١٨م
١١,٩١٢,٦٨٣	١,٩٢٥,٨٢٠	١٣٨,١١٦	٣٩,٨٣٨	٩٣,٤٧٨	٩,٧١٥,٤٣١	—	إضافات
(٨,٤٧٨,٤٢١)	(٤١١,١٢٥)	(١,٣٠٩,٤٢٩)	(٩٨٣,٦٣٤)	(١,٤٢٣,٧١٣)	(٢,٥١١,٣٤٩)	(١,٨٣٩,١٧١)	التقاعد
(٢,٩٦٥,٣٥٣)	—	(٦,٥٨١)	—	—	(٢,٩٥٨,٧٧٢)	—	استبعادات
٣٢,٥١١,٨١٢	٣,٦٠٣,٢٠٥	٢,٤٢٩,٨٧٨	٧٧٩,٩٢٠	٣,١٨٢,٥٣٦	١٧,١٤٩,٨٣٥	٥,٣٦٦,٤٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢٦,٧٧٣,٩١٨	١,٩١٢,٧١٧	٣,٥٦٧,٥١٢	١,١٥١,٠٥٢	٣,٩٠٥,٣١٨	١١,٨٥٣,٣٢٨	٤,٣٨٣,٩٨١	لاستهلاك المتراكم:
٣,٣٠٦,٠١٠	٣٠٦,٣٠٨	٤٢,٨٦٤	٢٢٢,٤٤٤	٤٠٨,١٧٢	١,٧٨٨,٤٦٤	٥٣٧,٧٥٨	كما في ١ يناير ٢٠١٨م
(٨,٢٩٧,١٢٦)	(٤١١,١٢٥)	(١,٣٠٩,٤٢٩)	(٨٢٨,٣٢٢)	(١,٤١٢,٠٦٩)	(٢,٤٩٧,٠١٠)	(١,٨٣٩,١٧١)	المحمل للسنة
(١٠٥,٤٥٣)	—	(٦,٥٨١)	—	—	(٩٨,٨٧٢)	—	ما يتعلق بالتقاعد
٢١,٦٧٧,٣٣٩	١,٨٠٧,٩٠٠	٢,٢٩٤,٣٦٦	٥٤٥,١٧٤	٢,٩٠١,٤٢١	١١,٠٤٥,٩١٠	٣,٠٨٢,٥٦٨	ما يتعلق بالاستبعاد
—	—	—	—	—	—	—	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٠,٨٣٤,٤٧٣	١,٧٩٥,٣٠٥	١٣٥,٥١٢	٢٣٤,٧٤٦	٢٨١,١١٥	٦,١٠٣,٩٢٥	٢,٢٨٣,٨٧٠	صافي القيمة النظرية:
—	—	—	—	—	—	—	كما في ١ يناير ٢٠١٩م

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٤ عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام م ٢٠١٩ ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام م ٢٠٢٠ ريال سعودي	التكلفة:
---	١٨,٤٠٩,١٧٢	كما في ١ يناير
١٨,٤٠٩,١٧٢	١,٢١٩,٩٧٩	إضافات خلال السنة
---	(١,٠٢٦,٤١٩)	استبعادات خلال السنة
١٨,٤٠٩,١٧٢	١٨,٦٠٢,٧٣٢	كما في ٣١ ديسمبر
---	٣,١٢٩,٥٠١	استهلاك:
٣,١٢٩,٥٠١	٣,٣٢٦,٢٣٣	كما في ١ يناير
---	(١,٠٢٦,٤١٩)	المحمل للسنة
٣,١٢٩,٥٠١	٥,٤٢٩,٣١٥	استبعاد خلال السنة
---	---	كما في ٣١ ديسمبر
١٥,٢٧٩,٦٧١	١٣,١٧٣,٤١٧	صافي القيمة الدفترية:
---	---	في ٣١ ديسمبر

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

م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي	
---	١٤,١٧٨,٥٠٣	كما في ١ يناير
١٨,٤٠٩,١٧٢	١,٢١٩,٩٧٩	إضافات خلال السنة
٩٢٦,١٠٦	٨٨٠,٥٥٤	تراكم الفائدة
(٥,١٥٦,٧٧٥)	(٣,٦٠٣,٠٤١)	دفعات خلال السنة
١٤,١٧٨,٥٠٣	١٢,٦٧٥,٩٩٥	كما في ٣١ ديسمبر
١١,٧٣٠,٣٢٧	٩,٥٢١,٥٣٧	الجزء غير المتداول
٢,٤٤٨,١٧٦	٣,١٥٤,٤٥٨	الجزء المتداول

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٩٢٦,١٠٦	٨٨٠,٥٥٤	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٥١٥,٩١٠	٥٥١,٣٨٣	مصروفات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
---	---	المبالغ المدرجة في قائمة التدفقات النقدية
٥,١٥٦,٧٧٥	٣,٦٠٣,٠٤١	إجمالي التدفقات النقدية الخارجية لعقود الإيجار

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٥ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	برامج حاسب آلي ريال سعودي	حقوق التوزيع ريال سعودي	
٢٣,٧٠١,٣٦٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٧٠٤,١٢٩	٣٥١,٦٣٣	لتكلفة:
١٥٣,٣٧١	--	١٥٣,٣٧١	--	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٢٣,٨٥٤,٧٣٣	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٨٥٧,٥٠٠	٣٥١,٦٣٣	إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٣,٢٢٨,٧٨٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٢٣١,٥٤٩	٣٥١,٦٣٣	إطفاء المتراكم:
٣٥١,٢٧٣	--	٣٥١,٢٧٣	--	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٢٣,٥٨٠,٠٥٥	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٥٨٢,٨٢٢	٣٥١,٦٣٣	المحمل للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٧٤,٦٧٨	--	٢٧٤,٦٧٨	--	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الإجمالي ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	برامج حاسب آلي ريال سعودي	حقوق التوزيع ريال سعودي	
٢٣,٦٩٠,٠٦٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٦٩٢,٨٢٩	٣٥١,٦٣٣	لتكلفة:
١١,٣٠٠	--	١١,٣٠٠	--	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٢٣,٧٠١,٣٦٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٧٠٤,١٢٩	٣٥١,٦٣٣	إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٢,٥٠٨,٩٩٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢٠,٦١٨,٠٧٩	٢٤٥,٣١٣	إطفاء المتراكم:
٧١٩,٧٩٠	--	٦١٣,٤٧٠	١٠٦,٣٢٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٢٣,٢٢٨,٧٨٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٢٣١,٥٤٩	٣٥١,٦٣٣	المحمل للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤٧٢,٥٨٠	--	٤٧٢,٥٨٠	--	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الإجمالي ريال سعودي	العلامات التجارية ريال سعودي	برامج حاسب آلي ريال سعودي	حقوق التوزيع ريال سعودي	
٢٣,٤٢١,٧٤٦	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٤٢٤,٥١٣	٣٥١,٦٣٣	لتكلفة:
٢٦٨,٣١٦	--	٢٦٨,٣١٦	--	كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٢٣,٦٩٠,٠٦٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢١,٦٩٢,٨٢٩	٣٥١,٦٣٣	إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢١,٥٧١,٨٦٢	١,٦٤٥,٦٠٠	١٩,٧٩٨,١٦٠	١٢٨,١٠٢	إطفاء المتراكم:
٩٣٧,١٣٠	--	٨١٩,٩١٩	١١٧,٢١١	كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٢٢,٥٠٨,٩٩٢	١,٦٤٥,٦٠٠	٢٠,٦١٨,٠٧٩	٢٤٥,٣١٣	المحمل للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١,١٨١,٠٧٠	--	١,٠٧٤,٧٥٠	١٠٦,٣٢٠	صافي القيمة الدفترية: كما في ١ يناير ٢٠١٩م

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦ الاستثمار في المشروع المشترك

يتعلق الاستثمار في مشروع مشترك بحصة ملكية بنسبة 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. قامت المجموعة بتقييم تأثير الفروقات الجوهرية في المعايير الدولية للتقرير المالي والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على القوائم المالية للمشروع المشترك وتم تسجيل التعديلات ذات الصلة وفقاً لذلك.

كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٤٦٠,٠٥٤,٠٦٠	٥٧٢,٤٤٩,٦٧٩	٤٨٣,١٢٢,٠٦٣	الموجودات المتداولة
٨,١٩١,٠٠١	٧,٥٥٥,٨٩٩	١٧,٩٧٦,١٤٨	موجودات غير متداولة
(٣٣٢,٣٤١,٥٧٧)	(٤٠٧,٢٥٠,٩٩٨)	(٣٣٥,٦٥٢,٦٨٢)	مطلوبات متداولة
(٦٦,٦٨٥,٥٤٤)	(٩٠,١٧٣,٥١٠)	(٧٦,٢٣٣,٤١٦)	مطلوبات غير متداولة
٦٩,٢١٧,٩٤٠	٨٢,٥٨١,٠٧٠	٨٩,٢١٢,١١٣	صافي الموجودات
٦٠٤,٧٠٤	٨,٥٣٤,٩٦٦	٣,٥٥٩,٦٩٣	تعديلات على صافي الموجودات
٦٩,٨٢٢,٦٤٤	٩١,١١٦,٠٣٦	٩٢,٧٧١,٨٠٦	صافي الموجودات المعدلة
٣٤,٩١١,٣٢٢	٤٥,٥٥٨,٠١٨	٤٦,٣٨٥,٩٠٣	حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك - (٥٠٪) (٢٠١٩م: ٥٠٪)

\*يتضمن هذا البند التعديلات التي تمت على صافي موجودات المشروع المشترك للوصول إلى المبلغ الأساسي المستخدم لحساب حصة المجموعة في المشروع المشترك. ويتضمن ذلك أيضاً تعديل الفروقات في المعايير الدولية للتقرير المالي والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي		
٣٨٤,٠٦١,٩٤٥	٣٣١,٧٥٩,٨٣٢	الإيرادات	
٣٨,٤٥٩,٧٢٦	١٦,٣١٤,٠١٤	الربح المعدل للسنة	
١٩,٢٢٩,٨٦٣	٨,١٥٧,٠٠٧	حصة المجموعة في ربح المشروع المشترك (٥٠٪) (٢٠١٩م: ٥٠٪)	
١٠,٥١٢,٢٠٣	٧,٣٢٩,١٢٢	توزيعات أرباح من المشروع المشترك خلال السنة	
٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٧,٤٣١,٠١٥	٣٤,٩١١,٣٢٢	٤٥,٥٥٨,٠١٨	كما في ١ يناير
١٠,٩٣٩,٩٤٦	١,٩٢٩,٠٣٦	---	أثر التعديل - إيضاح ٣٦
٣٨,٣٧٠,٩٦١	٣٦,٨٤٠,٣٥٨	٤٥,٥٥٨,٠١٨	كما في ١ يناير - معدل
٧,٩٤٤,٨٩٦	١٩,٢٢٩,٨٦٣	٨,١٥٧,٠٠٧	الحصة في الربح من مشروع مشترك
(١١,٤٠٤,٥٣٥)	(١٠,٥١٢,٢٠٣)	(٧,٣٢٩,١٢٢)	توزيعات أرباح مستلمة
٣٤,٩١١,٣٢٢	٤٥,٥٥٨,٠١٨	٤٦,٣٨٥,٩٠٣	استثمار كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٧. المخزون، صافي

كما في ١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٢٩,١٠٣,٩٦٩	٢١٩,٩٩٧,٨٥٨	٢٣٩,٩٩٨,٣٨١	بضاعة محتفظ بها بغرض البيع ومشروعات تحت التنفيذ
٧,٩٣٠,٦٤٢	١,٤٤٧,٨١٧	١,١٣٦,٥٢٩	بضاعة في الطريق
٦٧١,٦١٥	٧٢٥,٠٠٤	٦١٤,٥٢٦	قطع غيار
١٣٧,٧٠٦,٢٢٦	٢٢٢,١٧٠,٦٧٩	٢٤١,٧٤٩,٤٣٦	
(١٧,٩٣٥,٨٤٨)	(١٦,٤٥٨,١٥٥)	(١٧,٩٨٨,١٣٠)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١١٩,٧٧٠,٣٧٨	٢٠٥,٧١٢,٥٢٤	٢٢٣,٧٦١,٣٠٦	
م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٣,٨٦٤,٩٠٢	١٧,٩٣٥,٨٤٨	١٦,٤٥٨,١٥٥	كما في ١ يناير
٢,٥٠٠,٠٠٠	(٩٤٥,٩٦٦)	٢,٥٧٣,٩١٥	المحمل/ (ما تم رده) خلال السنة
(٨,٤٢٩,٠٥٤)	(٥٣١,٧٢٧)	(١,٠٤٣,٩٤٠)	شطب خلال السنة
١٧,٩٣٥,٨٤٨	١٦,٤٥٨,١٥٥	١٧,٩٨٨,١٣٠	كما في ٣١ ديسمبر

خلال ٢٠٢٠م، تم إثبات مبلغ ٥٨٣,٣١٧,١٩٢ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٨٩,٧٣١,٢٧٣ ريال سعودي، ٢٠١٨م: ٢٥٤,٧٢٨,٠٦٧ ريال سعودي) كمصروف لمخزون مدرج بصافي القيمة القابلة للتحقق. يتم إثبات المبالغ ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. إن المبلغ المشطوب خلال ٢٠٢٠م هو ١,٠٤٣,٩٤٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥٣١,٧٢٧ ريال سعودي، ٢٠١٨م: ٨,٤٢٩,٠٥٤ ريال سعودي).

١٨. الذمم المدينة التجارية، صافي

كما في ١ يناير م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٧٠٠,٨٧٣,٨٨٤	٩٤٠,٠٨٥,٥٠٦	٩٦٤,٥٥١,٨٠٦	إجمالي مبلغ الذمم المدينة التجارية
(٨٠,٠٥٤,٩٠٧)	(٤٦,٦٤٤,٧٨٣)	(٤٩,٢٤٩,٩٦٣)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
٦٢٠,٨١٨,٩٧٧	٨٩٣,٤٤٠,٧٢٣	٩١٥,٣٠١,٨٤٣	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:

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٨٨,٧٥١,٥٢٨	٨٠,٠٥٤,٩٠٧	٤٦,٦٤٤,٧٨٣	كما في ١ يناير
(٨,٦٩٦,٦٢١)	٢١,٥١٢,٨٧٧	٢,٩٥٠,٠٠٠	انخفاض في القيمة/ (عكس) خلال السنة
--	(٥٤,٩٢٣,٠٠١)	(٣٤٥,٠٩٠)	شطب خلال السنة
٨٠,٠٥٤,٩٠٧	٤٦,٦٤٤,٧٨٣	٤٩,٢٤٩,٩٦٣	كما في ٣١ ديسمبر



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٩ موجودات العقود

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

كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٣٠٥,٣٨٨,٧١٤	١١٣,٠٩٥,٥٦١	٣٩,١٨١,٦٣٣	إجمالي موجودات العقود
(٤,٩٤٥,٧٧٧)	(٢,٥٩٧,٤٢٦)	(٢,٥٩٧,٤٢٦)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
<u>٣٠٠,٤٤٢,٩٣٧</u>	<u>١١٠,٤٩٨,١٣٥</u>	<u>٣٦,٥٨٤,٢٠٧</u>	صافي موجودات العقود

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

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٥,٣٣٥,٥٧٠	٤,٩٤٥,٧٧٧	٢,٥٩٧,٤٢٦	كما في ١ يناير
(٣٨٩,٧٩٣)	(٢,٣٤٨,٣٥١)	-	ما تم رده خلال السنة
<u>٤,٩٤٥,٧٧٧</u>	<u>٢,٥٩٧,٤٢٦</u>	<u>٢,٥٩٧,٤٢٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي - بيضاح ٣٦ معدل	٢٠١٩م ريال سعودي - بيضاح ٣٦ معدل	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٨,٧٠١,٠١١	٣٦,٠٩٩,٣٨٤	٤٤,٤٤١,٧١٠	دفعات مقدّمة لموردين
٢,٣٠٠,٧٩٢	١,١٩٩,٢٨٨	٢,١١٢,٩٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٠٨٧,٠٥٣	١١,٤٨٦,٢٨٥	٧,٣٨١,٢٣٩	ذمم مدينة أخرى
<u>٤٠,٠٨٨,٨٥٦</u>	<u>٤٨,٧٨٤,٩٥٧</u>	<u>٥٣,٩٣٥,٨٧٤</u>	

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من شريكها وشركاتها الشقيقة التي يكون للشريك 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 الشركة.

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
الشركة الأم	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن المجموعة مدفوعات تمت بواسطة الشركة الأم مدفوعات مقدمة للشركة الأم مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة الأم المسدد من قروض وسلف استلام قروض وسلف مقبوضات لاستخدام تسهيل بنكي	٥٣,١٠٨,٢٩٢	٥٦,٦٨٦,٦٠٨
		٥٣,٢٨٠,٠٨٢	٥٥,٥٢٩,٣٢٤
		--	١,١٤٣,٤١٠
		--	٩٣٧,٧٠٩
		٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٥٠٠,٠٠٠
		٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٩١,٠٠٠,٠٠٠
		٢٦,٠٤٥,٣٣٩	--
الشركة الإلكترونية الحديثة (شركة دفعات تابعة زميلة)		--	١,٢٥٨,٥٣٥
فيليبس العربية السعودية للرعاية الصحية المحدودة (المشروع المشترك)	إيرادات امتياز توزيعات أرباح مستلمة	١١,٣٣٢,١٤٧	١٢,٧٤٥,٧٤٧
		٧,٣٢٩,١٢٢	١٠,٥١٢,٢٠٣

\* الشركة التابعة الزميلة هي شركات تابعة للشركة الأم.

فيما يلي المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي
الشركة الإلكترونية الحديثة (شركة تابعة زميلة)	--	--	١,٢٥٨,٥٣٥
	٨٦٧,٧٢٩	١,٤١٦,٢٩٧	٢,٦٧٧,٣٦٤
	٨٦٧,٧٢٩	١,٤١٦,٢٩٧	٣,٩٣٥,٨٩٩
المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة:	٢٧,٠٣٠,٨٣٣	١,١٥٧,٢٨٤	--
الشركة الأم	٢٧,٠٣٠,٨٣٣	١,١٥٧,٢٨٤	--

**الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها**  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

**٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)**

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 المعدومة والمشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. بلغت التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا خلال السنة في شكل منافع قصيرة الأجل ١١,٢٦٤,٩٣٧ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٧,٣٨١,٥٢٩ ريال سعودي).

**٢٢ - رأس المال**

في ٨ ديسمبر ٢٠٢٠م، قرر الشركاء في المجموعة زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال التحويل من المساهمة الإضافية في حقوق الملكية بقيمة ١٧٩,٣١٠,٥٤٦ ريال سعودي والأرباح المبقة بقيمة ٢٠,١٨٩,٤٥٤ ريال سعودي.

كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
		٢٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها
		٢٠١٩م و ٢٠١٨م: ٥٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها

**٢٣ - المساهمة الإضافية في حقوق الملكية**

يمثل هذا البند مساهمة من الشركة الأم التي يتعين على المجموعة الاحتفاظ بها لتلبية احتياجات أعمال المجموعة. ليس لهذا الرصيد تاريخ استحقاق وهو بدون عمولة خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل هذا الرصيد لزيادة رأس مال الشركة.

**٢٤ - الاحتياطي النظامي**

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

**٢٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة**

تقوم المجموعة بمنح التزامات منافع الموظفين المحددة ("خطة منافع") لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تمثل المنافع المقدمة بموجب هذه الخطة مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب للموظفين وبدلاتهم وسنوات الخدمة المتراكمة بتاريخ تركهم العمل.

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

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٥ التزامات منافع الموظفين المحددة (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في التزامات منافع الموظفين المحددة للسنة:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢١,١٨٣,٩٧٠	٢٣,١٧٧,٤٥٠	٢٧,٢٠٤,٣٦٤	في بداية السنة - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
٣,١٣٠,٠٨١	٣,٠٨٦,٨٤٥	٣,١٧٠,٢٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
٨١٢,٥٠٧	١,٠١٦,٧٤٣	٨٦٩,٥٧٨	تكلفة الفائدة
١,٢٢٦,٥٦٠	١٦٧,٢٣٢	—	تكلفة الخدمة السابقة
(١,٥٤٨,٢٦١)	(١,١٨٣,٧٠٢)	(٣,١٧٦,٠٧٤)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
(١,٦٢٧,٤٠٧)	٩٣٩,٧٩٦	(١,٢٢٣,٨٥٤)	(ربح)/ خسارة اکتوارية خلال السنة
٢٣,١٧٧,٤٥٠	٢٧,٢٠٤,٣٦٤	٢٦,٨٤٤,٢٧٦	في نهاية السنة - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم اکتوارية كما يلي:

٢٠١٨م ٪	٢٠١٩م ٪	٢٠٢٠م ٪	
٤,٨٠	٣,٤٥	٢,٣٥	الافتراضات المالية:
٤,٠٠	٣,٠٠	٢,٠٠	صافي معدل الخصم (سنوياً)
			معدل الزيادة في الرواتب (سنوياً)
			الافتراضات السكانية:
٦٠	٦٠	٦٠	العمر التعاقدية

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسجيل الخسارة/ (الربح) اکتوارية في الدخل الشامل الآخر.

تم تحديد تحليل الحساسية المعروف 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.

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
(٢,١١٦,٤٥٠)	(٢,٢٤٩,٣٦٤)	(١,٢٠٥,٣٧٩)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢,٥٠١,٥٥٠	٢,٢٣٨,٦٣٦	٣,٤٤٢,٦٢١	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢,٤٩٧,٥٥٠	٢,٢٢٢,٦٣٦	٣,٤٢٥,٦٢١	الزيادة في معدل الرواتب بنسبة ١٪
(٢,١٥٠,٤٥٠)	(٢,٢٨٢,٣٦٤)	(١,٢٣٢,٣٧٩)	النقص في معدل الرواتب بنسبة ١٪

٢٦ - مطلوبات العقود

كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٦٨,٧٢٣,٨٨٢	٦١,٨٦٩,٠٥٠	٨١,٠٤٧,٣٣٦	دفعات مقدمة من عملاء
٢٨,٢٢٤,٦٠٣	٣٤,٣٧٧,٩١١	٣٤,٦٧٠,٤٢٧	إيرادات ضمان غير محققة
٩٦,٩٤٨,٤٨٥	٩٦,٢٤٦,٩٦١	١١٥,٧١٧,٧٦٣	
٢٣,٦٣١,٣١١	٣٠,٤٦٨,٨٠٢	٣٠,٥١٧,٤٦٨	الجزء غير المتداول
٧٣,٣١٧,١٧٤	٦٥,٧٧٨,١٥٩	٨٥,٢٠٠,٢٩٥	الجزء المتداول

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٧. القروض والسلف

كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٤٧٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض من الشركة الأم
---	---	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل من الشركة الأم*
<u>٤٧٥,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٢١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	

حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل غير مضمونة من الشركة الأم لتمويل متطلبات رأس مالها العامل وتستحق عمولات خاصة بمعدلات تجارية متفق عليها وليس لها شروط سداد ثابتة. سيتم تجديد هذه القروض من قبل الشركة الأم عند اللزوم. بلغت مصروفات الفوائد على القروض والسلف من الشركة الأم خلال ٢٠٢٠م ٢٠,٨٨٣,١٥١ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٥,٤١٢,٠٨٨ ريال سعودي).

\* خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: لا شيء)، ١ يناير ٢٠١٩م: لا شيء) من الشركة الأم. يستحق سداد الفائدة على القرض على أساس ربع سنوي ويستحق القسط الأول السداد في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢م ويستحق آخر قسط السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٥م.

٢٨. الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع

كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
١٥٤,٢١٦,٢٤٨	٢٧٠,٣٣٩,٠٠١	٢٦٣,٤٤٤,٤٨٣	ذمم دائنة تجارية
---	---	٢٤,٤٣٣,٥٤٢	أوراق دفع*
<u>١٥٤,٢١٦,٢٤٨</u>	<u>٢٧٠,٣٣٩,٠٠١</u>	<u>٢٨٧,٨٧٨,٠٢٥</u>	

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

\* قامت المجموعة خلال السنة باستخدام تسهيل الاقتراض قصير الأجل المتاح لتمويل مشترياتها. يستحق المبلغ الأصلي السداد عند استحقاقه؛ ومع ذلك، تم دفع التكاليف ذات الصلة عند بدء الترتيب.

٢٩. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
١٠٨,٦٩٢,٦٠٩	١١٥,٥١٨,٦٧١	١٤٠,٦١١,٨٧٦	مصروفات مستحقة
١٢,٧٨٦,٤٧٤	١٣,٨٤٦,٣٠٦	١٥,٩١٩,١٨٨	رواتب مستحقة ومصروفات متعلقة بالموظفين
٣,٤٥٧,٣٥٦	٢,٦٧٢,٠٦٨	١,١١٣,٩٦٤	ذمم دائنة أخرى
<u>١٢٤,٩٣٦,٤٣٩</u>	<u>١٣٢,٠٣٧,٠٤٥</u>	<u>١٥٧,٦٤٥,٠٢٨</u>	

٣٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

أصدرت المجموعة خطابات ضمان من خلال البنوك بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٢٩ مليون ريال سعودي، ٢٠١٨م: ٢٥٠ مليون ريال سعودي) خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ إدارة المخاطر

١-٣١ 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. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة دون تغيير 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 قصيرة الأجل من الشركة الأم والمؤسسات المالية الأخرى.

٢-٣١ مخاطر السوق

تعرضت المجموعة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار 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 بعملات بخلاف الريال السعودي. لا يوجد لدى الشركة أي تعرض جوهري للعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

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

مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر بنسبة تغيير + / - ٠,٠٥٪ على القروض ذات المعدل المتغير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بزيادة أو نقصان بمبلغ ١,٨٧٧,٣٩٤ ريال سعودي (٢٠١٩م: زيادة أو نقصان بمبلغ ٢,٦٠٥,٠٠٠ ريال سعودي و ٢٠١٨م: زيادة أو نقصان بمبلغ ٢,٣٧٧,٥٠٠ ريال سعودي).

٣-٣١ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة مبالغ يجب دفعها خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. تسدّد الذمم الدائنة، في العادة، خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. تتكون مطلوبات 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.

٤-٣١ مخاطر الائتمان

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

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ - إدارة المخاطر (يتبع)

٤-٣١ مخاطر الائتمان (يتبع)

تكون كذلك موافقات الائتمان وإجراءات المراقبة الأخرى موضع تنفيذ لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون المتأخرة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد لكل ذمة مدينة تجارية وموجودات عقود على أساس فردي في نهاية فترة التقرير لضمان تكوين مخصص خسارة كاف للمبالغ غير القابلة للاسترداد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء، ومع ذلك تمثل وزارة الصحة ٣٧٪ (٢٠١٩م: ٤٩٪) 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 وتوضع الظروف الاقتصادية. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للتعامل في المستقبل.

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

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - السنوات متأخرة السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	ليست متأخرة السداد ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	سنة إلى سنتين ريال سعودي	٢ - ٣ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٣ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
القيمة الدفترية الإجمالية	٣٥٨,٨٣٠,٨٤١	٣٣٨,١٣٤,٣٩٤	٩٢,٧٩٢,٨١٤	٦٢,٩٨٤,٠٠١	١٥٠,٩٩١,٣٨٩	١,٠٠٣,٧٣٣,٤٣٩
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٤,٧٨٩,٦٦٣)	(٨,٢٨٢,٩٤٥)	(٥,٥٤٥,٦٩١)	(١٣,٠٠٩,٣٧٤)	(٢٠,٢١٩,٧١٥)	(٥١,٨٤٧,٣٨٨)
على مدى العمر	٣٥٤,٠٤١,١٧٨	٣٢٩,٨٥١,٤٤٩	٨٧,٢٤٧,١٢٣	٤٩,٩٧٤,٦٢٧	١٣٠,٧٧١,٦٧٤	٩٥١,٨٨٦,٠٥١
صافي القيمة الدفترية						

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - السنوات متأخرة السداد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	ليست متأخرة السداد ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	سنة إلى سنتين ريال سعودي	٢ - ٣ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٣ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
القيمة الدفترية الإجمالية	٤٩٣,٤٧٩,٠٧٣	٢٣٨,٣٩٣,٧٢٢	٨٧,٦٩٧,٤١٦	٣٧,٢٣٧,١٣٥	١٩٦,٣٧٣,٧٢١	١,٠٥٣,١٨١,٠٦٧
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣,٥٤١,٥٢٩)	(٥,٣٨٧,٩٢١)	(٢,٤٧٤,٧٨٦)	(١,١١٤,٢٠٥)	(٣٦,٧٢٣,٧٦٨)	(٤٩,٢٤٢,٢٠٩)
على مدى العمر	٤٨٩,٩٣٧,٥٤٤	٢٣٣,٠٠٥,٨٠١	٨٥,٢٢٢,٦٣٠	٣٦,١٢٢,٩٣٠	١٥٩,٦٤٩,٩٥٣	١,٠٠٣,٩٣٨,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية						

موجودات العقود والذمم المدينة التجارية - السنوات متأخرة السداد

كما في ١ يناير ٢٠١٩م	ليست متأخرة السداد ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	سنة إلى سنتين ريال سعودي	٢ - ٣ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٣ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
القيمة الدفترية الإجمالية	٤٠٧,٨٢٤,٤٤١	٢٦٨,٣٩٠,٦٨٧	٤٧,٣٥٥,٣٤١	٨٠,٤٨٣,٤٦٦	٢٠٢,٢٠٨,٦٦٣	١,٠٠٦,٢٦٢,٥٩٨
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥,١٨٩,٧١٦)	(٤,١٨٣,٦٦٨)	(١,٠٧٢,٤٨٨)	(٣,٥٣١,٥٩٥)	(٧١,٠٢٣,٢١٧)	(٨٥,٠٠٠,٦٨٤)
على مدى العمر	٤٠٢,٦٣٤,٧٢٥	٢٦٤,٢٠٧,٠١٩	٤٦,٢٨٢,٨٥٣	٧٦,٩٥١,٨٧١	١٣١,١٨٥,٤٤٦	٩٢١,٢٦١,٩١٤
صافي القيمة الدفترية						

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٣ - التقارير القطاعية

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة بيع مجموعة واسعة من منتجات الرعاية الصحية. فيما يلي المعلومات المالية المختارة المصنفة بحسب قطاعات الأعمال هذه:

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

الإجمالي ريال سعودي	أنشطة أخرى ريال سعودي	لوازم طبية ريال سعودي	معدات طبية ريال سعودي	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</b>				
إيرادات من عملاء خارجيين				
٨١٨,٦٨٩,٠١٦	-	٢٨٤,١١٥,٥٦٩	٥٣٤,٥٧٣,٤٤٧	
٧,٥٣٠,٩٦٤	٢,٠٢٦,٥٥١	١,٨٣٦,١٠٦	٣,٦٦٨,٣٠٧	استهلاك وإطفاء
٩٥,٧٩٠,٤٠٤	-	٣٣,٤٥١,١٧٨	٦٢,٣٣٩,٢٢٦	ربح الفترة
١,٣٠٩,٢٣٤,١٨١	١٦,٣٦٧,٢٠٠	٣٧٥,٥٩٥,٥٥٨	٩١٧,٢٧١,٤٢٣	إجمالي الموجودات
٩٧٦,٧٩١,٩٢٠	١٩,٥٥٦,٦٢٤	٢٣٨,٧٧٤,٤٧٥	٧١٨,٤٦٠,٨٢١	إجمالي المطلوبات
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩م</b>				
إيرادات من عملاء خارجيين				
٦٩٧,٠٣٣,٤١٣	-	٢٨٠,٥٩٥,٦١٥	٤١٦,٤٣٧,٧٩٨	
٧,٨٨٨,٨٧٥	٢,٠٦١,٦٢٦	٢,٠١٩,٩٠٧	٣,٨٠٧,٣٤٢	استهلاك وإطفاء
٤١,١٢٨,٦٣٢	-	١٧,٧٠٢,٦٧٩	٢٣,٤٢٥,٩٥٣	ربح الفترة
١,٣٤٤,٠٤١,١٦١	٢٤,٤٣٤,٦١٤	٣٥٦,١٤٢,٥٥٧	٩٦٣,٤٦٣,٩٩٠	إجمالي الموجودات
١,٠٧٧,٧٦٣,١٥٨	٢٨,٠٢٠,٣٣٢	٢٣٩,٨٣٧,٧٨٥	٨٠٩,٩٠٥,٠٤١	إجمالي المطلوبات

٣٤ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد بتقسيم ربح/ (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الحصص 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:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	ربح السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٩٥,٧٩٠,٤٠٤	٤١,١٢٨,٦٣٢	
١,٣٠٧,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
٧٣,٣	٨٢٢,٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٤ ربحية السهم (يتبع)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عدد الحصص كما في ١ يناير
--	١٩,٩٥٠,٠٠٠	حصص مصدرة خلال السنة*
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الحصص كما في ٣١ ديسمبر
٥٠,٠٠٠	١,٣٠٧,١٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

\*قررت الشركة في ٨ ديسمبر ٢٠٢٠م زيادة رأس مال الشركة بإصدار ١٩,٩٥٠,٠٠٠ حصة جديدة.

٣٥ توزيعات الأرباح

في ٢٠ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٠م)، اعتمد الشركاء توزيعات الأرباح بمبلغ ٣٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٦,٨ مليون ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المدفوعة في ٢٠٢٠م.

٣٦ تعديلات الفترة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حددت إدارة المجموعة خطأ المحاسبية المتعلقة بالفترة السابقة.

في السنوات السابقة، تم الانتهاء من القوائم المالية النظامية للمشروع المشترك بعد إصدار القوائم المالية الموحدة السنوية. قامت إدارة حقوق ملكية المجموعة باحتساب نتائج المشروع المشترك باستخدام أحدث المعلومات المالية الإدارية المتاحة للمشروع المشترك. بالإضافة إلى توفر أحدث القوائم المالية النظامية للمشروع المشترك، لوحظ أن هناك فرقا جوهريا بين الاستثمار في رصيد المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة وحصة المجموعة في إجمالي حقوق الملكية في القوائم المالية النظامية للمشروع المشترك.

نتيجة لذلك، تم تصحيح الفرق أعلاه في هذه القوائم المالية الموحدة بتعديل الاستثمار في رصيد المشروع المشترك والأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقة للفترة السابقة.

إن الأثر المترتب على كل بند من بنود القوائم المالية الموحدة كان كما يلي:

قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

الرصيد المعدل	تأثير التعديل	الأرصدة المدرجة سابقاً	
٣٤,٩١١,٣٢٢	١٠,٩٣٩,٩٤٦	٢٣,٩٧١,٣٧٦	استثمار في مشروع مشترك
٦٢,٩٢٥,٨٦٦	١٤,٤٤٨,١٨٨	٤٨,٤٧٧,٦٧٨	أرباح مبقة
٤٠,٠٨٨,٨٥٦	٣,٥٠٨,٢٤٢	٣٦,٥٨٠,٦١٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

الشركة الطبية العربية العالمية القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٦. تعديلات الفترة السابقة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الرصيد المعدل	أثر التعديل	الأرصدة المدرجة سابقاً	استثمار في مشروع مشترك
٤٥,٥٥٨,٠١٨	١٢,٨٦٨,٩٨٢	٣٢,٦٨٩,٠٣٦	أرباح مبقاة
٨٦,٢١٧,٤٥٧	١٤,٤٤٨,١٨٨	٧١,٧٦٩,٢٦٩	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٨,٧٨٤,٩٥٧	١,٥٧٩,٢٠٦	٤٧,٢٠٥,٧٥١	

٣٧. أرقام المقارنة

ملخص من قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الأرصدة المدرجة سابقاً	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - (إيضاح ٣٧-١)
٣,٩٣٥,٨٩٩	٢,٤٧١,٦٦٢	١,٤٦٤,٢٣٧	نقد وأرصدة لدى البنوك - (إيضاح ٣٧-١)
٣,٧٨١,١٢٢	(٢,٤٧١,٦٦٢)	٦,٢٥٢,٧٨٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الرصيد بعد إعادة التصنيف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إعادة التصنيف	الأرصدة المدرجة سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - (إيضاح ٣٧-١)
١,٤١٦,٢٩٧	١,٤١٦,٢٩٧	١٥,٦٣٧,٠٩٠	نقد وأرصدة لدى البنوك - (إيضاح ٣٧-١)
١٤,٢٢٠,٧٩٣	(١,٤١٦,٢٩٧)		

٣٧-١ لدى المجموعة حساب بنكي باسم الشركة الأم. تم إعادة تصنيفه إلى المستحق من رصيد أطراف ذات علاقة.

٣٨. الأحداث بعد تاريخ التقرير

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

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة في ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م).