

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه



محاسنون قانونيون
شركة تضامن مهنية
ترخيص رقم ٢٢٢/١١/٣٦
عضو جرأت ثورنتون الدولية

- ١ - تقرير مراجعى الحسابات

للسادة المساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
جدة - المملكة العربية السعودية

الموضوع : القوائم المالية المرحلية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ وقوائم الدخل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير التقارير المالية المرحلية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية ، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على التقارير المالية المرحلية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه



وعلید صلاح قراز

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ١٧ شعبان ١٤٣٦

الموافق ٤ يونيو ٢٠١٥

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

الأصول	إيضاح	٢٠١٥ مارس ٣١ (غير مدقة)	٢٠١٤ مارس ٣١ (غير مدقة)
الأصول المتداولة			
نقد وودائع		١١٠,٢٠٠,٦٣٨	٤٩,٨٠٨,٣٦٢
نفقات مدينة		٧٠٤,٩٧١,٣١٨	٥٧١,٨٥٩,٦٥٧
مواد طبية		٧٨,٢٦٠,٨٥٢	١٠٩,٦٨٩,٢٧٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٣١,٨٩٤,٨٩٠	٣٣,١٥٩,٨٧٦
أطراف ذات علاقة مدينة		٨٥,٥٢٢,٨٦٦	٦١,٦٨٨,٨٩٢
مجموع الأصول المتداولة		١,٠١٠,٨٥٠,٥٦٤	٨٢٦,٢٠٦,٦٦
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي		٨١٠,٤٦٨,٤٨٠	٧٤٦,٨١٣,٣١٢
إنشاءات تحت التنفيذ		١٤٣,٧٥١,٥٤٤	١١٥,٨٩٣,٩٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٩٥٤,٢٢٠,٠٢٤	٨٦٢,٧٠٧,٢٢١
مجموع الأصول		١,٩٦٥,٧٠,٥٨٨	١,٦٨٨,٩١٣,٢٨٧
الخصوم وحقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة			
نفقات دائنة		١٧٤,٤٣٧,١٥١	٢٠٤,٠١٢,٨٦٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١٠٥,٥٨٤,٣٣٤	١٢٠,٤٥٨,١٦٩
الجزء المستحق من نفقات طولية الأجل		٨,٧٠٩,١٥٤	٨,٧٩٥,٢٠٢
الجزء المستحق من قروض طولية الأجل		١٣٩,٠٤٧,٢٩٦	٨٤,٦٢٥,٠٠٠
مجموع الخصوم المتداولة		٤٢٧,٧٧٧,٩٣٥	٤١٧,٨٩١,٢٣٤
الخصوم غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة		١٣٩,٨٠٦,٩٩٤	١٢١,٦٤٣,٤٧٩
قرصان طولية الأجل		٧٦,٤٧٣,١٨٢	٨٧,٢٧٧,٧٧٨
نفقات طولية الأجل		٣١,٩٢٠,٩٤٨	٢٩,٣٩٧,٨٥٠
مجموع الخصوم غير المتداولة		٢٤٨,٢٠١,١٢٤	٢٣٨,٣١٩,٣٠٧
مجموع الخصوم		٦٧٥,٩٧٩,٠٥٩	٦٥٦,٢١٠,٥٤١
حقوق المساهمين			
رأس المال		٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٤٩,٦٠٨,٣٩٤	١٦,٤١١,٤٧٣
أرباح مبقاء		٤٢٥,٥٩٨,٢٠٨	٢٠١,٠٨١,١٤٦
مجموع حقوق المساهمين		١,٢٤٢,٢٠٦,٦٠٢	٩٨٤,٤٩٢,٦١٩
حقوق الأقلية		٤٦,٨٨٤,٩٢٧	٤٨,٢١٠,١٢٧
مجموع حقوق المساهمين والأقلية		١,٢٨٩,٠٩١,٥٢٩	١,٠٣٢,٧٠٢,٧٤٦
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين		١,٩٦٥,٧٠,٥٨٨	١,٦٨٨,٩١٣,٢٨٧

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم »

قائمة الدخل المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥

لل فترة من ١ يناير للمدة من ٢٠١٤ حتى ٣١ مارس (غير مدقة)	لل فترة من ١ يناير للمدة من ٢٠١٥ (غير مدقة)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٩,١٧٥,٢٧٦	٣٩١,٦٤٣,٠٦٩	إيرادات التشغيل
(١٥٩,٦٨٧,٦٣٧)	(١٨٢,٦٥٢,٩٣٦)	تكلفة الإيرادات
١٩٩,٤٨٧,٦٣٩	٢٠٨,٩٩٠,١٣٣	مجمل الربح
(٥٩,٢١٥,٥٥٦)	(٤٧,٩١٤,٩٢٥)	مصاريف بيعية وتسويقة
(٦٣,٦٤٥,٦٩٦)	(٥٦,٢٨٩,٩٥٥)	المصاريف العمومية والادارية
(١٢٢,٨٦٠,٧٥٢)	(١٠٤,٢٠٤,٨٨٠)	مجموع مصاريف التشغيل
٧٦,٦٢٦,٨٨٧	١٠٤,٧٨٥,٢٥٣	صافي ربح التشغيل
٥,٤٨٩,٧٦٦	٣,٨٠١,٨٤٣	إيرادات أخرى
(١,٥١٧,٨٦٦)	(١,٨٩٥,٤٠٠)	إستهلاك
٨٠,٥٩٨,٧٨٧	١٠٦,٦٩١,٦٩٦	صافي دخل الفترة قبل الأعباء المالية
(٥١٨,٦٨٢)	(١,٣٥٦,٢٠١)	أعباء مالية
٨٠,٠٨٠,١٠٥	١٠٥,٣٣٥,٤٩٥	صافي دخل الفترة
٧٩,٢٠٥	٥٤,٠٩٩	حصة حقوق الأقلية
٨٠,١٥٩,٣١٠	١٠٥,٣٨٩,٥٩٤	صافي دخل الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم»

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥
(غير منقحة)**

المجموع	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٩٥,٧٦٩	١٢٢,٦٨٤,٢٩٦	١٦,٤١١,٤٧٣	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣/١٢/٣١ الرصيد في
٨٠,١٥٩,٣١٠	٨٠,١٥٩,٣١٠	-	-	صافي دخل الفترة
(١,٧٦٧,٦٩٥)	(١,٧٦٧,٦٩٥)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة
٥,٢٣٥	٥,٢٣٥	-	-	خلال الفترة
٩٨٤,٤٩٢,٦١٩	٢٠١,٠٨١,١٤٦	١٦,٤١١,٤٧٣	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	تعديلات سنوات سابقة
١,١٣٩,٧٥٢,٨٤٢	٣٢٣,١٤٤,٤٤٨	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/١٢/٣١ الرصيد في
١٠٥,٣٨٩,٥٩٤	١٠٥,٣٨٩,٥٩٤	-	-	صافي دخل الفترة
(٢,٠٤٤,١٠٨)	(٢,٠٤٤,١٠٨)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة
(٨٩١,٧٢٦)	(٨٩١,٧٢٦)	-	-	خلال الفترة
١,٢٤٢,٢٠٣,٦٠٢	٤٢٥,٥٩٨,٢٠٨	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	تعديلات سنوات سابقة
				٢٠١٥/٣/٣١ الرصيد في

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم »

**قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٤**

لل فترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير منقحة)	لل فترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير منقحة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٠,١٥٩,٣١٠	١٠٥,٣٨٩,٥٩٤
١٠,٢٤٨,٣١٥	١٢,٥٣٣,٥٨٠
٤,٩٢٣,٩٤٨	٣,٦٠٦,٦٨٢
٩٥,٣٣١,٥٧٣	١٢١,٥٢٩,٨٥٦
(٢٨,٦٣٧,٣٥٣)	(١٠٤,٥٥٧,٤٦١)
(١٠,٩٣١,٤٥١)	(٢,٣٨٣,٠١٩)
(٢,٠٣٧,٦٩٦)	(٨,٩٩٥,٥١٢)
٢٩,٤١٣,١١٦	١٣,٩٣٤,٦٣٠
١٣,٩١٣,٦٠٨	١١,٧١٥,٥٦١
(٤٤,٦٠٧,٥٢٧)	(٧٤,٦٧٥,٤٠٣)
٥٢,٤٤٤,٢٧٠	(٤٣,٤٣١,٣٤٩)
(١٢,٩٣١,٣٠٨)	(١٤,٦٨٤,١٩٢)
(٥,٦١٥,٥٣٣)	(١٩,٩٦٠,٢٥٧)
(١٩,٥٤٦,٨٤١)	(٣٤,٦٤٤,٤٤٩)
(٣٦,٢٢٢,٩٦٢)	٣,١٨١,٤٣٨
١١,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٧٥,٠٠٠
(٩٤,٤٥٠)	(٢٧٠,٥٥٧)
٥,٢٣٥	(٨٩١,٧٢٦)
(١,٧٦٧,٦٩٥)	(٢,٠٤٤,١٠٨)
(٢٧,٠٧٩,٨٧٢)	٥٢,٠٥٠,٠٤٧
٥,٨١٧,٥٥٧	(٢٦,٠٢٥,٧٥١)
٤٣,٩٩٠,٨٠٥	١٣٦,٢٢٦,٣٨٩
٤٩,٨٠٨,٣٦٢	١١٠,٢٠٠,٦٣٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسويه صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات

مكافأة ترك الخدمة

صافي الدخل المعدل

(الزيادة) في نعم مدينة

(الزيادة) في مواد طيبة

(الزيادة) في مصاريف متقطعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

الزيادة في نعم دائنة

الزيادة في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(الزيادة) في اطراف ذات علاقة مدينة

صافي النقد (المستخدم في) المورد من الأنشطة التشغيلية

ممتلكات وألات ومعدات مشتراء

إنشاءات تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

نعم دائنة طويلة الأجل

قرض

حقوق الأقلية

تعديلات سنوات سابقة

الزكاة والضريبة

صافي النقد المورد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النقد) الزيادة في النقد

رصيد النقد في أول الفترة

رصيد النقد في آخر الفترة

**بيانات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)**

١ . الكيان القانوني ونشاط الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة مقلدة تحت سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤.

يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز ومعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومخترنات التحليل والأشعة والعصيليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية . تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات المركز الرئيسي للشركة وحسابات الفروع والشركات التالية:

- المستشفى السعودي الألماني - عسير والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٩٣٦٤ ب بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠٠٠ م.
- المستشفى السعودي الألماني - جدة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٢٤١٨٧ ب بتاريخ ٥ صفر ١٤١٩ هـ الموافق ٣٠ مايو ١٩٩٨ م .
- المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦ ب بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٣ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٠٢ م.
- المستشفى السعودي الألماني - الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٢٢٦٩ ب بتاريخ ٤٤ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠ م .
- شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مقلدة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ٢٨/٧/٢ هـ الموافق ٢٠٠٧/٧/١٦ م فرع اولاد عبد الجليل ابراهيم بتوجيه للتنمية التي تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٧١٠ الصادر من جدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٢٩ هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٨ م .

٢ . أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الأولى المرحلية الموحدة للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعليه فقد تم تحقيق الإيرادات والأرباح والمصروفات والخسائر عن للفترة المذكورة . تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة كافة التعديلات خاصة المستحقات التي إرتأت الإدارة احتسابها حتى تظهر القوائم المالية المركز المالي ونتيجة الأعمال والتغيرات النقدية بعدلة .

اسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة على القوائم المالية للشركة ولجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة . تتحقق السيطرة عندما تمتلك الشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمرة فيها من أجل الحصول على منافع انشطتها.

تمتلك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية نسبة ٣٢,٣٣ % من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية ويحسب الإنفاق بين مساهمي شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية بإدارة المستشفى ، تم تضمين حسابات شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في القوائم المالية الأولى الموحدة .

لقد تم استبعاد جميع المعاملات والارصدة الجوهيرية المتباينة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة .

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط .
الدفتر التجاري

تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية ، وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها ، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المسجلة والافتراضات المتعلقة بالأصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت القوائم المالية الموحدة بشأنها . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرين لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد والودائع

يتكون النقد من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل لفترة استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل في قائمة المركز المالي والتغيرات النفعية .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بتصافي قيمتها الحالية بعد خصم مخصص كاف للديون المشكوك في تحصيلها .

الهبوط في قيمة الأصول غير المتدالة

تقوم الشركة بمراجعة الأصول غير المتدالة بشكل دوري لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على وجود هبوط في قيمتها الدفترية ويتم في حالة وجود هذه المؤشرات تقيير القيمة الممکن استردادها للأصل وتستخدم لهذا الغرض وحدة توليد النقد التي يتبع لها الأصل في حالة تعذر تقيير القيمة القابلة للإسترداد بمغفرده وتعتبر الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الممکن استردادها هبوط في قيمة الأصل تسجل كخسارة في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها . وإذا ثبت مستقبلاً زوال الأسباب التي ادت إلى الهبوط في قيمة الأصل فيتم عكس خسارة هبوط القيمة وتحتسب كدخل في قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحدث فيها ، على الا تزيد القيمة الدفترية التي يتم زيارتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل .

الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

تدرج الخصوم المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)

تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند تقديم الخدمة وقبولها من قبل العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم الممنوع
 أن وجد.

المصاريف

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصادر المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق
 بشكل مباشر بالتكلف المباشرة ل الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم
 توزيع المصادر ، إذا دعت الحاجة لذلك بين المصادر العمومية والإدارية والتكلفة
 المباشرة ل الإيرادات على أساس ثابت .

المواد الطبية

يتم تسجيل المواد الطبية بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة لها أقل وذلك باتباع طريقة متوسط
 الأسعار ، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتلاطم وبطبيعة الحركة .

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق . وتعتبر
 مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف
 رأسالية . ويجري احتساب الاستهلاك على أساس الحياة العملية المقررة للممتلكات والآلات
 والمعدات وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المساجور على
 أساس الحياة العملية المقررة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار لها ينتهي أولاً .
 إن معدات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول تتراوح بين ١٢,٥% - ٣% سنوياً .

المصاريف المؤجلة

يمثل هذا البند المصاريف التي تكتبتها الشركة قبل عملية التشغيل الفعلي ويتم اطفاء هذه
 المصاريف على فترة ١٠ سنوات .

العملات الأجنبية

يتم تحويل كافة المعاملات المالية التي تمت بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لسعر
 التحويل السائد بتاريخ المعاملة، كما يتم تحويل كافة الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية
 بتاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لاسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ.
 ان كافة الارباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل .

مكافأة ترك الخدمة

يتم الإستدراك لتعويضات الصرف من الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام
 العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

الزكاة والضريبة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية
 السعودية ، يتم الإستدراك للزكاة والضريبة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، يتم احتساب مخصص
 الزكاة والضريبة على أساس الوعاء الزكوي والضريبي لكل شركة من الشركات كل على حدة
 ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث
 يتم حينئذ إغلاق المخصص .

**بيانات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدفقة)**

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي . إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم اثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل .

ان تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل، ويتم تحصيلها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار للوصول الى معدل تحصيلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

٤ . رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به المدفوع بالكامل ٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع الى ٧٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات ممثلة في ٤,٢٠٤,٠٠٠ سهم نقداً و ٧٢,٤٩٦,٠٠٠ سهم عينياً .

٥ . الاحتياطي النظامي

تشبيهاً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ % من صافي الدخل ويجوز للشركة وقف هذا الاحتياطي عندما يبلغ ٥٠ % من رأس المال . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح .

٦ . حقوق الأقلية

يمثل هذا البند في ٦٧,٦٧ % من رأس المال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وهي شركة مساهمة مملوقة وهي شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٣٢,٣٣ % من رأس المال) و صفر % (٢ عن فترة ٢٠١٤) من رأس مال شركة اولاد عبد الجليل ابراهيم البترجي للتنمية المحدودة ، خلال ٢٠١٥ تم الاستحواذ على ٢ % من رأس المال شركة اولاد عبد الجليل بتوجيه للتنمية المحدودة لتكون فرعاً للشركة .

٧. قطاعات تشغيلية :

حسب سياسة الشركة فإن القطاعات التشغيلية الرئيسية تتالف من :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٠٧٠,٧٥٤	٢٢٤,٩٩١,٤٢٠	إيرادات العيادات الداخلية
٨٥,٠٠٦,٣٧٤	٩١,٩٥٣,٧٢٠	إيرادات العيادات الخارجية
٦٤,٩٣٦,٦٠٤	٧٠,٢٤٢,٩٥٢	إيرادات الصيدلية والمواد الطبية
٢,١٦١,٥٤٤	٤,٤٥٤,٩٧٧	إيرادات تجارية ذات علاقة - بالصافي
٣٥٩,١٧٥,٢٧٦	٣٩١,٦٤٣,٠٦٩	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير منقحة)

٨. إدارة المخاطر
مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزامات مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية . تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها و المتعلقة بنعم العملاء وذلك بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر العملات

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال أعمالها العادلة . تقوم الشركة بمعاملاتها العادلة بالريال السعودي والدولار الامريكي خلال اعمالها العادلة . لم يكن لدى الشركة أرصدة هامة مدينة ودائنة مستحقة بالعملات الاجنبية في نهاية السنة .

مخاطر السيولة :

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمرافقاتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية وللزامه لوفاء بآية التزامات مستقبلية .

٩. القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل التجاري مع الأطراف الأخرى . تتكون الأصول المالية للشركة من النقد ونجم مدينة ومخزون بينما تكون الخصوم المالية من الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة . تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل مادي عن قيمتها الدفترية .

١٠. إنخفاض قيمة الأصول
الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص تقديرى للنجم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ . يتم تكوين هذه المخصص التقديري إذا كان المبلغ كبير في حد ذاته على أساس كل مبلغ على حده، أما المبالغ التي هي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقديرها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الإستحقاق بناء على معدلات التحصيل التاريخية .

المخزون

تم تسعير المواد الطيبة بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل عندما تصبح المواد الطيبة متقدمة وبطيئة الحركة يتمأخذ المخصص كاف لها .

يتم فحص المواد الطيبة الفردية الهامة للوقوف على مدى الإنخفاض في القيمة على أساس فردي أما باقي المواد الطيبة غير الهامة والمعتبرة متقدمة أو بطيئة الحركة فيتم فحص مدى الإنخفاض في قيمتها وأخذ المخصص الكاف لتفطير الإنخفاض في قيمتها .

الممتلكات والألات والمعدات

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض قيمتها في حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير مبلغ القيمة القابلة للإسترداد للأصل . يتم إدراج جميع خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد) في قائمة الدخل .