

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري و شركاه



محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية
ترخيص رقم ١/٣٦/١١/٢٢٣
عضو جرائنت ثورنتون الدولية

- ١ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

لسادة المساهمين

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
جدة - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقوائم الدخل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة .

مسئولية إدارة الشركة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة . تتضمن هذه المسئولية تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية مناسب لإعداد وعرض قوائم مالية موحدة بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية ، سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ ، واختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة ، وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل ظروف الشركة . كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية الموحدة .

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية. تتضمن المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة . تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة .

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

قرع جدة
بناية شركة سعد حلمي أبو خضرة وشركاه
الدور الثالث - شارع الملك فهد
ص.ب ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٠٤٥٥ / ٦٦٢ / ٠٦٢٩ / ١٢٦٦٢ (+٩٦٦)
فاكس : ١٢٦٦٢ ٢٩١٩ (+٩٦٦)
بريد الكتروني: info@aldaraudit.com
www.aldaraudit.com
المركز الرئيسي - الرياض

الرأي

وفي رأينا أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الشرق الاوسط للرعاية الصحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

المدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

وحيد صلاح قزاز
(محاسب قانوني ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ٤ مايو ٢٠١٥
الموافق ١٥ رجب ١٤٣٦

قائمة المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٤٣,٩٩٠,٨٠٥	١٣٦,٢٢٦,٣٨٩		نقد وودائع
٥٤٣,٢٢٢,٣٠٤	٦٠٠,٤١٣,٨٥٧		ذمم مدينة
٩٨,٧٥٧,٨٢٨	٧٥,٨٧٧,٨٣٣		مواد طبية
٣١,١٢٢,١٨٠	٢٢,٨٩٩,٣٧٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٠٨١,٣٦٥	١٠,٨٤٧,٤٦٣	٤	أطراف ذات علاقة مدينة
٧٣٤,١٧٤,٤٨٢	٨٤٦,٢٦٤,٩١٩		مجموع الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٧٤٣,١٣٠,٣٢٠	٨٠٨,٣١٧,٨٦٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصفافي
١١٠,٢٧٨,٣٧٥	١٢٣,٧٩١,٢٨٧		مشاريع تحت التنفيذ
٨٥٣,٤٠٨,٦٩٥	٩٣٢,١٠٩,١٥٥		مجموع الاصول غير المتداولة
١,٥٨٧,٥٨٣,١٧٧	١,٧٧٨,٣٧٤,٠٧٤		مجموع الاصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم
			الخصوم المتداولة
١٧١,٦١٥,٣٨٠	١٦٠,٤٤٣,٦٩٠		ذمم دائنة
١٠٦,٥٤٤,٥٦١	٩٣,٨٦٨,٧٧٣		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٧٧٩,٥٦٩	٨,٧٦٧,٩٨٥		الجزء المستحق من ذمم دائنة طويلة الأجل
٧٣,٦٢٥,٠٠٠	٩٤,٢٩٧,٢٩٦	٦	قروض قصيرة الأجل والجزء المستحق من قروض طويلة الأجل
٣٦٣,٥٦٤,٥١٠	٣٥٧,٣٧٧,٧٤٤		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
١١٦,٧١٩,٥٣١	١٣٦,٢٠٠,٣١٢		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٨٧,٢٧٧,٩٧٨	٦٩,١٤٨,١٨٢	٦	قروض طويلة الأجل
٦٥,٦٢٠,٨١٢	٢٨,٧٣٩,٥١٠		ذمم دائنة طويل الأجل
٢٦٩,٦١٨,٣٢١	٢٣٤,٠٨٨,٠٠٤		مجموع الخصوم غير المتداولة
٦٣٣,١٨٢,٨٣١	٥٩١,٤٦٥,٧٤٨		مجموع الخصوم
			حقوق المساهمين
٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٦,٤١١,٤٧٣	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٨	إحتياطي نظامي
١٢٢,٦٨٤,٢٩٦	٣٢٣,١٤٤,٤٤٨		أرباح مبقاة
٩٠٦,٠٩٥,٧٦٩	١,١٣٩,٧٥٢,٨٤٢		مجموع حقوق المساهمين
٤٨,٣٠٤,٥٧٧	٤٧,١٥٥,٤٨٤	٩	حقوق الأقلية
٩٥٤,٤٠٠,٣٤٦	١,١٨٦,٩٠٨,٣٢٦		مجموع حقوق المساهمين والأقلية
١,٥٨٧,٥٨٣,١٧٧	١,٧٧٨,٣٧٤,٠٧٤		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٨,٣٥٩,٨٦٠	١,٣٩٨,٧٥١,٦١٢	إيرادات التشغيل
(٣٩٧,٨٧٤,٦٨٩)	(٦٤٨,٩٨٧,٩١٢)	تكلفة الإيرادات
٤٣٠,٤٨٥,١٧١	٧٤٩,٧٦٣,٧٠٠	مجمّل الربح
(١٤٦,٩٧٨,٦١٣)	(١٨٩,٩٥٠,٦٤٣)	مصاريّف بيعية وتسويقية
(١٣٣,٥٠٤,٥٩٩)	(٢٣٩,٩٤٨,١٩٠)	١٠ المصاريّف العمومية والإدارية
(٢٨٠,٤٨٣,٢١٢)	(٤٢٩,٨٩٨,٨٣٣)	إجمالي مصاريّف التشغيل
١٥٠,٠٠١,٩٥٩	٣١٩,٨٦٤,٨٦٧	صافي ربح التشغيل
١٢,٥٦٧,٣٧٢	٢٣,١٦٣,٢٦٥	إيرادات أخرى
(٨,١٥١,٧٢٨)	-	اتعاب إدارة
(١٣,١٥٣,٤٤٤)	(٦,٦٨٨,٢٠٨)	إستهلاك وإطفاء
١٤١,٢٦٤,١٥٩	٣٣٦,٣٣٩,٩٢٤	صافي دخل السنة قبل الأعباء المالية
(١,١٤١,٦٧٦)	(٤,١٢٩,١٧٧)	أعباء مالية
١٤٠,١٢٢,٤٨٣	٣٣٢,٢١٠,٧٤٧	صافي دخل السنة قبل الزكاة والضريبة
(٣,٥٣٣,٧١٥)	(٥٨٤,٨٨٦)	١١ زكاة الشركات التابعة
١٣٦,٥٨٨,٧٦٨	٣٣١,٦٢٥,٨٦١	صافي دخل السنة قبل حقوق الأقلية
٦٠٩,٠٩١	٣٤٣,٣٤٤	حصة حقوق الأقلية
١٣٧,١٩٧,٨٥٩	٣٣١,٩٦٩,٢٠٥	صافي دخل السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع	ارباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيلان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٢,٤٦٠,٤٥٧	١٩,٧٦٨,٧٧٠	٢,٦٩١,٦٨٧	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٢٠١٢/١٢/٣١
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٣٧,١٩٧,٨٥٩	١٣٧,١٩٧,٨٥٩	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٣,٧١٩,٧٨٦)	١٣,٧١٩,٧٨٦	-	الربح المحول للإحتياطي النظامي
٣,٤٣٢,٨١٧	٣,٤٣٢,٨١٧	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(١٩,٧٦٨,٧٧٠)	(١٩,٧٦٨,٧٧٠)	-	-	ارباح موزعة
(٤,٢٢٦,٥٩٤)	(٤,٢٢٦,٥٩٤)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة
٩٠٦,٠٩٥,٧٦٩	١٢٢,٦٨٤,٢٩٦	١٦,٤١١,٤٧٣	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٢٠١٣/١٢/٣١
٣٣١,٩٦٩,٢٠٥	٣٣١,٩٦٩,٢٠٥	-	-	صافي دخل السنة
-	(٣٣,١٩٦,٩٢١)	٣٣,١٩٦,٩٢١	-	الربح المحول للإحتياطي النظامي
(٩٢,٠٤٠,٠٠٠)	(٩٢,٠٤٠,٠٠٠)	-	-	ارباح موزعة
٧٩٨,٦٤٨	٧٩٨,٦٤٨	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(٧,٠٧٠,٧٨٠)	(٧,٠٧٠,٧٨٠)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة
١,١٣٩,٧٥٢,٨٤٢	٣٢٣,١٤٤,٤٤٨	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٢٠١٤/١٢/٣١

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٧,١٩٧,٨٥٩	٣٣١,٩٦٩,٢٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
٤٢,٧٢٩,٣٣٩	٤٤,٥٤٥,٥٦٠	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
١٣,٨٠٦,١٠٨	١٩,٤٨٠,٧٨١	استهلاك وإطفاء
١٩٣,٧٣٣,٣٠٦	٣٩٥,٩٩٥,٥٤٦	مكافأة ترك الخدمة
		صافي الدخل المعدل
		التغير في الاصول والخصوم المتداولة :
(٥٧,٣٤٧,٢٩٥)	(٥٧,١٩١,٥٥٣)	ذمم مدينة
(١٦,٦٩٠,٥٠٢)	٢٢,٨٧٩,٩٩٥	مواد طبية
٨٢,٩٩٧	٨,٢٢٢,٨٠٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى
(٤١,٦١٣,٦٨٨)	٦,٢٣٣,٩٠٢	اطراف ذات علاقة مدينة
٢٩,٨٣٧,٩٣٢	(١٤,١٨٣,٢٧٤)	ذمم دائنة
٢٠,٥٠٢,٢٦٣	(١٢,٦٧٥,٧٨٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
١٢٨,٥٠٥,٠١٣	٣٤٩,٢٨١,٦٣١	صافي النقد المورد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٢,١٦٣,٩٠٦)	(١٠٩,٧٣٣,١٠٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
٣,٩٤٦,٠٧٥	-	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٩,٨٦٥,٩٧٠)	(١٣,٥١٢,٩١٢)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٥٨,٠٨٣,٨٠١)	(١٢٣,٢٤٦,٠٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٥,٣٣٨,٦٩٨	-	زيادة رأس المال
٦,٣٤٧,٥٧٤	٢,٥٤٢,٥٠٠	قروض
٢,١٩٩,٢٣٨	(٣٦,٨٨١,٣٠٢)	ذمم دائنة طويلة الأجل
٣,٤٣٢,٨١٧	٧٩٨,٦٤٨	تعديلات سنوات سابقة
(١٩,٧٦٨,٧٧٠)	(٩٢,٠٤٠,٠٠٠)	ارباح موزعة
١٥,٩٦٤,٥٨٢	(١,١٤٩,٠٩٣)	حقوق الأقلية
(٤,٢٢٦,٥٩٤)	(٧,٠٧٠,٧٨٠)	الزكاة والضريبة المستحقة
٥٩,٢٨٧,٥٤٥	(١٣٣,٨٠٠,٠٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) المورد من الأنشطة التمويلية
٢٩,٧٠٨,٧٥٧	٩٢,٢٣٥,٥٨٤	صافي الزيادة في النقد
١٤,٢٨٢,٠٤٨	٤٣,٩٩٠,٨٠٥	رصيد النقد في أول السنة
٤٣,٩٩٠,٨٠٥	١٣٦,٢٢٦,٣٨٩	رصيد النقد في آخر السنة
		معاملات غير نقدية
٣,٠٨٤,٦٧٩	-	معاملات غير نقدية ناجمة عن أنشطة تشغيلية
(٢٤٩,٤٨١,٣٢٨)	-	معاملات غير نقدية ناجمة عن أنشطة استثمارية
١٢٤,٧٣٥,٣٤٧	-	معاملات غير نقدية ناجمة عن أنشطة تمويلية
١٢١,٦٦١,٣٠٢	-	زيادة رأس المال

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ . الكيان القانوني ونشاط الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة مغلقة تحت سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤. يتمثل نشاط الشركة في انشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات التحليل والأشعة والصيديات 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 ٥٨٥٥٠١٩٣٦٤ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٣ ابريل ٢٠٠٠م.
- المستشفى السعودي الألماني - جدة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٢٤١٨٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٩ هـ الموافق ٣٠ مايو ١٩٩٨ م .
- المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٣٢٢٩٦ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٣ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٠٢م.
- المستشفى السعودي الألماني - الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٢٢٦٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٢٢ اكتوبر ٢٠٠٠م.
- شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مغلقة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ١٤٢٨/٧/٢ هـ الموافق ١٦/٧/٢٠٠٧م.
- شركة اولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية المحدودة التي تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٧١٠ الصادر من جدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٢٩ هـ الموافق ٥ اغسطس ٢٠٠٨م.
تم بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ اعادة هيكلة للشركة بموجب الاتفاق الموقع بين شركة بيت البترجي الطبية المحدودة والبنك الاسلامي للتنمية والصندوق العربي للانماء والذكور زهير احمد السباعي والمهندس صبحي عبد الجليل بترجي. قامت الشركة بموجب هذا الاتفاق بالاستحواذ على المستشفى السعودي الألماني بجدة وكامل حصة الدكتور زهير احمد السباعي في شركة بيت البترجي وزهير السباعي الطبية المحدودة و٩٨% من رأس مال شركة اولاد عبد الجليل البترجي للتنمية و٣٩,٩٦% من اسهم شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية و٢٤,٥٨% من رأس مال شركة بيت البترجي الطبية المحدودة و١٥,٣٨% حصة البنك الاسلامي للتنمية اضافة الى ارض في الدمام.
وعليه فقد تضمنت القوائم المالية المرفقة اصول وخصوم ونتائج اعمال كامل هذه الكيانات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

٢ . أسس الإعداد

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

أسس التوحيد

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

تمتلك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية نسبة ٣٢,٣٣% من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وبحسب الاتفاق 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 الموحدة .

لقد تم استبعاد جميع المعاملات والارصدة الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة ، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المسجلة والافصاحات 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 والتدفقات النقدية .

الذمم المدينة

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

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

الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تحقق الإيرادات

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

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق
بشكل مباشر بالتكاليف المباشرة للإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم
توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية والتكلفة
المباشرة للإيرادات على أساس ثابت .

المواد الطبية

يتم تسعير المواد الطبية بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك باتباع طريقة متوسط
الأسعار ، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطبيء الحركة .

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . وتعتبر
مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف
رأسمالية . ويجري احتساب الإهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والآلات
والمعدات وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على
أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً .
إن معدات الإهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول تتراوح بين ٣٪ - ١٢,٥٪ سنوياً .

المصاريف المؤجلة

يمثل هذا البند المصاريف التي تكبدتها 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 لأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ.
إن كافة الأرباح 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 الإستهقاق ، يتم احتساب مخصص
الزكاة والضريبة على أساس الوعاء الزكوي والضريبي لكل شركة من الشركات كل على حدة
ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث
يتم حينئذ اقفال المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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 . ان 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 تحميلها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار للوصول الى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للإلتزامات لكل فترة محاسبية .

٤. اطراف ذات علاقة :

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية :

العلاقة	الإسم
شركة قابضة	شركة بيت البترجي الطبية المحدودة
زميلة	شركة كلية بيت البترجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
زميلة	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة
زميلة	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
زميلة	شركة بيت البترجي للياقة
زميلة	الشركة السعودية اليمنية للرعاية الصحية المحدودة
زميلة	شركة البيت الدولية المحدودة
زميلة	شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية
زميلة	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية
زميلة	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان برو)
زميلة	شركة الإماراتية للتنمية الرعاية الصحية

أ. ان الأرصدة المطلوبة من جهات ذات علاقة نشأت عن الخدمات المقدمة من الشركة من خلال الأنشطة الاعتيادية وبموافقة الإدارة تفصيلها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٨٤٥,٣٣٧	٣,٠٩٦,٩٦٠	شركة بيت البترجي الطبية المحدودة
٤٩٠,٧٥٦	-	الشركة السعودية اليمنية للرعاية الصحية
٤٥٩,٦١٨	-	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة
٦,١٤١,٦٥٢	٧٧٦,٨٢٩	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
-	٤,٨٧٨,٦٢٦	شركة كلية بيت البترجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
٤,١٧٠	-	شركة بيت البترجي للياقة
٥٩٣,٧٦٩	٦,٧٢١,٥٣٣	الشركة الاماراتية لتنمية الرعاية الصحية
٤٢,٦٩٨	-	شركة البيت الدولية
٢٧,٥٧٨,٠٠٠	١٥,٤٧٣,٩٤٨	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ب. ان الأرصدة المستحقة الى جهات ذات علاقة نشأت عن الخدمات المقدمة للشركة من خلال الأنشطة الاعتيادية وبموافقة الإدارة تفصيلها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٤٩٦,٦٣٥	-	شركة كلية بيت البترجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
-	٤,٦٢٦,٤٨٥	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة
١٠,٤٩٦,٦٣٥	٤,٦٢٦,٤٨٥	المجموع
١٧,٠٨١,٣٦٥	١٠,٨٤٧,٤٦٣	الصافي (أ - ب)

٥ . الممتلكات والآلات والمعدات

أ . يتألف هذا البند مما يلي :

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	الحذف/تعديلات	الإضافات	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٢٤٤,١٢٠	-	-	١٨١,٢٤٤,١٢٠	أراضي
٧٨٥,١٧٠,٩٣٣	-	٣٢,٩٧٢,٧٣٢	٧٥٢,١٩٨,٢٠١	مباني
٥٣٦,٢٨٣,٢٧٣	٩,٨١٨,٤٦٢	٥٩,١٩٧,٠١٧	٤٨٧,٠٠٤,٧١٨	معدات طبية
٩,٩٠٦,٥٩٧	-	١,٢٢٣,٧٠٠	٨,٦٨٢,٨٩٧	سيارات
٢٨,٣٣٥,٧٩٧	٨٩٢,٢٧٦	٢,٤٦٤,٢٤٩	٢٦,٧٦٣,٨٢٤	معدات غير طبية
١٠٣,٦٢٦,٩٠٣	٤,٠٤٨,٩١٨	٨,٢١٤,٤٥٣	٩٩,٤٦١,٣٦٨	اثاث وادوات مكتبية
١٠,١٠٦,٦٨٩	٣٠٩,٦٣٥	١,٧٢٧,٥٤٣	٨,٦٨٨,٧٨١	ادوات المطبخ و الورشة
٢٤,٠٧٧,٩٨٦	١٢٣,٩١٦	١,٩٦٦,٥١٦	٢٢,٢٣٥,٣٨٦	تكييف مركزي
٣٢,٨٥٠,٢٠١	٦٠٩,٩٠٢	٢,٦٤٨,٣٥٥	٣٠,٨١١,٧٤٨	معدات كهربائية
٢,١٧٣,٨١٦	٦٦٦,٦٨٢	١,٠٨٠,٩٧٦	١,٧٥٩,٥٢٢	مواد غير مستهلكة
١,٧١٣,٨٧٦,٣١٥	١٦,٤٦٩,٧٩١	١١١,٤٩٥,٥٤١	١,٦١٨,٨٥٠,٥٦٥	المجموع
				الاستهلاك المتراكم
٣٥٤,٨٦١,٩٣٧	-	١٩,٦٩٩,٩٦٥	٣٣٥,١٦١,٩٧٢	مباني
٣٨١,١٩١,٩٨٠	٩,٣٩٦,٣٣٢	١٩,٢٦٦,١٤٠	٣٧١,٣٢٢,١٧٢	معدات طبية
٦,٢٧٧,٩٢٠	-	٥٢٥,٧١٧	٥,٧٥٢,٢٠٣	سيارات
٢٠,١٩٦,٦٦٩	٧٧٤,٤٣١	٩٦٥,٠٧٣	٢٠,٠٠٦,٠٢٧	معدات غير طبية
٨٣,٧٤٩,٥٨٨	٣,٤٥٩,٦٥٣	٣,٣٤٩,٣٥٥	٨٣,٨٥٩,٨٨٦	اثاث وادوات مكتبية
٧,٥٢٧,٧٨٤	٢٧٦,٢٦٤	٢٤٨,٥٢١	٧,٥٥٥,٥٢٧	ادوات المطبخ و الورشة
٢١,٤٦٥,٨٥٢	١١٥,١٩١	١٢٤,٨٨٦	٢١,٤٥٦,١٥٧	تكييف مركزي
٢٩,٢٦٧,١٤٦	٥٧٦,٩٢٩	١٧٢,٠٣٢	٢٩,٦٧٢,٠٤٣	معدات كهربائية
١,٠١٩,٥٧١	١٠٨,٥٥٨	١٩٣,٨٧١	٩٣٤,٢٥٨	مواد غير مستهلكة
٩٠٥,٥٥٨,٤٤٧	١٤,٧٠٧,٣٥٨	٤٤,٥٤٥,٥٦٠	٨٧٥,٧٢٠,٢٤٥	المجموع
٨٠٨,٣١٧,٨٦٨			٧٤٣,١٣٠,٣٢٠	صافي القيمة الدفترية

ب . تتضمن الممتلكات والمعدات المذكورة أرضي ومعدات مملوكة للمستشفى السعودي الألماني - الرياض , وأراضي ومباني فرعي المدينة وجدة مرهونة لدى وزارة المالية . اما الأرض المقام عليها مبنى مستشفى فرع عسير فهي غير مرهونة .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ . القروض

١ . فيما يلي القروض التي حصلت عليها الشركة من وزارة المالية :

أ . قرض للمستشفى السعودي الألماني - عسير محول من شركة بيت البترجي الطبية المحدودة (طرف ذو علاقة) مبلغه ٤٠,٥٤٨,٨٩٥ ريال سعودي . بلغ إجمالي القرض الذي حصلت عليه شركة بيت البترجي الطبية المحدودة ٥٠ مليون ريال سعودي يتم سداؤه على ستة عشر قسط متساوي بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ابتداء من ١٤٢٢/٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٠١/٥/١٨ م . بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٣,٠٤٧,٢٩٦ ريال سعودي (٩,٢٩٧,٢٩٦ ريال سعودي عام ٢٠١٣ م).

ب . ان القرض الممنوح للمستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة البالغ ٤٩,٩٣٨,١٨٢ ريال سعودي محول من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة) . يسدد هذا القرض على ١٦ قسط متساوي القيمة بلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدأ من تاريخ ١٤٢٧/١٢/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٧/٠١/٢١ م، بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٢١,٨١٣,١٨٢ ريال سعودي (٢٤,٩٣٨,١٨٢ ريال سعودي عام ٢٠١٣ م).

جـ . ان القرض الممنوح للمستشفى السعودي الألماني - الرياض البالغ ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي محول من شركة بيت البترجي وزهير السباعي الطبية (طرف ذو علاقة سابقا) . بلغ إجمالي القرض المتحصل عليه ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يسدد على ١٦ قسط متساوية القيمة بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ، وقد تم دفع القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٢٦ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٠٥ م . بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي .

د . قرض ممنوح لشركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (شركة تابعة) وذلك لإنشاء المستشفى بمبلغ ٦٩,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً للمستخلصات المقدمة لوزارة المالية ، يتم سداد القرض ابتداء من عام ٢٠١٨ على ٢٠ قسط متساوي بلغ رصيده ٢٤,٢١٠,٠٠٠ (١٤,٩١٧,٥٠٠ ريال عام ٢٠١٣) .

٢ . بلغت القروض الممنوحة للمستشفى السعودي الألماني - جدة والمحولة من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة) مبلغ ٨٩,٠٦٩,٩٢٦ ريال سعودي . ان هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية من عضوين رئيسيين بمجلس الإدارة . ان العمولات المدفوعة عن ترك القروض تمت وفقاً لاسعار متفق عليها بين الطرفين. بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٨٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٣ م).

٣ . تم الحصول على قرض بمبلغ ٧ ملايين ريال سعودي من البنك العربي الوطني لصالح شركة بيت البترجي وزهير أحمد السباعي الطبية (طرف ذو علاقة سابقا) - المستشفى السعودي الألماني فرع شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية حالياً - عن طريق شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة). بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٣ م).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ٦٣,٤٤٥,٤٧٨ ريال سعودي (١٦٠,٩٠٢,٩٧٨ ريال سعودي لعام ٢٠١٣) تم تصنيفه كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٦٢٥,٠٠٠	٩٤,٢٩٧,٢٩٦	قروض قصيرة الأجل
٨٧,٢٧٧,٩٧٨	٦٩,١٤٨,١٨٢	قروض طويلة الأجل
١٦٠,٩٠٢,٩٧٨	١٦٣,٤٤٥,٤٧٨	المجموع

٧. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به المدفوع بالكامل ٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ٧٢,٤٩٦,٠٠٠ سهم عينا وقد جرى توثيق هذه التعديلات لدى الجهات الرسمية.

٨. الإحتياطي النظامي

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

٩. حقوق الأقلية

يمثل هذا البند في ٠,٠١٪ حصة المهندس صبحي عبد الجليل بترجي في شركة بيت البترجي وزهير السباعي الطبية المحدودة وهي شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٩٩,٩٪ من رأسمالها عام ٢٠١٣) و ٢٪ من رأس مال شركة أولاد عبد الجليل إبراهيم البترجي للتنمية المحدودة وهي شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٩٨٪ من رأسمالها) و ٦٧,٦٧٪ من رأسمال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وهي شركة مساهمة مغلقة وهي شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٣٢,٣٣٪ من رأسمالها).

١٠. المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٥٤٧,٧٨٥	١٤١,٣١٢,٨٤٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٣,٠٨٥,١٤٤	٨,٠٧٥,٨٩٧	أدوات مكتبية وقرطاسية
٦,٨٢٢,٣٧١	١٤,٠٠٨,٧٣٥	مصاريف سكن العاملين
٩,٣٣٠,٨٤٦	١٥,٢٩٣,٢٢٠	علاج العاملين
١٣,١٥٩,٣٠٦	٢٠,٨١٧,٩٣٤	مصاريف سفريات
٣,٣٣٧,٢١٧	٦,٣٧٧,٦٤٦	صيانة وإصلاح
٢,١٥٣,١١١	٥,٧١١,٣٢٨	بريد وهاتف
١,٩١٣,٩٥٥	٣,٦٩١,٦٤٧	أمن وسلامة
٦٦٦,٧١٠	١,٢٩٩,٣٤٧	تأمين
٢,٦٦٦,٠١٨	١٠,٧٣١,٨٢٦	تدقيق واتعاب إستشارية
٢٠٨,٤٦٧	٩٤٧,٣٤٠	مصاريف بنكية
٩٣٧,٥٠٠	-	اتعاب مجلس الإدارة
١١,٦٧٦,١٦٩	١١,٦٨٠,٤٢٧	أخرى
١٣٣,٥٠٤,٥٩٩	٢٣٩,٩٤٨,١٩٠	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١١ . الزكاة والضريبة

- أ . بلغت الزكاة والضريبة المستحقة على الشركة عن عام ٢٠١٤ مبلغ ٧,٠٧٠,٧٨٠ ريال سعودي (٤,٢٢٦,٥٩٤ ريال سعودي عن عام ٢٠١٣) .
- ب . بلغت الزكاة والضريبة المستحقة على الشركات التابعة عن عام ٢٠١٤ مبلغ ٥٨٤,٨٨٦ ريال سعودي (٣,٥٣٣,٧١٥ ريال سعودي عن عام ٢٠١٣) .
- ج . لا زال الربط الزكوي لحسابات الشركة عن عام ٢٠٠٥ الى ٢٠١٣ تحت الدراسة وحصلت الشركة على شهادة مؤقتة لعام ٢٠١٣ .

١٢ . الالتزامات الطارئة

هناك التزامات طارئة مقابل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بلغت بتاريخ المركز المالي ٩,٠٩٧,٤٢٩ ريال سعودي (١١,٨٩٩,٢٥٠ ريال سعودي عام ٢٠١٣) .

١٣ . قطاعات تشغيلية :

حسب سياسة الشركة فإن القطاعات التشغيلية الرئيسية تتألف من :

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٧,١٨٣,٤٠٨	٨٠٧,٩٢٠,٢٥٧	إيرادات العيادات الداخلية
١٩٠,٩٠٩,٧٨٣	٣٢٣,٣٠٦,٨١٩	إيرادات العيادات الخارجية
١٥٩,٠٧٧,١١٨	٢٥٧,٣٢١,٦٦٩	إيرادات الصيدلية والمواد الطبية
١,١٨٩,٥٥١	١٠,٢٠٢,٨٦٧	إيرادات تجارية ذات علاقة - بالصادفي
٨٢٨,٣٥٩,٨٦٠	١,٣٩٨,٧٥١,٦١٢	المجموع

١٤ . إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة :

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقباتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية والالزمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية .

١٥ . القيمة العادلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٦. إنخفاض قيمة الأصول الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص تقديري للذمم 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 إستحقاقها فيتم تقديرها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الإستحقاق بناء على معدلات التحصيل التاريخية .

المخزون

تم تسعير المواد الطبية بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل عندما تصبح المواد الطبية متقادمة وبطيئة الحركة يتم أخذ المخصص كاف لها . يتم فحص المواد الطبية الفردية الهامة للوقوف على مدى الإنخفاض في القيمة على أساس فردي أما باقي المواد الطبية غير الهامة والمعتبرة متقادمة أو بطيئة الحركة فيتم فحص مدى الإنخفاض في قيمتها وأخذ المخصص الكاف لتغطية الإنخفاض في قيمتها .

الممتلكات والآلات والمعدات

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات 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 .