

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



- ١ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

للسادة 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 ٢٠١٥ 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 المسؤولية 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 .

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

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 ٢٠١٥ 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.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه



وحيد صلاح فزاز
(محاسب قانوني ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ٤ فبراير ٢٠١٦
الموافق ٢٥ ربيع الثاني ١٤٣٧

قائمة المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١٣٦,٢٢٦,٣٨٩	٥٥,٨٠٠,٣٧٦		نقد وودائع
٦٠٠,٤١٣,٨٥٧	٨٧٤,٤٣٤,٠٣٥		ذمم مدينة
٧٥,٨٧٧,٨٣٣	٧٧,٠٠٤,٤٤٠		مواد طبية
٢٢,٨٩٩,٣٧٧	٣٦,٥٧١,٢١٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٨٤٧,٤٦٣	١٨,٤٥٤,١٦٠	٤	أطراف ذات علاقة مدينة
٨٤٦,٢٦٤,٩١٩	١,٠٦٢,٢٦٤,٢٢٣		مجموع الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٨٠٨,٣١٧,٨٦٨	٨٣٨,٩٣٢,٣٤٠	٥	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
١٢٣,٧٩١,٢٨٧	١٥٥,٨٧٩,٤٨٧		مشاريع تحت التنفيذ
٩٣٢,١٠٩,١٥٥	٩٩٤,٨١١,٨٢٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٧٧٨,٣٧٤,٠٧٤	٢,٠٥٧,٠٧٦,٠٥٠		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم
			الخصوم المتداولة
١٦٠,٤٤٣,٦٩٠	١٨٨,١٦١,٧٦٨		ذمم دائنة
٩٣,٨٦٨,٧٧٣	٩٦,١٣٨,٧٧٩		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٧٦٧,٩٨٥	٩,٠٠١,٨٣٨		الجزء المستحق من ذمم دائنة طويلة الأجل
٩٤,٢٩٧,٢٩٦	٩٥,٩٥٠,٠٠٠	٦	قروض قصيرة الأجل والجزء المستحق من قروض طويلة الأجل
٣٥٧,٣٧٧,٧٤٤	٣٨٩,٢٥٢,٣٨٥		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
١٣٦,٢٠٠,٣١٢	١٥٣,٨٥٥,٣٣٩		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦٩,١٤٨,١٨٢	٧٣,٢٩٣,١٨٢	٦	قروض طويلة الأجل
٢٨,٧٣٩,٥١٠	٢٦,٩٨٧,٩٧٣		ذمم دائنة طويل الأجل
٢٣٤,٠٨٨,٠٠٤	٢٥٤,١٣٦,٤٩٤		مجموع الخصوم غير المتداولة
٥٩١,٤٦٥,٧٤٨	٦٤٣,٣٨٨,٨٧٩		مجموع الخصوم
			حقوق المساهمين
٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	٨	إحتياطي نظامي
٣٢٣,١٤٤,٤٤٨	٣٤٣,٦١٥,٨٥٨		أرباح مبقاة
١,١٣٩,٧٥٢,٨٤٢	١,٣٥٢,٦٤٩,١٨٢		مجموع حقوق المساهمين
٤٧,١٥٥,٤٨٤	٦١,٠٣٧,٩٨٩	٩	حقوق الأقلية
١,١٨٦,٩٠٨,٣٢٦	١,٤١٣,٦٨٧,١٧١		مجموع حقوق المساهمين والأقلية
١,٧٧٨,٣٧٤,٠٧٤	٢,٠٥٧,٠٧٦,٠٥٠		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٨,٧٥١,٦١٢	١,٥٣٤,٥٢٧,٩٧٦	إيرادات التشغيل
(٦٤٨,٩٨٧,٩١٢)	(٧٢٤,٣٩٣,٢٣٢)	تكلفة الإيرادات
٧٤٩,٧٦٣,٧٠٠	٨١٠,١٣٤,٧٤٤	مجمّل الربح
(١٨٩,٩٥٠,٦٤٣)	(١٦٢,٣٥٣,٠٣٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٣٩,٩٤٨,١٩٠)	(٢٦١,٥٩٧,٩٩٢)	١٠ المصاريف العمومية والإدارية
(٤٢٩,٨٩٨,٨٣٣)	(٤٢٣,٩٥١,٠٢٨)	إجمالي مصاريف التشغيل
٣١٩,٨٦٤,٨٦٧	٣٨٦,١٨٣,٧١٦	صافي ربح التشغيل
٢٣,١٦٣,٢٦٥	١٦,٢٣٦,٠٦٨	إيرادات أخرى
(٦,٦٨٨,٢٠٨)	(٧,٩٨١,٧٠٧)	إستهلاك
٣٣٦,٣٣٩,٩٢٤	٣٩٤,٤٣٨,٠٧٧	صافي دخل السنة قبل الأعباء المالية
(٤,١٢٩,١٧٧)	(٤,٤٧٠,٤١٦)	أعباء مالية
٣٣٢,٢١٠,٧٤٧	٣٨٩,٩٦٧,٦٦١	صافي دخل السنة قبل الزكاة و الضريبة
(٥٨٤,٨٨٦)	(٢,١١٦)	١١ زكاة الشركات التابعة
٣٣١,٦٢٥,٨٦١	٣٨٩,٩٦٥,٥٤٥	صافي دخل السنة قبل حقوق الأقلية
٣٤٣,٣٤٤	٢٨٣,٧٥٧	حصة حقوق الأقلية
٣٣١,٩٦٩,٢٠٥	٣٩٠,٢٤٩,٣٠٢	صافي دخل السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع	ارباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيلان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
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
٧٩٨,٦٤٨	٧٩٨,٦٤٨	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(٩٢,٠٤٠,٠٠٠)	(٩٢,٠٤٠,٠٠٠)	-	-	ارباح موزعة
(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
-	(١٥٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال
٣٩٠,٢٤٩,٣٠٢	٣٩٠,٢٤٩,٣٠٢	-	-	صافي دخل السنة
-	(٣٩,٠٢٤,٩٣٠)	٣٩,٠٢٤,٩٣٠	-	الربح المحول للإحتياطي النظامي
(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	-	-	ارباح موزعة
(٩٢٠,٣٤٣)	(٩٢٠,٣٤٣)	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(١٠,٧٦٠,٦١٩)	(١٠,٧٦٠,٦١٩)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة
١,٣٥٢,٦٤٩,١٨٢	٣٤٣,٦١٥,٨٥٨	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	رصيد ٢٠١٥/١٢/٣١

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٣١,٩٦٩,٢٠٥	٣٩٠,٢٤٩,٣٠٢	صافي دخل السنة
٤٤,٥٤٥,٥٦٠	٥٢,٢٩٥,١٢٢	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
١٩,٤٨٠,٧٨١	١٧,٦٥٥,٠٢٧	استهلاك
٣٩٥,٩٩٥,٥٤٦	٤٦٠,١٩٩,٤٥١	مكافأة ترك الخدمة
		صافي الدخل المعدل
(٥٧,١٩١,٥٥٣)	(٢٧٤,٠٢٠,١٧٨)	التغير في الأصول والخصوم المتداولة :
٢٢,٨٧٩,٩٩٥	(١,١٢٦,٦٠٧)	ذمم مدينة
٨,٢٢٢,٨٠٣	(١٣,٦٧١,٨٣٥)	مواد طبية
٦,٢٣٣,٩٠٢	(٧,٦٠٦,٦٩٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٤,١٨٣,٢٧٤)	٢٧,٩٥١,٩٣١	اطراف ذات علاقة مدينة
(١٢,٦٧٥,٧٨٨)	٢,٢٧٠,٠٠٦	ذمم دائنة
٣٤٩,٢٨١,٦٣١	١٩٣,٩٩٦,٠٧١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد المورد من الأنشطة التشغيلية
(١٠٩,٧٣٣,١٠٨)	(٨٢,٩٠٩,٥٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٥١٢,٩١٢)	(٣٢,٠٨٨,٢٠٠)	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
(١٢٣,٢٤٦,٠٢٠)	(١١٤,٩٩٧,٧٩٤)	مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٤٢,٥٠٠	٥,٧٩٧,٧٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦,٨٨١,٣٠٢)	(١,٧٥١,٥٣٧)	قروض
٧٩٨,٦٤٨	(٩٢٠,٣٤٣)	ذمم دائنة طويلة الأجل
(٩٢,٠٤٠,٠٠٠)	(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	تعديلات سنوات سابقة
(١,١٤٩,٠٩٣)	١٣,٨٨٢,٥٠٥	ارباح موزعة
(٧,٠٧٠,٧٨٠)	(١٠,٧٦٠,٦١٩)	حقوق الأقلية
(١٣٣,٨٠٠,٠٢٧)	(١٥٩,٤٢٤,٢٩٠)	الزكاة والضريبة المستحقة
٩٢,٢٣٥,٥٨٤	(٨٠,٤٢٦,٠١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٣,٩٩٠,٨٠٥	١٣٦,٢٢٦,٣٨٩	صافي التغير في النقد
١٣٦,٢٢٦,٣٨٩	٥٥,٨٠٠,٣٧٦	رصيد النقد في أول السنة
		رصيد النقد في آخر السنة
-	١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	معاملات غير نقدية
		المحول لزيادة رأس المال من الأرباح المبقاه

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ . الكيان القانوني ونشاط الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة مقفلة 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 - جدة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٢٤١٨٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٩هـ الموافق ٣٠ مايو ١٩٩٨ م .
- المستشفى السعودي الألماني - الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٢٢٦٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢١هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠ م.
- المستشفى السعودي الألماني - عسير والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٥٠١٩٣٦٤ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠هـ الموافق ٣ ابريل ٢٠٠٠ م.
- المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٣هـ الموافق ١ مايو ٢٠٠٢ م.
- شركة اولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية المحدودة التي تعمل كفرع للشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٧١٠ الصادر من جدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٢٩هـ الموافق ٥ اغسطس ٢٠٠٨ م.
- شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مقفلة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ٢٨/٧/١٤٢٨هـ الموافق ١٦/٧/٢٠٠٧ م

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 ٣٣,٣٢ % 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 ٢٠١٥

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 بحسابات 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

تدرج 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 ٢٠١٥

تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند تقديم الخدمة وقبولها من قبل العملاء وتظهر بالصادفي بعد الخصم الممنوح ان 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 . ان معدات الإهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول تتراوح بين ٣٪ - ١٢,٥٪ سنوياً .

العملات الأجنبية

يتم تحويل كافة المعاملات المالية التي تمت بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لسعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة, كما يتم تحويل كافة الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي وفقاً لأسعار 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 الإستحقاق ، 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 ٢٠١٥

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 انشاء المستشفيات الدولية المحدودة
زميلة	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
زميلة	شركة بيت البترجي للياقة
زميلة	الشركة السعودية اليمنية للرعاية الصحية المحدودة
زميلة	شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية
زميلة	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية
زميلة	شركة شباب الخليج للإستثمار والتطوير العقاري (جان برو)
زميلة	الشركة الإماراتية لتنمية 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 :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٩٦,٩٦٠	٤,٥٧٣,٩٩٢	شركة بيت البترجي الطبية المحدودة
٧٧٦,٨٢٩	٧٦٢,٣٦١	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
٤,٨٧٨,٦٢٦	٢,٢٧٧,٤٥١	شركة كلية بيت البترجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
-	٤٢٤,٤٣١	شركة بيت البترجي للياقة
٦,٧٢١,٥٣٣	١٨,٨٠٠,٧٢٠	الشركة الاماراتية لتنمية الرعاية الصحية
١٥,٤٧٣,٩٤٨	٢٦,٨٣٨,٩٥٥	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٣٥٣,٨٢١	شركة كلية بيت البترجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
-	١,٢٨٣,٦٠٩	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية
٤,٦٢٦,٤٨٥	٤,٧٤٧,٣٦٥	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة
٤,٦٢٦,٤٨٥	٨,٣٨٤,٧٩٥	المجموع
١٠,٨٤٧,٤٦٣	١٨,٤٥٤,١٦٠	الصافي (أ - ب)

٥ . الممتلكات والآلات والمعدات

أ . يتألف هذا البند مما يلي :

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الحذوفات/ تعديلات	الإضافات	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٢٤٤,١٢٠	-	-	١٨١,٢٤٤,١٢٠	اراضي
٨٠٤,٧٣٥,٥٢٧	-	١٩,٥٦٤,٥٩٤	٧٨٥,١٧٠,٩٣٣	مباني
٥٦١,٥٧٣,٣٠٩	١٨,٩٠٨,١٤٦	٤٤,٠٩٨,١٨٢	٥٣٦,٣٨٣,٢٧٣	معدات طبية
٩,٦٤١,٧٩٦	١,٥٩٤,٠٦٢	١,٣٢٩,٢٦١	٩,٩٠٦,٥٩٧	سيارات
٢٨,٩١٥,٠٣٤	١,٣٢٣,٨٠٠	١,٩٠٣,٠٣٧	٢٨,٣٣٥,٧٩٧	معدات غير طبية
١١٢,٧٨٦,٥٥٠	٤,٠٨٥,٩٦٤	١٣,٢٤٥,٦١١	١٠٣,٦٢٦,٩٠٣	اثاث وادوات مكتبية
١٠,٣٤٣,٤٥٥	٤٦٢,٢٠٠	٦٩٨,٩٦٦	١٠,١٠٦,٦٨٩	ادوات المطبخ و الورشة
٢٣,٥٤٨,٦٧٤	١,٠١٢,١٦٨	٤٨٢,٨٥٦	٢٤,٠٧٧,٩٨٦	تكييف مركزي
٣٣,٣٥٨,٣٨٧	١,٢٥٢,٣٩٣	١,٧٦٠,٥٧٩	٣٢,٨٥٠,٢٠١	معدات كهربائية
٢,٧٩٦,٤١٥	٣٩٩,٩٥٧	١,٠٢٢,٥٥٦	٢,١٧٣,٨١٦	مواد غير مستهلكة
١,٧٦٨,٩٤٣,٢٦٧	٢٩,٠٣٨,٦٩٠	٨٤,١٠٥,٦٤٢	١,٧١٣,٨٧٦,٣١٥	المجموع
				الاستهلاك المتراكم
٣٧٥,٧٤٦,٦٤٧	-	٢٠,٨٨٤,٧١٠	٣٥٤,٨٦١,٩٣٧	مباني
٣٨٦,٢٦٦,٣٩٣	١٨,٤٦٦,٤٢٤	٢٣,٥٤٠,٨٣٧	٣٨١,١٩١,٩٨٠	معدات طبية
٥,٣٤٤,٣٧١	١,٥٨٧,٣٦٤	٦٥٣,٨١٥	٦,٢٧٧,٩٢٠	سيارات
٢٠,٢٣٨,٨٣٤	١,١٩٦,٤٢٤	١,٢٣٨,٥٨٩	٢٠,١٩٦,٦٦٩	معدات غير طبية
٨٤,٠٦٨,٣٧٤	٣,٧١٨,٠٠٥	٤,٠٣٦,٧٩١	٨٣,٧٤٩,٥٨٨	اثاث وادوات مكتبية
٧,٤٨١,٤٨٤	٣٩٢,٥٥٧	٣٤٦,٢٥٧	٧,٥٢٧,٧٨٤	ادوات المطبخ و الورشة
٢٠,٧٦٤,٨٥٤	١,٠٠٨,٨٤٨	٣٠٧,٨٥٠	٢١,٤٦٥,٨٥٢	تكييف مركزي
٢٨,٤٧٤,٨٩٥	١,٢٢٥,٥٠٤	٤٣٣,٢٥٣	٢٩,٢٦٧,١٤٦	معدات كهربائية
١,٦٢٥,٠٧٥	٢٤٧,٥١٦	٨٥٣,٠٢٠	١,٠١٩,٥٧١	مواد غير مستهلكة
٩٣٠,٠١٠,٩٢٧	٢٧,٨٤٢,٦٤٢	٥٢,٢٩٥,١٢٢	٩٠٥,٥٥٨,٤٤٧	المجموع
٨٣٨,٩٣٢,٣٤٠			٨٠٨,٣١٧,٨٦٨	صافي القيمة الدفترية

ب . تتضمن الممتلكات والمعدات المذكورة اعلاه أراضى ومباني ومعدات مملوكة للمستشفى السعودي الألماني - الرياض المدينة وجدة مرهونة لدى وزارة المالية . اما الأرض المقام عليها مبنى مستشفى فرع عسير فهى غير مرهونة .

جـ . ان الشركة بصدد فك رهن الاصول الخاصة بمستشفى السعودي الالماني - جدة لدى وزارة المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 صفر ريال سعودي (٣,٠٤٧,٢٩٦ ريال سعودي عام ٢٠١٤ 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 ١٨,٦٨٨,١٨٢ ريال سعودي (٢١,٨١٣,١٨٢ ريال سعودي عام ٢٠١٤ 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 ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٤ م).
 - 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 ٣٩,٦٠٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٤,٢١٠,٠٠٠ ريال عام ٢٠١٤) .
- ٢ . بلغت القروض الممنوحة للمستشفى السعودي الألماني - جدة والمحوالة 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 لأسعار متفق عليها بين الطرفين. بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ٧٣,٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٩٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٤ م).
- ٣ . تم الحصول بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥ على قرض بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي من مجموعة سامبا المالية مقابل اتفاقية مرابحة قصيرة الاجل يتم سداد القرض على ١٨ قسط متساوي بمبلغ ٢,٧٧٧,٧٧٧,٨ ريال سعودي. آخر قسط مستحق السداد في ١٦ سبتمبر ٢٠١٦ . صافي رصيد القرض بتاريخ المركز المالي يبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ١٦٩,٢٤٣,١٨٢ ريال سعودي (١٦٣,٤٤٥,٤٧٨ ريال سعودي لعام ٢٠١٤) تم تصنيفه كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٢٩٧,٢٩٦	٩٥,٩٥٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٦٩,١٤٨,١٨٢	٧٣,٢٩٣,١٨٢	قروض طويلة الأجل
١٦٣,٤٤٥,٤٧٨	١٦٩,٢٤٣,١٨٢	المجموع

٧ . 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 متمثلة في ٤,٢٠٤,٠٠٠ سهم نقداً و ٧٢,٤٩٦,٠٠٠ سهم عينيا وقد جرى توثيق هذه التعديلات لدى الجهات الرسمية.
بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٥ قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس مال وتم الحصول على موافقة وزارة التجارة والصناعة ليصبح عدد الاسهم ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ سهمها بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وعليه اصبح رأس المال بعد الزيادة ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتوزيع سهم منحة لكل ٥ اسهم مملوك من المساهمين.

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 كأصلبة ارباح.

٩ . حقوق الأقلية

يمثل هذا البند في ٦٧,٦٧٪ من رأسمال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وهي شركة مساهمة مقفلة وهي شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٣٢,٣٣٪ من رأسمالها) . صفر (٢٪ عن ٢٠١٤) من رأس مال شركة أولاد عبد الجليل ابراهيم البترجي للتنمية المحدودة وهي فرع لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية .

١٠ . المصاريف العمومية والادارية :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤١,٣١٢,٨٤٣	١٥٠,٥٣٤,٣١٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٨,٠٧٥,٨٩٧	١٠,١٤٤,٤٣٥	أدوات مكتبية وقرطاسية
١٤,٠٠٨,٧٣٥	١٦,٢٦٨,٤٨٦	مصاريف سكن العاملين
١٥,٢٩٣,٢٢٠	١٧,١٣٥,٨٠٦	علاج العاملين
٢٠,٨١٧,٩٣٤	٢٣,٧٨٦,٤٨٩	مصاريف سفريات
٦,٣٧٧,٦٤٦	٦,٤١١,٠٦٧	صيانة وإصلاح
٥,٧١١,٣٢٨	٣,٨٥٣,٣٧٢	بريد وهاتف
٣,٦٩١,٦٤٧	٤,٧٧٦,١٥٨	أمن وسلامة
١,٢٩٩,٣٤٧	١,٢١٣,٦١٩	تأمين
١٠,٧٣١,٨٢٦	١١,٩٥٢,٠٧٧	تدقيق واتعاب إستشارية
٩٤٧,٣٤٠	٩٥١,٥٨٢	مصاريف بنكية
-	١,٤٩٣,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة
١١,٦٨٠,٤٢٧	١٣,٠٧٧,٥٩١	اخرى
٢٣٩,٩٤٨,١٩٠	٢٦١,٥٩٧,٩٩٢	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ . الزكاة والضريبة

- أ . بلغت الزكاة والضريبة المستحقة على الشركة عن عام ٢٠١٥ مبلغ ١٠,٧٦٠,٦١٩ ريال سعودي (٧,٠٧٠,٧٨٠ ريال سعودي عن عام ٢٠١٤) .
- ب . بلغت الزكاة والضريبة المستحقة على الشركات التابعة عن عام ٢٠١٥ مبلغ ٢,١١٦ ريال سعودي (٥٨٤,٨٨٦ ريال سعودي عن عام ٢٠١٤) .
- ج . لا زال الربط الزكوي لحسابات الشركة عن عام ٢٠٠٥ الى ٢٠١٤ تحت الدراسة وحصلت الشركة على شهادة مؤقتة لعام ٢٠١٤ .

١٢ . الالتزامات الطارئة

هناك التزامات طارئة مقابل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بلغت بتاريخ المركز المالي ٦,١١٤,٦٩٦ ريال سعودي (٩,٠٩٧,٤٢٩ ريال سعودي عام ٢٠١٤) .

١٣ . قطاعات تشغيلية :

حسب سياسة الشركة فإن القطاعات التشغيلية الرئيسية تتألف من :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٧,٩٢٠,٢٥٧	٨٥٧,٢٤٩,٣١٠	إيرادات العيادات الداخلية
٣٢٣,٣٠٦,٨١٩	٣٨٣,٦٦٩,٣٢٢	إيرادات العيادات الخارجية
٢٥٧,٣٢١,٦٦٩	٢٧٧,٠٢٢,٧٧٠	إيرادات الصيدلية والمواد الطبية
١٠,٢٠٢,٨٦٧	١٦,٥٨٦,٥٧٤	إيرادات تجارية ذات علاقة - بالصافي
١,٣٩٨,٧٥١,٦١٢	١,٥٣٤,٥٢٧,٩٧٦	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 بـ ذمم 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 الأجنبية في نهاية السنة .

مخاطر السيولة :

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة 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 الاطراف 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 ٢٠١٥

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
فردية 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 .