

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
وتقرير مراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧



- ١ -

## تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من (١) الى (١٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ان الادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة استناداً الى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص اخرى. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي يتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي لن يمكننا من الوصول الى تأكيد باننا سنعلم بجميع الامور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً الى فحصنا لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد ان المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معده من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبدالله البصري وشركاه

وحيد صلاح قزاز  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ١٤ شعبان ١٤٣٨  
الموافق ١٠ مايو ٢٠١٧

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة ( غير مدققة )  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

اصول	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ايفراير ٢٠١٦	ايضاح
اصول غير متداولة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٩٨٠,٧٧٠,٠٣٦	٨٨٣,١٩٧,٩٧٩	٨٧٧,٦٣٠,٤١٢	
اصول غير ملموسة	٣,٦٣٩,١٤٠	٣,٨٧٩,٤٥٩	٣,٦٦٤,٩٥٧	
مشاريع تحت التنفيذ	١٤٧,٤٤٠,٠٥٢	٢٢٧,٦٠٤,٠٢٥	١٥٥,٨٧٩,٤٨٧	
مجموع الاصول غير المتداولة	١,١٣١,٨٤٩,٢٢٨	١,١١٤,٦٨١,٤٦٣	١,٠٣٧,١٧٤,٨٥٦	
اصول متداولة				
مخزون	١٠٢,٥٩٧,٢٩٠	٩٠,٦٤٧,٣٤٥	٧٧,٠٠٤,٤٤٠	٦
ذمم مدينة	٩٤٩,٠٠٥,٢٣٢	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	٩٠١,٢٧٢,٩٩١	٧
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما	٧٤,٧٢٠,٣٨١	٤٤,١١٢,٢٨١	٤٦,٥٣٣,٥٣٢	
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٣٧١,٤٩١,٠٤٥	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	٥٥,٨٠٠,٣٧٦	
مجموع الاصول المتداولة	١,٤٩٧,٨١٣,٩٤٨	١,٤٤٦,٠٠٢,١٣٩	١,٠٨٠,٦١١,٣٣٩	
مجموع الاصول	٢,٦٢٩,٦٦٣,١٧٦	٢,٥٥٠,٦٨٣,٦٠٢	٢,١١٧,٧٨٦,١٩٥	
حقوق المساهمين والخصوم				
حقوق المساهمين				
راس المال	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٦
احتياطي نظامي	١٢٤,٨١٩,٣٢٩	١٢٤,٨١٩,٣٢٩	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	
ارباح مبقاه	٦٥٤,٢٩٠,٥٠٦	٥٤٩,١٧٣,٦٣٦	٣٩٥,٦٠٦,٣٤٠	
مجموع حقوق المساهمين	١,٦٩٩,٥٠٩,٨٣٥	١,٥٩٤,٣٩٢,٩٦٥	١,٤٠٤,٦٣٩,٦٦٤	
حقوق الاقلية غير المسيطرة	٥٩,٢٧٢,٥٨٩	٥٩,٣٥١,٨٠٨	٦١,٠٣٧,٩٨٩	
اجمالي حقوق المساهمين والاقلية	١,٧٥٨,٧٨٢,٤٢٤	١,٦٥٣,٧٤٤,٧٧٣	١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٣	
الخصوم غير المتداولة				
قروض وتسهيلات طويلة الاجل	١٤٩,٦٠١,٣٣٠	١٢٨,٥١٥,٣٢٦	٥٥,٨٩٨,٩٣٢	٨
التزامات مالية طويلة الاجل	١٦,٣١٤,٣٤٩	٢٠,٧٤٥,٧٨١	٢٦,٩٨٧,٩٧٣	
ايرادات مؤجلة	٢٤,٠٠٣,١٩٥	١٦,٣٠٢,٦١٩	١٨,٢١٧,٩٩١	٩
مخصص ترك الخدمة للعاملين	١٦٦,٥٠٤,١٠٣	١٦١,٧٥٩,٧١٦	١٤٤,٠٣٣,١٠١	١١
مجموع الخصوم غير المتداولة	٣٥٦,٤٢٢,٩٧٧	٣٢٧,٣٢٣,٤٤٢	٢٤٥,١٣٧,٩٩٧	
الخصوم المتداولة				
قروض وتسهيلات قصيرة الاجل	١٣٧,٨٩٨,٠٤٩	١٨٦,٧٣١,٣٨٤	٩٥,١٢٦,٢٦٠	٨
موردون ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى	٣٧٦,٥٥٩,٧٢٦	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٣	٣١١,٨٤٤,٢٨٥	١٠
مجموع الخصوم المتداولة	٥١٤,٤٥٧,٧٧٥	٥٦٩,٦١٥,٣٨٧	٤٠٦,٩٧٠,٥٤٥	
مجموع الخصوم	٨٧٠,٨٨٠,٧٥٢	٨٩٦,٩٣٨,٨٢٩	٦٥٢,١٠٨,٥٤٢	
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين	٢,٦٢٩,٦٦٣,١٧٦	٢,٥٥٠,٦٨٣,٦٠٢	٢,١١٧,٧٨٦,١٩٥	

المدير المالي التنفيذي  
الأمم فارجيسي توماس

الرئيس التنفيذي  
محمد مأمون التجار

رئيس مجلس الإدارة  
صبحي عبد الجليل بترجي

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

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير المدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٢١,٥١٨,٦٣٣	٤٢٣,٩٠٠,٢٧٢	١٥	إيرادات التشغيل
(٢٠٤,٨٩٩,٦٣٦)	(٢١٣,٠٦٣,٣٨٠)		تكلفة الإيرادات
٢١٦,٦١٨,٩٩٧	٢١٠,٨٣٦,٨٩٢		مجمّل الربح
(٤٦,٤١٧,٦٢٣)	(٣٤,٦١٠,٧٠٣)	١٢	مصاريف بيعية وتسويقية
(٦٦,٥٢١,٨٢١)	(٧٤,٠٤٠,١١١)	١٣	المصاريف العمومية والإدارية
١٠٣,٦٧٩,٥٥٣	١٠٢,١٨٦,٠٧٨		صافي ربح التشغيل
٤,٩٣٤,٣١٣	٣,٣٦٥,٣٢٨		إيرادات أخرى
١٠٨,٦١٣,٨٦٦	١٠٥,٥٥١,٤٠٦		صافي دخل الفترة قبل الأعباء المالية
(١,٨٨٢,١٦٦)	(٣,٧٠٣,٧٥٥)		أعباء مالية
١٠٦,٧٣١,٧٠٠	١٠١,٨٤٧,٦٥١		صافي دخل الفترة قبل الزكاة والضريبة
(٢,٧٠٦,٦٨٧)	(٣,٣١٠,٠٠٠)		الزكاة والضريبة
١٠٤,٠٢٥,٠١٣	٩٨,٥٣٧,٦٥١		صافي دخل الفترة
			دخل الفترة منسوبة إلى:
١٠٤,٢٠٠,٣٩١	١٠٥,١١٦,٨٧٠		مساهمي الشركة
(١٧٥,٣٧٨)	(٦,٥٧٩,٢١٩)		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٠٤,٠٢٥,٠١٣	٩٨,٥٣٧,٦٥١		
			الدخل الشامل الأخرى:
			دخل شامل أخرى لا يعاد تصنيفها في حساب الأرباح أو الخسائر في
			الفترات اللاحقة
١٠٤,٠٢٥,٠١٣	٩٨,٥٣٧,٦٥١		أرباح / (خسائر) التقييم الاكتواري
			مجموع الدخل الشامل للفترة
١٠٤,٢٠٠,٣٩١	١٠٥,١١٦,٨٧٠		الدخل الشامل منسوبة إلى:
(١٧٥,٣٧٨)	(٦,٥٧٩,٢١٩)		مساهمي الشركة
١٠٤,٠٢٥,٠١٣	٩٨,٥٣٧,٦٥١		حقوق الأقلية غير المسيطرة
			ربحية السهم ( بالريال السعودي )
١,١٣	١,١٤		ربحية السهم من صافي الدخل
١,٠٨	١,١١		ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠		متوسط عدد أسهم القائمة

المدير المالي التنفيذي  
الأمّا فارجيسي توماس

الرئيس التنفيذي  
محمد مأمون النجار

رئيس مجلس الإدارة  
صبحي عبد الجليل بترجي

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموزعة (غير مدققة)  
الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	ارباح مبقاة	حقوق المساهمين	حقوق الأقلية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	٣٩٥,٦٠٦,٣٤٠	١,٤٠٤,٦٣٩,٦٦٤	٦١,٠٣٧,٩٨٩	١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٣
اجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١٠٤,٢٠٠,٣٩١	١٠٤,٢٠٠,٣٩١	(١٧٥,٣٧٨)	١٠٤,٠٢٥,٠١٣
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	٤٩٩,٨٠٦,٧٣١	١,٥٠٨,٨٤٠,٠٥٥	٦٠,٨٦٢,٦١١	١,٥٦٩,٧٠٢,٦١٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	-	١٢٤,٨١٩,٣٢٩	٥٤٩,١٧٣,٦٣٦	١,٥٩٤,٣٩٢,٩٦٥	٥٩,٣٥١,٨٠٨	١,٦٥٣,٧٤٤,٧٧٣
اجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١٠٥,١١٦,٨٧٠	١٠٥,١١٦,٨٧٠	(٦,٥٧٩,٢١٩)	٩٨,٥٣٧,٦٥١
مفعلات لرأس المال	-	-	-	-	٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٢٤,٨١٩,٣٢٩	٦٥٤,٢٩٠,٥٠٦	١,٦٩٩,٥٠٩,٨٣٥	٥٩,٢٧٧,٥٨٩	١,٧٥٨,٧٧٧,٤٢٤

  
المدير المالي التنفيذي  
الإمام فارح جيسي توماس

  
الرئيس التنفيذي  
محمد مأمون النجر

  
رئيس مجلس الإدارة  
صبيح عبد الجليل بترجي

« إن الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الأولية الموحدة الموزعة »

قائمة التدفقات النقدية الاولية المرحلية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٠٢٥,٠١٣	٩٨,٥٣٧,٦٥١	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
١٥,٦٢٩,٨١٩	١٧,٤٧٢,٤٤٧	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
٤,٤٥٨,٨٥٨	٤,٧٤٤,٣٨٧	استهلاك و إطفاء
٢,٧٠٦,٦٨٧	٣,٣١٠,٠٠٠	مكافأة ترك الخدمة
١٢٦,٨٢٠,٣٧٧	١٢٤,٠٦٤,٤٨٥	الزكاة
		صافي الدخل المعدل
(١١٠,٩٤٩,١٤٤)	١٩٧,١٤٦,٥٠٥	التغير في الأصول والخصوم المتداولة:
(٤,٩٣١,٥٢٨)	(١١,٩٤٩,٩٤٥)	ذمم مدينة
١٢,٦٢١,٨٤٠	(٣٠,٦٠٨,١٠٠)	مخزون
٤٢,٣٧٣,٨٩٣	(١٢,٧٧٧,٠٦١)	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما
٦٥,٩٣٥,٤٣٨	٢٦٥,٨٧٥,٨٨٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
		صافي النقد المورد من الانشطة التشغيلية
(٢١,٣٥٥,١١٩)	(١١٤,٨٠٤,١٨٥)	التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(١٩,١٩٥,٧٧٣)	٨٠,١٦٣,٩٧٣	ممتلكات وآلات ومعدات مشتراه
(٤٠,٥٥٠,٨٩٢)	(٣٤,٦٤٠,٢١٢)	مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد ( المستخدم في ) الانشطة الاستثمارية
٦١,٤٥١,٦٦٦	(٢٧,٧٤٧,٣٣١)	التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
١,٧٢٤,٨٨٢	(١,٢٨٨,٦٤٨)	قروض وتسهيلات
(٤٧٨,٨٤٤)	٧,٧٠٠,٥٧٦	موردون ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
-	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	ايرادات مؤجلة
٦٢,٦٩٧,٧٠٤	(١٤,٨٣٥,٤٠٣)	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٨٨,٠٨٢,٢٥٠	٢١٦,٤٠٠,٢٦٩	صافي النقد ( المستخدم في ) المورد من الانشطة التمويلية
٥٥,٨٠٠,٣٧٦	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	صافي التغير في النقد
١٤٣,٨٨٢,٦٢٦	٣٧١,٤٩١,٠٤٥	رصيد النقد في اول الفترة
		رصيد النقد في اخر الفترة

  
المدير المالي التنفيذي  
الأمم فارجيسي توماس

  
الرئيس التنفيذي  
محمد مأمون النجار

  
رئيس مجلس الإدارة  
صبيح عبد الجليل بترجي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

## ١. الكيان القانوني ونشاط الشركة

- تتمثل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (الشركة) وشركاتها التابعة في الشركة وكافة فروعها وشركة تابعة في المملكة العربية السعودية.
- تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة سعودية تحت سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤.
- بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥، حصلت الشركة على موافقة وإعتماد من هيئة سوق المال لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام، وقد أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٧ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ وتحولت من شركة مساهمة مغلقة التي شركة مساهمة عامة.
- يتمثل نشاط الشركة في انشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية.
- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات المركز الرئيسي للشركة وحسابات الفروع والشركات التالية:
- المستشفى السعودي الألماني - جدة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٢٤١٨٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٩ هـ الموافق ٣٠ مايو ١٩٩٨ م.
  - المستشفى السعودي الألماني - الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٢٢٢٦٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠ م.
  - المستشفى السعودي الألماني - عسير والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٥٠١٩٣٦٤ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٣ ابريل ٢٠٠٠ م.
  - المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٣ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٠٢ م.
  - المستشفى السعودي الألماني - الدمام - الذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٠٥٧١٣ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٣٦ هـ الموافق ٧ مايو ٢٠١٥ م.
  - فرع اولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية التي تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٧١٠ الصادر من جدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٢٩ هـ الموافق ٥ اغسطس ٢٠٠٨ م.
  - شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مغلقة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ١٤٢٨/٧/٢ هـ الموافق ٢٠٠٧/٧/١٦ م وتقع إدارة الشركة بمدينة حائل.
- 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 كما في إيضاح ٢/٢، وتتألف حقوق الأقلية غير المسيطرة بنسبة ٦٧,٦٧ % من رأس مالها وتم تضمين حسابات شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في القوائم المالية الأولية الموحدة.

## ٢. ملخص لاهم السياسات المحاسبية

- ١/٢ تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لمعيار المحاسبة الدولي ووفقا لمتطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للمجموعة.
- اعدت القوائم المالية للمجموعة لكل الفترات السابقة حتى نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تعد هذه اول قوائم مالية اولية موحدة تصدر للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، المعيار الدولي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. ايضاح رقم (٤) يوضح الطريقة التي اتبعتها المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مشتقات الأدوات والأوراق المالية المتاحة للبيع والتي ظهرت بالقيمة العادلة. هذا وقد أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بالريال السعودي.

#### ٢/٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة ولجميع الشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أولها حقوق لعائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطاتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها.
- معرضة ولها حقوق في عائدات متغيرة من انشطتها مع المنشأة المستثمر فيها.
- المقدرة لاستخدام سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها. بصورة عامة، هناك افتراض بان اغلبية حقوق التصويت تؤدي الى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من اغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المنشأة المستثمر فيها وتشمل:
- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المنشأة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج أصول وخصوم وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ التي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى الى حاملي أسهم الشركة الام للمجموعة والى الحصص غير المسيطر عليها، حتى لو نتج عن هذا العجز في رصيد الحصص غير المسيطر عليها. عند الضرورة يتم ادخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

جميع الأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين اعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

يحتسب التغير في ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة كعمالة حقوق ملكيته.

#### ٣/٢ ملخص لاهم السياسات المحاسبية

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة:

#### ١/٣/٢ المقابل الجاري للتصنيف غير المتداول

تعد المجموعة أصولها وخصومها في قائمة المركز المالي بناء على التصنيفات المتداولة وغير المتداولة. ويعتبر الأصل متداول عندما:

- من المتوقع تحقيقه أو من المتوقع بيعه أو استخدامه خلال النشاط الاعتيادي.
- محتفظ به ميدنيا لأغراض المتاجرة.
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير.
- النقد والنفذ المماثل الأفي حالة تقييد مبادلتها أو استخدامها لسداد التزام على الأقل اثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

- ان كافة الاصول الاخرى غير ما ذكر أنفا تصنف كأصول غير متداولة.
- ان الخصوم تعتبر متداولة في الحالات التالية :
- من المتوقع سدادها خلال دورة النشاط الاعتيادية.
- محتفظ به مبدئياً لأغراض المتاجرة.
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي اولا يوجد حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد المديونية على الاقل اثنا عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة الخصوم الاخرى كخصوم غير متداولة ان اصول وخصوم الضرائب المؤجلة تصنف على اصول وخصوم غير متداولة.

#### ٢/٣/٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع اصول او يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. ان قياس القيمة العادلة يتم بناءا على افتراض ان المعاملة لبيع الاصول او لتحويل الخصوم تحدث:

- في السوق الرئيسي للأصول او الخصوم .
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للأصول او الخصوم.
- يجب ان يكون السوق الرئيسية او الأفضل يمكن الوصول اليها او دخولها من قبل المجموعة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأي اصول او خصوم باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتغيير اصول او خصوم، بافتراض ان المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.
- ان قياس القيمة العادلة لأصول مالية غير متداولة تأخذ بالاعتبار امكانية المشاركة في السوق من تحصيل منافع اقتصادية من اعلى وأفضل استخدام للأصل او لبيعها لسوق مشارك اخر يستخدم الاصل بأعلى وأفضل استخدام.
- تقوم المجموعة باستخدام تقنيات تقييم تتناسب مع الظروف والتي توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، الاستخدام الاقصى للمعلومات الهامة المتحصل عليها والحد من استخدام المعلومات غير الهامة المتحصل عليها.
- ان الاصول المالية والخصوم المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة او الاقصاد عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة، ووصفها كالتالي:
- بناءا على أدنى مستوى من المتطلبات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى ١: اسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الاسواق النشطة لأصول او خصوم مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من الخصوم الهامة لقياس القيمة العادلة واضحا بصورة مباشرة او غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من الخصوم الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.
- بالنسبة للأصول والخصوم التي تدرج في القوائم المالية الموحدة على اساس متكرر، تحدد المجموعة ماذا تمت التحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق اعادة فئات التصنيف (بناءا على ادنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير تحدد المجموعة السياسات والاجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر، مثل العقارات الامستمارية والاصول المالية المتاحة للبيع غير المتداولة ، وللقياس غير المتكرر، في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الاصول والخصوم التي يراد ان يعاد قياسها او اعادة تقييمها وفقا للسياسات المحاسبية للمجموعة.
- تقوم المجموعة بالتعاون مع المثلثين الخارجيين للمجموعة ايضا بمقارنة كل تغير في القيمة العادلة لكل اصول وخصوم مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما اذا كان التغير معقولا. لغرض افصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الاصول والخصوم على اساس طبيعة وخصائص وفي مخاطر الاصول او الخصوم ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم ايضاحه اعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

### ٢/٣/٢ الزكاة والضريبة

#### الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة والضريبة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة والضريبة على أساس الوعاء الزكوي والضريبي لكل شركة من الشركات كل على حده ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص.

#### الضريبة

يتم احتساب الضريبة الخاصة بالفترة المالية وفقاً للمبلغ المستحق سداده لهيئة الزكاة والدخل وذلك وفقاً للنسبة المحددة بتاريخ المركز المالي الخاصة بنشاط المجموعة.

يتم تسجيل الزكاة والضريبة ضمن حساب التغيرات في حقوق المساهمين وليس ضمن قائمة الدخل ويتم اخذ المخصصات اللازمة دورياً من قبل الإدارة.

#### الضريبة المؤجلة

يتم اتباع طريقة الاستحقاق في احتساب مخصص الضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة بين وعاء الضريبة للأصول والخصوم وقيمتها الحالية لأغراض اعداد التقرير في تاريخ المركز المالي.

تتحقق الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من التعرف على وجود شهرة أو أصل أو التزام في عملية استحواد لا يعتبر تجميع نشاط واثناء الاستحواد ليس له أي تأثير على حسابات الأرباح والخسائر ولا ضريبة الأرباح والخسارة.

- بشأن فروقات الضريبة المؤقتة المتلازمة مع الاستثمارات في الشركات الزميلة والتابعة في اثناء امكانية ضبط امكانية الفروقات المؤقتة وفي الغالب لن يتم عكس الفروقات المؤقتة في القريب المنظور.

تتحقق الضريبة المؤجلة لكافة فروقات الضريبة المؤقتة المدورة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة في حدوده توقع توافر ضريبة ارباح مقابل الفروقات الضريبة المؤقتة.

بالإمكان استخدام الرصيد الدائن للضرائب غير المستخدم المدورة والخسائر الضريبية غير المستخدمة باستثناء:

- عندما تنشأ اصول الضريبة المؤجلة المتعلقة بخصميات الفروقات المؤقتة من التعرف الاولي لأصل أو التزام ليس تجميع نشاط واثناء الاستحواد ليس له أي تأثير على حساب الأرباح او الخسائر ولا ضريبة الأرباح والخسائر.

- بشأن خصميات الفروقات المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة يتم تحقيق اصول الضرائب المؤجلة فقط في الحدود التي بالإمكان عكس الفروقات المؤقتة في القريب المنظور وتوفر ضريبة الأرباح لمقابلة الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة مبلغ اصول الضريبة المؤجلة دورياً في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تخفيضه في الحدود التي يتبين فيها انه لم يعد هناك امكانية ان ضريبة الأرباح كافية لاستخدام كافة أو جزء من اصول الضريبة المؤجلة يتم اعادة النظر في اصول الضريبة المؤجلة غير المتحققة دورياً ويتم تحقيقها في الحدود التي يتبين فيها ضريبة الأرباح المستقبلية تسمح بتغطية اصول الضريبة المؤجلة.

يتم قياس اصول وخصوم الضريبة المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقع تطبيقها خلال السنة التي يتم فيها وجود الأصل أو سداد الالتزام وفقاً لنسب الضريبة المطبقة بتاريخ التقرير.

تتحقق الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود غير الأرباح والخسائر خارج الأرباح والخسائر وتتحقق الضريبة المؤجلة لبنود مرتبطة بالاستحواد اما في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية.

من الممكن عمل مقاصة بين اصول وخصوم الضريبة المؤجلة عند وجود سند قانوني يسمح بعمل المقاصة بين اصول الضريبة الجارية مقابل خصوم الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة المرتبطة بالمنشأة موضوع الضريبة ونفس الضريبة المستحقة.

ان ضريبة الاستحواد كجزءاً من تجميع النشاط والتي لا يتم احتسابها منفصلة في ذلك التاريخ من الممكن ان تتحقق في مرحلة لاحقة، إذا توافرت معلومات جديدة وعليه فان التعديلات اما ان تطرح من حساب الشهرة (بحيث لا تتجاوز مبلغ الشهرة) إذا تحققت خلال فترة الاحتساب او في حساب الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### ٤/٣/٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترابطة او خسائر انخفاض القيمة المترابطة، ان وجد تتضمن التكلفة تكلفة القيمة الاستبدالية لقطع غيار الممتلكات والمعدات وتكلفة التمويل للمشاريع الانشائية طويلة الاجل في حال توافر الشروط اللازمة.  
يتم الاعتراف بتكلفة استبدال احد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية لتلك البند ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكدة وتقوم المجموعة بالاعتراف بهذا البند كأصل منفرد ويعمر انتاجي مستقل ويتم اهلاكها بناء على ذلك وكذلك اي فحص اساسي تقوم بها الشركة متعلق بالممتلكات والمعدات فان التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كأداة بديلة اذا كانت الية الاعتراف بها مقبولة.  
تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف إيرادية يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل.

يتم اخذ القيمة الباقية للأصل المستخدم ضمن تكلفة ذلك الاصل ان كانت الية الاعتراف به مقبولة. يتم رسملة البرمجيات المشتراه الخاصة بالمعدات كجزأ من تلك المعدات.  
يحتسب الاستهلاك على المبلغ القابل للاستهلاك وهو تكلفة اصل او مبلغ اخر تستبدل به التكلفة ناقصا قيمته الباقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات . ان الاعمار الانتاجية المقدرة هي كما يلي: -

المباني	١٥ الى ٤٥ سنة
الالات والمعدات	٤ الى ١٥ سنة
سيارات	٤ الى ١٠ سنوات
حاسب الي	٤ الى ١٠ سنوات
اثاث ومفروشات	٤ الى ١٠ سنوات
معدات مكتبية	٤ الى ١٠ سنوات

تحسينات على املاك الغير حسب فترة العقد او ٢٠ سنة ايهما اقل  
لا يتم احتساب استهلاك على الاراضي والانشاءات تحت التنفيذ. يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند استبعاده او عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او استبعاده.  
يتم تحديد مكاسب او خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالاصافي في الايرادات الاخرى في قائمة الدخل. ان التغير في العمر الانتاجي المفترض يتم بتغيير طريقة الاستهلاك او فترة الاستهلاك، ايهما انسب، وتعتبر تغير في سياسة التقدير.  
يتم الاعتراف بتكلفة استبدال احد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية لتلك البند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للمجموعة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكدة. يتم الغاء تحقق القيمة الدفترية للجزء المستبدل.  
ان التكلفة اليومية لصيانة الممتلكات والمعدات يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل.  
تتم مراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الانتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء تسويات عليها، ان كان ذلك مناسب.

#### ٥/٣/٢ عقود الايجار

ان تحديد ان كانت الترتيبات تتضمن عقد ايجار مبني على اساس نية الترتيبات من البداية. ينظر الى الترتيبات ان كان تنفيذها مرتبط باستخدام الاصل المحدد او الاصول اوان تلك الترتيبات تعطي الحق في استخدام الاصل المحدد او الاصول حتى وان كان هذه الحق غير محدد في ترتيبات معينة.  
بالنسبة للترتيبات التي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٧ فان تاريخ البدا يعتبر من ١ يناير ٢٠١٧ وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ التطبيق الاوول للمعيار الدولي للتقارير المالية.  
المجموعة كمستأجر

هي عقود الايجار التمويلي الذي يترتب عليه تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد المستأجر للمجموعة والتي يتم رسملتها من بداية العقد القيمة العادلة للاصل المستأجر اوان كان اقل بالقيمة الحالية أدنى دفعات ايجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

ان دفعات الايجار التمويلي هي الفرق بين الاعباء التمويلية والانخفاض في التزام العقد التمويلي لكي يتم التوصل الى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية يتم تحقيق الفوائد التمويلية في قائمة الدخل. يتم استهلاك الاصل المستأجر وفقاً للعمر الافتراضي للأصل. ولكن في حالة عدم التأكد بان المجموعة سينتقل اليها ملكية الاصل مع انتهاء العقد الاجاري، يتم استهلاك الاصل وفقاً للعمر الانتاجي للأصل ومدة العقد ايهما اقل.  
ان عقود الايجار التشغيلية تختلف عن عقود الايجار التمويلية حيث تعتبر عقود الايجار التشغيلية كمصرف يحمل على قائمة الدخل باتباع طريقة القسط الثابت وفقاً لمدة العقد.

#### ٦/٣/٢ تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل مرتبطة مباشرة بشراء وانشاء او انتاج أصل عادة ما يؤخذ فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام او البيع ويتم رسلة تلك التكاليف كجزأ من تكلفة ذلك الاصل. ان كافة التكاليف التمويلية الاخرى تعتبر مصروفات خلال فترة تكديدها. تتمثل تكاليف التمويل بالفوائد والمصاريف التمويلية الاخرى الناجمة عن الحصول على قرض تمويلي.  
ان تكاليف التمويل المتكبدة في وبعد تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٧) للأصول المؤهلة يتم رسالتها. ان كافة التكاليف التمويلية التي تم رسالتها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للأصول المؤهلة حتى تاريخ التحول الى المعايير الدولية متضمنة ضمن رصيد تلك الاصول بذلك التاريخ.

#### ٧/٣/٢ الاصول غير الملموسة

تعتبر الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على شركة تابعة كامصل غير ملموس. يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. لاحقاً يقاس الاصل غير الملموس بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة ان وجد.  
ان حق استخدام ارض يتم اطفائه خلال مدة التعاقد باتباع طريقة القسط الثابت.  
يتم اطفاء الاصول غير الملموسة خلال العمر الافتراضي ويتم قياسها لمعرفة امكانية وجود خسائر متوقعة يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للأصول غير الملموسة على الاقل في نهاية الفترة المالية. ان التغير في العمر الافتراضي او الاستنفاد للمنافع المستقبلية المرتبطة بالاصل غير الملموس يتم معالجته بتغيير فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء ايهما افضل وتعتبر كتغيير في التقدير المحاسبي.  
يتم تسجيل اطفاء الاصول غير الملموسة ضمن قائمة الدخل وتصنف حسب طبيعتها بطريقة متماثلة في القائمة.  
ان الارباح والخسائر الناجمة عن استبعاد الاصل غير الملموس تحتسب بالفرق الناجم عن المسترد من الاستبعاد وقيمه الحالية وتسجل في قائمة الدخل عند الاستبعاد.

#### ٨/٣/٢ الادوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق

الاداة المالية هي أي عقد يؤدي الى نشوء اصل مالي لدى الشركة والتزام حالي او اداة حقوق ملكية لدى شركة اخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

## ١) الاصول المالية

### التحقق المبدئي والقياس اللاحق

تقوم المجموعة مبدئياً بتسجيل الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والقروض في التاريخ التي تنشأ فيه. ويتم تسجيل جميع الاصول المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة.

### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الاصول المالية كما يلي:

### القروض والذمم

تعتبر تلك الاصول المالية الأهم للمجموعة، وتعتبر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى والقروض اصول مالية ذات مدفوعات ثابتة او قابلة للتجديد وغير مدرجة في سوق نشط. تحقق تلك الاصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها اية تكاليف متعلقة بمعاملاتها. لاحقاً يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب تكلفة الاطفاء اخذين بعين الاعتبار اية خصومات وعلاوات اصدار ورسوم او تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ان اطفاء معدل الفائدة الفعلي يظهر ضمن الاعباء المالية في قائمة الدخل. ان خسائر الانخفاض في القيمة تتحقق في قائمة الدخل ضمن الاعباء المالية للتمويل وفي تكلفة المبيعات والمصاريف التشغيلية الأخرى بالنسبة للذمم المدينة بنطبق ذلك عادة على الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى.

### الغاء الاصول المالية

يلغى تحقق الاصول المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الاصول،
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الاصول او بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة دون تأخير كبير الى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير.
- اما ان تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الاصول او لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الاصول او بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الاصول.
- في حالة اما عدم تحويل كافة المخاطر ومنافع الاصول او تحويل السيطرة على تلك الاصول يتم التحقق من تلك الاصول في حدود استمرار تملكها في هذه الحالة تقوم المجموعة بالتحقق من الالتزامات المرتبطة بها. ان الاصول المحولة والالتزامات المرتبطة بها تقاس وفقاً لما تعكسه الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة عن تلك الاصول.
- ان استمرار الارتباط الذي يأخذ شكل الضمان حول الاصل المحول يقاس وفقاً للقيمة الحالية للأصل او اقصى مبلغ قد تلتزم المجموعة بسدادها ايها اقل.

## ٢) الانخفاض في قيمة الاصول المالية

يتم تقييم للأصول المالية في تاريخ المركز المالي لتحديد ماذا كان هناك دليل موضوعي على انه قد انخفضت قيمته، يعتبر ان قيمة الاصل المالي قد انخفضت إذا اشار الدليل الموضوعي على ان هناك خسارة قد وقعت بعد التحقق المبدئي بالأصل وان لهذه الخسارة اثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الاصل المالي يمكن قياسها بصورة مؤكدة.

تدرس المجموعة الدليل على انخفاض قيمة الذمم المدينة لأصل محدد على المستوى الجماعي.

يتم تقييم جميع الذمم المدينة الهامة بصورة فردية والتي يلاحظ انه لم تنخفض قيمتها على اساس جماعي للوقوف على اية خسارة انخفاض في القيمة يتم تكبدها. ولكن لم يتم تحديدها بعد، عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالات الاخلال وتوقيت عمليات الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة معدلة باحكام الإدارة عما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية تدل على انه من المرجح ان تكون الخسائر الفعلية أكبر من او اقل مما توحى به الاتجاهات التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

### الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المطلقة.

بالنسبة للاصول المالية المقاسة بالتكلفة المطلقة تقوم المجموعة او الا بالتقييم لتحديد وجود دليل مادي على انخفاض القيمة للاصول المالية الفردية الهامة او بصورة جماعية للاصول المالية الفردية غير الهامة. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل مادي على انخفاض قيمة الاصل المالي، تتم تقييمها بطريقة فردية سواء كانت هامة ام لا، تقوم بتقييم الاصول المالية ذات المخاطر الائتمانية المماثلة بصورة جماعية لتحديد قيمة الانخفاض. الاصول المالية التي يتم تقييمها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم ادراج خسارة انخفاض مقابلها او يكون ادراجها مستمرا لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد الانخفاض. يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة.

تظهر الاصول المالية مخفضة بحساب المخصص وتتحقق مبلغ الخسارة في حساب الارباح والخسائر . يستمر احتساب استحقاق ايراد الفائدة وخصمه من مبلغ الاصول المالية باستخدام الفائدة المستخدمة في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقياس خسائر الانخفاض. يسجل ايراد الفائدة كجزء من ايرادات التمويل في قائمة الدخل . يتم اعدام القرض والمخصص المتعلق به.

عندما يكون من المتوقع عدم امكانية تحصيله وتم تحويل كافة الضمانات المرتبطة به للمجموعة. ولكن في السنوات اللاحقة، في حالة زيادة خسائر الانخفاض المقدرة او انخفاضها بظهور حدث بعد تحقق خسائر الانخفاض يتم في هذه الحالة تعديل مخصص زيادة وانخفاض خسائر الانخفاض التي سبق احتسابها ولكن في حالة استرداد المبلغ المستبعد لاحقاً يتم تسجيل تخفيض المبلغ المسترد من التكاليف المالية في حساب الارباح والخسائر.

### ٣) الخصوم المالية

#### التحقيق المبني والقياس

الخصوم المالية التي تم تصنيفها عند التحقيق المبني، كقروض وتسهيلات مالية او ذمم دائنة. ان كافة الخصوم المالية يتم تصنيفها عند التحقيق المبني بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات المالية والذمم الدائنة بالصافي مطروحا منها التكاليف المتعلقة بالمعاملات. تتضمن الخصوم المالية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة اخرى وقروض وتسهيلات بنكية بما فيها السحب على المكشوف من البنوك ومشتقات الادوات المالية.

#### القياس اللاحق

يتوقف قياس الخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

#### قروض وتسهيلات

تعتبر هذه الالهة نسبيا بالنسبة للمجموعة. بعد التحقق المبني فان فوائد القروض والتسجيلات تقاس لاحقا بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي تتحقق الارباح والخسائر في قائمة الدخل عند الغاء الخصوم المالية من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلي عند الاطفاء.

يتم اطفاء التكلفة اخذين بعين الاعتبار الخصم او العلاوة عند الاستحواذ والرسوم والتكاليف المعبرة جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

ان اطفاء معدل الفائدة الفعلي يدخل ضمن الاعباء المالية في قائمة الدخل. ينطبق ذلك عادة على فوائد القروض والتسهيلات.

#### الغاء الخصوم المالية

يلغى تحقق الخصوم المالية في حالة الدفع او الغاء او انتهاء سريان الالتزام بالخصوم. عندما تستبدل خصوم مالية حالية بأخرى من نفس المقرض تحت شروط اقتراض جديدة او ان يتم تعديل شروط الخصوم الحالية، يعامل هذا الاستبدال او التعديل كإلغاء لتحقيق الخصوم الحالية وتحقيق الخصوم الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في الربح او الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### ٤) مقاصة الأدوات المالية

تتم عمل مقاصة للأصول والخصوم المالية ويتم اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها اما في السداد على اساس الصافي او في تحقيق الاصل وسداد الالتزام في الوقت نفسه.

#### ٩/٣/٢ المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق، ابهما اقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصروفات المنكبة في سبيل اقتناء المخزون والتكاليف الاخرى المنكبة لاجل الحصول على تلك المواد ووصولها الى موقعها وحالتها الحاليين.  
صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في اطار النشاط الاعتيادي ناقصا التكاليف المقدرة لاكمال العمل ومصروفات البيع.

#### ١٠/٣/٢ انخفاض قيمة الاصول غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للاصول غير المالية في تاريخ اعداد كل مركز مالي لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير مبلغ القيمة القابلة للاسترداد للاصل.  
تكون القيمة المستردة للاصل هي القيمة الاعلى ما بين القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة.  
يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للاصل او لوحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة عند احتساب القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة يعكس اسعار السوق الجارية لقيمة العملة والمخاطر المتعلقة بالاصل.  
عند تحديد القيمة الحالية مطروحا منها تكلفة الاستبعاد يؤخذ بالاعتبار اخر مستجدات المعاملات السوقية في حالة صعوبة تحديد ذلك. يتم استخدام وسيلة تقييم مناسبة، هذه الاحتمالات تتم وفقا للتقييم المضاعف ، اسعار الاسهم المسجلة للعموم او اية مؤشرات للقيم العادلة.  
تتمتع المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الميزانيات التقديرية والتنبؤات المستقبلية المعدة على حدة لكل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد المنسوبة لكل أصل. عادة ما تغطي هذه الحسبة فترة خمس سنوات ومعدل نمو طويل الاجل يتم استخدامه لاعداد التدفقات النقدية المستقبلية بعد ذلك.  
تتحقق خسارة الانخفاض في الانشطة المستمرة في قائمة الدخل باستثناء الاصول التي سبق اعادة تقييمها وتم تسجيل اعادة التقييم في قائمة الدخل الشامل في هذه الحالة فانه يتم تحقيق خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل في حدود المبلغ الذي سبق تحميله.  
بالنسبة للاصول باستثناء الشهرة يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ اعداد كل قائمة مركز مالي للوقوف على ان هناك مؤشر ان الخسارة قد انخفضت او انه لم يعد موجودا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد ويتم رد خسارة الانخفاض فقط الى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للاصل في القيمة القابلة للاسترداد التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك لو لم يتم ادراج خسارة انخفاض في القيمة.  
يتحقق الرد في قائمة الدخل الا ان كان الاصل محتسب بقيمة معاد تقييمها في هذه الحالة فان الرد يعالج كزيادة في التقييم.

#### ١١/٣/٢ النقد والودائع قصيرة الاجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الاجل في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه من نقد وارصدة بنكية وودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق لثلاثة اشهر او اقل من تاريخ الاقتناء والذي هو رهنا لخطر غير جوهري للتغير في القيمة العادلة.  
لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتألف النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الاجل مطروحا منها التسهيلات البنكية. للسحب على المكشوف باعتبارها جزءا لا يتجزأ من نقدية المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الإلوية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### ١٢/٣/٢ الأرباح الموزعة لملاك الاسهم

تقوم المجموعة بتحقيق التزام للقيام بتوزيعات نقدية لحاملي أسهم الشركة عندما تكون التوزيعات مصرح بها ولم تعد ضمن ادارة الشركة. يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين. يتم تحقيق مبلغ مقابل لها مباشرة في حقوق الملكية.

#### ١٣/٣/٢ المخصصات

يتم تكوين المخصصات في حالة وجود التزام (قانوني او حكومي) على المجموعة ناشئ من احداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة تماما.

عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض او كل المخصص على سبيل المثال وفقا لعقد تامين يتحقق الاسترداد كاصل مستقل فقط عندما يصبح الاسترداد مؤكدا. يتم عرض المصروف المرتبط بالمخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح اية مبالغ مستردة.

اعادة القياس، شامل الارباح والخسائر الفعلية، تتحقق فورا في قائمة المركز المالي وما يقابلها من قيد مدين او دائن في الارباح المبقاه ضمن قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها. ان اعادة القياس لا يتم اعادة تصنيفها في الارباح والخسائر في الفترات اللاحقة. تتحقق تكلفة الخدمات السابقة في الارباح والخسائر في تاريخ سابق لتاريخ تحديث الخطة او ايجازها وفي تاريخ تحقق المجموعة لتكاليف اعادة الهيكلة.

يتم احتساب صافي الفائدة باتباع معدل الفائدة المخصصة لصافي المنافع المحددة للاصول والخصوم. تحقق المجموعة التغير في صافي منافع الالتزامات المحددة تحت تكلفة المبيعات المصاريف الادارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية في قائمة الدخل الموحدة باسم تكلفة الخدمات شاملة تكلفة الخدمات الجارية، تكلفة الخدمات السابقة، الارباح والخسائر الموجزة والتسديدات غير الروتينية وصافي الفوائد المحملة او المستلمة.

#### ١٤/٣/٢ تحقيق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يصبح من المؤكد تحويل المنافع الهامة الى المجموعة وبالإمكان قياس الإيراد بشكل موثوق به، بغض النظر عن موعد القبض.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او القابل للاستلام اخذين بعين الاعتبار شروط السداد المتفق عليها مع استبعاد الرسوم والضرائب.

يجب الوفاء بالشروط المحددة التالية قبل تحقق الإيراد:

##### إيرادات بيع البضائع

يتم قياس إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضائع الى المشتري عادة ما يكون عند تسليم البضائع.

يتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او القابل للاستلام بالصافي من البضائع المرتجعة والخصوم التجارية.

##### إيرادات تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة وقبولها من قبل العميل بالصافي من الخصوم التجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### ١٥/٣/٢ التقارير القطاعية

لأغراض الإدارة، ان المجموعة منظمة بشكل وحدات تشغيلية وفقاً للمنتجات والخدمات ولديها ثلاث قطاعات تشغيلية كما يلي:  
خدمات العيادات الخارجية  
خدمات العيادات الداخلية  
مبيعات الصيدليات  
لم يتم تجميع القطاعات التشغيلية لتكوين تقارير القطاعات التشغيلية المبينة اعلاه.  
تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات نشاطها بشكل مستقل لاتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الأرباح والخسائر وتقاس بشكل متماثل كربح وخسارة في القوائم المالية الموحدة كما ان الأعباء المالية للمجموعة وضرائب الدخل يتم معالجتها ضمن حسابات المجموعة ولا يتم تحميلها على القطاعات التشغيلية.  
يتم معالجة اسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على اساس المعاملات المتبادلة بشكل مماثل للمعاملات التي تتم مع الاطراف الخارجية.

#### ١٦/٣/٢ تحويل العملات الاجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل عملة الشركة الام. تحدد كل شركة في المجموعة عملتها المستخدمة والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة ويتم قياس البنود المتضمنة باستخدام تلك العملة المستخدمة. تتبع المجموعة الطريقة المباشرة في توحيد واستبعاد المعاملات الاجنبية، والربح والخسارة المصنفة في الربح والخسارة يعكس المبالغ الناجمة عن اتباع هذه الطريقة.

#### ١) معاملات وارصد

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الاجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية السائدة في تاريخ المعاملة يتم تحويل الاصول والخصوم النقدية المسجلة بالعملات الاجنبية باسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي.  
تحويل جميع فروق الصرف الى الربح او الخسارة.  
يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية باستخدام اسعار التحويل المستخدمة بتاريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة اجنبية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ القيمة العادلة.  
ان الأرباح او الخسائر الناجمة عن تحويل معاملات بنود غير نقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعالج بنفس اسلوب تحقق الربح او الخسارة في تغيير القيمة العادلة للبيد (على سبيل المثال: فروقات الصرف للبنود التي تحقق الربح او الخسارة لقيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل او قائمة الدخل على التوالي).

#### ١٧/٣/٢ مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

#### تعريف خطة المكافأة

تعد المجموعة خطة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين معتمدة لكافة عاملها. اعتمدت الخطة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة ومتفقة مع متطلبات قانون العمل السعودي. ان المخصص الظاهر في قائمة المركز المالي والخاص بخطة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين تمثل القيمة الحالية للالتزامات المكافأة بتاريخ المركز المالي.  
من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قامت المجموعة بتكليف اكتوبري مستقل للتأكيد على صحة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفقاً للتعليمات الواردة في قانون العمل السعودي بشكل دوري من قبل اكتوبري مستقل وباستخدام طريقة الوحدات الدائنة المخططة.  
تحقق المجموعة تكلفة الخدمة الماضية، تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة في قائمة الدخل الموحدة اما المبالغ الناجمة عن اعادة القياس والتي تمثل الأرباح والخسائر الاكتوبرية فيتم تحقيقها في قائمة المركز المالي فوراً مع تحميلها كمصروف أو ايراد للايرادات الشاملة الاخرى في فترات تحققها.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
لف للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### مكافأة نهاية الخدمة

- تتحقق مكافأة نهاية الخدمة كمصروف عندما تلتزم المجموعة بالدليل القاطع دون امكانية واقعية للترك، كخطة اساسية تفصيلية لاما انتهاء الخدمة قبل تاريخ الترك العادية او تقديم مكافأة ترك خدمة كنتيجة لعرض مقدم لتشجيع الترك الطوعي الزائد عن الحاجة. مكافأة ترك الخدمة للترك الطوعي الزائد عن الحاجة تحتسب كمصروف في حالة قيام المجموعة بطلب الترك الطوعي، عادة ما يتم قبول العرض ويمكن تقدير عدد القبولات بشكل دقيق. ان كانت المكافآت مستحقة الدفع لأكثر من ١٢ شهرا بعد تاريخ المركز المالي وعليه فيتم خصمها وفقا لتقييمها الحالية.

#### - مكافآت عاملين قصيرة الاجل

ان التزامات مكافآت العاملين قصيرة الاجل تقاس على اساس غير الخصم وتحمل كمصروف حيث ان الخدمة المرتبطة بها تم تقديمها. يتم تحقق الالتزام عن المبلغ المتوقع سداهه كمكافأة نقدية قصيرة الاجل او حصة من خطة المشاركة ان كان لدى المجموعة التزام قانوني قائم او ناشيء لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمات سابقة قدمت من قبل العامل ومن الممكن تقدير الالتزام بشكل محدد.

#### ١٨/٣/٢ ايرادات الفوائد وتكاليف الفوائد

تتمثل ايرادات الفوائد في عائد الاستثمار في الودائع (بما فيها الاصول المالية المتاحة للبيع)، توزيعات ارباح، ارباح استبعاد اصول مالية متاحة للبيع، ارباح ادوات مالية متحققة في الارباح او الخسائر. تتحقق ايرادات الفوائد عند استحقاقها في الارباح او الخسائر باستخدام انسب طريقة فوائده. تتحقق توزيعات الارباح في الارباح والخسائر في التاريخ الذي أصبح للمجموعة الحق في استلامها والتي في حالة السندات المسجلة هو تاريخ توزيع الارباح.

#### ١٩/٣/٢ ربحية السهم

تقدم المجموعة معلومات حول اساس عائد الاسهم العادية. يتم احتساب ربحية الاسهم بقسمة صافي او الخسائر الى عدد مساهمي الشركة وفقا للمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة معدلة لكل سهم مملوك.

#### ٢٠/٣/٢ المنح الحكومية والمساعدات الحكومية

تتحقق المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات بان المنحة سيتم استلامها وان كافة الشروط المرتبطة بها تم الوفاء بها. عندما ترتبط المنحة بأصل يتم تحقيقه كإيرادات مؤجلة وتسجل كإيراد خلال فترة تسديد المنحة. عندما تحصل الشركة على منح غير نقدية، يتم تسجيل الاصل والمنحة بالقيمة الاسمية ويتم تسجيله في قائمة الدخل خلال العمر الافتراضي وفقا لطريقة استنفاد المنافع الاقتصادية لذلك الاصل على مراحل نصف سنوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

٣. معايير جديدة لم يحن موعد تطبيقها بعد  
قامت ادارة الشركة بدراسة ومراجعة المعايير والتفسيرات المحاسبية التي اصدرت ولم يسر مفعولها حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وترى ان المعايير التالية قد يكون لها اثر على الشركة:

#### ١/٣ الادوات المالية

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: الادوات المالية، والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: الادوات المالية التحقيق والقياس وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ان المعيار الجديد يتطلب مدخلا مماثل لتصنيف الادوات المالية ويحل محل عدد كبير من عناصر الادوات المالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لعنصرين مفاة اما بالتكلفة المطفأة او القيمة الحالية.  
للتزامات المالية احتفظ المعيار بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ولكن عند اختيار القيمة الحالية كخيار فان جزا من القيمة الحالية يتغير نظرا لتسجيل المنشأة لمخاطرها الائتمانية في قائمة الدخل الشامل بدلا من قائمة الدخل الا اذا تسببت في عدم تطابق محاسبي.  
ان المعيار المحاسبي الجديد(ا) لم يعد يتطلب استخدام تحاليل مالية مفاة من البداية لتبيان ان كان علاقة عقد الصفقات التعويضية المقابلة يكون لها تأثير لتأهل استخدام المحاسبة التعويضية و(ب) تلغي القيود التي حالت دون تطبيق بعض خطط معدلات الصفقات التعويضية الاقتصادية للتأهيل في استخدام المحاسبية التعويضية  
يسري مفعول المعيار للفترات المحاسبية التي تبدأ من او بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويتم السماح بالتطبيق المبكر، باستثناء محاسبة التحوط فانه يجب التطبيق بأثر رجعي تقوم ادارة الشركة حاليا بتقييم أثر المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة.

#### ٢/٣ الايرادات من العقود مع العملاء

تم اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ "الايرادات من العقود مع العملاء" والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الايرادات" والتفسير رقم ١٣. برامج ولاء العملاء واصدارات اخرى متنوعة متعلقة بالايرادات. يظهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذج واحد لمنشآت لاستخدام محاسبة الايرادات الناجمة عن عقود مع عملاء باستثناء العقود التي تدخل ضمن إطار سياسات الاجارات، عقود التامين والادوات المالية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ متطلبات إفصاح تفصيلية. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تقوم الشركة بتقدير الأثر المتوقع لهذا المعيار.

#### ٣/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الاجارات"

تم اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٦ ويتم تطبيقه ابتداءا من السنوات التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩. على ان تطبيق بأثر رجعي او على اساس اثر رجعي معدل. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الاجارات" والتفسير رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير " ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. لاغيا التصنيفات السابقة لعقود الاجارات التمويلية والتشغيلية الاستثناء الوحيد لهذه المعالجة هي لعقود الاجار ذات المدة الاجارية التي تقل عن سنة. ان معالجتها ينجم عنها تضخيم للمركز المالي نظرا لحق استخدام اصل تحقق لمقاصته بالتزام. محاسبة الموجر في ظل هذا المعيار لم تتغير بصورة ملموسة مع التصنيفات السابقة لعقود الاجارات التشغيلية والتمويلية. تقوم ادارة الشركة بدراسة اثر تطبيق هذا المعيار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### ٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

ان هذه القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وهي الاولى للمجموعة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي. اما بالنسبة للفترة حتى تاريخها بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أعدت المجموعة القوائم المالية وفقا للمعايير السعودية المتعارف عليها. بناء على ذلك فقد أعدت المجموعة القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في ٣١ مارس ٢٠١٧ مع الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما هو موضح في ملخص لاهم السياسات المحاسبية عند اعداد القوائم المالية أعدت الارصدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي. ان هذا الايضاح يشرح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة في اعادة اصدار القوائم المالية المعدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بما فيها قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

#### الاستثناءات المطبقة

يسمح تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الاستثناءات عند اعادة تطبيق بعض المتطلبات وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي:  
قامت المجموعة بتطبيق مخصصات التحول التالية:  
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض وتكاليف الرسملة المرتبط بكافة الاصول المعنية بعد تاريخ التحول كما لم يتم تعديل تكاليف الاقتراض المرسملة ضمن المعايير السعودية المتعارف عليها قبل التحول.

#### التقديرات

ان التقديرات المستخدمة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٧ متماثلة مع المعدة في نفس التواريخ وفقا للمعايير السعودية المتعارف عليها (بعد القيام بالتعديلات لتعكس اية فروقات في السياسات المحاسبية).  
ان التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لتقديم هذه الأرقام وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الحالة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وتاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

#### التعريف بالالتزامات والمنافع

وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها تحقق المجموعة التكاليف المرتبطة بخطة التزامات المنافع باتباع الاساس التقدي. اما بالنسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي فان تحقق التزامات المنافع وفقا للأساس الاكثوري مع معالجة الفروقات في الأرباح المبقاه.

#### استهلاك الممتلكات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ان يتم استهلاك المكونات الهامة للممتلكات والمعدات بصورة مستقلة كما هو مبين في ايضاح ٢,٣,٤ ان تكلفة الفحص الشامل للاصول قد تم رسملته وتم استهلاكه بشكل مستقل خلال الفترة حتى تاريخ الفحص الشامل التالي. في تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية تحققت زيادة قدرها ٤٢,٣٦٢,٠٣٠ ريال سعودي في الممتلكات والمعدات بعد طرح استهلاكها المتراكم نظرا لاحتساب استهلاك المكونات الهامة لتلك الاصول. وقد تم تحقيق المبلغ ضمن الأرباح المبقاه.

عند اعداد الارصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولية قامت المجموعة بتعديل مبالغ سبق ورودها في القوائم المالية المعدة وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نبين لكم في ايضاحات رقم ٤,١ الى ٤,٤ شرح لأثر التحول الذي تم من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى معيار الدولي للتقارير المالية على المركز المالي والاداء المالي للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الإلزامية الموحدة (غير مقلقة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

١/٤ التسويات التي طرأت على القوائم المالية الموحدة

كما في ١ يناير ٢٠١٧			كما في ٣١ مارس ٢٠١٦			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
المعيار الدولي	المعيار الدولي	معدل الهيئة السعودية المحاسبين القانونيين	المعيار الدولي	المعيار الدولي	معدل الهيئة السعودية المحاسبين القانونيين	المعيار الدولي	المعيار الدولي	معدل الهيئة السعودية المحاسبين القانونيين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٧٧,٦٢٠,٤٤٠	٣٨,٦٦٨,٠٧٣	٨٣٨,٩٢٢,٤٤٠	٨٨٢,٥٥٤,٥٢٥	٣٧,٤٦٥,٠٦٦	٨٤٦,٠٤٤,٤٥١	٨٨٢,١١٧,٩٧٩	٣٢,٤٢٦,٠٢٢	٨٤٩,٧٦١,٩٤٧
٣,٦٦٤,٦٥٧	٣,٦٦٤,٦٥٧	-	٣,٤٦١,١٤٤	٣,٤٦١,١٤٤	-	٣,٨٧٩,٤٥٩	٣,٨٧٩,٤٥٩	-
١٥٥,٨٧٩,٤٨٧	-	١٥٥,٨٧٩,٤٨٧	١٧٥,٠٧٥	٢٥٤,١٦٨	١٧٤,٨١٩,٠٦٢	٢٢٧,٦٠٤,٠٢٥	٨١٨,١٤٢	٢٢٦,٧٠٥,٢٨٣
١,٠٣٧,١٧٤,٨٥٦	٤٢,٣٤٢,٠٣٠	٩٩٤,٨٣٢,٨٢٧	١,٠٦٢,٦٩٥,٦٦٩	٤١,١٨٢,٤٠٨	١,٠٢٠,٥١٣,٥١١	١,٠٦٤,٤٨١,٤٦٢	٤٨,٢٤٤,٣٢٣	١,٠٧٦,٢٢٥,٧٤٥
٧٧,٠٠٤,٤٤٠	-	٧٧,٠٠٤,٤٤٠	٨١,٣٢٥,٦٦٨	-	٨١,٣٢٥,٦٦٨	٩٠,٦٤٧,٢٤٥	-	٩٠,٦٤٧,٢٤٥
٩٠,٦٤٧,٢٤٥	٧٦,٨٣٨,٩٥٦	٨٧٤,٤٤٤,٢٥٠	١,٠٦٢,٢٢٢,١٢٥	٢,٤٢٩,١٢٦	١,٠٠٩,٧٩٢,٤١٩	١,٠٤١,١٥١,٣٣٧	١,٣٨٧,٣٦٨	١,١٤٤,٤٤٤,٢٦٩
٤٩,٥٢٢,٥٢٧	٩,٦٦٢,٣٢٠	٣٦,٥٧١,٢٠٧	٣٢,٩١١,٦٤٤	٨,٨٠٣,٨٧٧	٢٥,١٠٧,٨٢٢	٤٤,١١٦,٢٨١	٣,٠٠٤,٧٤٣	٤٦,١٠٧,٥٢٩
٥٥,٨٠٠,٣٧١	-	٥٥,٨٠٠,٣٧١	١٤٣,٨٨٢,١٦٦	-	١٤٣,٨٨٢,١٦٦	١٥٥,٠٠٠,٧٧٦	-	١٥٥,٠٠٠,٧٧٦
-	(١٨,٤٥٤,١١٤)	١٨,٤٥٤,١١٤	(٢,٤٢٩,١٢٦)	-	٢,٤٢٩,١٢٦	-	(١,٣٨٧,٣٦٨)	١,٣٨٧,٣٦٨
١,٠٨٠,٣١١,٣٢٩	١٨,٤٢٧,١١٦	١,٠٦٢,٢٢٤,٢١٣	١,٢٧١,٥٥٢,٤٢٣	٨,٨٠٣,٨٧٧	١,٢٦٣,١٤٨,٥٥١	١,٤٢٦,٠٠٤,١٢٩	٢,٠٠٤,٧٤٣	١,٤٢٦,٩٩٧,٣٦٦
٧,١١٧,٧٨٦,١٤٥	٦,٠٧١,٠١٤٩	٧,٠٥٧,٧٦٦,٠٥٠	٧,٢٣٤,٤٨,٤٥٤	١٩,٨٨٦,٣٨٠	٧,٢١٤,٦٠,٧٢٠	٧,٢٤٥,٠٨٣,٦٠٤	٤١,٢١٨,٨٧٦	٧,٢٨٦,٤٦٤,٧٦٦

الاصول  
الاصول غير المتعارفة  
شركات ومؤسسات  
شركاء غير مملوكة  
مشاريع تحت التنفيذ  
مجموع الاصول الغير المتعارفة  
الاصول المتعارفة  
مخازن  
كسم مبنية  
مخلفات ومصاريف متفرقة طبقا  
لناتج في المصروف، راضي في الميزان  
مخرجات ذات علاقة مبنية  
مجموع الاصول المتعارفة  
مجموع الاصول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجهة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

٤.١ التسيويات التي طرأت على القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعيار الدولي	كما في ١ يناير ٢٠١٦		كما في ٣١ مارس ٢٠١٦		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	-	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	-	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	-
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٨٨,١٣٣,٣٢٤	-	٨٨,١٣٣,٣٢٤	-	٨٨,١٣٣,٣٢٤	-
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٣٩٥,٦٠٦,٣٤٠	٥١,٩٩٠,٤٨٢	٤٤٧,٦٠١,٥٠٨	٥٢,٧٠٥,٢٢٦	٤٤٧,٦٠١,٥٠٨	٥٤٩,١٧٢,١٣٦
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٦١,٠٣٧,٩٨٩	-	٦٠,٨١٢,٦١١	-	٦٠,٨١٢,٦١١	-
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١,٤٣٥,١٧٧,٦٥٢	٥١,٩٩٠,٤٨٢	١,٥١٥,٩٩٧,٤٤٢	٥٢,٧٠٥,٢٢٦	١,٥١٥,٩٩٧,٤٤٢	٥٩,٣٥١,٨٠٨
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٥٥,٨٨٨,٩٢٢	(١٧,٣٩٤,٢٥٠)	٧٣,٢٩٣,١٨٢	(١٧,٣٩٤,٢٥٠)	٧٣,٢٩٣,١٨٢	(١٧,٣٩٤,٢٥٠)
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٢٦,٩٨٧,٩٧٢	-	٢٦,٩٨٧,٩٧٢	-	٢٦,٩٨٧,٩٧٢	-
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٨,٢١٧,٩٩١	١٨,٢١٧,٩٩١	١٧,٣٢٩,١٤٧	١٧,٣٢٩,١٤٧	١٦,٣٠٢,٦١٩	١٦,٣٠٢,٦١٩
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٤٤,٠٣٣,٦٠١	(٩,٨٢٢,٢٣٨)	١٥٢,٨٥٥,٣٣٩	(٩,٨٢٢,٢٣٨)	١٤٨,٤٩١,٥٠٩	(١٧,٠٣٥,١٥٧)
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٩٥,١٢٦,٦٦٠	(٨٢٢,٧٤٠)	٩٥,٩٥٠,٠٠٠	(٨٢٢,٧٤٠)	١٤٦,٢٨٢,٣٢٢	١٨٦,٧٣١,٣٨٤
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٣١١,٨٤٤,٢٨٥	١٨,٥٤١,٩٠٠	٣٢٩,٣٠٦,٣٨٥	٢٢,٠٥٠,٤٥٦	٣٢٥,٧٨٦,٣٢٩	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٢
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	-	-	٧٦٤,٣٤٥,٢٨٣	(١٢,٦٦٦,٥٤٦)	٧٦٨,٠٧٨,٩١٧	(٥٧,٩٠٠,٢٤٦)
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٢,١١٧,٧٨٦,٦٩٥	٦٠,٧٦٠,١٤٥	٢,١٧٨,٥٤٦,٨٧٩	٤٩,٩٨٩,١٧٩	٢,١٧٨,٥٤٦,٨٧٩	٢,١٧٨,٥٤٦,٨٧٩
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٤٥,٤٥١,٥٤٢	(١٢,٦٦٦,٥٤٦)	١٤٦,٢٨٢,٣٢٢	(١٢,٦٦٦,٥٤٦)	١٤٦,٢٨٢,٣٢٢	(١٢,٦٦٦,٥٤٦)
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٢٠,٧٤٥,٧٨١	-	٢٠,٧٤٥,٧٨١	-	٢٠,٧٤٥,٧٨١	-
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٦,٣٠٢,٦١٩	-	١٦,٣٠٢,٦١٩	-	١٦,٣٠٢,٦١٩	-
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٦١,٧٥٩,٧٦٦	(١٧,٠٣٥,١٥٧)	١٤٤,٤٩١,٥٠٩	(١٧,٠٣٥,١٥٧)	١٦١,٧٥٩,٧٦٦	(١٧,٠٣٥,١٥٧)
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٨٦,٧٣١,٣٨٤	(٧٩٦,٢٩٤)	١٨٧,٥٢٧,٧٧٨	(٧٩٦,٢٩٤)	١٨٧,٥٢٧,٧٧٨	(٧٩٦,٢٩٤)
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٢	٢٢,٨٩٥,٣٦٢	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٢	٢٢,٨٩٥,٣٦٢	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٢	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٢
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٥٧,٩٠٠,٢٤٦	-	٥٧,٩٠٠,٢٤٦	-	٥٧,٩٠٠,٢٤٦	-
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٩١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢,٦٦٦,٥٤٦)	٩١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢,٦٦٦,٥٤٦)	٩١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢,٦٦٦,٥٤٦)
مجال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٢,٥٥٠,٦٨٢,٦٠٢	٤٩,٩٨٩,١٧٩	٢,٥٩٠,٦٧١,٥٥٠	٤٩,٩٨٩,١٧٩	٢,٥٩٠,٦٧١,٥٥٠	٢,٥٩٠,٦٧١,٥٥٠

الخصوم وحقوق المساهمين

حقوق المساهمين

رأسمال المال

الميلاني نظامي

أرباح متدولة

حقوق الأقلية غير المسيطرة

مجموع حقوق المساهمين

الخصوم الغير المتكافئة

قروض وتسييلات طويلة الأجل

التزامات اخرى غير متداولة

أثر نتائج مكاتب مزججة

مخصص مكافآت ترك الخدمة

الخصوم المتكافئة

قروض وتسييلات قصيرة الأجل

مدفوعات وصاريات متبقية برسم

حقوق اخرى

البرازيلات علاقة دفعة

مجموع الخصوم

مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

## ٢/٤ تسويات حقوق المساهمين

١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٣,٦٨٧,١٧١	١,٥١٥,٩٩٧,٤٤٣	١,٥٩٩,٤١٤,١٢٣	اجمالي حقوق المساهمين بموجب معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٤٢,٣٦٣,٠٣٠	٤٠,٩٢٦,٢١١	٣٧,٣١٥,٤٩١	الممتلكات والمعدات
(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٨,٢١٧,٩٩٠)	الفوائد المستحقة من قروض وزارة المالية
١٨,٢١٧,٩٩٠	١٨,٢١٧,٩٩٠	١٨,٢١٧,٩٩٠	مكسب/ ارباح مؤجلة
٩,٦٢٧,٤٥١	١٢,٧٧٩,٠١٤	١٧,٠٢٥,١٥٧	ز اتعب التقييم المعدة من الاكثواري
٥١,٩٩٠,٤٨١	٥٣,٧٠٥,٢٢٥	٥٤,٣٤٠,٦٤٨	
١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٢	١,٥٦٩,٧٠٢,٦٦٨	١,٦٥٣,٧٤٤,٧٧١	

إيضاحات حول القوائم المالية الإولية الموحدة الموحدة (غير مدققة)  
 للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

٣/٤ تسويات حساب الأرباح والخسائر الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعيار الدولي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مصدر الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	ريال سعودي	مصدر الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
المعيار الدولي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المعيار الدولي	ريال سعودي	ريال سعودي	المعيار الدولي
إيرادات التشغيل	١,٦١٥,٦٤١,١٥٥	-	١,٦١٥,٦٤١,١٥٥	١,٦١٥,٦٤١,١٥٥	٤٢١,٥١٨,٦٣٣	-	٤٢١,٥١٨,٦٣٣
تكلفة الإيرادات	(٧٨٧,٢٥٥,٩٦٥)	٦٦٢,٠٤١	(١٢٥,٢١٤,٩٢٤)	(٧٨٧,٢٥٥,٩٦٥)	(٢٠٤,٨٩٩,٦٣٦)	٨٠,٨١٧	(٢٠٤,٨٩٩,٦٣٦)
مجمول الأرباح	٨٢٨,٣٨٥,١٩٠	-	٨٢٨,٣٨٥,١٩٠	٨٢٨,٣٨٥,١٩٠	٢١٦,٦١٨,٩٩٧	-	٢١٦,٦١٨,٩٩٧
مصاريف نفقة وتسويقية	(١٨١,٣٠٩,٣٤٥)	-	(١٨١,٣٠٩,٣٤٥)	(١٨١,٣٠٩,٣٤٥)	(٤٦,٤١٧,٦٦١)	-	(٤٦,٤١٧,٦٦١)
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٨٨,٧٠٢,٠٨٩)	٤,٠٥١,١٩٤	(٢٨٤,٦٥٠,٨٩٥)	(٢٨٨,٧٠٢,٠٨٩)	(٦٦,٥٢١,٨٢١)	١,٦٣٣,٩٢٥	(٦٤,٨٨٧,٨٩٦)
صافي الأرباح التشغيلي	٣٥٨,٣٧٣,٧٥٦	-	٣٥٨,٣٧٣,٧٥٦	٣٥٨,٣٧٣,٧٥٦	١٠٣,٦٧٩,٥٥٣	-	١٠٣,٦٧٩,٥٥٣
إيرادات أخرى	١٨,٣٣٦,٥٩٤	١,٩١٥,٣٧١	١٩,٢٥٢,٠٦٥	١٨,٣٣٦,٥٩٤	٤,٩٣٤,٣١٣	٤٧٨,٨٤٣	٤,٤٥٥,٤٧٠
أجاء مالية	(١٣,٤٤٢,٦٦٩)	(١,٩١٥,٣٧١)	(١٥,٣٥٨,٠٤٠)	(١٣,٤٤٢,٦٦٩)	(١,٨٨٢,١٦٦)	(٤٧٨,٨٤٣)	(٢,٣٦٠,٠١٩)
صافي الدخل قبل الزكاة	٣٣٢,٢٦٧,٦٨١	(٣,٧١٩,٣٦٢)	٣٢٨,٥٤٨,٣١٩	٣٣٢,٢٦٧,٦٨١	١٠١,٧٩١,٧٠٠	-	١٠١,٧٩١,٧٠٠
الزكاة والضريبة المستحقة	(٤٧,٨٦٠)	(٣,٧١٩,٣٦٢)	(٣,٧٦٧,٢٢٢)	(٤٧,٨٦٠)	(٢,٧٠٦,٦٨٧)	(٢,٧٠٦,٦٨٧)	(٢,٧٠٦,٦٨٧)
صافي الدخل من العمليات الرئيسية	٣٨٤,٤٠٠,٨٢١	-	٣٨٤,٤٠٠,٨٢١	٣٨٤,٤٠٠,٨٢١	١٠٠,٠٨٥,٠١٣	-	١٠٠,٠٨٥,٠١٣
توزيع صافي الدخل إلى:	-	-	-	-	١٠٤,٤٠٠,٣٩١	-	١٠٤,٤٠٠,٣٩١
مساهمي الشركة	-	-	-	-	(١٧٥,٣٧٨)	-	(١٧٥,٣٧٨)
حقوق الأقلية	-	-	-	-	١٠٤,٠٢٥,٠١٣	-	١٠٤,٠٢٥,٠١٣
صافي مكان الفترة	-	-	-	-	٣٢٨,٤١٩,٨٢١	-	٣٢٨,٤١٩,٨٢١

إيرادات التشغيل  
 تكلفة الإيرادات  
 مجول الأرباح  
 مصاريف نفقة وتسويقية  
 المصاريف العمومية والإدارية  
 صافي الأرباح التشغيلي  
 إيرادات أخرى  
 أجاء مالية  
 صافي الدخل قبل الزكاة  
 الزكاة والضريبة المستحقة  
 صافي الدخل من العمليات الرئيسية  
 توزيع صافي الدخل إلى:  
 مساهمي الشركة  
 حقوق الأقلية  
 صافي مكان الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### ٤/٤ إيضاحات حول تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي

- أ- **الممتلكات والمعدات التشغيلية**  
وفقاً للمعيار المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فقد جرى رسلمة الممتلكات والمعدات كوحدة واحدة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي تجزأة الأصل لوحدات وفقاً لعمرها الافتراضي . بناءً على ذلك، فقد نتج عن تجزئة الأصل الى زيادة في الإستهلاكات المحملة على تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية والعمومية وفقاً لاستخدام تلك الأصول، ظهر تأثير ذلك في إيضاح رقم ٦
- ب- **الأصول غير الملموسة**  
تم إعادة تصنيف استخدام رخص البرامج من حساب الممتلكات والمعدات الى حساب الأصول غير الملموسة كعرض أمثل.
- ج- **مشاريع تحت التنفيذ**  
تم إعادة تصنيف الاعمال تحت التنفيذ من حساب الذمم المدينة الاخرى لتظهر كحساب أعمال تحت التنفيذ كعرض أمثل .
- د- **ذمم مدينة تجارية**  
تم إظهار المديونيات من أطراف ذات العلاقة في بند مستقل بعد الذمم المدينة التجارية كعرض أمثل .
- هـ- **دفعات، مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى**  
تم إعادة تصنيف الدفعات المقدمة للموردين في بند مستقل من الذمم الدائنة كعرض أمثل .
- و- **القروض والتسهيلات**  
تم عرض المنح بدون فوائد المقدمة من قبل وزارة المالية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٠) : محاسبة المنح الحكومية والافصاحات عن المساعدات الحكومية. تم خصم هذه القروض وفقاً للفوائد السوقية، كما أن الإيرادات المؤجلة الناجمة عن القرض تم الافصاح عنها في إيضاح (٢١) "الإيرادات الأخرى". هامش المصاريف الناجمة من القروض بدون فوائد جرى تجميعها ضمن الاعباء المالية والهوامش المستحقة ظهرت ضمن إيضاح (١٥) الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى.
- ز- **منافع العاملين**  
وفقاً للمعايير المحاسبية للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فقد قامت المجموعة بتسجيل كافة الالتزامات المتعلقة بمنافع العاملين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية. وحتى يتم احتساب تلك الالتزامات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالية فقد قامت المجموعة بإعداد وتقييم إكتواري لكافة منافع العاملين . وعليه فقد جرى تخفيض مصروفات الفترة وعكسها من أرباح وخسائر الفترة. جرى توضيح ذلك في إيضاح (١٤).
- ح- **الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى**  
جرى إظهار المبالغ المستحقة للأطراف ذات علاقة في بند مستقل ضمن الذمم الدائنة كعرض أمثل. كما جرى تصنيف الدفعات المقدمة للموردين في بند مستقل ضمن الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدما من حساب الذمم الدائنة كعرض أمثل .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### ٥. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد المجموعة للقوائم المالية الموحدة يقتضى قيام الادارة بتعديلات وافتراضات واحكام التي تؤثر على المبالغ المنشورة للايرادات والمصروفات والاصول والخصوم والايضاحات المرفقة والالتزامات الطارئة. ان عدم التاكيد من تلك الافتراضات والتقديرات قد ينجم عنها نتائج قد تقتضى الى تعديلات مادية في الاصول والخصوم المدورة للفترة اللاحقة.

#### الاحكام

اثناء تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية قامت الادارة بالاحكام التالية والتي كان لها الاثر الهام في القوائم المالية الموحدة:

#### التقديرات والافتراضات

ان الفكرة الاساسية من الافتراضات المتعلقة بالمستقبل والفكرة الاساسية الاخرى لافتراضيات عدم التاكيد من تاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر هامة ينجم عنها تعديلات مادية للمبالغ الظاهرة للاصول والخصوم خلال السنة المالية التالية موضحة ادناه.

بنت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على العوامل المتغيرة المتوفرة عند اعداد القوائم المالية الموحدة ومع ذلك فان الظروف والافتراضيات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نظرا لتغير السوق او لظروف تنجم خارج ارادة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضيات عند حدوثها.

#### الانخفاض في قيمة الاصول غير المالية

يقع الانخفاض في قيمة الاصول عند تجاوز القيمة العادلة للاصل او الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد للاصل والتي تمثل القيمة الاعلى لقيمتها العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. ان احتساب القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة الاستبعاد المبنية على المعلومات المتوفرة من توثيق معاملات المبيعات التي تمت بالتمثيل مع اصول مشابهة او اسعار السوق المتاحة مخصوما منها تكاليف الزيادات الناجمة من استبعاد الاصل.

ان القيمة المستخدمة في الاحتساب مبنية على اساس الخصم النقدي المستقبلي.

ان التدفقات النقدية مستمدة من الميزانية التقديرية للخمس سنوات القادمة ولاتتضمن اعادة الهيكلة للأنشطة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد او الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستزيد الكفاءة الانتاجية للاصول المولدة للنقد المفحوصة.

ان المبلغ المسترد اكثر حساسية لمعدل الفائدة المخصومة المستخدمة لاساس التدفق النقدي المخصوم كما للمتوقع المستقبلي للنقد المتدفق للمجموعة ومعدل النمو المستخدم لاغراض استنتاج التطورات المحتملة الوقوع. لا يوجد انخفاض في قيمة الاصول غير المالية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

#### الضرائب

تتحقق اصول الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة لحد احتمال كون الارباح الخاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابل الخسائر.

تعتبر حكم الادارة لهم لتحديد اصول الضريبة المؤجلة التي من الممكن تحققها المستندة الى الوقت المناسب في درجة الضرائب على الارباح المستقبلية مع الاستراتيجيات المستقبلية للخطط الضريبية.

#### التعريف بالمنافع

تحدد تكلفة خطط المنافع ومنافع التوظيف الاخرى باستخدام التقييم الاكتواري. ان التقييم الاكتواري مبنى على استخدام افتراضيات مختلفة التي قد تختلف عن التطورات الحالية في المستقبل. تتضمن هذه تحديد معدل الخصم، الزيادات المستقبلية الرواتب ومعدل الوفيات. نظرا للتعقيدات المتلازمة مع التقييم فان الافتراضيات الاساسية وطبيعتها طويلة الاجل فان تحديد التزامات المنافع حساس للغاية لاي تغير في هذه الافتراضيات. يتم مراجعة الافتراضيات دوريا في كل تاريخ مركز مالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

تتوقف معظم المؤشرات للتغير في معدل الخصم، لتجديد معدل الخصم المناسب تراعي الإدارة معدلات الفائدة للسندات الحكومية بالعملات المتماثلة مع عملات خطط المنافع المحددة على الأقل تصنيف "أ" أو أعلى، كما هو محدد من قبل وكالة دولية على دراية بالمعدلات وتستنتج من التطورات المحتملة عند الحاجة مع منحنى العائدات لتتلائم مع المدد المتوقعة لخطة المنافع المحددة. يتم علاوة على ذلك مراجعة السندات المعنية للتأكد من الجودة، والتي لديها انتشار منافع يتم استبعادها من تحليل السندات التي اعتمدت كأساس في استخدام معدل الخصم، على أساس انها لا تمثل سندات عالية الجودة. يستند معدل الوفيات الى الجداول المتوفرة للعامة لكل دولة على حدة. ان جداول الوفيات هذه غالباً ما تتغير من وقت الى اخر كنتيجة للتغيرات الديموغرافية.

تعتمد زيادة الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم في البلد. (انظر ايضاح ١١).

#### مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة اذا كان هناك دليل موضوعي على ان المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للترتيبات العادية للذمم المدينة. ان الصعوبات المالية الهامة للمدينين، احتمالية افلاس المدينين او تعرضه لإعادة تنظيم مالي وتعرضه او احجابه عن السداد جميعها تعتبر مؤشرات على ان الذمم المدينة التجارية انخفضت قيمتها. يتم تقييم جميع الذمم المدينة الهامة بصورة فردية. بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة يتم تقديرها بصورة جماعية. ويتم احتساب مخصص اخذين بعين الاعتبار الفترة الزمنية لمعدل الاسترداد السابق.

#### مخصص البضاعة المتقادمة

تحدد المجموعة مخصص للبضاعة المتقادمة استناداً للخبرة التاريخية، معدل دوران المخزون، تعميم المخزون وحالتها الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات والاحتياجات المتوقعة من المخزون والتركيبة اللازمة للمخزون لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. ان مخصص البضاعة المتقادمة المقدرة من قبل المجموعة قد تتغير بشكل كبير من فترة الى اخرى بناء على التغيرات من المنتجات المعروضة.

#### العمر الانتاجي المقدر للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الانتاجي المقدر للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتحدد العمر الافتراضي بعد الأخذ بالأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التلف والتاكل الطبيعي حالة الاصل الفعلية نتيجة الاستخدام. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة الحالية والعمر الانتاجي سنويا ويعدل الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة ان العمر الانتاجي المقدر اختلف عن التقديرات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

## ٦. مخزون مواد طبية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١١,٠٠٨,١٨٥	٩٨,٧٠٢,١٩٤	٨٢,٩١٧,٩١٩
(٨,٤١٠,٨٩٥)	(٨,٠٥٤,٨٤٩)	(٥,٩١٣,٤٧٩)
١٠٢,٥٩٧,٢٩٠	٩٠,٦٤٧,٣٤٥	٧٧,٠٠٤,٤٤٠

اجمالي المخزون  
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة  
الصافي

## حركة مخصص المخزون الراكد

٨,٠٥٤,٨٤٩	٥,٩١٣,٤٧٩	٣,٢١٢,٩٦٨
٦٣١,٠٢٣	٣,٦٧٣,٢٦٤	٢,٩١٨,٧٢٠
(٢٧٤,٩٧٧)	(١,٥٣١,٨٩٤)	(٢١٨,٢٠٩)
٨,٤١٠,٨٩٥	٨,٠٥٤,٨٤٩	٥,٩١٣,٤٧٩

رصيد اول المدة  
يضاف: المحمل خلال الفترة  
يطرح: تعديلات خلال الفترة  
رصيد اخر المدة

## ٧. ذمم مدينة

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٧٠,٦٣١,٠٠٨	١,٤٢٢,٧٦٦,٤٥٥	١,١٣٢,٠١٦,١٥٦
(٢٢٤,٦٦٤,٣٧٧)	(٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦)	(٢٥٧,٥٨٢,١٢٠)
٩٤٥,٩٦٦,٦٣١	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	٨٧٤,٤٣٤,٠٣٦
٣,٠٣٨,٦٠١	١,٦٨٧,٣٦٨	٢٦,٨٣٨,٩٥٥
٩٤٩,٠٠٥,٢٣٢	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	٩٠١,٢٧٢,٩٩١

عملاء القابل للتخصيص:  
عملاء  
مخصص التخفاض المديونية  
اطراف ذات علاقة  
الصافي

١٧,٢

## ٨. القروض والتسهيلات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٨,٥٨٩,٥٩٤	٢٦٠,٠٢٧,٧٧٨	٩٨,٤٥٠,٠٠٠
٩٤,٥٨٨,١٨٢	٧٢,٦١٣,١٨٢	٧٠,٧٩٣,١٨٢
(٢٥,٦٧٨,٣٩٨)	(١٧,٣٩٤,٢٥٠)	(١٨,٢١٧,٩٩٠)
٦٨,٩٠٩,٧٨٤	٥٥,٢١٨,٩٣٢	٥٢,٥٧٥,١٩٢
٢٨٧,٤٩٩,٣٧٨	٣١٥,٢٤٦,٧١٠	١٥١,٠٢٥,١٩٢
١٢٤,٤٤٤,٤٤٤	١٣٢,٧٧٧,٧٧٨	٥,٠٠٠,٠٠٠
٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠
٥,٤٥٣,٦٠٥	٥,٤٥٣,٦٠٥	٥,٤٢٦,٢٦٠
١٣٧,٨٩٨,٠٤٩	١٨٦,٧٣١,٣٨٤	٩٥,١٢٦,٢٦٠
٨٦,١٤٥,١٥٠	٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
٦٣,٤٥٦,١٨٠	٤٩,٧٦٥,٣٢٦	٤٧,١٤٨,٩٣٢
١٤٩,٦٠١,٣٣٠	١٢٨,٥١٥,٣٢٦	٥٥,٨٩٨,٩٣٢
٢٨٧,٤٩٩,٣٧٩	٣١٥,٢٤٦,٧١٠	١٥١,٠٢٥,١٩٢

قروض من مؤسسات مالية اسلامية  
قروض من وزارة المالية  
المحول الى ايرادات مؤجلة  
وزارة المالية - الصافي

## الجزء الممتثل من قروض:

من مؤسسات مالية الاسلامية- تسهيلات  
من مؤسسات مالية اسلامية- قروض قصيرة الاجل  
من وزارة المالية

## قروض طويلة الاجل

مؤسسات مالية  
وزارة المالية

المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

ان كافة القروض الممنوحة من البنوك مضمونة بسندات لأمر مقدمة من الشركة اما القروض الممنوحة بدون فوائد من وزارة المالية فهي مضمونة بأراضي ومباني المستشفى السعودي الالمانى بالرياض والمدينة وحائل تم رهنها لصالحها. احتسبت الفوائد الخاصة بالقروض على اساس (سايبور) مضاف اليها هامش ربح متفق عليه.

#### ٩. الإيرادات والارياح الموجزة

يتألف حركة منح الحكومة خلال الفترة مما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٠٢,٦١٩	١٨,٢١٧,٩٩١	١٨,٢١٧,٩٩١	رصيد اول المدة
٨,٣٥٩,١٤٩	-	-	المستحق خلال الفترة
(٦٥٨,٥٧٣)	(١,٩١٥,٣٧٢)	-	المحول الى قائمة الدخل
٢٤,٠٠٣,١٩٥	١٦,٣٠٢,٦١٩	١٨,٢١٧,٩٩١	رصيد نهاية الفترة

حصلت الشركة على المنح الحكومية لشراء ممتلكات ومعدات. هذه المنح غير مشروطة السداد ولا يوجد أية التزامات مالية مرتبطة بها.

#### ١٠. موردون والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤١,٧٧١,١٩٦	٢٤٢,١٠٤,١٩٦	١٩٨,١٢٤,٠٨٧	موردون
٩٠,٢١٧,٩٧٩	٨٢,٨٧٩,٤٦١	١٠٥,٣٣٥,٤٠٣	ذمم مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤٤,٥٧٠,٥٥١	٥٧,٩٠٠,٣٤٦	٨,٣٨٤,٧٩٥	اطراف ذات علاقة
٣٧٦,٥٥٩,٧٢٦	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٣	٣١١,٨٤٤,٢٨٥	رصيد نهاية الخدمة

#### ١١. مكافأة ترك خدمة العاملين

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٧٥٩,٧١٦	١٤٤,٠٣٣,١٠١	١٤٤,٠٣٣,١٠١	رصيد اول المدة - معدل 1/4
٦,٩٢٥,٠٤٠	٢٥,٧١١,٩١٠	-	الخدمة وتكلفة الفائدة الجاري
(٣,٣٠٩,٠٣٧)	(١٠,٧٨٤,١٣٣)	-	ترك الخدمة المنفوعة
-	٢,٣٦٣,٠٦٨	-	ارياح اکتوارية محققة في إيرادات شاملة اخرى
١,١٢٨,٣٨٤	٤٣٥,٧٧٠	-	التزامات اخرى
١٦٦,٥٠٤,١٠٣	١٦١,٧٥٩,٧١٦	١٤٤,٠٣٣,١٠١	رصيد آخر المدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

١٥٣,٦٦٠,٥٥٢	١/١١- التزام ترك الخدمة المحتسبة وفقا للمعايير السعودية المحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦
(٩,٦٢٧,٤٥١)	يطرح : مبلغ يستبعد نتيجة تطبيق الافتراضات الاكتوارية
<u>١٤٤,٠٣٣,١٠١</u>	الصافي

تم التقييم الاكتواري الاخير من قبل شركة (كنديين بنفيت اسوسياتس انك ) باتباع طريقة وحدة المشروع الدائن :  
ان الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري هي كما يلي:

سعر الخصم	٣,٨٢% في السنة
كادر الراتب	٣,٠٠% في السنة
عمر التقاعد	٦٠ عاما

جدول الوفيات  
سي بي ام جدول ١٩٩٩ مع احصائيات المواليد المستقبلية  
حتى ٢٠١٧ مع سي بي ام تصنيف بي

#### تحليل الحسابية لنسبة الخصم

٣,٨٢%	افتراض مركزي
١٥٩,٤٨٢,٦٣٧	التزامات المنافع المحددة
٢٠,٢٣٤,٩٦٢	تكلفة الخدمة الاجمالية (بدون فوائد)
٢,٨٢%	الحسابية المقترحة
١٧٧,٢٦١,٢٨٢	التزامات المنافع المحدودة - المبلغ الاساسي
١١,١٥%	التزامات المنافع المجردة- نسبة الفرق
٢٤,١٠٥,٣٧٩	تكلفة الخدمة الاجمالية - المبلغ الاساسي
١٥,٧٧%	اجمالي تكلفة الخدمة - نسبة الفرق
٤,٨٢%	الحسابية المقترحة
١٤٥,٤١٢,٥١٨	التزامات المنافع المحددة - المبلغ الاساسي
(٨,٨٢%)	التزامات المنافع المحددة - نسبة الفرق
١٨,١٧٤,٤٩٤	تكلفة الخدمة الاجمالية المبلغ الاساسي
(١٢,٧٢%)	تكلفة الخدمة الاجمالية - نسبة الفرق

١٢. مصاريف بيعية وتسويقية  
يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٨,٠٥٥	٣,٧٨٠,٤٣١	مصاريف دعوية و اعلان
٥٥١,٥١٨	٤٥٠,٢٦٥	مصاريف ترويج
٤٤,٩٣٨,٠٥٠	٣٠,٣٨٠,٠٠٧	ديون معدومة وفواتير مرفوضة
<u>٤٦,٤١٧,٦٢٣</u>	<u>٣٤,٦١٠,٧٠٣</u>	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

## ١٣. المصاريف العمومية والادارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٥١,٧٧٢	٤٠,١٢٥,٥٢٧	رواتب واجور وملحقاتها
٥,٤٢٢,٥٩٩	٤,٤٦٢,٣٠٨	مصاريف سكن العاملين
٤,٣٠٦,٤٢٦	٤,٤٦٩,٦٤٠	علاج العاملين
٥,٢٢٨,٦٨١	٥,٧٧٥,٣١٢	مصاريف سفريات
١,٠٢٨,١١٧	١,٣٩٧,٣٢٢	صيانة واصلاح
٨٨٨,٣٥٨	١,٧٤٨,٥٥٦	بريد وهاتف
١,٥٣٧,٠٣٠	١,٨٩٨,٢٧٢	امن وسلامة
٢٦٩,٨٢٩	٤٤١,٠٣٢	تأمين
٣,٧٨٨,٢٢٧	٤,٠٩١,٦٦٦	تدقيق واتعاب استثمارية
١,٩٩٧,٩٠٩	٢,٣١١,٤١٢	مواد ومستلزمات
٧٠٠,٠٠٠	٧٥٨,٦٠٠	اتعاب مجلس الادارة
٢٦٥,٤٥٦	٢٧٨,٥٨١	مصاريف بنكية
٢,٠٢٨,٠١٦	٢,٣٥٨,٨٥٠	استهلاك
٢١٥,٦٣٢	٣٥,٨١٥	اطفاء
٣,٥٩٣,٧٦٩	٣,٨٨٧,٢١٨	اخرى متنوعة
٦٦,٥٢١,٨٢١	٧٤,٠٤٠,١١١	المجموع

## ١٤. ادارة الادوات والمخاطر المالية

لدى المجموعة الاصول والخصوم المالية التالية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٨٠٠,٣٧٦	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	٣٧١,٤٩١,٠٤٥	رصيد النقد والنقد المماثل
٩٠٦,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	٩٤٩,٠٠٥,٢٣٢	ذمم دائنة
٣,٢٩٦,٣٠٤	٢,٣٣٤,٠٠٦	١,٩٠١,٢٩٧	ذمم وقروض مدينة
١٩٨,١٢٤,٠٨٧	٢٤٢,١٠٤,١٩٦	٢٤١,٧٧١,١٩٦	موردون
١١٣,٥٢٥,٤١٢	١٤١,٦٠٣,٥٥٠	١٣٤,٧٨٨,٥٣٠	ذمم دائنة اخرى
٩٥,١٢٦,٢٦٠	١٨٦,٧٠٤,٠٣٨	١٣٧,٨٩٨,٠٤٩	قروض قصيرة الاجل
٥٥,٨٩٨,٩٣٢	١٢٨,٥١٥,٣٢٦	١٤٩,٦٠١,٣٢٠	قروض طويلة الاجل
٢٦,٩٨٧,٩٧٣	٢٠,٧٤٥,٧٨١	١٦,٣١٤,٣٤٩	ذمم طويلة الاجل للخصوم غير المتداولة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

إن كافة الأصول والخصوم المالية للمجموعة تقاس بالتكلفة المطفأة .  
إن القروض والذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة تجنى المجموعة من ورائها إيرادات فوائد ثابتة ومتغيرة قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.  
المجموعة معرضة للمخاطر المالية التالية من استخداماتها للأصول المالية :

مخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

مخاطر السوق

يظهر هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من هذه المخاطر أهداف وسياسات وإجراءات القياس وإدارة المخاطر المالية للمجموعة وإدارة المجموعة لرأس مالها . إضافة إلى الإفصاحات متعددة واردة في هذه القوائم المالية.  
إن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة وسياساتها لقد أعدت سياسات المخاطر الإدارية بصفة مستمرة للأخذ بعين الاعتبار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تقوم المجموعة من خلال التدريب وأصول وإجراءات الإدارة بتطوير بيئة مراقبة بناءً ومنظمة يتفهم كافة العاملين دورها والتزاماتها فيما يتعلق بمخاطر الإدارة المالية.

تتولى لجنة المراجعة التأكد من كيفية قيام الإدارة بمراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات مخاطر الإدارة المالية للمجموعة ومراجعة مدى دقة تطبيق الإطار العام لمخاطر الإدارة فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.  
تعتمد لجنة المراجعة في أداء عملها ودورها على المدققين الداخليين. يتولى قسم التدقيق الداخلي مراجعة دورية لمراقبة وإجراءات مخاطر الإدارة والتي يرفع نتائجها للجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرفي الإداة المالية عن الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.  
تدير المجموعة مخاطر الائتمان للذمم التجارية بالحد من التعرض لمخاطر العملاء الذين ليس لديهم سجل ائتماني جيد. لذا فإن لدى المجموعة سياسات ائتمانية موضوعة للتأكد على أن الخدمات مقدمة للعملاء وفقاً لسجلات تاريخية مناسبة.  
تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر ائتمانية من أنشطتها التشغيلية واستثماراتها قصيرة الأجل.  
إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان مصنفة تحت البندين التاليين:

الطرف المقابل

لدى المجموعة معاملات مع الأطراف المقابلة التالية:

ذمم تجارية

غالباً ما تكون متمثلة في مديونيات وزارة الصحة / مؤسسات حكومية أخرى، هيئات، شركات تأمين، شركات فردية، جمعيات طبية وأفراد تتولى المجموعة تقديم خدمات طبية لهم. تقدم هذه الخدمات للعملاء وفقاً لتعاقدات تتم معهم بمنح التسهيلات الائتمانية للعملاء عند توقع المجموعة عدم تعرضها لعدم مقدرة العملاء للالتزام بمقابل تعهداته.  
تتولى كل وحدة نشاط بادارة مخاطر ذممها التجارية وفقاً للسياسات والإجراءات والأنظمة الرقابية المعدة من قبل المجموعة لذلك.

ويتم تقييم وتصنيف حدود الائتمان الممنوحة للعملاء لكل عميل والتي يتم بموجبها تحديد حد الائتمان الممنوح له. يتم مراقبة الأرصدة المدينة للعملاء بشكل دوري. تعتبر مديونيات وزارة الصحة والشركات الحكومية والهيئات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ولا يوجد مؤشر سابق لحدوث خطر عدم التحصيل أن مديونيات عملاء شركات التأمين مضمونة بخطابات ضمان. إن كافة شركات التأمين مراقبة من قبل مجلس الضمان الصحي التعاوني والتي تقدم تأكيدات لاسترداد المديونيات.  
إن من متطلبات انخفاض القيمة يقتضي أعداد تحليلات في تاريخ كل تقرير مالي للأصول المالية الفردية لغالبية العملاء. إضافة إلى ذلك، فإن عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة يتم جمعها في مجموعات متجانسة وتقييمها لتحديد وجود دليل مادي على انخفاض قيمتها التحصيلية. إن أقصى إمكانية التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هي القيمة المتدنية لكل صنف من الأصول المالية. لا تحتفظ المجموعة بضمانات إضافية. تقييم المجموعة للمخاطر المصاحبة للذمم المدينة بأنها منخفضة حيث إن عملاتها موزعين في نطاقات وصناعات مختلفة وتعمل في أسواق واسعة مستقلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

#### النقد والاستثمارات

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في سندات مالية مرتفعة السيولة والاحتفاظ بحسابات بنكية فقط مع جهات لديها معدل ائتماني جيد.

#### التعرض لمخاطر الائتمان

ان القيمة المسجلة لمبالغ الاصول المالية تمثل اقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان. ان اقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠١,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	٩٤٩,٠٠٥,٢٢٢	ذمم مدينة
٣,٢٩٦,٣٠٤	٢,٣٣٤,٠٠٦	١,٩٠١,٢٩٧	سلف وقرروض مدينة
٥٣,٥٨٠,٤٨٦	١٥٢,٥٤٨,٨٦١	٣٦٩,٠٦٦,٥١٣	رصيد النقد لدى البنك
٩٥٨,١٤٩,٧٨١	١,٣٠١,٠٣٤,٦٠٤	١,٣٢٩,٩٧٣,٠٤٢	المجموع

ان اقصى حد للتعرض للمخاطر الائتمانية بتاريخ التقرير حسب نوع العميل هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٠,٠٩٣,٨٢٢	٩١٣,٤٩٢,٥٦٩	٦٠٨,٤١٥,٠٥٩	مؤسسات حكومية
٢٣٣,٢٦١,٦٦٠	٣٢٣,٦٧١,٣٦٣	٣٧٢,٣٠٨,٧٨٦	شركات التأمين
١٤٨,٦٦٠,٦٧٤	١٨٥,٦٠٢,٥٢٢	١٨٩,٩٠٧,١٦٣	اخرى
١,١٣٢,٠١٦,١٥٦	١,٤٢٢,٧٦٦,٤٥٤	١,١٧٠,٦٣١,٠٠٨	اطراف ذات علاقة
٢٦,٨٣٨,٩٥٥	١,٦٨٧,٣٦٨	٣,٠٣٨,٦٠١	المجموع
١,١٥٨,٨٥٥,١١١	١,٤٢٤,٤٥٣,٨٢٢	١,١٧٣,٦٦٩,٠٦٩	

ان حركة مخصص انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة خلال الفترة هي كما يلي:

ريال سعودي	
٢٥٧,٥٨٢,١٢٠	الرصيد ١ يناير ٢٠١٦
٤٤,٩٣٨,٠٤٨	المخصص المكون خلال الفترة
(١٧,٥٨١,٨٦٣)	يطرح: تعديلات الفترة
٢٨٤,٩٣٨,٣٠٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
١٢٨,٥٦٨,٧٥٩	المخصص المكون خلال الفترة
(١٣٥,٢٠٤,٩٧٨)	يطرح: تعديلات خلال الفترة
٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٠,٣٨٠,٠٠٦	المخصص المكون خلال الفترة
(٨٤,٠١٧,٧١٥)	يطرح: تعديلات الفترة
٢٢٤,٦٦٤,٣٧٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

يستخدم مخصص الذمم المدينة لتسجيل خسائر الانخفاض في القيمة عندما ترى ادارة المجموعة ان امكانية التحصيل مشكوك فيها. ويتم شطب الديون المشكوك فيها عندما يكون من غير المحتمل استردادها.  
تعتقد الإدارة انه لا يوجد ضرورة لاحتماب مخصص الانخفاض في القيمة للقروض والدفعات المقدمة، التأمينات والاصول المالية الأخرى حيث انه من الممكن استرداد وتحصيل قيمتها.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند حلولها . ان منهج المجموعة في ادارة السيولة هو التناكد، ما يمكن ذلك، بانه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالتزامات عند حلول استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة او احداث ضرر بسمعة المجموعة. تقوم المجموعة من خلال عمل الإدارة بمراقبة وضع السيولة من خلال الميزانيات التقديرية ، التدفقات النقدية المستقبلية ومقارنتها مع النتائج الفعلية. لهذا السبب لدى المجموعة التسهيلات المالية التالية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المجموع غير المستخدم
٥٩,٧٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المستخدم

هذه هي اجمالي التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة من بنوك متعددة، استفادت المجموعة من تسهيلات عديدة على سبيل المثال : اعتمادات مستندية ، خطابات ضمان، تسهيلات محددة بسعر سيور + . ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية من الشركة .

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في اسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الاجنبية ومعدلات الفائدة واسعار الاسهم التي تؤثر على ايرادات المجموعة او قيمة ماتحتفظ به من ادوات مالية. ان اهداف ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق من خلال قياسات مقبولة، مادام عائد المخاطر متفائلة . تتعرض المجموعة لمخاطر معدل هامش الربح ولا يوجد لدى المجموعة مخاطر تحويل عملة حيث تتعامل فقط بالدولار الامريكي المثبت السعر بالمقارنة للريال السعودي ولا يوجد فروقات في اسعار التحويل.

#### مخاطر تحويل العملات

##### التعرض لمخاطر تحويل العملات

تنشأ مخاطر تحويل العملات عادة عن الذمم المدينة والذمم الدائنة التي تنشأ بعملات بخلاف العملات الوظيفية لشركات المجموعة المعنية والنقد بالعملات الاجنبية لدى البنوك.  
ان سعر صرف الريال السعودي للدولار الامريكي ثابت بسعر ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار واحد امريكي وعليه فان تعرض الشركة لمخاطر تحويل العملات محدودة. تدير الشركة ارصدها باليورو بصفة دورية. ان الارصدة بعملة اليورو محدودة. وليس لها أي تأثير مادي بالتغير في سعر العملة على صافي ربح المجموعة.

#### مخاطر سعر السوق

ان مخاطر سعر السوق هي المخاطر التي تنجم عن تذبذب القيمة الحالية او التدفقات النقدية المستقبلية او الادارية المالية نتيجة التغيرات في معدلات الربحية في السوق ومعدلات صرف العملات الاجنبية. تنتج الحساسية لمخاطر اسعر الربحية من الجمع غير الملائم للاصول والخصوم المالية التي تستحق في وقت معين.  
تتعرض المجموعة لمخاطر التغير في اسعار الربحية في السوق المرتبطة في الاساس مع الالتزامات طويلة الاجل للمجموعة التي لها معدلات الربحية متقلبة.

تقوم المجموعة بتحليل معدلات الربحية على اساس فعال.

يتم اعداد سيناريوهات متنوعة افتراضية اخذين بعين الاعتبار اعادة التمويل والتجديد للوضع الحالي وبدائل التمويل. استنادا لهذه السيناريوهات تحسب المجموعة التأثير على الأرباح والخسائر لمعدل الربحية المحدد المتغير. لكل

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

افتراضية يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافة العملات. تعاد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المحتملة.

#### نبذة مختصرة

نبذة مختصرة بتاريخ التقرير ان معدل الربحية لمعدل فائدة الاربحية للادوات المالية هي: سعرت التسهيلات البنكية للمجموعة بسعر سيبور+ معدل الفائدة السارية في تاريخ الحصول على التسهيلات ويتوقف على المسيطر وحالة السوق العامة والمخاطر الائتمانية المالية لحد اقصاه ٣%. ان معدلات الاربحية المؤثرة للالتزامات المالية تم الاشارة اليها في الايضاحات المعنية ضمن القوائم المالية.

#### القيمة العادلة للادوات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع اصول او يدفع لتحويل التزام في معادلة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. ان القيمة الحالية لكافة الاصول والخصوم المالية الظاهرة في القوائم المالية تعكس قيمتها الحالية تقريبا. ان التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لم يتم اظهارها في هذه القوائم المالية حيث ان المجموعة لا تحتفظ باي سندات مالية في محفظتها.

#### ادارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق الملكية المنسوبة لحقوق ملاك الشركة الام. ان اهداف المجموعة عند ادارة رأس المال هي الحفاظ على قدرة المجموعة في الاستمرار وفقا لمبدأ الاستثمارية حتى تتمكن من الاستمرار في توريد عائد للمساهمين ومناقع لمودعين آخرين والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية تعزز استمرار تطور نشاطها. تتولى المجموعة ادارة تركيبية رأسمالها وتقوم بالتعديلات اللازمة على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الامور المالية المناسبة. للحفاظ وتعديل تركيبه رأس المال قد تقوم المجموعة بتعديل الارباح المدفوعة للمساهمين، اعادة رأس مال للمساهمين او اصدار اسهم جديدة لايوجد أي توجه من قبل المجموعة في اجراء اية تعديلات في ادارة رأس المال خلال الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

## ١٥. قطاعات التشغيل

## قطاعات الاعمال

لاغراض الادارة فقد تم تصنيف قطاعات التشغيل اعتمادا على طبيعتها وسياستها ويتكون مما يلي:

ايرادات العيادات الداخلية

ايرادات العيادات الخارجية

ايرادات الصيدلية والمواد الطبية

ولا توجد قطاعات تشغيل اخرى غير ما ذكر.

ان مبيعات المعدات الطبية وخدمات ادارة المستشفى تم تصنيفها ضمن اخرى لاغراض التسوية ان هاذين القطاعين لاتبني متطلبات تقارير القطاعات التشغيلية حتى لو كانت طبيعة نشاطها وظروفها الاقتصادية مختلفة بعضها لبعض.

تقوم الادارة بمراقبة نتائج نشاط كل قطاع على حدة لاغراض تقييم الاداء. يتم تقييم الاداء وفقا لارباح او خسائر النشاط وتقاس بطريقة متماثلة مع ارباح او خسائر النشاط في القوائم المالية الموحدة.

المجموع	اخرى	مبيعات الصيدليات	العيادات الخارجية	العيادات الداخلية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢١,٥١٨,٦٢٣	٧,٠٥٥,٥٤٢	٧٣,٠٣٥,٩٧٧	١٠٠,٢٠٤,٤٩٧	٢٤١,٢٢٢,٦١٧	ايرادات
(٩٤,٥٨٨,٢١٨)	-	-	(٢٧,٨٣٠,٣٦٩)	(٦٦,٧٥٧,٨٤٩)	رواتب واجور
(٨٣,٠٨٢,٨٥٦)	(١,١٨١,٩٠٦)	(٥٥,٠٨٣,٦٨٥)	(٧,٨٦٩,٤٣٢)	(١٨,٩٤٧,٨٣٣)	مواد
(١٣,٢٨٦,١٧٢)	-	-	(٣,٦٥٧,٢٣٢)	(٩,٧٢٨,٩٤٠)	استهلاك
(١٣,٨٤٢,٣٩٠)	-	-	(٤,٢٥٣,٥٢٩)	(٩,٥٨٨,٨٦١)	تشغيل اخرى
(٢٠٤,٨٩٩,٦٣٦)	(١,١٨١,٩٠٦)	(٥٥,٠٨٣,٦٨٥)	(٤٣,٦١٠,٥٦٢)	(١٠٥,٠٢٣,٤٨٣)	إجمالي تكلفة الإيرادات
٢١٦,٦١٨,٩٩٧	٥,٨٧٣,٦٣٦	١٧,٩٥٢,٢٩٢	٥٦,٥٩٣,٩٣٥	١٣٦,١٩٩,١٣٤	مجمول الربح التشغيلي
(٦٦,٥٢١,٨٢١)					المصاريف العمومية والادارية
(٤٦,٤١٧,٦٢٣)					مصاريف بيعية وتسويقية
١٠٣,٦٧٩,٥٥٣					صافي ربح القطاع
(٧,٧٠٦,٦٨٧)					الزكاة والضريبة
(١,٨٨٢,١٦٦)					ايرادات غير مصنفة
٤,٨٢٤,٣١٣					اعباء مالية
١٠٤,٠٢٥,٠١٣					ايرادات اخرى
١٩٨,٥١٣,١٥٥					اصول غير متداولة
٨١,٩٣٥,٩٦٨					مخزون
١,٠١٢,٢٢٢,١٣٥					ذمم مدينة
١,٢٩٢,٦٧١,٢٥٩					اجمالي اصول القطاع
٨٢٣,٥٨٢,٧٧٤					اصول غير قابلة للتصنيف
٣٣,٩١١,٦٩٤					اصول غير متداولة
١٤٣,٨٨٢,٦٢٦					اصول متداولة اخرى
١,٠٤١,٣٧٧,٠٩٣					رصيد النقد والصندوق
٢,٣٣٤,٠٤٨,٢٥٢					مجموع الاصول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

العائدات الداخلية	العائدات الخارجية	مبيعات الصيدليات	أخرى	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					خصوم القطاع
				٣٥٨,٩٩١,٧٨٦	موردون
				١٤٨,٤٩١,٩٥٩	ترك الخدمة
				٥٠٧,٤٨٣,٧٤٥	
				٢١٢,٤٧٦,٨٥٩	قروض - تسهيلات
				٢٦,٦٤٥,٩٣١	ذمم دائنة أخرى
				١٧,٧٣٩,١٤٧	إيرادات مؤجلة
				١,٥٦٩,٧٠٢,٦٦٩	حقوق مساهمين
				١,٨٢٦,٥٦٤,٦٠٦	مجموع خصوم أخرى
				٢,٣٣٤,٠٤٨,٣٥١	مجموع الخصوم

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧					
العائدات الداخلية	العائدات الخارجية	مبيعات الصيدليات	أخرى	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٢,٧٩٦,٧٧٨	١٠٤,٨٩٢,٢١١	٧١,٩٤٣,٩٠٣	٤,٢٦٧,٣٨١	٤٢٣,٩٠٠,٢٧٢	إيرادات
(٦٨,٠٣٨,٠٨٩)	(٣١,٩٥٢,٧٠٦)	-	-	(٩٩,٩٩٠,٧٩٥)	رواتب واجور
(٢٧,٠٢٦,٨٠٦)	(١١,٥٨٢,٤٣٢)	(٤٤,٩٩١,٦٥١)	٢٣٧,٧٩٧	(٨٣,٣٦٣,٠٩٢)	مواد
(١٠,٣٨٣,١٥٨)	(٤,٦٩٤,٦٢٤)	-	-	(١٥,٠٧٧,٧٨٢)	استهلاك
(١٠,١٤٤,٠٥٩)	(٤,٤٨٧,٦٥٢)	-	-	(١٤,٦٣١,٧١١)	تشغيل أخرى
(١١٥,٥٩٢,١١٢)	(٥٢,٧١٧,٤١٤)	(٤٤,٩٩١,٦٥١)	٢٣٧,٧٩٧	(٢١٣,٠٦٣,٣٨٠)	تكلفة الإيرادات
١٢٧,٢٠٤,٦٦٦	٥٢,١٧٤,٧٩٦	٢٦,٩٥٢,٢٥٢	٤,٥٠٥,١٧٨	٢١٠,٨٣٦,٨٩٢	مجموع الربح التشغيلي
				(٧٤,٠٤٠,١١١)	مصاريف صومية وإدارية
				(٣٤,٦١٠,٧٠٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
				١٠٢,١٨٦,٠٧٨	صافي ربح القطاع
				(٣,٣١٠,٠٠٠)	زكاة وضريبة
				(٣,٧٠٣,٧٥٥)	إيرادات غير مستفدة
				٣,٣٦٥,٣٢٨	إعفاء مالية
				٩٨,٥٣٧,٦٥١	إيرادات أخرى
				١٠٢,٥٩٧,٢٩٠	اصول غير متداولة
				٩٤٩,٠٠٥,٢٣٢	مخزون
				١,٠٥١,٦٠٢,٥٢٢	ذمم مدينة
				١,١٣١,٨٤٩,٢٢٨	إجمالي اصول القطاع
				٧٤,٧٢٠,٣٨١	اصول غير متداولة
				٣٧١,٤٩١,٠٤٥	اصول متداولة أخرى
				١,٥٧٨,٠٦٠,٦٥٤	رصيد النقد والنقد المماثل
				٢,٦٢٩,١٦٣,١٧٦	مجموع الاصول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧				
المجموع	اخرى	مبيعات الصيدليات	العائدات الخارجية	العائدات الداخلية
				خصوم القطاع
٣٧٦,٥٥٩,٧٢٦				موردون
١٦٦,٥٠٤,١٠٣				ترك الخدمة
٥٤٣,٠٦٣,٨٢٩				
٢٨٧,٤٩٩,٣٧٩				قروض - تسهيلات
١٦,٣١٤,٣٤٩				ذمم دائنة اخرى
٢٤,٠٠٣,١٩٥				ايرادات متقدمة
١,٧٥٨,٧٨٢,٤٢٤				حقوق المساهمين
٢,٠٨٦,٥٩٩,٣٤٧				خصوم اخرى
٢,٦٢٩,٦٦٣,١٧٦				مجموع الخصوم

#### ١٦. راس المال

بلغ راس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ريالات.  
بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال بطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ سهم تمثل ٣٠% من راس مال الشركة للإكتتاب العام. بناء على ذلك فقد قام المساهمين بالتنازل عن ٣٠% من حصصهم بالشركة. تم تسجيل الشركة في هيئة سوق المال ( تداول ) بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦.

#### ١٧. اطراف ذات العلاقة

١/١٧ قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية :

العلاقة	اسم الشركة
شركة قابضة	شركة بيت البترجي الطبية المحدودة
زميلة	شركة كلية بيت البترجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
زميلة	شركة انشاء المستشفيات الدولية المجموعة
زميلة	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
زميلة	شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية
زميلة	شركة بيت البترجي للياقة
زميلة	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية المحدودة
زميلة	شركة شباب الخليج للإستثمار والتطوير العقاري ( جان برو )
زميلة	الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية

إيضاحات حول القوائم المالية الإولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢/١٧ تتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة المدينة ضمن الانشطة الاعتيادية للشركة وتتم بموافقة الإدارة وتتمثل هذه الارصدة خلال الفترة فيما يلي:

٣١ اكتوبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٧٣,٩٩٢	-	-	شركة بيت البترجي الطبية المحدودة
٧١٢,٣٦١	٣٩٦,٨٩٤	٤٢٤,٩١٩	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
٢,٢٧٧,٤٥١	-	١,٠٦٦,٧٩٠	شركة كلية بيت البترجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
٤٢٤,٤٣١	-	-	شركة بيت البترجي للياقة
١٨,٨٠٠,٧٢٠	١,٢٩٠,٤٧٤	١,٥٤٦,٨٩٢	الشركة الاماراتية للرعاية والتنمية الصحية
٢٦,٨٢٨,٩٥٥	١,٦٨٧,٣٦٨	٣,٠٣٨,٦٠١	المجموع

٣/١٧ تتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة الدائنة ضمن الانشطة الاعتيادية للشركة وتتم بموافقة الادارة وتتمثل هذه الارصدة خلال الفترة فيما يلي:

٣١ اكتوبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٥٣,٨٢١	٥,٦١٥,٦٦٧	٤,٢٦٧,١٩٣	شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية
١,٢٨٣,٦٠٩	١,٥٩٦,٣٧١	٩٦١,٣٤٧	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الاجهزة
٤,٧٤٧,٣٦٥	٥٠,٦٨٨,٣٠٨	٣٨,٧٨٨,٨٤٧	شركة انشاء المستشفيات الدولية المحدودة
-	-	٥٥٣,١٦٤	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان برو)
٨,٣٨٤,٧٩٥	٥٧,٩٠٠,٣٤٦	٤٤,٥٧٠,٥٥١	المجموع

٤/١٧ معاملات الاطراف ذات العلاقة لفترة الثلاثة اشهر

٣١ مارس ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		طبيعة المعاملة	اسم الطرف ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٥٧٣,٩٩٢	-	٣,٨٢٣,٤٥٩	-	اتعاب ادارة	الشركة الاماراتية للرعاية والتنمية الصحية
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	اتعاب تدريب	شركة بيت البترجي للعلوم الطبية والتكنولوجيا
-	١,٣٦٠,٧٢٨	-	١,٤٢٨,٧٧٤	اتعاب استشارات	شركة بيت البترجي الطبية المحدودة
-	٣٧,٠٠٠	-	١١١,٣٠٠	اتعاب تدريب	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
-	١,٦١٥,٨٢٥	-	٧٩٢,٣٧٣	صيانة ومعدات	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الاجهزة الطبية المحدودة
-	٥,٥٤٣,٨٠٥	-	٤,٤٣١,٤٩١	توريد ادوية	شركة بيت البترجي للصناعات الدوائية
-	٢,٠٢٧,٦٢٠	-	٢,٥٨٩,٩٢٧	خدمات امنية	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان برو)
-	١٧,١٢٢,٧٨٦	-	٥٣,٠١٠,٢١٠	انشاءات وتحسينات	شركة انشاء المستشفيات الدولية المحدودة

#### ١٨. الارقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتلاءم مع عرض السنة الحالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية.

#### ١٩. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس ادارة الشركة باعتماد هذا القوائم المالية الموجزة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠١٧.