

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين
الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز الأولي المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية (وهي شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار عن المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتنّق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

احسان بن امان الله مخدوم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

١٤٣٤ رمضان
٢٠١٣ يوليو ١٨

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كماني ٢٠ يونيو ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

٢٠١٤	٢٠١٣	إيضاحات	
٢٨,٧٢٢,٢٢٥	٢٣,٦٤٧,٥٩١	٣	الموجودات المتداولة
٢,٧,١٧٨,٠٧١	١٨١,٤٠٠,٨٤٥	٤٥	نقد و ما في حكمه مدينون - سامي
٤٧,٠١٦,٤٣٧	٥٨,٦٨٥,٤٦٨		أيرادات مستحقة و أرصدة متينة أخرى
٣٣,٥٧٨,٧٣٢	٥٢,٩١٣,٦٣٦		مطرزون
٣١٦,٤٠,٢٧٥	٤٢٣,٣٤٧,٦٢٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٧٠,٨,٧,٢١٩	٤٧٠,٩٣٤,٢٥٧	١٠	الموجودات غير المتداولة
٢٣١,٢٢٦,٧٧٩	٢٥١,١٨١,٠٥٨		مشروعات تحت التنفيذ ممتلكات ومعدات - بالتصني
٥٢٩,٤٨٦	٣٠٠,٦٨٦		موجودات غير ملموسة
٤,٠,٥٦٣,٤٦٦	٥٢٢,٣٩٣,٩٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧١٩,٩٣٨,٨٨٩	١,٠٤٦,٠٤١,٦٤٤		مجموع الموجودات
٥٦,١٥٢,٠٤٢	٨٥,٣٣٩,٧٦٨		المطلوبات و حقوق المساهمين
١,٨,٥٨٣	٩٧,٩٦٥		المطلوبات المتداولة
٣٠,٥٧٩,٢٧٩	٣٦,٧٨٩,٧٦٢	٥	دائنون تجاريون
-	١٠,٠٨٣,٠٥٥		المطلوب إلى جهة ذات علاقة
٥,٠٠١,١٩٤	٥,٠٠٦,٣٤٣	٦	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٩١,٨٩٠,٩٨	١٣٧,٣١٦,٨٧٣	٧	قرصنة قصيرة الأجل
١١,٢٨٤,٥٩١	٤٨,١٦٤,٠٩٠		مخصص الركبة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٤٧,٨١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢,٢٨٤,٥٩١	١٣٥,٧٢١,٩٠٧		المطلوبات غير المتداولة
١٥٦,٣٧٤,٦٨٩	٢٧٣,٠٣٨,٧٨٠		توصيات نهاية الخدمة
٣٨١,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٨	قرصنة طويلة الأجل
٣١,٥٨١,٧٢٩	١١٩,٤٤٣,٣٩٦	٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٦٩,٤٣٥	١,٤٦٩,٤٣٥		مجموع المطلوبات
١٢٩,٥٤٣,٠٣٦	١٧٣,٨٠٩,٧١١		حقوق المساهمين
٥٦٣,٥٩٤,٣٠٠	٧٧٣,٠٠٢,٨٤٢		رأس المال
٧١٩,٩٣٨,٨٨٩	١,٠٤٦,٠٤١,٦٤٤		احتياطي نظامي

عضو مجلس الإدارة
عبدالمحبوب بن عبدالله العبارك

المدير العام المكلفي
عثمان عبد الله أيام جسمين

المدير المالي التنفيذي
باسر بن محمد الفهيدان

بيان الأوضاع المالية جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترات الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(بالريل السعودي)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٤٠١٣	٤٠١٣	٤٠١٣	٤٠١٣
٤٦٦,١٣٨,٩٧٤	٤٨٧,٥٥٧,٩٤٣	٤٣٧,٢٦٧,٧٠٥	٤٤٢,٩٩٩,٨٣٥
(١٩٣,٠٠٨,٥٩٦)	(٤١٩,٩٨٦,٤١٣)	(٩٩,٦٦٤,٨٣٥)	(١١٣,٣٧٠,٣٠٣)
٧٣,١٣٠,٣٧٨	٦٧,٥٧١,٥٣٠	٣٧,٦٠٢,٨٧٠	٤٨,٨٢٦,٢٢٠
(٣٢٨,١٥٧)	(٤٥٥,٨٣٢)	(١٩٣,٣٩٠)	(٩٩٩,٩٤٧)
(١٣,٦٦٥,٥٩٠)	(١١,٤٢٦,٥١٤)	(٧,٠١٢,٥٢٩)	(٦,٨٨٥,١٩٧)
٥٩,١٣٢,٦٣١	٥٢,٦٨٩,١٨٢	٣٠,٣٩٣,٩٥١	٢٣,٣٤١,٣٨٦
٣,٠٩٤,٠٨٤	٣,٦٣٨,٧١٧	١,٦١١,١٣٦	١,٧٣٧,٢٠٤
٦٢,٤٣٠,٧١٥	٥٦,٣٤٧,٨٩٩	٣٢,٠٠٨,٠٨٧	٢٣,٣٧٨,٥٨٨
(٣,٧٦٢,١٦٠)	(٣,٠٢١,١٧٧)	(٢,٤١٩,٠٠٩)	(١,٩٩٠,٤٩٩)
٥٨,٥٦٨,٥٥٥	٥٣,٣٠٦,٧٢٢	٢٩,٥٨٩,٠٧٨	٢٢,١٨٨,١٤٩
١,٥٣	١,٤٣	٠,٨٠	٠,٤٨
١,٥٣	١,٤٣	٠,٧٨	٠,٤٩

الإيرادات والمبيعات، بالصافي
تكلفة الإيرادات والمبيعات
الربح الإجمالي
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
الربح من العمليات
أيرادات أخرى
الربح قبل الزكاة
مخصص الزكاة
الربح الصافي للفترة
ربحية السهم من العمليات للفترة
إيجاد (١١)
الربح من الأصول
الربح الصافي للفترة

٣

عضو مجلس الإدارة
عبدالمجيد بن عبدالله المبارك

يشكل الإضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير العام التنفيذي
شبل عبدالله علي حسين

المدير المالي التنفيذي
ياسر بن محمد القهيدان

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٢,٢٣٠,٧١٥	٥٦,٣٤٧,٨٩٩	الأنشطة التشغيلية
١٣,٥٢٨,٠٠٣	١٤,٥٨٦,٨٦٩	ربح الفترة قبل الزكاة
٩٩,٣٦٨	٩٩,٣٦٨	تعديلات في :
٥,٢٨٩,٥٩٢	٧,١١٩,٥٥٠	استهلاكات
٥,٣٢,١٨٦	٤,٧٨٩,١١١	إيفادات
		توزيعات نهاية الخدمة
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجبات والمطلوبات التشغيلية :
(٤٠,٦٥٣,٣١٠)	٥,١٤١,٨٤٣	متطلبات
(١٠,٨٦٢,٧٥١)	(٢١,١٩٤,٣٦٦)	أيرادات ساحقة وارصدة متيبة أخرى
(٥,٧١٥,٥٦)	(١٧,٣٣٨,٥٣٩)	محظوظون
٧,٤٠٧,٢٩٣	٢٣,١٩٧,٦٦٨	ذلتون تجاريون
-	٩٧,٩٩٢	المطلوب إلى جهة ذات علاقة
(٢,٥٣٥,٧٥٠)	(٥,٦,١٣٢)	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٣,٢٤٣,١٦٩)	(٤,٦٨٥,٤٠٤)	توزيعات نهاية الخدمة منفوعة
(٥,٩٣٨,٠١١)	(٥,٧٤٤,٨٤٣)	الزكاة المدفوعة
١٩,٤٢٠,٦٥٧	٦٠,٤٠٨,٨٣٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٢٧,٥٠٧)	(٢٠,٦٦٥,٨٦٨)	شراء أصول تابعه
(٢٧,٢٣٠,٩٥٢)	(٥٦,٥٣١,٨٥٤)	إضالات مترولات تحت التنفيذ
(٥٢,٦٥٨,٤٥٩)	(٧٧,٥٩٧,٧٦٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
-	١٠٧,١٤٦,٢٤٩	المتحصل من علاوة الأصدار
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٤,٣٠٦)	قرض قصير الأجل
-	٦٦,٠٦٩,٥٧٨	قرض طويل الأجل
(٤٧,٦٢٥,٠٠٠)	(٦٥,٠٣٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح منفوعة
(٤٧,٦٢٥,٠٠٠)	١٧٥,٥٩٤,٠٧١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما في حكمه
(٣٠,٨٥٢,٨٠٢)	١٥٨,٨٣٠,١٨٤	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٨٩,٥٧٥,٠٣٧	٧١,٨١٧,٤١٠	النقد وما في حكمه في ٢٠ يونيو
٣٨,٧٧٢,٢٣٥	٤٣,٦٤٧,٥٩٤	

عضو مجلس الإدارة
عبدالمجيد بن عبدالله العباري

شكل الإضافات الموقعة جوازاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير العام التنفيذي
خالد عبد الله الجعبي

ياسر بن محمد القهیدان

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

الاحتياطي النظامي							
أرباح	تحويلات من صافي	رأس المال					
المجموع	الاحتياطي	الرأسمالي	الدخل	علاوة إصدار	علاوة العقد	الزيادة في رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٦١٠,٠٨٢,٣٢١	-	١٨٥,٥٣٥,٤٨٩	١,٤٦٩,٤٣٥	٤٢,٠٧٧,٣٩٧	-	٣٨١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٦٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٦٧,٥٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (ايضاح ٨)
١٠٧,١٤٦,٢٩٩	-	-	-	-	١٠٧,١٤٦,٢٩٩	-	علاوة اصدار (ايضاح ٩ و ٦)
٥٣,٣٠٦,٧٢٢	-	٥٣,٣٠٦,٧٢٢	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٦٥,٠٣٢,٥٠٠)	-	(٦٥,٠٣٢,٥٠٠)	-	-	-	-	توزيعات ارباح
٧٧٣,٠٠٢,٨٤٢	-	١٧٣,٨٤٩,٧١١	١,٤٦٩,٤٣٥	٤٢,٠٧٧,٣٩٧	١٠٧,١٤٦,٢٩٩	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٥٥٢,٧٥٠,٦٤٥	٤٧,٦٢٥,٠٠٠	٩١,٠٧٤,٤٨١	١,٤٦٩,٤٣٥	٣١,٥٨١,٧٢٩	-	٣٨١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
٥٨,٤٦٨,٥٥٥	-	٥٨,٤٦٨,٥٥٥	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٤٧,٦٢٥,٠٠٠)	(٤٧,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح (ايضاح ١٣)
٥٦٣,٥٩٤,٢٠٠	-	١٤٩,٥٤٣,٠٣٦	١,٤٦٩,٤٣٥	٣١,٥٨١,٧٢٩	-	٣٨١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاط

- ان الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٤٧٨٥ الصادر بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤). تمارس الشركة نشاطها عبر فروعها التالية :
- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٥ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤).
 - المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٧ بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤).
 - رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠١٢٤٧ بتاريخ ١٤٣٠ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١).

يتمثل نشاط الشركة في تأسيس وتملك وتجهيز المستشفيات والمراكز والوحدات الصحية وإدارتها وصيانتها وتشغيلها وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمعدات والمستلزمات الطبية وتمثيل شركاتها وتملك السيارات المجهزة طبياً وغير المجهزة اللازمة لأداء وظيفتها وتقديم الخدمات الصحية في كافة المجالات وكذلك الخدمات والأعمال التي قد تعاونها في تحقيق أغراضها أو مكملة لها وتملك الأراضي والعقارات لصالح الشركة.

بناءً على قرار الشركة السابق بطرح أسهمها للاكتتاب العام وتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة. أعلنت هيئة سوق المال صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٢ المتضمن الموافقة على طرح ٦,٧٥ مليون سهم للاكتتاب العام بسعر ١٠ ريال للسهم الواحد وتم تحويل الشركة من شركة مساهمة مقلدة إلى شركة مساهمة عن طريق زيادة رأس المال بمبلغ ٦٧,٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ٨).

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهمامة المتبعه من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبادئ في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق وفرضية الإستمرار.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

تقديرات الإدارة

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ اصدار القوائم المالية الأولية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الإيرادات والمبيعات

تحتفق الإيرادات عند تقديم الخدمات وإصدار الفواتير إلى العملاء من قبل الشركة وتظهر بالصافي بعد الخصم.
تحتفق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وإصدار الفواتير.

الإيرادات المستحقة

تمثل الإيرادات المستحقة الإيرادات المكتسبة عن الخدمات المقدمة ولم يقدم بها فواتير للعملاء.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة في البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات القبلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل، من تاريخ شرائها.

المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق خدمات الشركة وتسويق وبيع البضاعة.
تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة وتمثل بشكل رئيسي في توسيع المستويات القائمة وإنشاء مراكز طبية.
المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد الكلفة للمخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح فيما عدا الأدوية والعقاقير، حيث تم تحديد تكلفتها على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. لا تعتقد الإدارة بوجود فرق جوهري في تكلفة الأدوية والعقاقير فيما لو تم إتباع طريقة المتوسط المرجح.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نهاية)
لفترة ثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٣

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حاليتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

السنوات

٣٣

مباني

١٠

تحسينات مباني

٦

معدات وتجهيزات طبية

٧ - ٦

مصاعد وأجهزة إتصالات

٧ - ٦

أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

٥

أجهزة وبرامج حاسوب إلى

٥

سيارات

موجودات غير ملموسة

تتمثل بإجمالي التكاليف المتکدة للحصول على تراخيص طبية وتطأ على مدى ثلاث سنوات اعتباراً من تاريخ الحصول على الترخيص.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة القابلة لتوليد النقد التي يتمنى إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد باقل من قيمته الدفترية عند تفاضل القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بالسعر التحويلي السائد عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطالبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية.

تكليف الإقراض

إن تكليف الإقراض والخاصة مباشرة ينبع أو بناء الموجودات المؤهلة، والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض المراد استخدامه فيه أو بيعه ، تم إضافتها على كلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع ، إن تكليف الإقراض الأخرى يتم تحويلها على قائمة الدخل في الفترة التي تเกّب فيها .

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية عندما تكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتنطلب تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية ويمكن تدوير هذه المخصصات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه المطلوبات.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة.

الزكاة

يتم الاستدراك للزكاة للشركة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق ويتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

٣ - النقد وما في حكمه

يتمثل رصيد النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو بما يلي :

(بالريال السعودي)	
٢٠١٢	٢٠١٣
٣٦٥,٨٨٠	٦١٧,٠٦٦
٢٨,٣٥٠,١٠٦	٢٩,٤٨٨,٤٩٥
٦,٢٤٩	٤٠٠,٥٤٢,٠٣٨
٢٨,٧٢٢,٢٣٥	٢٣٠,٦٤٧,٥٩٤

النقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

صناديق استثمارية

تمثل الصناديق الاستثمارية أعلاه استثمارات منخفضة المخاطر وعالية السيولة وفقاً للشريعة الإسلامية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ يوجد لدى الشركة حوالي ٢٠٠ مليون ريال سعودي في صناديق استثمارية متعددة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (انتهاء)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٤ - المدينون ، صافي

(بالريال السعودي)	
٢٠١٢	٢٠١٣
١١٩,٤٦٢,٤٠٥	١٤٨,٠٣٧,٢١٣
١٠٦,٩٧١,٩٢١	٥٧,٩٦٨,٩٤٨
(٢٠,٢٩٦,٢٦٥)	(٢٤,٦٠٤,٥٣٦)
٢٠٦,١٣٨,٠٧١	١٨١,٤٠٠,٨٢٥

مدينون تجاريون
مدينون تجاريون - جهة ذات علاقة (٥)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يشتمل إجمالي رصيد المدينين التجاريين على مبالغ قدرها ١١٣,٧٢٨,٥٠٤ ريال سعودي (٢٠١٢: ١٤٩,١٦٨,٩٣٠ ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية، وتمثل نسبة ٥٥ % تقريباً من إجمالي مديونية العملاء (٢٠١٢: ٦٦ % تقريباً).

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي :

(بالريال السعودي)	
٢٠١٢	٢٠١٣
١٥,٢٦٤,٠٧٩	٤٠,٨١٥,٣٩٥
٩,٥٢٠,١٨٣	٧,٦٩٥,٧٨٨
(٤,٤٨٧,٩٩٧)	(٣,٩٠٦,٦٤٧)
٢٠,٢٩٦,٢٦٥	٢٤,٦٠٤,٥٣٦

١. يتغير
المخصص للفترة
مبالغ مسترددة خلال الفترة
٣٠ يونيو

٥ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تمثل الاطراف ذات العلاقة بالشركاء الرئيسيين ، أعضاء مجلس الادارة ، موظفي الادارة العليا للشركة و الشركات التي تحت الرقابة أو الرقابة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الاطراف. إن شروط هذه المعاملات تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

الصلة	الاسم
مساهم	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
زميلة	الشركة العربية للإمدادات الطبية (مملوكة لشركة فال العربية القابضة)

إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الأولية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو هي كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٢	٢٠١٣
٧١,٥٦٦,٤٠٤	٧٢,٦٨١,٣١٥
١٨٢,٣٣٩	١٣٨,٣٢٦

طبيعة المعاملة
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية - خدمات طبية
الشركة العربية للإمدادات الطبية - مورد

(إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نهاية)
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣)

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (نهاية)

يكون المستحق من / إلى جهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو مما يلي :

المستحق من جهة ذات علاقة

(بالي ريال السعودي)	
٢٠١٢	٢٠١٣
١٠٦,٩٧١,٩٣١	٥٧,٩٦٨,١٤٨

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

المستحق إلى جهة ذات علاقة

(بالي ريال السعودي)	
٢٠١٢	٢٠١٣
١٠٨,٥٨٣	٩٧,٩٩٥

الشركة العربية لامدادات الطبية

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن المعاملات الجوهرية مع موظفي الإدارة العليا والمدرجة في قائمة الدخل الأولية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو هي كما يلي :

(بالي ريال السعودي)	
٢٠١٢	٢٠١٣
٨٣٥,٥٠٠	٨٣٠,٠٠٠

مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٦ - قروض

أ - بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٢ حصلت الشركة على تمويل طويل والأجل بمبلغ ٢١,٩٨٨,٠٠٠ ريال سعودي يتضمن هامش ربح ١,٩٨٨,٠٠٠ ريال سعودي بناء على اتفاقية التمويل الموقعة مع البنك في ١٨ يوليو ٢٠١٠ والبالغ حدود التمويل فيها ٢٨٦ مليون ريال سعودي وبلغ الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بمبلغ ٢٠,٩٨٥,٧١٨ ريال سعودي . إن تكلفة التمويل هي ساينور زائد ٦٪ ، يتم سداد الخدمة على ٨ أقساط ربع سنوية على أن يسدد أول قسط من أصل القرض في سبتمبر ٢٠١٤ . إن هذا التمويل مضمون بأي ضمانات يطلبها البنك من وقت آخر .

ب - بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٢ حصلت الشركة على عقد مراجحة قصير والأجل ضمن نفس اتفاقية التمويل الموضحة أعلاه بمبلغ ١٠,٣٢٨,٦١١ ريال سعودي يتضمن هامش ربح ٣٢٨,٦١١ ريال سعودي ويستحق السداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وبلغ رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بمبلغ ١٠,٠٨٣,٠٥٦ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمية)
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٦ - فروض (تنمية)

ج - بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض مع وزارة المالية لتمويل انشاء مستشفى بمبلغ ١٥٤,١١٢,٠٠٠ ريال سعودي، وتم استلام الدفعة الأولى والبالغة ٦٦,٥٧٢,١٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٣ ويستحق سداد أول قسط بعد مضي خمس سنوات من تاريخ العقد. ان هذا القرض مضمون برهن عقاري.

٧ - الزكاة

يتم تحويل قائمة الدخل الأولية بمبلغ تقريري للزكاة وفقاً لنظيرات الادارة ويتم تسوية أي فروقات عند احتساب الزكاة في نهاية السنة.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠١٢ وسلبت الزكاة المستحقة وقتاً لهذه الإقرارات. وقد تسلمت الشركة ربوط مصلحة الزكاة والدخل للسنوات المالية حتى عام ٢٠٠٥ وتم الحصول على شهادات الزكاة النهائية حتى عام ٢٠١٢.

حصلت الشركة على الرابط الزكوي من مصلحة الزكاة والدخل للستين ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و الذي يتضمن مطالبة المصلحة للشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٩٠ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بتكون مخصص إضافي بمبلغ ١,٩٨٥,١٤٦ ريال سعودي لمقابلة أي التزام في المستقبل.

٨ - رأس المال

بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٣٣ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٢) تقرر في اجتماع الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال من ٣٨١ مليون ريال سعودي إلى ٤٤٨,٥ مليون ريال سعودي وذلك بزيادة عدد الاسهم من ٣٨,١ مليون سهم إلى ٤٤,٨٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، ولقد حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٢ من خلال اكتتاب عام لعدد ٦,٧٥ مليون سهم خلال الفترة من ٢٣ ربیع الأول ١٤٣٤ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٣) حتى ٢٩ ربیع الأول ١٤٣٤ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٣). وتم الطرح بعلاوة اصدار بلغ ١٧ ريال سعودي للسهم الواحد وبمتوسط مبلغ ١٠٧,١٤٦,٢٩٩ ريال سعودي بعد خصم مصاريف الاكتتاب وقد تم تحويل صافي مبلغ علاوة الاصدار الى الاحتياطي النظامي وذلك وفقاً لمطالبات المادة ٩٨ من نظام الشركات السعودي.

٩ - الاحتياطي النظامي

ان نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلب ان يحول ما نسبته ١٠ % من الربح الصافي السنوي الى الاحتياطي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥% من رأس المال. هذا وقد تم تحويل علاوة الاصدار البالغة ١٠٧,١٤٦,٢٩٩ ريال سعودي خلال الفترة إلى الاحتياطي النظامي. ان الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**

١٠ - الارتباطات الرأسمالية

وقدت الشركة خلال عام ٢٠٠٩ عقدين، أحدهما لتوسيع المستشفى الوطني بالرياض وبناء مركز طب العائلة للشركة والأخر يتعلق بالإشراف على أعمال البناء المذكورة بقيمة إجمالية للعقدين بلغت ٣١٣,٧ مليون ريال سعودي، وقد بلغ إجمالي المصاروف حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ١٧٠,٨ مليون ريال سعودي).

١١ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم بقسمة كلأ من الربح من العمليات وصافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وبالنسبة ٤٤,٨٥ مليون سهم وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وبالنسبة ٤٢,٦ مليون سهم (للثلاثة و السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٣٨,١ مليون سهم).

١٢ - معلومات قطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمتها الإدارة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها وتماشياً مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تشمل نتائج موجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس محددة.

ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

- التوريد والعمليات
- العيادات الخارجية
- الأقسام الطبية الأخرى
- الصيدليات
- الإدارية العامة / وحدة توزيع الأدوية

إن المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو هي على النحو التالي :

٢٠١٣						
الإدارة العامة / المجموع	وحدة توزيع الأدوية	الصيدليات	القسم اللتوري والعمليات	القسم العيادات الخارجية	القسم الطبية الأخرى	الإيرادات والمبيعات
٢٨٧,٥٥٧,٩٤٣	٢٤,٦٦١,٣٢٠	٥٦,٦٣٠,٢٤٥	١٣,١٩٠,٨٩٦	٣٥,٣١٧,٨٢٢	٦٢,٤٥٧,٦٦٢	الربح الإجمالي
٩٧,٥٧١,٥٣٠	٥٦٢,٥١٠	١٥,١١٨,٥٨٨	٢٧,٥٢٤,٨٢٥	٨,٨٠٧,٦٦٨	١٥,٥٥٧,٩٣٩	صافي الربح
٥٣,٣٠٦,٧٢٢	(٨,٠٠١,٥٣١)	١٥,١١٨,٥٨٨	٢٤,٠٠١,٣٠٩	٧,٨٣٨,٧٥٨	١٣,٨٤٩,٢٩٨	الممكلات والمعدات
٢٥١,١٨١,٠٥٨	١٩,٧٧,٠٩٠	-	١٢٣,١٣٦,٤٩٨	٣٩,٣٦١,٧٩٨	٦٩,٦٠٥,٦٧٢	اجمالي الموجودات
١,٠٤٦,٤١,٦٢٢			٢٠٤,٧٤٨,٠٠٧	٦٥,٥٥٢,١٧٩	١١٥,٧١٤,٠٨٤	اجمالي المطلوبات
٢٧٣,٠٣٨,٧٨٠	١٩٨,٨٣٦,٩٨٢	١٥,١٩١,٥١٠	٣١,١٣٠,٥٤٠	٩,٩٨٦,٧٣٢	١٧,٥٩٢,٩٨٥	

ابصارات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

- ١٤ - معلومات قطاعية (تتمة)

بالريل السعودي								٢٠١٢
المجموع	وحدة توزيع الأئدية	الادارة العامة / المجموع	الصيدليات	الطبية الأخرى	الاقسام	العيادات الخارجية	قسم التسويق والعمليات	قسم الإيرادات والمبيعات
٤٦٦,١٣٨,٩٧١	٥,١٢٣,٥٥٦	٥٣,٨٦٩,٩٨٦	١١٣,٣٦٨,٨٦٤	٣١,٩١٨,١٥٢	٦١,٨٤٨,٤١٦			الإيرادات والمبيعات
٧٣,١٣٠,٧٧٨	(١٣٧,٨٣٠)	١٤,٠٤٠,١٨٠	٢٢,٣٦٢,٦١٧	٩,٢١١,٩٩٠	١٧,٦٥٣,٤٣١			الربح الإجمالي
٥٨,٤٦٨,٥٥٥	(٨,٩٣١,٨٨٢)	١٤,٠٤٠,١٨٠	٢٩,١٥٤,١٤٤	٨,٣٠٢,٩٦٣	١٥,٩٠٣,١٥٠			صافي الربح
٢٣٤,٢٢٦,٧٩	٧,٩١٠,٤٩١	-	١٢٤,١٨٧,٥٠١	٣٤,٣٨٤,١٢٩	٦٧,٧٥٥,٥٨٨			الأصول الثانية
٧١٩,٩٦٨,٨٨٩	٢٣,٩١٩,٠٠٩	١٠٠,٩٨٢,٢٣٥	٢٣٢,٣٢٠,٩٧٩	٥٩,٩١٧,٧٠٩	١١٥,٨٢٨,٩٥٧			اجمالي الموجودات
١٥٦,٣٧٤,٣٨٩	٨٦,٩٩٩,٠٦	٩٤,٤٩٨,١٦٨	٢٠,٥٣٨,٤٧٤	٨,٥٧٨,٣٠٣	١٦,٦٦٠,٦٦٦			اجمالي المطلوبات

۱۳ - توزیعات ارباب

أقرت الجمعية العمومية العادي للشركة باجتماعها بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٣ توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٦٥,٣٢,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٤٥ ريال سعودي للسهم. (٢٠١٢: ٤٧,٦٢٥,٠٠٠) ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم.

٤- الأدوات المالية، إدارة المخاطر، وخدمة العميل

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد ومافي حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والتسهيلات البنكية والذمم الدائنة والعصارات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات المساعدة في السوق. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العمولات باستثناء التسهيلات البنكية، وتعتقد الإدارة أن مخاطر التغير في لسعر العمولات الناجمة عن التسهيلات البنكية، غير جوهريه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

مخطوطات الاتصال

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ، مما يؤدي إلى تكب الطرف الآخر خسارة مالية . ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. تحافظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف التصنيف جيد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (نهاية)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (نهاية)

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها نتيجة لعدم توفر السيولة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها باستمرار للتتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن المعاملات الأساسية للشركة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل، أو سداد التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٥ - ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتناسب مع عرض ارقام الفترة الحالية.

٦ - الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة في ١٨ يونيو ٢٠١٣.