

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦



تقرير مراجعي الحسابات

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

الموضوع : القوائم المالية المرحلية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقوائم الدخل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

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

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية المرحلية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

لفت إنتباه

كما هو مبين في الإيضاح (١) و (٥) فقد تم إدراج الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ بعد الحصول على اعتماد هيئة سوق المال ، وتحولت من شركة مساهمة مقفلة الى شركة مساهمة عامة .

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه



وحيد صلاح قرزاز
(محاسب قانوني ترخيص رقم ٢٤٧)

جدة في ٢١ يوليو ٢٠١٦
الموافق ١٦ شوال ١٤٣٧

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الأصول	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (مدققة)
الأصول المتداولة			
نقد وودائع		٥٣,٠٤٣,١٧٢	٥٧,٩٦٦,٤٦٧
نعم مدينة		١,١٣٢,٠٩٧,٣٤١	٧٥٤,٥٧٧,٣٣٥
مواد طبية		٨٤,١٤١,٢٩١	٨٣,٣٧٧,١٣٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٢١,٨١٣,٩٥٦	٢٩,٧١٤,٥٠٨
أطراف ذات علاقة مدينة		٢٤٤,٤٢٢	١١,٠٩٥,١٤٠
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٩١,٣٤٠,١٨٢	٩٣٦,٧٣٠,٥٨٣
الأصول غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ		١٩٩,٠٥٨,٠١٥	١٥٨,٨٢٦,١٠٥
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي		٨٣٧,٨٨٠,٢٨٠	٨١١,٣٨٧,٨٤٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٠٣٦,٩٣٨,٢٩٥	٩٧٠,٢١٣,٩٤٥
مجموع الأصول		٢,٣٢٨,٢٧٨,٤٧٧	١,٩٠٦,٩٤٤,٥٢٨
الخصوم وحقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة			
نعم دائنة		٢١٦,٢٩٤,٤٣٦	١٩٠,٥٧٠,٦٥٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٧٣,٢٤٨,٣٤٣	٩١,٠٨٥,٧١٧
الجزء المستحق من نعم دائنة طويلة الأجل		١١,٨٧٧,٢٢٦	٦,٤٣٠,٠٤٠
الجزء المستحق من قروض طويلة الأجل	٤	١٢٣,٤١٦,٦٦٦	١٢٦,٦٣٠,٦٢٩
دائنة توزيع أرباح	١٠	١٨٤,٠٨٠,٠٠٠	-
مجموع الخصوم المتداولة		٦٠٨,٩١٦,٦٧١	٤١٤,٧١٧,٠٤٦
الخصوم غير المتداولة			
نعم دائنة طويل الأجل		٢٤,٧٢١,٧٩٨	٢٧,٩٨٣,٦١٨
مخصص مكافأة ترك الخدمة		١٦٨,٦١١,٢٧٩	١٤٤,٤٢٢,٥٠٤
قروض طويلة الأجل	٤	٨٥,٩٣٩,٢٩٤	٩٠,٣٧٦,٥١٦
أطراف ذات علاقة دائنة		٣٥,٢٩٩,٣٨٦	٦,٥٠٦,٦٤١
مجموع الخصوم غير المتداولة		٣١٤,٥٧١,٧٥٧	٣٦٩,٣٨٩,٢٧٩
مجموع الخصوم		٩٢٣,٤٨٨,٤٢٨	٦٨٤,٠٠٦,٣٢١
حقوق المساهمين			
رأس المال	٥	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٦	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	٤٩,٦٠٨,٣٩٤
أرباح مبقاة		٣٣٥,٢٣٩,٥٠٩	١٩٦,٢٧٢,٧٥٤
مجموع حقوق المساهمين		١,٣٤٤,٢٧٢,٨٣٣	١,١٦٦,٢٨١,١٤٨
حقوق الأقلية غير المسيطرة	٧	٦٠,٥١٧,٢١٦	٥٦,٦٥٧,٠٥٩
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين		٢,٣٢٨,٢٧٨,٤٧٧	١,٩٠٦,٩٤٤,٥٢٨

المدير المالي التنفيذي
الأمم فارغيسي توماسالرئيس التنفيذي
محمد مأمون النجاررئيس مجلس الإدارة
صبيح عبد الجليل بترجي

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

قائمة الدخل المرحلية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (معلقة)	للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو (غير معلقة)	للفترة من ١ أبريل ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير معلقة)	للفترة من ١ أبريل ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير معلقة)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٣,٦٤٥,٦٦٦	٨٣١,٥٩١,٤٠٠	٣٧٢,٠٠٢,٥٩٧	٤١٠,٠٧٢,٧٦٧	إيرادات التشغيل
(٣٥٠,٧٧٨,٨٩٠)	(٤٠٢,٩٦١,٧٣٣)	(١٦٨,١٢٥,٩٥٤)	(١٩٧,٩٨١,٢٧٨)	تكلفة الإيرادات
٤١٢,٨٦٦,٧٧٦	٤٢٨,٦٢٩,٦٦٧	٢٠٣,٨٧٦,٦٤٣	٢١٢,٠٩١,٤٨٩	مجموع الربح
(٨٦,٧٢٠,٢٦٩)	(١٠٥,٣١٧,٧٨٤)	(٣٨,٨٠٥,٣٤٤)	(٥٨,٩٠٠,١٦٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٣٠,١٥٠,٢٩٨)	(١٤١,١٣٦,٥٨٨)	(٧٣,٨٩٠,٧٤٣)	(٧٥,٢٢٤,٤٩٠)	المصاريف العمومية والإدارية
(٢١٦,٨٧٠,٩٦٧)	(٢٤٦,٤٥٤,٣٧٢)	(١١٢,٦٩٦,٠٨٧)	(١٣٤,١٢٤,٦٥٣)	إجمالي مصاريف التشغيل
١٩٥,٩٩٥,٨٠٩	١٨٢,١٧٥,٢٩٥	٩١,٢١٠,٥٥٦	٧٧,٩٦٦,٨٣٦	صافي ربح التشغيل
٧,٥٢٣,٨٥٠	٦,٩٠٩,٦٨٤	٣,٧٣٢,٠٠٧	٢,٤٥٤,٢١٤	إيرادات أخرى
(٣,٨٦١,٤٨٩)	(٤,٥١٠,٤٣٩)	(١,٩٦٦,٠٨٩)	(٢,٢٦٦,٧٨٤)	إستهلاك
١٩٩,٦٦٨,١٧٠	١٨٤,٥٧٤,٥٤٨	٩٢,٩٧٦,٤٧٤	٧٨,١٥٤,٢٦٦	صافي دخل السنة قبل الأعباء المالية
(٢,٦١٩,٨٨٨)	(٢,٨٧٩,٧٥٨)	(١,٢٦٣,٦٨٧)	(١,٤٧٦,٤٣٥)	أعباء مالية
١٩٧,٠٤٨,٢٨٢	١٨١,٦٩٤,٧٩٠	٩١,٧١٢,٧٨٧	٧٦,٦٧٧,٨٣١	صافي دخل السنة قبل حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٣٩,٩٦٧	٥٢٠,٧٧٣	٧٧,٨٦٨	٣٤٥,٣٩٥	حصة حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٩٧,١٨٠,٢٤٩	١٨٢,٢١٥,٥٦٣	٩١,٧٩٠,٦٥٥	٧٧,٠٢٣,٢٢٦	صافي دخل الفترة

ربحية المسهم :

٢,٠٦	١,٩٠	٠,٩٦	٠,٨٦	ربحية المسهم على أساس صافي ربح التشغيل
٢,١٤	١,٩٨	١,٠١	٠,٨٤	ربحية المسهم على أساس صافي دخل الفترة

المدير المالي للتقديري
الأما فارحيسي توماس

الرئيس التنفيذي
محمد مأمون النجار

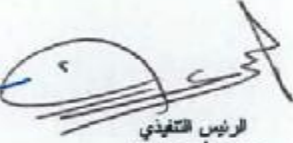
رئيس مجلس الإدارة
صبحي عبد الجليل بترجي

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المجموع	ارباح ميساة	إحتياطي نظامي	رأس المال	البقية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣٩,٧٥٢,٨٤٢	٢٢٣,١٤٤,٤٤٨	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١
(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	-	-	ارباح موزعة
(١٥٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١٥٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	ارباح ميساة محولة لزيادة رأس المال
١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٩٧,١٨٠,٢٤٩	١٩٧,١٨٠,٢٤٩	-	-	صافي دخل الفترة
(٨٩١,٧٢٦)	(٨٩١,٧٢٦)	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(٤,٠٨٨,٢١٧)	(٤,٠٨٨,٢١٧)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة خلال الفترة
١,١٦٦,٣٨١,١٤٨	١٩٦,٢٧٢,٧٥٤	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠
١,٣٥٢,٦٤٩,١٨٢	٣٤٢,٦١٥,٨٥٨	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١
١٨٢,٢١٥,٥٦٣	١٨٢,٢١٥,٥٦٣	-	-	صافي دخل الفترة
(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	-	-	ارباح موزعة
(٦,٥١١,٩١٢)	(٦,٥١١,٩١٢)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة خلال الفترة
١,٣٤٤,٢٧٢,٨٣٣	٣٣٥,٢٣٩,٥٠٩	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠


المدير المالي التنفيذي
الأما فارغوسي توماس


الرئيس التنفيذي
محمد مأمون النجار


رئيس مجلس الإدارة
صبيح عبد الجليل بترجي

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

قائمة التكاليف النقدية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو (معلقة) ٢٠١٥ ريال سعودي	للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو (غير معلقة) ريال سعودي	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩٧,١٨٠,٢٤٩	١٨٢,٢١٥,٥٦٣	صافي دخل الفترة
٢٥,٣٥٤,٥٠٢	٢٨,٦٥٥,٤١٠	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
٨,٢٢٢,١٩٢	١٤,٧٥٥,٩٤٠	استهلاك
٢٣,٧٥٦,٩٤٣	٢٢٥,٦٢٦,٩١٣	مكافأة ترك الخدمة
		صافي الدخل المعدل
		التغير في الأصول والخصوم المتداولة :
(١٥٤,١٦٣,٤٧٨)	(٢٥٧,٦٦٣,٣٠٦)	نسم مدينة
(٧,٤٩٩,٣٠٠)	(٧,١٣٦,٨٥١)	مواد طبية
(٦,٨١٥,١٣١)	١٤,٧٥٧,٢٥٦	مصاريف متوقعة مقبلاً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٧٨٩,٠٢١	٣١,٠٠٨,٠٥٦	نسم دائنة
٦,٢٥٨,٩٦٤	٥٣,٥٠٩,١٢٤	أطراف ذات علاقة - بالصافي
(٢,٧٨٣,٠٥٦)	(٢٢,٨٩٠,٤٣٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٣,٥٤٣,٩٦٣	٣٧,٢١٠,٧٥٦	صافي النقد المورد من الأنشطة التشغيلية
		التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٤٢٤,٤٧٣)	(٢٧,٦٠٣,٣٥٠)	ممتلكات وألات ومعدات مشتراة
(٣٥,٠٣٤,٨١٩)	(٤٣,١٧٨,٥٢٨)	مشاريع تحت التنفيذ
(٦٣,٤٥٩,٢٩٢)	(٧٠,٧٨١,٨٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٥٥,٨٩٢)	(٢,٢٦٦,١٧٥)	التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٣,٥٦١,٦٦٧	٤٠,١١٢,٧٧٨	نسم دائنة طويلة الأجل
(٨٩١,٧٣٦)	-	قروض طويلة الأجل
(٤,٠٨٨,٢١٧)	(٦,٥١١,٩١٢)	تعديلات سلوات سابقة
٩,٥٠١,٥٧٥	(٥٢٠,٧٧٣)	الزكاة والضريبة المستحقة
(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	-	حقوق الأقلية غير المسيطرة
(١٠٨,٣٤٤,٥٩٣)	٣٠,٨١٣,٩١٨	أرباح موزعة
(٧٨,٢٥٩,٩٢٢)	(٢,٧٥٧,٢٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٣٦,٢٢٦,٣٨٩	٥٥,٨٠٠,٣٧٦	صافي (النقص) في النقد
٥٧,٩٦٦,٤٦٧	٥٣,٠٤٣,١٧٢	رصيد النقد في أول الفترة
		رصيد النقد في آخر الفترة
١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	-	معاملات غير نقدية
١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	-	أرباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال
		رأس المال

المدير المالي التنفيذي
الأستاذ فارح جيسي توماس

الرئيس التنفيذي
محمد ملون النجار

رئيس مجلس الإدارة
صباحي عبد الجليل بترجي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير منققة)

١ . الكيان القانوني ونشاط الشركة

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

يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية .

بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ ، حصلت الشركة على موافقة وإعتماد من هيئة سوق المال لإصدار ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة لطرحها للإكتتاب العام ، وقد أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ وتحولت من شركة مساهمة مقفلة الي شركة مساهمة عامة .

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات المركز الرئيسي للشركة وحسابات الفروع والشركات التالية:

- المستشفى السعودي الألماني - عسير والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٥٠١٩٣٦٤ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠٠٠م.
- المستشفى السعودي الألماني - جدة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٢٤١٨٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٩ هـ الموافق ٣٠ مايو ١٩٩٨ م .
- المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٣ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٠٢م.
- المستشفى السعودي الألماني - الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٢٢٦٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠م.
- شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مقفلة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ١٤٢٨/٧/٢ هـ الموافق ٢٠٠٧/٧/١٦م وتقع إدارة الشركة بمدينة حائل .
- فرع اولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية التي تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٧١٠ الصادر من جدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٢٩ هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٨م.

٢ . أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة للأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وفقاً لمعيار القوائم المالية المرحلية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وحارب فإن الإيرادات والأرباح والمصروفات للفترة تم تحقيقها خلال الفترة . تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة كافة التعديلات خاصة فيما يتعلق بالمصاريف التي إرتأت الإدارة ضرورة أخذها بالإعتبار حتى يظهر المركز المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية بصورة عادلة.

أسس التوحيد

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

تملك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية نسبة ٣٢,٣٣ % من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وبحسب الاتفاق بين مساهمي شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية بإدارة المستشفى ، تم تضمين حسابات شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في القوائم المالية المرحلية الموحدة .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يوليو ٢٠١٦ (غير مدققة)

لقد تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدقائق التجارية

تمسك الشركة بشركات حسابات منتظمة على الحاسب الآلي.

استخدام التقديرات

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد والودائع

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

الذمم المدينة

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

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

الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)

تحقق الإيرادات

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

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

المواد الطبية

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

المصاريف المؤجلة

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

العملات الأجنبية

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

مكافأة ترك الخدمة

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

الزكاة والضريبة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير منققة)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كمعقود إيجار تشغيلي . إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم إثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل .
إن تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل ، ويتم تحميلها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

٤. القروض :

بلغ رصيد قروض الشركة بتاريخ المركز المالي ٢٠٩,٣٥٥,٩٦٠ ريال سعودي (٢١٧,٠٠٧,١٤٥) ريال سعودي للفترة (٢٠١٥) تم تصنيفه كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٠٩٠,٤٧٧	٧٤,٨٢٨,١٨٣	قروض من وزارة المالية
١٣٦,٩١٦,٦٦٨	١٣٤,٥٢٧,٧٧٧	قروض من بنوك تجارية
٢١٧,٠٠٧,١٤٥	٢٠٩,٣٥٥,٩٦٠	المجموع
(١٢٦,٦٣٠,٦٢٩)	(١٢٣,٤١٦,٦٦٦)	ي طرح : الجزء المستحق من قروض طويلة الأجل
٩٠,٣٧٦,٥١٦	٨٥,٩٣٩,٢٩٤	رصيد قروض طويلة الأجل

٥. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به المدفوع بالكامل ٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع إلى ٧٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات متمثلة في ٤,٢٠٤,٠٠٠ سهم نقداً و ٧٢,٤٩٦,٠٠٠ سهم عينيًا بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٥ قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس مال وتم الحصول على موافقة وزارة التجارة والصناعة ليصبح عدد الأسهم ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ سهمًا بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وعليه أصبح رأس المال بعد الزيادة ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتوزيع سهم منحة لكل ٥ أسهم مملوك من المساهمين.

بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ ، حصلت الشركة على موافقة وإعتماد من هيئة سوق المال لإصدار ٢٧,٦١٢,٠٠٠ سهم تمثل ٣٠% من أسهم الشركة لطرحها للاكتتاب العام ، وقد قام المساهمين بتخفيض حصصهم في رأس المال بما يعادل ٣٠% وقد أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٧ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ .

٦. الإحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الدخل ويجوز للشركة وقف هذا الإحتياطي عندما يبلغ ٣٠% من رأس المال . هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير منقطة)

٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة
يمثل هذا البند في ٦٧,٦٧% من رأسمال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وهي شركة مساهمة مقفلة وهي شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٣٢,٣٣% من رأسمالها).

٨. قطاعات تشغيلية

حسب سياسة الشركة فإن القطاعات التشغيلية الرئيسية تتألف من :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٦,٤٠٣,١٨٦	٤٧١,٢١٣,٣٧٦	إيرادات العيادات الداخلية
١٧٨,٥٩٤,٤١٥	٢٠٠,٠٥١,٤٢٢	إيرادات العيادات الخارجية
١٤٠,٥٤٠,٦٤٤	١٤٥,٩٦٤,٧٩٧	إيرادات الصيدلانية والمواد الطبية
٨,١٠٧,٤٢١	١٤,٣٦١,٨٠٥	إيرادات تجارية ذات علاقة - بالصفلي
٧٦٣,٦٤٥,٦٦٦	٨٣١,٥٩١,٤٠٠	المجموع

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل خلال الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة .
يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة صافي الدخل بعد خصم الإيرادات الأخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

١٠. دافئو توزيعات أرباح :

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٦ م الموافق ١٢ رجب ١٤٣٧ هـ توزيع أرباح تعادل ريالين لكل سهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد بلغ إجمالي الأرباح المقترح توزيعها ١٨٤,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي .
وقد أقرت الجمعية العمومية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ الموافق ٢٤ رمضان ١٤٣٧ هـ ذلك التوزيع .

١١. إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة :

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير منققة)

١٢. القيمة العادلة

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

١٣. إنخفاض قيمة الأصول

الذمم المدينة

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

المخزون

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

الممتلكات والألات والمعدات

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

١٤. عام

تم تعديل بعض الأرقام المقارنة لتتلائم مع أرقام الفترة الحالية.