

## **شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية**

شركة مساهمة سعودية مغلقة

## **جدة - المملكة العربية السعودية**

القواعد المالية الأولية الموحدة وتقدير مراجعين الحسابات للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٥ يونيو ٢٠١٤



محاسبون قانونيون  
شركة تضامن مهنية  
ترخيص رقم ٢٢٢/١١/٣٦١  
عضو جرانت تورنون الدولية

- ١ -

العنوان

للسلامة المساهمين  
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
جدة - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية مقلدة) والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولى الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقوائم الدخل الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعنية بما لا يتعارض مع القوائم المالية الأولية السابقة.

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

مسنولية مراجع الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إيادة الرأي على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزاماً بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتحطيم وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من الثاند بأن القوائم المالية الأولية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية. تتضمن المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الأولية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقديرنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الأولية الموحدة سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تتضمن أعمال المراجعة تقدير مدى ملائمة المبادئ المحاسبية المتبعه ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الادارة بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الأولية الموحدة.

نعتذر أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء آرائنا.

### الرأي

وفي رأينا أن القوائم المالية الأولية الموحدة ككل: تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الأولية الموحد لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ونتائج أعمالها الأولية الموحدة وتدفقاتها النقدية الأولية الموحدة للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

### للتباہ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية الموحدة فإن هذه القوائم أعدت لغرض تقديمها لهيئة السوق المالية . إن البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تم إدراجها لأغراض المقارنة فقط . هذا وقد قمنا بإبداء رأينا حول القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة الحالية فقط .

الدار لتدقيق الحسابات  
عبد الله البصري وشركاه



وحيد صلاح قزاز  
(محاسب قانوني ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ٢ سبتمبر ٢٠١٥  
الموافق ١٨ ذو القعده ١٤٣٦

## قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإيضاح	اليوم (مدقة)	اليوم (غير مدققة)	العملة
		٢٠١٤ (غير مدققة)	٢٠١٥ (غير مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٨,٦٥٠,٩٢١	٥٧,٩٦٦,٤٦٧		نقد وودائع
٥٩٧,٣٦٠,٤٨٤	٧٥٤,٥٧٧,٣٣٥		ذمم مدينة
١١٥,٠٥٦,١٦٢	٨٣,٣٧٧,١٢٣		مواد طيبة
٢٥,٠٠٠,٩١٠	٢٩,٧١٤,٥٠٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٣,٤٨٢,٩٢٢	٤,٥٨٨,٤٩٩	٤	أطراف ذات علاقة مدينة
٩٠٠,١٠٦,٣٩٩	٩٣٠,٢٢٣,٩٤٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٢٥,٦٧٣,٣٩٤	١٥٨,٨٢٦,١٠٥		إنشاءات تحت التنفيذ
٧٥٤,٢١٢,٥٤٣	٨١١,٣٨٧,٨٤٠	٥	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٨٧٩,٨٨٥,٩٣٧	٩٧٠,٢١٣,٩٤٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٧٧٩,٩٩٢,٣٣٦	١,٩٠٠,٤٣٧,٨٨٧		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم
			الخصوم المتداولة
١٩٥,٣٥٧,٢٤٣	١٩٠,٥٧٠,٦٥٦		ذمم دائنة
١١٤,١١٩,٨٦٩	٩١,٠٨٥,٧١٧		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٧١٦,٢٩١	٦,٤٣٠,٠٤٠		الجزء المستحق من ذمم دائنة طويلة الأجل
٧٤,٥٠٠,٠٠٠	١٢٦,٦٣٠,٦٢٩	٦	الجزء المستحق من قروض طويلة الأجل
٣٩٠,٦٩٣,٤٠٣	٤١٤,٧١٧,٠٤٢		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٥١,١٩٧,٢٦٣	٢٧,٩٨٢,٦١٨		ذمم دائنة طويلة الأجل
١٢٧,١٨٨,٦٦٥	١٤٤,٤٢٢,٥٠٤		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٨٧,٢٧٧,٩٧٨	٩٠,٣٧٦,٥١٦	٦	قرض طويلة الأجل
٢٦٥,٦٦٣,٩٦	٢٦٢,٧٨٢,٦٢٨		مجموع الخصوم غير المتداولة
٦٥٦,٣٥٧,٣٠٩	٦٧٧,٤٩٩,٦٨٠		مجموع الخصوم
			حقوق المساهمين
٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٦,٤١١,٤٧٣	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٨	احتياطي نظامي
٢٩٢,٩٠٧,٩٥٦	١٩٦,٢٧٢,٧٥٤		أرباح مبقة
١,٠٧٦,٣١٩,٤٢٩	١,١٦٦,٢٨١,١٤٨		مجموع حقوق المساهمين
٤٧,٣١٥,٥٩٨	٥٦,٦٥٧,٠٥٩	٩	حقوق الأقلية
١,٧٧٩,٩٩٢,٣٣٦	١,٩٠٠,٤٣٧,٨٨٧		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

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

**قائمة الدخل الأولية الموددة**  
**للفترة من ٥ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥**

إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدققة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (مدقة)
أيرادات التشغيل		٧٦٣,٦٤٥,٦٦٦	٧٠٦,٢٥٢,٦٥١	
تكلفة الإبرادات		(٣٥٠,٧٧٨,٨٩٠)	(٢٢٠,٩٨٦,٠٧٧)	
مجمل الربح		٤١٢,٨٦٦,٧٧٦	٣٨٥,٢٦٦,٥٧٤	
مصاريف بيعية وتسويقية		(٨٦,٧٢٠,٢٦٩)	(٩٨,٠٣٩,٨٩٣)	
المصاريف العمومية والأدارية		(١٢٠,٧٩٠,٥٩٧)	(١٢٠,١٥٠,٦٩٨)	١٠
صافي ربح التشغيل		١٩٥,٩٩٥,٨٠٩	١٦٦,٤٣٦,٠٨٤	
أيرادات أخرى		٧,٥٣٣,٨٥٠	١١,٠٩٢,٢٦٩	
إستهلاك		(٢,٨٦١,٤٨٩)	(٣,١٦٢,٩٥١)	
صافي دخل السنة قبل الأعباء المالية		١٩٩,٦٦٨,١٧٠	١٧٤,٣٦٥,٤٠٢	
أعباء مالية		(٢,٦١٩,٨٨٨)	(١,٣٩٠,٩٢٩)	
صافي دخل السنة قبل الزكاة والضريبة		١٩٧,٠٤٨,٢٨٢	١٧٢,٩٧٤,٤٧٣	
زكاة والضريبة المستحقة		-	(١٩٧,٢٩٢)	١١
صافي دخل السنة قبل حقوق الأقلية		١٩٧,٠٤٨,٢٨٢	١٧٢,٧٧٧,١٨١	
حصة حقوق الأقلية		١٣١,٩٦٧	١٨٢,٢٢١	
صافي دخل الفترة		١٩٧,١٨٠,٢٤٩	١٧٢,٩٦٠,٤١٢	

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

## قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

للفترة من ٥ يناير ٢٠١٣ حتى ٥ يونيو ٢٠١٤

المجموع	ارباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٦,٠٩٥,٧٦٩	١٢٢,٦٨٤,٢٩٦	١٦,٤١١,٤٧٣	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
١٧٢,٩٦٠,٤١٢	١٧٢,٩٦٠,٤١٢	–	–	صافي دخل الفترة
٧٩٨,٦٣٨	٧٩٨,٦٣٨	–	–	تعديلات سنوات سابقة
(٣,٥٣٥,٣٩٠)	(٣,٥٣٥,٣٩٠)	–	–	الزكاة والضريبة المستحقة خلال الفترة
١,٠٧٦,٣١٩,٤٢٩	٢٩٢,٩٠٧,٩٥٦	١٦,٤١١,٤٧٣	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/٦/٣٠
١,١٣٩,٧٥٢,٨٤٢	٣٢٣,١٤٤,٤٤٨	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 مبقة 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
١,١٦٦,٢٨١,١٤٨	١٩٦,٢٧٢,٧٥٤	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠

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

## **قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**

للفترة من ١٥ يونيو ٢٠١٣ حتى ١٥ يناير ٢٠١٤

«إن الإضاحات المعرفية تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الأولية الموحدة»

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

### ١- الكيان القانوني ونشاط الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة مقفلة تحت سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤ .  
يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومخابر التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية .  
تضمن القوائم المالية الموحدة حسابات المركز الرئيسي للشركة وحسابات الفروع والشركات التالية:

- المستشفى السعودي الألماني - عسير والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٠١٩٣٦٤ بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٠ أبريل ٢٠٠٤ .
- المستشفى السعودي الألماني - جدة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤١٨٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٩ هـ الموافق ٢٠٠٤ مايو ١٩٩٨ م .
- المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٠٠٣٢٣٩٦ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٢ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٢ .
- المستشفى السعودي الألماني - الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٢٢٩٩ بتاريخ ٢٤ ربى ١٤٢١ هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٣ .
- شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مقفلة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ٢٠٠٧/٧/١٦ هـ الموافق ١٤٢٨/٧/٢ .
- 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 ٢٠٠٨ م .

### ٢- أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة لغرض تقديمها إلى هيئة السوق المالية وتم إدراج القوائم المالية الأولية الغير مدقة للفترة السابقة لأغراض المقارنة فقط ، وقمنا بإبداء رأينا في القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة الحالية فقط .

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للأشهر الستة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٥ وفقاً لمعايير القوائم المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعليه فإن الإيرادات والأرباح والمصروفات للفترة تم تحقيقها خلال الفترة . تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة كافة التعديلات خاصة فيما يتعلق بالمحاصير التي إرتأت الإدارة ضرورةأخذها بالإعتبار حتى يظهر المركز المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية بصورة عادلة .

### أسس التوحيد

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

تمتلك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية نسبة ٣٢٪ من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وبحسب الإنفاق 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 الأولية الموحدة .

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

### أسس القياس

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

### عملة العرض والنشاط

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

### الدفاتر التجارية

تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي .

### استخدام التقديرات

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٥ يونيو ٢٠٢٤

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### النقد والودائع

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

#### الذمم المدينة

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

#### الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة الأصول غير المتداولة بشكل دوري لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على وجود هبوط في قيمتها الدفترية ويتم في حالة وجود هذه المؤشرات تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل وستستخدم لهذا الغرض وحدة توليد النقد التي يتبع لها الأصل في حالة تعدد تقدير القيمة القابلة للإسترداد بمفرده وتعتبر الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الممكن استردادها هبوط في قيمة الأصل تسجل كخسارة في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها . وإذا ثبت مسبقاً 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 الأزيد القيمة الدفترية التي يتم زراعتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل .

#### الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

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

#### تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند تقديم الخدمة وقبلها من قبل العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم المنوح ان وجد .

#### المصاريف

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بالتكليف المباشر للإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية والتكاليف المباشرة للإيرادات على أساس ثابت .

#### المواد الطيبة

يتم تعseير المواد الطيبة بالتكلفة أو صافي القيمة المحقة أيهما أقل وذلك باتباع طريقة متوسط الأسعار ، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطبيعة الحركة .

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المترادفة . وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف ايرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وذلك بإستخدام طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً . إن معدات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول تتراوح بين ٦٪ - ١٢٪ سنوياً .

#### المصاريف المؤجلة

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

#### العملات الأجنبية

يتم تحويل كافة المعاملات المالية التي تمت بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لسعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة، كما يتم تحويل كافة الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولى الى الريال السعودي وفقاً لاسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. ان كافة الارباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل.

#### مكافأة ترك الخدمة

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تممة)

لفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

### الزكاة والضريبة

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

### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي . إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم اثباتها كأصول للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل .

ان تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل، ويتم تحديدها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحصيلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

### ٤- اطراف ذات علاقة :

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

الصلة	الاسم	شركة بيت البرجي الطبية المحدودة
زميلة	شركة كلية بيت البرجي للعلوم الطبية والتكنولوجيا	
زميلة	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة	
زميلة	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب	
زميلة	شركة بيت البرجي للنحوة	
زميلة	الشركة السعودية اليمنية للرعاية الصحية المحدودة	
زميلة	شركة بيت البرجي للصناعات الدوائية	
زميلة	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية	
زميلة	شركة شباب الخليج للإستثمار والتطوير العقاري ( جان برو )	
زميلة	شركة الإماراتية للتنمية الرعاية الصحية	

(أ) ان الأرصدة المطلوبة من جهات ذات علاقة نشأت عن الخدمات المقدمة من الشركة من خلال الأنشطة الإعتيادية وبموافقة الإدارة تفصيلاها كما في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٨١٠,٤٦٢	-	شركة بيت البرجي الطبية المحدودة
٦,٢٨٦,٢٤٤	٧٦٨,٨٠١	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب
٥,٣٥٠,٧٣١	١٠,٣٢٦,٣٣٩	الشركة الإماراتية للتنمية الرعاية الصحية
١٢٧,٤٤٧,٤٣٧	١١,٠٩٥,١٤٠	المجموع

(ب) ان الأرصدة المستحقة الى جهات ذات علاقة نشأت عن الخدمات المقدمة للشركة من خلال الأنشطة الإعتيادية وبموافقة الإدارة تفصيلاها كما في ٣٠ يونيو كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤٢,٣١٣	٤٠٦,٥٤١	شركة كلية بيت البرجي للعلوم الطبية والتكنولوجيا
١,٨٢٢,٢٠٢	٦,١٠٠,١٠٠	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة
٣,٩٦٤,٥١٥	٦,٥٥٦,٦٤١	المجموع
١٢٣,٤٨٢,٩٢٢	٤,٥٨٨,٤٩٩	الصافي (أ - ب)

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

للفترة من ١٠ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

### ٥- الممتلكات والآلات والمعدات

أ) يتألف هذا البند مما يلي:

الكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	الإضافات	المحذوفات/تعديلات	ريال سعودي	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٥
اراضي			-	-	١٨١,٢٤٤,١٢٠	١٨١,٢٤٤,١٢٠
مباني			١,٦٤٤,٠٣٢	-	٧٨٥,١٧٠,٩٢٣	٧٨٦,٨١٤,٩٦٥
معدات طيبة	٥٤٠,٠٢٧,٠٨٣	١٦,٧٢٥,٧٧٨	٢٠,٣٦٩,٥٣٨		٥٢٦,٣٨٣,٢٧٣	
معدات غير طيبة	٢٨,٧٩٨,٠١٠	٨١١,٦٩٥	١,٢٧٣,٩٠٨		٢٨,٣٣٥,٧٩٧	
سيارات	٩,٩٦٤,٨١٨	٧٩٥,١٣٠	٨٥٣,٣٥١		٩,٩٠٦,٥٩٧	
اثاث وادوات مكتبية	١٠٤,٣٢٢,٥١٥	٢,٧٠٠,٥٢٢	٢,٣٩٦,١٣٤		١٠٣,٦٢٦,٩٠٣	
ادوات المطبخ والورشة	١٠,٢٤٤,٩٧٥	٢٩٨,١٩٢	٤٣٦,٤٧٨		١٠,١٠٦,٦٨٩	
تكيف مركري	٢٢,٤٢٥,٢٣٤	٧٨٥,٥٤١	١٣٢,٧٨٩		٢٤,٠٧٧,٩٨٦	
معدات كهربائية	٢٢,١٨١,٤٢٣	١,١٩٩,١٧٢	٥٣٠,٣٩٤		٢٢,٨٥٠,٢٠١	
مواد غير مستهلكة	٢٢,٢٨٩,١٤٤	٣٥٨,٤١٣	٥٧٣,٧٤١		٢,١٧٣,٨١٦	
المجموع	١,٧١٩,٤١٢,٢٨٧	٢٣,٦٧٤,٣٩٣	٢٩,٢١٠,٣٦٥		١,٧١٣,٨٧٦,٣١٥	
الاستهلاك المتراكم						
مباني	٣٦٥,٢٧٣,٦٢٣	-	١٠,٤١١,٦٨٦		٣٥٤,٨٦١,٩٣٧	
معدات طيبة	٣٧٦,٠٤٧,٣٦١	١٦,٤٢٢,٤٣١	١١,٢٧٨,٨١٢		٣٨١,١٩١,٩٨٠	
معدات غير طيبة	٢٠,٠٧٨,٤٣٥	٧١٥,٠٠٥	٥٩٧,٣٢١		٢٠,١٩٦,٦٦٩	
سيارات	٥,٧٩٧,٧٧٩	٧٨٨,٤٣٣	٣٠٨,٢٤٢		٦,٢٧٧,٩٢٠	
اثاث وادوات مكتبية	٨٣,٢١٠,٠٢٣	٢,٤٧٨,١٧١	١,٩٣٨,٦١٦		٨٣,٧٤٩,٥٨٨	
ادوات المطبخ والورشة	٧,٤٢١,٨٩٠	٢٦٨,٤١٦	١٦٢,٥٢٢		٧,٥٢٧,٧٨٤	
تكيف مركري	٢٠,٨٧٧,٤٥١	٧٨٣,٢٩٣	١٤٤,٨٩٢		٢١,٤٦٥,٨٥٣	
معدات كهربائية	٢٨,٢٩٦,٠٣٥	١,١٧٥,٧٧٥	٢٠٤,٦٦٤		٢٩,٢٦٧,١٤٦	
مواد غير مستهلكة	١,٠٧١,٨٩٠	٢٥٥,٤٢٨	٣٠٧,٧٤٧		١,٠١٩,٥٧١	
المجموع	٩٠٨,٠٢٤,٤٤٧	٢٢,٨٨٨,٥٠٢	٢٥,٣٥٤,٥٠٢		٩٠٥,٥٥٨,٤٤٧	
صافي القيمة الدفترية	٨١١,٣٨٧,٨٤٠				٨٠٨,٣١٧,٨٦٨	

ب) تتضمن الممتلكات والمعدات المذكورة أراضي ومعدات مملوكة للمستشفى السعودي الألماني - الرياض ، وأراضي ومباني فرعى المدينة وجدة مرهونة لدى وزارة المالية . أما الأرض المقام عليها مبنى مستشفى فرع عسير فهو غير مرهونة .

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المودعة (تتمة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

### ٦- القروض

٦/ فيما يلي القروض التي حصلت عليها الشركة من وزارة المالية :

- أ) قرض للمستشفى السعودي الألماني - عسير محول من شركة بيت البترجي الطبية المحدودة (طرف ذو علاقة) مبلغه ٨٩٥,٨٩٥,٥٤٨,٤٠٠ ريال سعودي. بلغ إجمالي القرض الذي حصلت عليه شركة بيت البترجي الطبية المحدودة ١٢٥,٠٠٠,٥٠٠,٠٠٠,٥٠٠ ريال سعودي يتم سداده على ستة عشر قسط متساوي بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ابتداء من ٢٥/١٥/٢٠١٥هـ الموافق ١٨/٦/٢٠٠١م بتاريخ ٢٩٦,٢٧٢,٤٧٢,٣٠٢ ريال سعودي (٦,١٧٢,٢٩٦). بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٢٠١٤/٢/٢٥م تم تحويل مدینونیة القرض الى الشركة.
- ب) ان القرض المنحون للمستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة البالغ ٩٣٨,٩٣٨,٩٤٩ ريال سعودي محول من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة). يسدد هذا القرض على ١٦ قسط متساوي القيمة بلغ ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدأً من تاريخ ٢١/١٢/٢٠٠٧هـ الموافق ٢١/٠١/٢٠٠٧م . بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٥م تم تحويل مدینونیة القرض الى الشركة.
- بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ١٨٢,٨١٢,٢١٢,٢١٠ ريال سعودي (٨١٢,٢١٢,٢١٠). بلغ إجمالي القرض المنحون للمستشفى السعودي الألماني - الرياض البالغ ١٨٢,٩٣٨,١٨٢ ريال سعودي محول من شركة بيت البترجي وذهير السباعي الطبية (طرف ذو علاقة سابقاً) . بلغ إجمالي القرض المتاح على ١٦ قسط متساوية القيمة بمبلغ ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي يسدد على ١٦ قسط متساوي القيمة بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ، وقد تم دفع القسط الاول بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٥م تم تحويل مدینونیة القرض الى الشركة.
- بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (١٥,٦٢٥,٠٠٠). بلغ رصيد القرض منحون لشركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (شركة تابعة) وذلك لإنشاء المستشفى بمبلغ ٦٩,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً للمستخلصات المقدمة لوزارة المالية. يتم سداد القرض ابتداء من عام ٢٠١٨ على ٢٠ قسط متساوي بلغ رصيده ٣٩,٦٥٠,٠٠٠ (٣٩,٦٥٠,٠٠٠). بلغت القروض المنحونة للمستشفى السعودي الألماني - جدة والمحولة من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة) مبلغ ٩٢٦,٠٦٩,٠٩٦ ريال سعودي . ان هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية من اعضويين رئيسين بمجلس الادارة . ان العمولات المدفوعة من ترك القرض تمت وفقاً لاسعار متفق عليها بين الطرفين . بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ٩٥,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٩٥,٢٥٠,٠٠٠).
- ٦/ تم الحصول على قرض متوسط الأجل محولة من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة) بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، يتم سداد القرض على ١٨ قسط متساوية القيمة بمبلغ ٢,٧٧٧,٧٧٨ ريال سعودي ، وتم سداد القسط الأول بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٥ وستتم سداد القسط الأخير بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٦ . بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٤٤,٦٦٦,٦٦٧ ريال سعودي (٤٤,٦٦٦,٦٦٧).
- بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ١٤٥,١٤٥,٢١٧,٠٠٧,١٤٥ ريال سعودي (١٤٥,١٤٥,٢١٧,٠٠٧,١٤٥) تم تصنيفه كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٥٠٠,٠٠٠	١٢٦,٦٣٠,٦٢٩	قرض قصيرة الأجل والجزء المستحق من قروض طويلة الأجل
٨٧,٢٧٧,٩٧٨	٩٠,٣٧٦,٥١٦	قرض طويلة الأجل
١٦١,٧٧٧,٩٧٨	٢١٧,٠٠٧,١٤٥	المجموع

### ٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع الى ٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات ممثلة في ٤,٢٠٤,٠٠٠ سهم نقداً و ٤٩٦,٧٢,٠٠٠ سهم عيناً.

بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٥ قرر المساهمين في الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس المال المصرح به ليصبح ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ٥ أسهم مجانية لكل سهم مصدر وقد تم الحصول على موافقة وزارة التجارة بذلك .

### ٨- الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكون احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل ويجوز للشركة وقف هذا الاحتياطي عندما يبلغ ٥٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع لأنسبة ارباح.

### ٩- حقوق الأقلية

يمثل هذا البند ٦٧,٦٧٪ من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (تمتلك الشركة ٣٢,٣٢٪ من رأس مالها ) و ٢٪ من رأس مال شركة اولاد عبد الجليل بترجي للتنمية المحدودة (للفترة ٢٠١٤ ) (تمتلك الشركة ٩٨٪ من رأس مالها ) . هذا وقد قامت الشركة باستحواذ ٢٪ من رأس مال شركة اولاد عبد الجليل بترجي للتنمية المحدودة للعام ٢٠١٥ .

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تممة)

للفترة من ١٠ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

### ١٠ - المصروفات العمومية والإدارية

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	يتتألف هذا البند مما يلي :
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٧١٣,٢٨٧	٧٥,٧١١,١٢٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٤,١٨٤,٣٩١	٤,٦٣٢,٨٩٨	أدوات مكتبية وفرط أساسية
٦,٤٧٣,٩٤٠	٧,٥١٠,٢٥٦	مصاريف سكن العاملين
٧,٦٠٧,٩٩٣	٩,٠٩٧,٨٥٣	علاج العاملين
١١,٢٦٩,٧٠٩	١١,٦٠٩,٦٧٣	مصاريف سفريات
٢,١٧٨,١٠٣	٢,٩٦٩,٢٠٢	صيانة واصلاح
٢,٨١٠,١٩٥	٢,١٥٣,٨٤٣	بريد وهاتف
١,٦٧١,٧٥٥	٢,٣٥٥,٢٥٢	أمن وسلامة
٥٦١,١٢٧	٤٩٩,١٢٧	تأمين
٥,٥٧١,٨٦٠	٥,٤٥٥,٣٢٦	تدقيق واتعاب إستشارية
٥٥٨,١٢٠	٢١٢,٧٧٤	مصاريف بنكية
٥,١٩٠,١١٧	٧,٩٤٣,٣٧٤	آخرى
١٢٠,٧٩٠,٥٩٧	١٣٠,١٥٠,٦٩٨	المجموع

### ١١ - الزكاة والضريبة المستحقة

- (أ) بلغت الزكاة والضريبة المستحقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢١٧,٠٨٨,٢١٧ ريال سعودي (٢٠١٤ ٣٩٠,٣٥٥ ريال سعودي لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤).
- (ب) بلغت الزكاة والضريبة المستحقة للشركة التابعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (١٩٧,٢٩٢ ريال سعودي لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤).
- (ج) تم تقديم الإقرارات عن العام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم الحصول شهادة مؤقتة عن العام ٢٠١٤.

### ١٢ - الالتزامات الطارئة

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٢٦,٧٣٣,١٠٤	١٣,٤١٧,٧٥١	إعتمادات مستنديّة
-	٤,٦١٧,٣٧٠	خطابات ضمان
٢٦,٧٣٣,١٠٤	١٨,٠٣٥,١٢١	المجموع

### ١٣ - قطاعات تشغيلية :

حسب سياسة الشركة فإن القطاعات التشغيلية الرئيسية تتتألف من :

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٤٠٧,٥٦٩,٢٢٦	٤٣٦,٤٠٣,١٨٦	إيرادات العيادات الداخلية
١٦٢,٤٠٩,٦٢٦	١٧٨,٥٩٤,٤١٥	إيرادات العيادات الخارجية
١٣١,٥٩٩,٠٨٨	١٤٠,٥٤٠,٦٤٤	إيرادات الصيدلية والمواد الطبية
٤,٦٧٤,٧١١	٨,١٠٧,٤٢١	إيرادات تجارية ذات علاقة - بالصادر
٧٠٦,٢٥٢,٦٥١	٧٦٣,٦٤٥,٦٦٦	المجموع

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٥ يونيو ٢٠٢٤

### ١٤ - إدارة المخاطر

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزامات مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية . تقوم الشركة بالحد من مخاطر الإئتمان الخاصة بها و المتعلقة بذمم العملاء وذلك بوضع حدود الإئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينية القائمة .

#### مخاطر العملات

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال أعمالها العادلة . تقوم الشركة بمعاملاتها العادلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي خلال اعمالها العادلة . لم يكن لدى الشركة أرصدة هامة مدينة ودائنة مستحقة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة .

#### مخاطر السيولة :

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

### ١٥ - القيمة العادلة

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

### ١٦ - إنخفاض قيمة الأصول

#### الذمم المدينة

يتم تحكيم مخصص تقديري للذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ .

يتم تحكيم هذه المخصص التقديري إذا كان المبلغ كبير في حد ذاته على أساس كل مبلغ على حده، أما المبالغ التي هي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقديرها على أساس إجمالي ويتم تحكيم المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناء على معدلات التحصيل التاريخية .

#### المخزون

تم تسعير المواد الطيبة بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل عندما تصبح المواد الطيبة متقدمة وبطيئة الحركة يتم أخذ المخصص كاف لها .

يتم فحص المواد الطيبة الفردية الهامة الوقوف على مدى الإنخفاض في القيمة على أساس فردي أما باقي المواد الطيبة غير الهامة والمعتبرة متقدمة أو بطيئة الحركة فيتم فحص مدى الإنخفاض في قيمتها وأخذ المخصص الكاف لتغطية الإنخفاض في قيمتها .

#### الممتلكات والآلات والمعدات

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

### ١٧ - عام

تم إعادة عرض بعض أرقام الفترة المقارنة لتتلاءم مع أرقام الفترة الحالية .