

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية**

شركة مساهمة سعودية مقفلة

**جدة – المملكة العربية السعودية**

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥



- ١ -

## تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

للسادة المساهمين

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

جدة - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الأولية المرفقة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولي 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) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة .

### مسئولية إدارة الشركة عن القوائم المالية الأولية الموحدة

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

### مسئولية مراجعي الحسابات

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

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

### الرأي

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

### لفت إنتباه

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 القعدة ١٤٣٦

## قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤ ( غير مدققة )	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ( مدققة )	إيضاح	
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	٨٣,٣٧٧,١٣٣		مواد طبية
٢٥,٥٥٥,٩١٠	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 وآلات 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	١٣٦,٦٣٠,٦٢٩	٦	الجزء المستحق من قروض طويلة الأجل
٣٩٠,٦٩٣,٤٠٣	٤١٤,٧١٧,٠٤٢		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٥١,١٩٧,٢٦٣	٣٧,٩٨٣,٦١٨		ذمم دائنة طويل الأجل
١٢٧,١٨٨,٦٦٥	١٤٤,٤٢٢,٥٠٤		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٨٧,٢٧٧,٩٧٨	٩٠,٣٧٦,٥١٦	٦	قروض طويلة الأجل
٢٦٥,٦٦٣,٩٠٦	٢٦٢,٧٨٢,٦٣٨		مجموع الخصوم غير المتداولة
٦٥٦,٣٥٧,٣٠٩	٦٧٧,٤٩٩,٦٨٠		مجموع الخصوم
			حقوق المساهمين
٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٣٠,٤٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٦,٤١١,٤٧٣	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٨	إحتياطي نظامي
٢٩٢,٩٠٧,٩٥٦	١٩٦,٢٧٢,٧٥٤		أرباح مبقاة
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 الموحدة**  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ( غير مدققة )	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ( مدققة )	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٠٦,٢٥٢,٦٥١	٧٦٣,٦٤٥,٦٦٦		إيرادات التشغيل
(٣٢٠,٩٨٦,٠٧٧)	(٣٥٠,٧٧٨,٨٩٠)		تكلفة الإيرادات
٣٨٥,٢٦٦,٥٧٤	٤١٢,٨٦٦,٧٧٦		مجمّل الربح
(٩٨,٠٣٩,٨٩٣)	(٨٦,٧٢٠,٢٦٩)		مصاريف بيعية وتسويقية
(١٢٠,٧٩٠,٥٩٧)	(١٣٠,١٥٠,٦٩٨)	١٠	المصاريف العمومية والإدارية
١٦٦,٤٣٦,٠٨٤	١٩٥,٩٩٥,٨٠٩		صافي ربح التشغيل
١١,٠٩٢,٢٦٩	٧,٥٣٣,٨٥٠		إيرادات أخرى
(٣,١٦٢,٩٥١)	(٣,٨٦١,٤٨٩)		إستهلاك
١٧٤,٣٦٥,٤٠٢	١٩٩,٦٦٨,١٧٠		صافي دخل السنة قبل الأعباء المالية
(١,٣٩٠,٩٢٩)	(٢,٦١٩,٨٨٨)		أعباء مالية
١٧٢,٩٧٤,٤٧٣	١٩٧,٠٤٨,٢٨٢		صافي دخل السنة قبل الزكاة والضريبة
(١٩٧,٢٩٢)	-	١١	زكاة والضريبة المستحقة
١٧٢,٧٧٧,١٨١	١٩٧,٠٤٨,٢٨٢		صافي دخل السنة قبل حقوق الأقلية
١٨٣,٢٣١	١٣١,٩٦٧	٩	حصة حقوق الأقلية
١٧٢,٩٦٠,٤١٢	١٩٧,١٨٠,٢٤٩		صافي دخل الفترة

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

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة**  
**للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ يونيو ٢٠١٥**

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	ارباح مبقاة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤١١,٤٧٣	١٢٢,٦٨٤,٢٩٦	٩٠٦,٠٩٥,٧٦٩
صافي دخل الفترة	-	-	١٧٢,٩٦٠,٤١٢	١٧٢,٩٦٠,٤١٢
تعديلات سنوات سابقة	-	-	٧٩٨,٦٣٨	٧٩٨,٦٣٨
الزكاة والضريبة المستحقة خلال الفترة	-	-	(٢,٥٣٥,٣٩٠)	(٣,٥٣٥,٣٩٠)
الرصيد في ٢٠١٤/٦/٣٠	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤١١,٤٧٣	٢٩٢,٩٠٧,٩٥٦	١,٠٧٦,٣١٩,٤٢٩
الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٣٢٣,١٤٤,٤٤٨	١,١٣٩,٧٥٢,٨٤٢
ارباح موزعة	-	-	(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)
ارباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال	-	-	(١٥٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١٥٣,٤٠٠,٠٠٠)
زيادة رأس المال	١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٣,٤٠٠,٠٠٠
صافي دخل الفترة	-	-	١٩٧,١٨٠,٢٤٩	١٩٧,١٨٠,٢٤٩
تعديلات سنوات سابقة	-	-	(٨٩١,٧٣٦)	(٨٩١,٧٣٦)
الزكاة والضريبة المستحقة خلال الفترة	-	-	(٤,٠٨٨,٢١٧)	(٤,٠٨٨,٢١٧)
الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	١٩٦,٢٧٢,٧٥٤	١,١٦٦,٢٨١,١٤٨

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

## قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

### للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ يونيو ٢٠١٥

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ( غير مدققة )	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ( مدققة )	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧٢,٩٦٠,٤١٢	١٩٧,١٨٠,٢٤٩	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
٢١,١٢٥,٩٢٩	٢٥,٣٥٤,٥٠٢	استهلاك
١٠,٤٦٩,١٣٤	٨,٢٢٢,١٩٢	مكافأة ترك الخدمة
٢٠٤,٥٥٥,٤٧٥	٢٣٠,٧٥٦,٩٤٣	صافي الدخل المعدل
		التغير في الاصول والخصوم المتداولة :
( ٥٤,١٣٨,١٨٠ )	( ١٥٤,١٦٣,٤٧٨ )	ذمم مدينة
( ١٦,٢٩٨,٣٣٤ )	( ٧,٤٩٩,٣٠٠ )	مواد طبية
٥,٥٦٦,٢٧٠	( ٦,٨١٥,١٣١ )	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٦٧٨,٥٨٥	٢٧,٧٨٩,٠٢١	ذمم دائنة
( ١٠٦,٤٠١,٥٥٧ )	٦,٢٥٨,٩٦٤	أطراف ذات علاقة
٧,٥٧٥,٣٠٩	( ٢,٧٨٣,٠٥٦ )	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٥٣٧,٥٦٨	٩٣,٥٤٣,٩٦٣	صافي النقد المورد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
( ٣٢,٢٠٨,١٥٢ )	( ٢٨,٤٢٤,٤٧٣ )	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
( ١٥,٣٩٥,٠١٩ )	( ٣٥,٠٣٤,٨١٩ )	إنشاءات تحت التنفيذ
( ٤٧,٦٠٣,١٧١ )	( ٦٣,٤٥٩,٢٩٢ )	صافي النقد ( المستخدم في ) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
( ١٤,٤٢٣,٥٤٩ )	( ٧٥٥,٨٩٢ )	ذمم دائنة طويلة الاجل
٨٧٥,٠٠٠	٥٣,٥٦١,٦٦٧	قروض طويلة الأجل
٧٩٨,٦٣٨	( ٨٩١,٧٣٦ )	تعديلات سنوات سابقة
( ٣,٥٣٥,٣٩١ )	( ٤,٠٨٨,٢١٧ )	الزكاة والضريبة المستحقة
( ٩٨٨,٩٧٩ )	٩,٥٠١,٥٧٥	حقوق الأقلية
-	( ١٦٥,٦٧٢,٠٠٠ )	ارباح موزعة
( ١٧,٢٧٤,٢٨١ )	( ١٠٨,٣٤٤,٥٩٣ )	صافي النقد ( المستخدم في ) الأنشطة التمويلية
( ٥,٣٣٩,٨٨٤ )	( ٧٨,٣٥٩,٩٢٢ )	صافي ( النقص ) في النقد
٤٣,٩٩٠,٨٠٥	١٣٦,٢٢٦,٣٨٩	رصيد النقد في اول الفترة
٣٨,٦٥٠,٩٢١	٥٧,٩٦٦,٤٦٧	رصيد النقد في اخر الفترة
		معاملات غير نقدية
-	( ١٥٣,٤٠٠,٠٠٠ )	أرباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال
-	١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	رأس المال

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

### ١ - الكيان القانوني ونشاط الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة مغلقة تحت سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤. يتمثل نشاط الشركة في انشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات التحليل والأشعة والصيديات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية .

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

- المستشفى السعودي الألماني - عسير والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٥٠١٩٣٦٤ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٣ ابريل ٢٠٠٠ م.
- 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 ٤٦٥٠٠٢٢٣٩٦ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٣ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٠٢ م.
- المستشفى السعودي الألماني - الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٢٢٦٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٢٢ اكتوبر ٢٠٠٠ م.
- شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مغلقة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ٢٠٠٧/٧/١٦ هـ الموافق ٢٠٠٧/٧/٢ 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.

### 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 الى هيئة السوق المالية وتم إدراج القوائم المالية الأولية الغير مدققة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وفقاً لمعيار 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 بالمصاريف التي إرتأت الإدارة ضرورة أخذها 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 والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها من أجل الحصول على منافع انشطتها.

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 ، تم تضمين حسابات شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في القوائم المالية الأولية الموحدة .

لقد تم استبعاد جميع المعاملات والارصدة الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

### أسس القياس

يتم 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 بحسابات 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 والافصاحات 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 ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### النقد والودائع

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

#### الذمم المدينة

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

#### الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

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

#### الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

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

#### تحقق الإيرادات

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

#### المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بالتكاليف المباشرة للإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية والتكلفة المباشرة للإيرادات على اساس 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 المتراكمة . وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاك على اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وذلك بإستخدام طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المناجر على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً . ان معدات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول تتراوح بين ٢-١٢,٥ سنوات .

#### 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 الاصول والخصوم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولي 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 الإستدراك لتعويضات الصرف من الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على اساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

### للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

#### الزكاة والضريبة

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

#### عقود الإيجار

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

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

#### ع- اطراف ذات علاقة :

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

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٨١٠,٤٦٢	-	شركة بيت البترجي الطبية المحدودة
٦,٢٨٦,٢٤٤	٧٦٨,٨٠١	شركة بيت البترجي للتعليم والتدريب
٥,٣٥٠,٧٣١	١٠,٣٢٦,٣٣٩	الشركة الاماراتية لتنمية الرعاية الصحية
١٣٧,٤٤٧,٤٣٧	١١,٠٩٥,١٤٠	المجموع

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤٢,٣١٣	٤٠٦,٥٤١	شركة كلية بيت البترجي للعلوم الطبية والتكنولوجيا
١,٨٢٢,٢٠٢	٦,١٠٠,١٠٠	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة
٣,٩٦٤,٥١٥	٦,٥٠٦,٦٤١	المجموع
١٢٣,٤٨٢,٩٢٢	٤,٥٨٨,٤٩٩	الصافي ( أ - ب )

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)**  
**للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥**

**هـ- الممتلكات والآلات والمعدات**

(أ) يتألف هذا البند مما يلي :

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الحذفات/ تعديلات	الإضافات	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٨١,٢٤٤,١٢٠	-	-	١٨١,٢٤٤,١٢٠	أراضي
٧٨٦,٨١٤,٩٦٥	-	١,٦٤٤,٠٣٢	٧٨٥,١٧٠,٩٣٣	مباني
٥٤٠,٠٢٧,٠٨٣	١٦,٧٢٥,٧٢٨	٢٠,٣٦٩,٥٣٨	٥٣٦,٣٨٣,٢٧٣	معدات طبية
٢٨,٧٩٨,٠١٠	٨١١,٦٩٥	١,٢٧٣,٩٠٨	٢٨,٣٣٥,٧٩٧	معدات غير طبية
٩,٩٦٤,٨١٨	٧٩٥,١٣٠	٨٥٣,٣٥١	٩,٩٠٦,٥٩٧	سيارات
١٠٤,٣٢٢,٥١٥	٢,٧٠٠,٥٢٢	٣,٣٩٦,١٣٤	١٠٢,٦٢٦,٩٠٣	أثاث وادوات مكتبية
١٠,٢٤٤,٩٧٥	٢٩٨,١٩٢	٤٣٦,٤٧٨	١٠,١٠٦,٦٨٩	ادوات المطبخ و الورشة
٢٣,٤٢٥,٢٣٤	٧٨٥,٥٤١	١٣٢,٧٨٩	٢٤,٠٧٧,٩٨٦	تكييف مركزي
٣٢,١٨١,٤٢٣	١,١٩٩,١٧٢	٥٣٠,٣٩٤	٣٢,٨٥٠,٢٠١	معدات كهربائية
٢,٣٨٩,١٤٤	٣٥٨,٤١٣	٥٧٣,٧٤١	٢,١٧٣,٨١٦	مواد غير مستهلكة
١,٧١٩,٤١٢,٣٨٧	٢٣,٦٧٤,٣٩٣	٣٩,٢١٠,٣٦٥	١,٧١٣,٨٧٦,٣١٥	المجموع
				الاستهلاك المتراكم
٣٦٥,٢٧٣,٦٢٣	-	١٠,٤١١,٦٨٦	٣٥٤,٨٦١,٩٣٧	مباني
٣٧٦,٠٤٧,٣٦١	١٦,٤٢٣,٤٢١	١١,٢٧٨,٨١٢	٣٨١,١٩١,٩٨٠	معدات طبية
٢٠,٠٧٨,٤٣٥	٧١٥,٥٥٥	٥٩٧,٣٢١	٢٠,١٩٦,٦٦٩	معدات غير طبية
٥,٧٩٧,٧٢٩	٧٨٨,٤٢٣	٣٠٨,٢٤٢	٦,٢٧٧,٩٢٠	سيارات
٨٣,٢١٠,٠٣٣	٢,٤٧٨,١٧١	١,٩٣٨,٦١٦	٨٣,٧٤٩,٥٨٨	أثاث وادوات مكتبية
٧,٤٢١,٨٩٠	٢٦٨,٤١٦	١٦٢,٥٢٢	٧,٥٢٧,٧٨٤	ادوات المطبخ و الورشة
٢٠,٨٢٧,٤٥١	٧٨٣,٢٩٣	١٤٤,٨٩٢	٢١,٤٦٥,٨٥٢	تكييف مركزي
٢٨,٢٩٦,٠٣٥	١,١٧٥,٧٧٥	٢٠٤,٦٦٤	٢٩,٢٦٧,١٤٦	معدات كهربائية
١,٠٧١,٨٩٠	٢٥٥,٤٢٨	٣٠٧,٧٤٧	١,٠١٩,٥٧١	مواد غير مستهلكة
٩٠٨,٠٢٤,٤٤٧	٢٢,٨٨٨,٥٠٢	٢٥,٣٥٤,٥٠٢	٩٠٥,٥٥٨,٤٤٧	المجموع
٨١١,٣٨٧,٨٤٠			٨٠٨,٣١٧,٨٦٨	صافي القيمة الدفترية

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

### للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

#### ٦- القروض

١/٦ 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 ٤٠,٥٤٨,٨٩٥ ريال سعودي. بلغ إجمالي القرض الذي حصلت عليه شركة بيت البترجي الطبية المحدودة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتم سداؤه على ستة عشر قسطاً متساوي بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ابتداء من ٢٥/٢/١٤٢٢ هـ الموافق ١٨/٥/٢٠١١ م بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٥ م تم تحويل مديونية القرض الى الشركة.

بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٢٠٤٧,٢٩٦ ريال سعودي (٢٦٩,١٧٢ ريال سعودي عام ٢٠١٤ م).

ب) ان القرض الممنوح للمستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة البالغ ١٨٢,٩٣٨,٤٩ ريال سعودي محول من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة) . يسدد هذا القرض على ١٦ قسطاً متساوي القيمة بلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدأ من تاريخ ٢١/١٢/١٤٢٧ هـ الموافق ٢١/١/٢٠٠٧ م . بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٥ م تم تحويل مديونية القرض الى الشركة .

بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٢١,٨١٣,١٨٢ ريال سعودي (١٨٢,٩٣٨,٢٤ ريال سعودي عام ٢٠١٤ م).

ج) ان القرض الممنوح للمستشفى السعودي الألماني - الرياض البالغ ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي محول من شركة بيت البترجي وزهير السباعي الطبية (طرف ذو علاقة سابقاً) . بلغ إجمالي القرض المتحصل عليه ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يسدد على ١٦ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي . وقد تم دفع القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٢٦ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٠٥ م . بتاريخ ١٦/٦/٢٠١٥ م تم تحويل مديونية القرض الى الشركة.

بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ١٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال عام ٢٠١٤ م).

د) قرض ممنوح لشركة حائل الوطنية للخدمات الصحية ( شركة تابعة ) وذلك لإنشاء المستشفى بمبلغ ٦٩,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً للمستخلصات المقدمة لوزارة المالية، يتم سداد القرض ابتداء من عام ٢٠١٨ على ٢٠ قسطاً متساوي بلغ رصيده ٣٩,٦٥٠,٠٠٠ ( ١٤,٩١٧,٥٠٠ ريال عام ٢٠١٤ ) .

٢/٦ بلغت القروض الممنوحة للمستشفى السعودي الألماني - جدة والمحولة من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة) مبلغ ٨٩,٠٦٩,٩٢٦ ريال سعودي . ان هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية من عضوين رئيسيين بمجلس الادارة . ان العملات المدفوعة عن ترك القروض تمت وفقاً لاسعار متفق عليها بين الطرفين . بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ٩٥,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٩١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٤ م).

٣/٦ 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 قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٢,٧٧٧,٧٧٨ ريال سعودي . وتم سداد القسط الأول بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٥ وسيتم سداد القسط الأخير بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٦ . بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٤١,٦٦٦,٦٦٧ ريال سعودي .

بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ٢١٧,٠٠٧,١٤٥ ريال سعودي (١٦١,٧٧٧,٩٧٨ ريال سعودي لعام ٢٠١٤) تم تصنيفه كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٥٠٠,٠٠٠	١٣٦,٦٣٠,٦٢٩	قروض قصيرة الأجل والجزء المستحق من قروض طويلة الأجل
٨٧,٢٧٧,٩٧٨	٩٠,٣٧٦,٥١٦	قروض طويلة الأجل
١٦١,٧٧٧,٩٧٨	٢٢٧,٠٠٧,١٤٥	المجموع

#### ٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به و المدفوع بالكامل مبلغ ٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع الى ٧٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات متمثلة في ٤,٢٠٤,٠٠٠ سهم نقداً و ٧٢,٤٩٦,٠٠٠ سهم عينيًا.

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- الإحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل ويجوز للشركة وقف هذا الاحتياطي عندما يبلغ ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة ارباح.

#### ٩- حقوق الأقلية

يمثل هذا البند ٦٧,٦٧ ٪ من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية ( تمتلك الشركة ٣٣,٣٢ ٪ 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 بإستحواذ ٢ ٪ من رأس مال شركة اولاد عبد الجليل بترجي للتنمية المحدودة للعام ٢٠١٥ .

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

### للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

#### ١٠ - المصاريف العمومية والإدارية

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

#### ١١ - الزكاة والضريبة المستحقة

- (أ) بلغت الزكاة والضريبة المستحقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢١٧,٠٨٨,٠٠٠ ريال سعودي (٣,٥٣٥,٣٩٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤).
- (ب) بلغت الزكاة والضريبة المستحقة للشركة التابعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (١٩٧,٢٩٢ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤).
- (ج) تم تقديم الإقرارات عن العام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم الحصول شهادة مؤقتة عن العام ٢٠١٤.

#### ١٢ - الالتزامات الطارئة

يتألف هذا البند مما يلي :

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

#### ١٣ - قطاعات تشغيلية :

حسب سياسة الشركة فإن القطاعات التشغيلية الرئيسية تتألف من :

		٢٠١٥	٢٠١٤
		ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات العيادات الداخلية	٤٣٦,٤٠٣,١٨٦	٤٠٧,٥٦٩,٢٣٦	
إيرادات العيادات الخارجية	١٧٨,٥٩٤,٤١٥	١٦٢,٤٠٩,٦٣٦	
إيرادات الصيدلانية والمواد الطبية	١٤٠,٥٤٠,٦٤٤	١٣١,٥٩٩,٠٨٨	
إيرادات تجارية ذات علاقة - بالصافي	٨,١٠٧,٤٢١	٤,٦٧٤,٧١١	
المجموع	٧٦٣,٦٤٥,٦٦٦	٧٠٦,٢٥٢,٦٥١	

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

### ١٤ - إدارة المخاطر

#### مخاطر الائتمان

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

#### مخاطر العملات

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

#### مخاطر السيولة :

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

### ١٥ - القيمة العادلة

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

### ١٦ - إنخفاض قيمة الأصول

#### الذمم المدينة

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

يتم تكوين هذه المخصص التقديري إذا كان المبلغ كبير في حد ذاته على اساس كل مبلغ على حدة، أما المبالغ التي هي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد إستحقاقها فيتم تقديرها على اساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على اساس طول مدة تجاوز الإستحقاق بناء على معدلات التحصيل التاريخية .

#### المخزون

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

يتم فحص المواد الطبية الفردية الهامة للوقوف على مدى الإنخفاض في القيمة على اساس فردي اما باقي المواد الطبية غير الهامة والمعتبرة متقادمة أو بطيئة الحركة فيتم فحص مدى الإنخفاض في قيمتها وأخذ المخصص الكاف لتغطية الإنخفاض في قيمتها .

#### الممتلكات والآلات والمعدات

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

### ١٧ - عام

تم إعادة عرض بعض أرقام الفترة المقارنة لتتلائم مع ارقام الفترة الحالية .