

**الشركة الوطنية للرعاية الطبية**

(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة  
أشهر المنتهيتين في ٢٠١٦ سبتمبر  
وتقدير الفحص المحدود**

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

صفحة

- |        |  |
|--------|--|
| ٢      | تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية |
| ٣      | قائمة المركز المالي الأولية                |
| ٤      | قائمة الدخل الأولية                        |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية             |
| ٦      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية   |
| ١٤ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية        |



## تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

الى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الوطنية للرعاية الطبية "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣. إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد 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 من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد 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 لا نبني مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١٩ محرم ١٤٢٨هـ  
الموافق: ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

(بالريلال السعودي)

كما في ٢٠ سبتمبر

م٢٠١٥

م٢٠١٦

إيضاح

			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٢١,٦٧٣,١٠٦	١٠٤,٧٢٠,٩٢١		نقد ونقد مماثل
٥٢١,٤٢٥,٠١٨	٦١٧,٥٧٥,٩١٣	٥,٤	ذمم مدينة تجارية، صافية
٥٨,٤٦٨,٧٤٥	٦٨,٦٩,٢٢٠		مخزون
١٨,٠٩,٩٤٠	٦,٤٧٤,٣٢٦		إيرادات غير مفوتة
١٨,٠٩٨,٢٦٩	٢٤,٢٩٤,٦٠٥	٦	دفعت مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٧,٦٧٥,٥٧٨	٨٢١,١٣٩,٩٨٥		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٢٨,٣٦٩,٩٨١	٢٧,٤٥٤,٠٤٦		مشروعات تحت التنفيذ
٦٢٢,٠٣٩,٣٧٦	٦١٧,٤٠١,٧٠٢		ممتلكات ومعدات، صافية
٢٨٤,١٢٤	١,٨٥٤,٠٩١		موجودات غير ملموسة
٦٥,٧٩٣,٤٨١	٦٥٦,٧٩,٨٣٩		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
١,٢٨٨,٣٦٩,٠٥٩	١,٤٧٧,٨٤٩,٨٢٤		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
-	١٦,٥٣٣,٤٦٦	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧٩,٠١٥,٢٢٠	١٠٥,٣٥٢,٦٨٩		ذمم دائنة تجارية
٥٣,٢٨٥,١٨٠	٣٧,٩٢٠,٨٩٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩,١٦٤,٥٦٠	١١,٣٦٠,٨١٧		مخصص الرسكة الشرعية
٢٨٩,٩٤٤	١٨٩,٤٠٩	٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤١,٧٥٥,٠١٤	٢٢١,٣٥٧,٢٧٧		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١١٨,٨٤٣,٤٨٠	٢٠,٢,٣١٠,٠١٩	٧	قرض طويلة الأجل
٦٠,٥٧٤,٢٥٩	٧٢,١١٧,٦٥٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٤,٤١٧,٧٤٤	٢٧٤,٤٢٧,٦٧١		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
٤٢٦,١٧٢,٧٥٨	٤٩٥,٧٨٤,٩٤٨		<u>مجموع المطلوبات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٦٧,٨٢٩,١٦	١٨١,٩٠,٨٤٨		احتياطي نظامي
٢٤٥,٨٦٧,٢٨٥	٣٥٢,٤٧٤,٠٢٨		أرباح مبقة
٨٦٢,١٩٦,٣١	٩٨٢,٠٦٤,٨٧٦		<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
١,٢٨٨,٣٦٩,٠٥٩	١,٤٧٧,٨٤٩,٨٢٤		<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عضو مجلس الإدارة

فهد عبد الله العيسى

الرئيس التنفيذي للشركة

د. أحمد سعيد الهمري

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

كيرين كاندي

**الشركة الوطنية للرعاية الطبية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)**  
**(بالريال السعودي)**

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م	إيضاح	
	٦٥٨,٧٠,٦٣٧	٧١٠,٧١٦,٤٤٧	٢١٠,٧٨٣,٥٧٩	١٩٧,٠٠٩,٧٤٥
(٤٨٨,٢٠,٥٠٦)	(٥١٠,٠٢٢,١٨٨)	(١٥٩,٩٩٩,٢٧٧)	(١٤٦,٦٣١,٢١٩)	
١٦٩,٨٦٥,٦٣١	٢٠٠,٦٩٣,٨٥٩	٥٠,٧٨٤,٣٠٢	٥٠,٣٧٨,٥٢٦	<b>مجمل الدخل</b>
(١,٥٥٢,٠٢٠)	(٤٤٠,٤٦)	(١٤١,٤٩٧)	(١٦٧,٩٦٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٧٣,٣٢١,٩٥٠)	(٧٥,٧٨٥,٧٤٦)	(٢٣,٥١٦,٨٧٠)	(٢٠,٤٩٥,٦٩٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٤,٩٩١,٦٦١	١٢٤,٤٦٨,٦٦٧	٢٧,١٢٥,٩٣٥	٢٩,٧١٤,٨٦٥	الدخل من العمليات الرئيسية
(١,٤٩٠,٦٥٥)	-	(٢٨٥,٨٧٠)	-	تكاليف تمويل
١٠,٥٣٧,٢٦٢	٧,٠٦٢,٤٩٥	١,٣٩٩,٥٤٨	٢,٦٨٦,٢٤٢	إيرادات أخرى، صافي
١٠٤,٣٨,٢٦٩	١٣١,٥٣٠,٥٦٢	٢٨,٢٣٩,٦١٣	٣٢,٤٠١,١٠٧	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٨,٥٥٦,٢٨٤)	(١١,٣٦٠,٨١٧)	(٢,٧٦٥,٢٨٧)	(٣,١٢٠,٩٤٧)	مخصص الزكاة الشرعية
٩٥,٤٨١,٩٨٥	١٢٠,١٦٩,٧٤٥	٢٥,٤٧٤,٢٢٦	٢٩,٢٨٠,١٦٠	صافي دخل الفترة

ربح السهم الأساس من :

٢,١٢	٢,٧٨	٠,٧٠	٠,٦٦
٢,١٢	٢,٦٨	٠,٥٧	٠,٦٥

الدخل من العمليات الرئيسية

صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عضو مجلس الإدارة  
هيثم عبدالله العيسى

الرئيس التنفيذي للشركة  
د/ أحمد سعيد العمري

الرئيس التنفيذي للادارة المالية  
كين كاندي

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

(بالريل السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٥ م ٢٠١٦ م

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:**

صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية

تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية مع صافي

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :

الاستهلاك

إطفاءات

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، صافي

المكون لكافأة نهاية الخدمة

شطب ممتلكات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

إيرادات غير مفوتة

دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

تمويلات نهاية الخدمة مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:**

إضافات موجودات غير ملموسة

شراء ممتلكات ومعدات

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:**

توزيعات أرباح مدفوعة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

صافي المحصل من قرض قصير الأجل

صافي المحصل من قرض طويل الأجل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المماثل

النقد والنقد المماثل في بداية الفترة

النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

**معاملة غير نقدية:**

تحويل من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات

٤٠,٣١,٣٧٧

-

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عضو مجلس الإدارة

مهدى بن عبدالله العيسى

الرئيس التنفيذي للشركة

د. أحمد سعيد العمري

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

ميرزا كاندي

**الشركة الوطنية للرعاية الطبية**

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	لفترة التسعة أشهر المنتهية <u>في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>
٨٩٧,٤٣٢,٦٣١	٢٦٧,٨٤١,٧٨٣	١٨١,٠٩٠,٨٤٨	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
١٢٠,١٦٩,٧٤٥	١٢٠,١٦٩,٧٤٥	-	-	صافي دخل الفترة
(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)	(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٩٠٠,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٩٨٢,٠٦٤,٨٧٦</u>	<u>٣٥٢,٤٧٤,٠٢٨</u>	<u>١٨١,٠٩٠,٨٤٨</u>	<u>٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>
الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	لفترة التسعة أشهر المنتهية <u>في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥م</u>
٨٢٨,١٣١,٨١٦	٢٢١,٨٠٢,٨٠٠	١٦٧,٨٢٩,٠١٦	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٥م
٩٥,٤٨١,٩٨٥	٩٥,٤٨١,٩٨٥	-	-	صافي دخل الفترة
(٦٩,٥١٧,٥٠٠)	(٦٩,٥١٧,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٩٠٠,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٨٦٢,١٩٦,٣٠١</u>	<u>٢٤٥,٨٦٧,٢٨٥</u>	<u>١٦٧,٨٢٩,٠١٦</u>	<u>٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥م</u>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

## **الشركة الوطنية للرعاية الطبية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### **- ١ التنظيم والنشاط**

- إن الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٩٤٧٨٥ الصادر بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤). تمارس الشركة نشاطها عبر فروعها التالية :
- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٩٥٢٢٥ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤)
  - المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٩٥٢٢٧ بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤)
  - شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٠١٢٤٧ بتاريخ ١٢ صفر ١٤٢٢هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١م).
  - مركز رعاية لطلب العائلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٧٠٦٤ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٢).

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.

يبلغ رأس المال الشركة المدفوع ٤٤٨٥٠٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٤٤٨٥٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ١٠ ريال سعودي .

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

### **- ٢ ملخص أهم السياسات المحاسبية**

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية، وتعتمد الشركة على نفس المبادئ والسياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية السنوية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

#### **التقديرات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

تم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد إلى تلك السنوات. إن أهم المناطق التي تخضع للتغيير والتغير والتى تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كالتالي:

- تقييم العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات وللموجودات غير الملموسة.
- مخصص الدين المشكوك في تحصيلها.
- مخصص المواد الرائدة وبطبيعة الحركة.
- المخصصات والمستحقات.

### النقد والنقد المأثر

يتضمن النقد والنقد المأثر النقدي بالصناديق والأرصدة البنكية والإستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

### الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها وخصم الاعتراضات. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبيها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

### المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكالفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكالفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح فيما عدا الأدوية والعقاقير حيث تم تحديد تكلفتها على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. لا تعتقد الإدارة بوجود فرق جوهري في تكالفة الأدوية والعقاقير فيما لو تم اتباع طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكالفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، والتكميلات الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم مصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطء الحركة والتالف.

### إيرادات غير مفوتة

تتكون الإيرادات غير المفوتة من إجمالي المبالغ المستحقة عن الخدمات المقدمة التي لم تصدر بها فواتير للعملاء.

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاكات المتراكمة. يتم احتساب الإستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكם يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. وتقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

#### السنوات

٢٢	مبانى
١٠	تحسينات مبانى
٦	معدات وأجهزة طبية
٧ - ٦	مصاعد وأجهزة اتصالات
٧ - ٦	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبة
٥	أجهزة وبرامج حاسب الى
٥	وسائل نقل

### الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في التكاليف المتکبدة للحصول على تراخيص طبية وتطفأً على مدى ثلاث سنوات اعتباراً من تاريخ الحصول على الترخيص، بالإضافة إلى برامج الحاسوب الآلي والتي تطفأً على مدى خمس سنوات.

### ال المشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف المتکبدة لحين الانتهاء من إعدادها للهدف الذي أنشأت من أجله، بعد ذلك يتم رسملة تلك التكاليف على الموجودات ذات الصلة. يتضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ على تكاليف المقاولين والمواد والخدمات وتكاليف التمويل والرواتب والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة والمحمولة على أساس منتظم. المشروعات تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها.

### البيوط في قيمة الأصول غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة للتأكد من عدم وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن هبوط في قيمة تلك الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاروفات في قائمة الدخل لفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على الألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كابادات في قائمة الدخل لفترة المالية التي تحدث فيها.

### الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

### القروض

يتم إدراج القروض بالبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة، ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائد مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عنها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية.

### **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصل إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تدبير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

### **مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

### **تحقق الإيرادات**

#### **تقديم الخدمات**

تحقيق الإيرادات عند تقديم الخدمات وإصدار الفواتير إلى العملاء من قبل الشركة وتظهر بالصافي بعد الخصم.

#### **مبيعات الأدوية**

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاهما انتقال المخاطر والمنافع الهمة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة.

### **المصروفات**

المصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكاليف المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكاليف المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

### **الزكاة الشرعية**

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . آية تعديلات قد تتعجب عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم إسلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

### **الاحتياطي النظامي**

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالملكة العربية السعودية ، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

### **ربح السهم**

يتم احتساب ربح السهم الأساس باستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة ، علمًا بأن جميع أسهم رأس مال الشركة أسهم عادية .

### **التقارير القطاعية**

القطاع هو مجموعة من الأصول والالتزامات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### -٣- النتائج المالية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسوبيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن النتائج المالية الأولية الموحدة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة .

كماء في ٣٠ سبتمبر		الذمم المدينة التجارية
٢٠١٥	٢٠١٦	٤٤٨,٧٥٤,٨٤٦
٢٤٨,٥٨٢,٤٨٦		٢٢٣,٥٤٨,٦٩٨
	٢٠٧,٥٢٨,٣٣٦	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)
٥٧٢,١٣١,١٨٤	٦٥٦,٢٨٣,١٨٢	الإجمالي
(٥٠,٧٠٥,٦٦٦)	(٣٨,٧٠٧,٢٦٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٢١,٤٢٥,٥١٨	٦١٧,٥٧٥,٩١٣	

يشتمل إجمالي رصيد المدينين التجاريين على مبالغ قدرها ٢٧٠,٠٩٧,٤٥٧ ريال سعودي (٤١٨,٦٢٤,٥٠٩: م٢٠١٥) مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية، وتمثل نسبة ٤١٪ تقريباً من إجمالي الذمم المدينة (٢٠١٥: م٢٢٪ تقريباً).

بتاريخ ٢٠١٦/٠٦/٢٧م وقعت الشركة إتفاقية التعامل مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وفقاً للاسعار المحدثة والتي يتم سريانها من ٠١/٠٣/٢٠١٦م ولذلك حدثت زيادة في إيرادات الشركة خلال الفترة وفقاً لهذه الاتفاقية.

فيما يلي ملخصاً بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كمساء في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٠,٩٥٥,٢٣٥	٢٧,٦٧٧,٠٥٧	الرصيد في بداية الفترة
٢٤,٦٤٨,٤٥٧	١٩,٨٢١,٢٠٠	إضافات خلال الفترة
(٤,٨٩٨,١٢٦)	(١٠,٢٢٧,٣٠٢)	إستبعادات خلال الفترة
-	١,٤٣١,٣١٤	تعديلات
٥٠,٧٠٥,٦٦٦	٣٨,٧٠٧,٢٦٩	الرصيد في نهاية الفترة

### -٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة العليا للشركة والشركات المملوكة المتاثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تمت الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

**الشركة الوطنية للرعاية الطبية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

**مستحق من طرف ذو علاقة**

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	كماء في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	مساهم	خدمات طبية	٢٢٧,٠٤١,٨١٣	١٥٨,٤٠٦,٩٧٠	٢٠٧,٥٢٨,٣٣٦	٢٢٣,٥٤٨,٦٩٨
					٢٠٧,٥٢٨,٣٣٦	٢٢٣,٥٤٨,٦٩٨

**مستحق إلى أطراف ذات علاقة**

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	كماء في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
الشركة العربية للإمدادات الطبية	مساهم	مشتريات	٦٤٣,٧١٥	١١٣,٥٧٠	٤٣,٢٦٥	٢٤٢,٢٦٢
شركة دراجر العربية المحدودة	مساهم	مشتريات	١٣٥,٥٩٤	٥٥,٦٨٢	١٤٦,١٤٤	٥٥,٦٨٢
توصيات أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت وبدلات	١٤١,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	-	-
					١٨٩,٤٠٩	٢٩٨,٩٤٤

**٦- دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى**

دفعات مقدماً للموردين	٦٧٠,٨,١٧٠	٢,٠٨٧,٧٦٩
تأمينات لدى الغير	٦,٩٥٣,٣١٣	١٢,٩٠,٧٣٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢,٢١٢,٠٥٣	٥,٩٧٢,٤٤٤
آخر	٢,١٢٤,٢٢٣	٤,١٤٣,٧٥٧

**٧- قروض طويلة وقصيرة الأجل**

بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤م حصلت الشركة على عقد مراحيحة قصيرة الأجل بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي بناء على اتفاقية التمويل الموقعة مع بنك الرياض في ١٨ يوليو ٢٠١٠ و البالغ حدود التمويل فيها ٢٨٦ مليون ريال سعودي. وقد بلغت تكلفة هذا التمويل سايبور زائد ٢٪ وهامش ربح ١١٤٦,٩٧٢.

تم سداد القرض بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٥ وتم الحصول على قرض آخر بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي في ١٦ يونيو ٢٠١٥ بهامش ربح ٣٤٦,٨٧٥ ريال سعودي، وقد تم سداد كامل قيمة القرض بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥م.

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض مع وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى بمبلغ ١٥٤,١١٢,٠٠٠ ريال سعودي وتم استلام الدفعة الأولى والبالغة ٦٦,٥٧٢,١٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٢ والدفعة الثانية والبالغة ١١,١٨٠,٩٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٤ والدفعة الثالثة والبالغة ٤١,٠٩٠,٤٨٥ ريال سعودي بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤. يتم السداد على ٢٠ قسط سنوي متساوي ويستحق سداد أول قسط بعد مضي خمس سنوات من تاريخ العقد.

هذا القرض مضمون برهن عقاري.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٥م حصلت الشركة على عقد مراقبة طويلة الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من بنك الرياض وذلك لغرض توسيع وتجديد وترميم وتجهيز (المبني الشمالي) لمستشفى رعاية الوطني. إن تكلفة التمويل هي هامش ربح ثابت ٣٠٣٪ زائداً ١.٥٪ ويتضمن فترة سماح لسنة واحدة بضمان سند لأمر، يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية لمدة خمس سنوات.

### -٨ ارتباطات رأسمالية

لدي الشركة إرتباطات رأسمالية ناتجة من أعمال توسيع وتجديد مستشفى رعاية الوطني كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي ، ومبلغ ١.٤ مليون ريال سعودي ناتجة من تركيب نظام معلومات المستشفيات .

كان لدى الشركة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥م أعمال رأسمالية خاصة بمركز طب العائلة للشركة بمبلغ ٢.٤ مليون ريال سعودي.

### -٩ التقارير القطاعية

تعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة التي اعتمدت其 الإداره كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها وبالتوافق مع التقارير المقدمة للإدارة. تشمل نتائج موجودات القطاعات على بند تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين.

ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإدارة العامة / وحدة توزيع الأدوية ومركز طب العائلة	المجموع	الصيدليات	الأقسام الطبية الأخرى	قسم العيادات الخارجية	قسم التوريم والعمليات	-
	٧١٠,٧١٦,٤٤٧	٥٦,٠٣٩,٩٢٢	٨٦,٧١٢,٧٣٤	٢٩٨,١٩٣,٩٠٠	٥٨,٠٩٠,٨٩٨	٢١١,٦٧٨,٥٩٢
	٢٠٠,٦٩٢,٨٥٩	٤,٢٩٢,٣٦٢	٦٣,٤٠٧,٣٩٠	٦٩,٨٩٠,٥١٤	١٣,٦٦٠,٢٨٧	٤٩,٤٩٦,٣٠٦
	١٢٠,١٦٩,٧٤٥	(٣١,١٥,٦٦٠)	٦٣,٤٠٧,٣٩٠	٤٦,١٢٩,٨٦٤	٨,٩٨٨,٠٨٤	٣٢,٧٥٠,٠٦٧
	٦١٧,٤٠١,٧٠٢	٤٤,٧٢٦,٨٥٣	-	٢٠١,٥٤٦,٥١٢	٥٨,٣٦٥,٤٤٠	٢١٢,٨٦٢,٨٩٧
	١,٤٧٧,٨٤٩,٨٢٤	٢٠٣,٠١٤,١٥٠	١٦٥,٩٨٥,٨٩١	٥٨٢,٩١٩,١٤٧	١١٣,١٥١,٠٤٨	٤١٢,٧٧٩,٥٨٣
	٤٩٥,٧٨٤,٩٤٨	٣٩٨,٤٢٦,٩٧٣	١٢,٩٧٣,٨٧٥	٤٤,٢٨٣,٠٩٦	٨,٦٢٢,٩١٧	٢١,٤٦٣,٠٨٧
٢٠١٦:						
	٦٥٨,٠٧٠,٦٢٧	٧٠,٩٢١,٣٨٠	٩٦,٤٨٧,٩٩٥	٢٧١,١٨٢,٠٩٥	٦١,٣٥٦,٧١٠	١٥٨,١٢٢,٤٥٧
	١٦٩,٨٦٥,٦٢١	١٢,٢٨٨,٤٥٨	٣٠,٥٤٤,٧٩٥	٦٩,٥٩١,٢٥٢	١٥,٧٦٥,٦٥١	٤٠,٦٧٥,٤٧٥
	٩٠,٤٨١,٩٨٥	(١٨,٥٦٥,٥٦٩)	٣٠,٥٤٤,٧٩٦	٤٥,٨,٠٢٦٣	١٠,٤٧٠,٧٠١	٢٧,٢٢٦,٧٩٤
	٦٢٢,٠٣٩,٣٧٦	١٨,٥٢٨,٠١١	-	٣٤٢,٤٩٠,٤٦٠	٧٤,٧٢٤,٦٣٥	١٨٦,٢٩٥,٧٧٠
	١,٤٨٨,٣٦٩,٠٥٩	١٢٤,٩٨٦,٢٠٩	١٨٥,١٥١,٩٨٣	٥٥٠,٠٠٢,٩٥٥	١٢١,٥٤٨,٨٣١	٣٠,٦٧٨,٠٨١
	٤٣٦,١٧٢,٧٥٨	٣١٥,٨٩٩,٨١٢	١٨,٤١٦,٣٥٨	٥٠,٣١٠,٨٠٤	١١,٥٢٤,٦١٩	٣٠,٠٢١,١٦٤
٢٠١٥:						
	٦٥٨,٠٧٠,٦٢٧	٧٠,٩٢١,٣٨٠	٩٦,٤٨٧,٩٩٥	٢٧١,١٨٢,٠٩٥	٦١,٣٥٦,٧١٠	١٥٨,١٢٢,٤٥٧
	١٦٩,٨٦٥,٦٢١	١٢,٢٨٨,٤٥٨	٣٠,٥٤٤,٧٩٥	٦٩,٥٩١,٢٥٢	١٥,٧٦٥,٦٥١	٤٠,٦٧٥,٤٧٥
	٩٠,٤٨١,٩٨٥	(١٨,٥٦٥,٥٦٩)	٣٠,٥٤٤,٧٩٦	٤٥,٨,٠٢٦٣	١٠,٤٧٠,٧٠١	٢٧,٢٢٦,٧٩٤
	٦٢٢,٠٣٩,٣٧٦	١٨,٥٢٨,٠١١	-	٣٤٢,٤٩٠,٤٦٠	٧٤,٧٢٤,٦٣٥	١٨٦,٢٩٥,٧٧٠
	١,٤٨٨,٣٦٩,٠٥٩	١٢٤,٩٨٦,٢٠٩	١٨٥,١٥١,٩٨٣	٥٥٠,٠٠٢,٩٥٥	١٢١,٥٤٨,٨٣١	٣٠,٦٧٨,٠٨١
	٤٣٦,١٧٢,٧٥٨	٣١٥,٨٩٩,٨١٢	١٨,٤١٦,٣٥٨	٥٠,٣١٠,٨٠٤	١١,٥٢٤,٦١٩	٣٠,٠٢١,١٦٤

### -١٠ توزيعات أرباح

أقرت الجمعية العامة العادية للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧/٠٤/٢٠١٦م توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٣٣,٦٣٧,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم، والتي تم دفعها خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦.

أقرت الجمعية العامة العادية للشركة باجتماعها بتاريخ ٩ ابريل ٢٠١٥م توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٦٩,٥١٧,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥٥ ريال سعودي للسهم، والتي تم دفعها خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٥.

**- ١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية بشكل رئيس من النقد والنقد المماثل، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، والتسهيلات البنكية، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى.

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تحكيد 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 الالزامية مقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها. ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

**مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لأسعار الفائدة**

وهي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتغيرات النقدية للشركة. وتتشاً مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتتعرض جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة ويرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للشركة.

**مخاطر السيولة**

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تترتب مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة.

**مخاطر العملة**

وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة، بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة، وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

**القيمة العادلة**

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تتشا فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

**- ١٢ - إعادة تبويب أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع تبويب الفترة الحالية.

**- ١٣ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل لجنة المراجعة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٦م.