

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

صفحة

- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة ٢
- قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) ٣
- قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة) ٤
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة) ٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) ٦
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) ٢٢ -٧

تقرير عن فحص مراجحة الحسابات المستقلين للقوائم المالية الأولية المختصرة

الى الشّادة المعاهمين
الشّركة الوطنية للرعاية الطبية
شركة معاهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

三三

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م ، والمشتملة على قائمة المراكب المالى الأولية ، والقوائم الأولية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصن بالسياسات المحاسبية المهمة والاصياغ المختارة من (١) إلى (٤).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأالية المختصرة استناداً إلى ملاحظتنا.

نهاية الفحوص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتياطات الفحص، ففحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتحقق فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وأجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أهل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بانتهائنا بفهم الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. عليه، هنا ينبع رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء، يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة غير معدة من حيم الحوائب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢١



التاريخ : ١٥ شعبان ١٤٢٨هـ
الموافق : ١١ مايو ٢٠١٧م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية

(غير مراجعة)

(بالرجال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	<u>إيضاح</u>	
٢٥٣,٩٣٥,١٤٤	٢٠٢,٤٤٢,٠٤١	١١	الإيرادات
(١٨٦,٦٤٣,٢١٢)	(١٦١,٢٥,٢١٢)		تحكّم الإيرادات
٦٧,٣٩١,٩٠٢	٤١,٣٩١,٧٢٨		مجمل الربح
(١٣٨,٢٦٣)	(٣٧,٤٩٩)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٤,١١١,١٩٧)	(٣٧,١١٦,٤٢٥)		مصروفات إدارية وعمومية
٣,٤٧١,٧١٢	٢,٧٧١,٦٩٤		إيرادات أخرى
٣٧,٥١٤,١٥٦	١٦,٨٠٩,٤٩٨		ربع التشغيل
-	(٩١٧,٣٢١)		تكليف تمويل
٣٧,٥١٤,١٥٦	١٥,٨٦٢,١٦٧		صلبة ربع الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١,٣٩١,٨٠٠)	(٣٢٢,١٢٢)		مصروف الزكاة الشرعية
٢٢,١٢٢,٣٥١	١٥,٥٤٠,٠٣٤		صلبة ربع الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يعاد تحسينها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:

خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة

(٧٢٢,٠٥٢)	(٨٠٣,١٩٧)	١٢	للموظفين
٢٢,٣٩٩,٢٩٨	١١,٧٣٦,٨٣٧		الدخل الشامل للفترة
٠,٧٤	٠,٢٥	١٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صلبة ربع الفترة

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة)

رئيس مجلس الإدارة
إياد عبد الرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي المكلف
د. عدنان غرم الله الزهراني

المدير المالي المكلف
محمد عبد الغفار

الدّرجة الـ ٣ لـ الرعاية الطبية
شـكـة مـسـاـها سـعـديـن

فألمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
 (غير مراجعة)
 (بالإنجليزية)

(ج) الإيجارات المكتسبة من ١ - ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه الموارد المالية الأولى المتضمنة

محدث عبد الغفار
العامي المأكول

د. عبد الله الزهراني

رئیس مجلس الاداره
میاد عبد الرحمن الحسین

9

12

二〇〇九

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

(بالروال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس
٢٠١٦ م ٢٠١٧

الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الشركة قبل الركبة الشرعية
تعديلات:
استهلاكات عقارات ومعدات
إطماء أصول غير ملموسة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
اعتراضات طيبة متوقعة

التغيرات في:

(٥٩,٣٦٩,٧٥٢)	(٤٤,٣٢١,٧٣٠)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٩٣٤,٩٥١)	٥,٢٢٤,٩١٢	المخزون
٢٢,٧٣٦,٩١٩	(٢١,٩٥٧,٣٠٢)	دالنون تجاريون ودعم دائنة أخرى
(١,٤٢٧,٧٥٨)	٥٨,٨٧٢	الالتزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين ، صافي

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات عقارات ومعدات
إضافات أصول غير ملموسة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المحصل من قرض قصير الأجل

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ٤٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة)

رئيس مجلس الإدارة
إياد عبد الرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي المكلف
د. عدنان غيرم الله الزهراني

المدير المالي المكلف
محمد عبد الففار

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

إن الشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٩٤٧٨٥ الصادر بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤). تمارس الشركة نشاطها عبر فروعها التالية:

- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٩٥٢٢٥ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤).
- المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٩٥٣٢٧ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤).
- شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٠١٢٤٧ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٢٢هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١).
- مركز رعاية لطب العائلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٩٧٦٤ 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 والمعادن والمستلزمات الطبية وتمثيل شركاتها وتملك السيارات المجهزة طبياً وغير المجهزة اللازمة لأداء وظيفتها وتقديم الخدمات الصحية في كافة المجالات وكذلك الخدمات والأعمال التي قد تتعاونها ل لتحقيق أغراضها أو مكملة لها وتملك الأراضي والعقارات لصالح الشركة.

يبلغ رأس المال الشركة المدفوع ٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص ب ٢٩٣٩٢، الرياض ١١٤٥٧، المملكة العربية السعودية.
تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٢٢هـ (٢٠١٢) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أي تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة. وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على الشركات المدرجة في السوق المالية، على أن تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/١١/٠١م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنّه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٤) "التقرير المالي الأول" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأول) ووفقاً للمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية فيما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإضاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية مواضيع لا تغطيها المعايير الدولية.

إن بعض المعلومات والإضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسوبيات والتوضيحات لأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والدخل الشامل المذكورة في إيضاح رقم (٨) الآخر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع جميع الإضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١١ يناير ٢٠١٦م وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمتحمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٢١/١٢/٢٠١٧م.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "الممتلكات ، الآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٣م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٢٤.

٥- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتحسينات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (١٩).

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحجام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهيرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

١- مبدأ الاستثمارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستثمار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستثمارية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة مغrouبة)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بـ- العمر المقدر للعقارات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستدورة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة ، فيما عدا القيمة المتبقية للمبني المقام عليها مستشعفات الشركة.

جـ- مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافية القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافية القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم.

تضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دوريًا مراجعة آية تعديلات قد تخرج عن الاختلاف في هذه العوامل.

دـ- مخصص ديون مشحوك في تحصيلها وإعتراضات طيبة متوقعة

يتم تحديد مخصص الديون المشحوك والإعتراضات الطيبة في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقيم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات بشكل فردي عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ- التقييم الإكتواري للالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير المولدة التي يتم قياسها باستخدام التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه الافتراضات على سبيل المثال تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير المولدة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا يتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

وـ- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر) بغض النظر إن كان السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستخدام أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقدير تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات مكافحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الأصول والالتزامات التي تقيس بالقيمة العادلة أو يتم الاقتراح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق البيكل الهرمي لقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المرجحة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

٧- السياسات المحاسبية العامة:

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكاليف التاريخية (باستثناء التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين الذي تم قياسه اكتوارياً كما هو مبين في السياسات المحاسبية المذكورة أدناه) وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية. تعتمد التكاليف التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل / للموضع المقدم مقابل البضائع والخدمات.

العقارات والمعدات

تظهر العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم الاستهلاك لتخفيض تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى حياتها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية.

يتم تطبيق الاستهلاك على العقارات ومعدات، كما يلى:

سنوات	مباني
٢٢	تحسينات على المباني
١٠	معدات وأدوات طبية
٦	مساعد ومعدات اتصال
٧ - ٦	آلات ومبروشات وأدوات مكتبية
٧ - ٦	معدات حاسب آلي
٤	نقل

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، ويتم إلغاء الاعتراف ببند العقارات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية متوقعة من الاستخدام المستمر للأصل. إن المكاتب أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو إلغاء الاعتراف بالعقارات والمعدات يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأصول غير الملموسة

إن الأصول غير الملموسة التي تحكّون حياتها الإنتاجية محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل تظهر بالتحكّفة ناقصاً الإطفاء المتراكّم وخسائر الانخفاض المتراكّمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، ويتم إعادة تقدير العمر الإنتاجي بتهابه الفترة المالية، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي، أما الأصول غير الملموسة التي تحكّون أعمارها الإنتاجية غير محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل فتظهر بالتحكّفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكّمة.

وتقدّر الشركة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كما يلي :

سنوات	برامج حاسوب آلي	تراخيص طبية
٤		
٢		

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما يتحققون من المتوقع عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين حصة عوائد الاستبعاد وقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات على أن تلك الأصول قد انخفضت فيقيمتها الدفترية. في حالة وجود مثل تلك المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد ووحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل عندما يمكن تحديد أسس معقولة للتوزيع يتم توزيع الأصول العامة للشركة إلى وحدة توليد النقد بشكل إنفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدة توليد النقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المدرجة أيهما أعلى، وعند تقييم الشيء المدرجة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة الانخفاض في الدخل الشامل.

إذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد). بحيث أن الزيادة في القيمة لا تتعدي قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في الدخل الشامل.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع، باستثناء الأدوية حيث يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

النقد ونماذج حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، إن النقد ونماذج حكمه يتضمن النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك التي لديها فترات استحقاق من ١٠ يوم أو أقل ومناسبة ليتم استخدامها من قبل الشركة مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة. يتم قياس الأصول والالتزامات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق باقتراض أو إصدار أصول والتزامات مالية (فيما عدا الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، إن وجدت)، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية. عند الاعتراف الأولى، أيهما أنساب.

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية وفقاً للiventations المحددة التالية: أصول مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" ، والاستثمارات المحافظ عليها لتاريخ الاستحقاق ، وأصول مالية "متاحة للبيع" ، وقروض و مدینون . يعتمد التصنيف على طبيعة الأصول المالية والهدف منها ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف الميداني بالأصول المالية. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع الأصول المالية على أساس تاريخ التداول عندما يتحقق شراء أو بيع الأصول المالية بموجب عقد تتطلب شروطه الحصول على استثمارات ضمن الإطار الزمني المقرر من قبل السوق المعنى

المدينون

إن المدينون هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتحكون غير المدرجة في سوق نشط، ويتم قياس المدينون بما فيها المدينون التجاريين والذمم المدنية الأخرى بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال نافذاً أي خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، مكتنجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف الميداني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

لجمع الأصول الأخرى، قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- صعوبات مالية ملموسة لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف أو التأخير عن سداد القوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
- يكون من المحتمل بأن يتعرض المقترض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لتلك الأصول المالية نتيجة لصعوبات مالية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يتعلق ببيانات معينة من الأصول المالية، مثل الدعم المدينة التجارية، يتم تقييم الأصول بخصوص الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بانها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الدعم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المسداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلازם مع التأخير في الدعم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المقيدة بالتكلفة المط ama، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدهترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل العائد الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدهترية والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة و المخصومة على أساس نسبة معدل عائد السوق الحالي لأصول مالية مماثلة.

يتم تحفيض القيمة الدهترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرةً لجميع الأصول المالية باستثناء المدينون التجاريين حيث يتم تحفيض القيمة الدهترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الدعم المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدهترية لحساب المخصص ضمن الدخل الشامل.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصول المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتغيرات النقدية الناتجة عن تلك الأصول، أو عندما تقوم الشركة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر ومنافع الملكية واستمراها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بمحاسبتها المستبقة في الأصل المحول والالتزامات المتعلقة به. أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحمول فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي المحول والالتزامات المتعلقة به.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي باكمله، فإن الفرق بين القيمة الدهترية للأصل وإجمالي البديل /العومن المستلم والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وتراسمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كأدوات دين أو كأدوات حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة كالتزامات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يترتب عليه حصة في أصول المنشأة بعد طرح كافة التزاماتها. يتم الإعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة وقتاً للمبالغ المستلمة بعد تنزيل تحالفات الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرةً من حقوق الملكية لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الدخل الشامل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية كالتزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" أو "كالتزامات مالية أخرى".

الالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف الالتزامات كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر (أ) عندما تكون مقتابة لأغراض المتاجرة أو (ب) عندما يتم تضمينها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

يتم تضمين الالتزام المالي كمحظوظ به للمتاجرة به حال:

- تم الاستحواذ عليه مبدئياً بهدف إعادة شراؤه في المستقبل القريب.
- عند الاعتراف الأولى كجزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها ولها نمط فعلي حديث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل، أو
- هو أداة مشتقة، باستثناء الأداة المشتقة كمحظوظ ضمانته مالي أو المصنفة والفعالة كنادرة تحوط.

تظهر الالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة ويتم الإعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم في حساب الدخل الشامل. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في حساب الدخل الشامل آية فائدة مدفوعة عن الالتزام المالي ودرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

الالتزامات المالية الأخرى

إن الالتزامات المالية الأخرى (بما فيها الدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة الملفقة باستخدام طريقة المعدل الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزامات المالية وتوزيع مصاريف القوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم وبشكل تام الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم كافية الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزامات المالية أو هنرى أقصر (إذا كان ذلك مناسياً) وذلك إلى صافية القيمة الدفترية المدرجة عند الإعتراف المبدئي.

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو الغائه أو إنهاء مديته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الإعتراف به والموارد المدفوعة المستحقة في حساب الدخل الشامل.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو استدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الالتزام مع المحكمة عمل تقدير موثق لذلك الالتزام.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ضمن النشاط العادي للمنشأة. يتم تحفيض الإيرادات بالاعتراضات من العملاء المقدرة والحسابات والخصومات الأخرى المالية.

مبيعات الأدوية

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المخزون (الأدوية) عندما يتم تسليم / توصيل المخزون، وانتقال الملكية، في الوقت الذي تتحقق فيه جميع الشروط التالية:

- قيام الشركة بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية المخزون إلى المشتري.
- عندما لا تتحقق الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على المخزون المباع.
- امكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثقة.
- يكون من المحتمل أن تتحقق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة؛ و
- امكانية قياس التكاليف التي تُثْكِيدُت أو التي سيتم تحديدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثقة.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات إذا استوفت جميع الشروط التالية، ويتم الاعتراف بالإيراد بالرجوع إلى مرحلة الاتمام المعاملة في تاريخ قائمة المركز المالي (طريقة نسبة العمل المنجز):

- امكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثقة.
- يكون من المحتمل أن تتحقق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة؛ و
- امكانية قياس مرحلة الاتمام بتاريخ قائمة المركز المالي بشكل موثق؛ و
- امكانية قياس التكاليف التي تُثْكِيدُت أو التي سيتم تحديدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثقة.

إذا لم يتم استيفاء الشروط المذكورة أعلاه، فيتم الاعتراف بالإيراد الناتج من تقديم الخدمات فقط إلى حد المصروفات المحققة التي يمكن استردادها.

الإيرادات غير المفتوحة

تحكون الإيرادات غير المفتوحة من إجمالي المبالغ المستحقة عن العلاج المقدم للمرضى ولم يقدم بها فواتير لهم

العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تم بعميلات غير العملة الوظيفية للمنشأة وهي الريال السعودي (أي بعملات أجنبية) حسب أسعار الصرف المسائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة مالية يتم إعادة تحويل البنود النقدية المصنفة بعملات أجنبية استناداً على أسعار الصرف المسائدة بذلك التاريخ، أما البنود غير النقدية التي تقيس وفقاً للتكتلية التاريخية بعملات أجنبية فلا يعاد تحويلها، يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود النقدية في الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مكافآت الموظفين

التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية . ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصروفات أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تحديدها فيها ، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

يتم إدراج تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل في فترة تعديل الخطة . ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة . وتصنف تكاليف المنفعة المحددة وفقاً لما يلي :

- تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكافآت والخسائر الناتجة عن تقلصها وتسيدها).
 - مصاريف الفائدة
 - إعادة القياس الإكتواري
- تدرج الشركة أول عناصر لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العمومية والإدارية" و "تكلفة المبيعات".

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها مقابل المبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها لتلك الخدمة . تقادس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة الزكاة والدخل السعودية ويتم تحميلاً عليها على الربح أو الخسارة . ويتم احتسابها باستخدام معدلات الزكاة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بنهاية الفترة المالية.

يتم تكوين مخصص الزكاة في هذه القوائم المالية على أساس التقدير وسيتم إنهاؤها بنهاية السنة المالية للشركة.

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي تحول الشركة ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسوية على حقوق الملكية حكماً في ٠١/٠١/٢٠١٦م (تارikh التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية لتقرير المالي	وفق معايير الأخير المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	ابيضاح	الأصول
٧٥٣,١٤٩,٥٨٨	٢,٥٩٠,٣٠١	٦٥٠,٥٣٩,٢٨٧	١, آ	الأصول غير المتداولة
-	(٢,٥٩٠,٣٠١)	٢,٥٩٠,٣٠١	١, آ	عقارات ومعدات ، سلالة
٢,٢٢١,٣٦٢	-	٢,٢٢١,٣٦٢		مشروعات تحت التنفيذ
٦٦٦,٣٦٠,٩٥٠	-	٦٥٦,٣٥٠,٩٥٠		أصول غير ملموسة ، سلالة
				مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٧٣,١٢٤,٧٥١	-	٧٣,١٢٤,٧٥١		مطروز ، سلالة
٤٣٢,٣٩٢,٠٤٢	٢٢,٩٢٢,٥٤٨	٥٥٨,٣٦٨,٤٩٤	٢, آ	مدينون تجاريين وارصدة مدينة أخرى ، سلالة
-	(١٢,٣٦٢,٦٦٣)	١٤,٣٦٢,٦٦٣	٢, آ	دفقات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
-	(١٩,٥٨٠,٨٨٥)	١٩,٥٨٠,٨٨٥	٢, آ	إيرادات غير مقوترة
٨٧,٥٨٠,٥٠١	-	٩٢,٥٨٠,٥٠١		نقد وما في حكمه
٧٥٧,٠٠٢,٣٤٤	-	٧٥٧,٠٠٢,٣٤٤		مجموع الأصول المتداولة
١,١١٣,٣٥٣,٣٩٤	-	١,١١٣,٣٥٣,٣٩٤		مجموع الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
١٢٨,٥١٠,٠٠٠	-	١٢٨,٥١٠,٠٠٠		رأس المال
١٨١,٥٠,٨٤٨	-	١٨١,٥٠,٨٤٨		احتياطى نظام
٣٦١,٦٩٦,٣١٨	(٠,٩٥٠,٣٧٥)	٣٦٧,٨٤١,٧٧٦	٢, آ	أرباح مبكرة
٨٩١,٣٨٧,٢٥٦	(٠,٩٥٠,٣٧٥)	٨٩٧,٣٣٢,٦٣١		مجموع حقوق المساهمين
				الالتزامات غير المتداولة
٧١٨,٨٤٣,١٨٠	-	٧١٨,٨٤٣,١٨٠		قرصون طويلة الأجل
٧٦,٣١٨,٣٥١	٠,٩٢٠,٣٧٥	٦٧,٣,٢,٩٧٦	١, آ	التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٩٣,٩٩١,٤٣٦	٠,٩٢٠,٣٧٥	٢٨٦,٢٤٦,٤٦١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧١٨,١٢٤,١٢٢	١٢,٥٤٢,٣٧٧	١٧٥,٦٠١,٨٦٥	٥, آ	الالتزامات المتداولة
-	(١٢,٥٤٢,٣٧٧)	٤٢,٥٤٢,٣٧٧	٥, آ	داللون تجاريين وارصدة دائنة أخرى
١١,٥٢٩,٨٠	-	١١,٥٢٩,٨٠		مستحقات أخرى
٢٢٩,٦٧١,٢٠٢	-	٢٢٩,٦٧١,٢٠٢		مخصص الركيزة الشرعية
٥٢١,٦٦٦,٠٢٨	٠,٩٢٠,٣٧٥	٥١٥,٦٣٠,٦٦٣		مجموع الالتزامات المتداولة
١,١١٣,٣٥٣,٣٩٤	-	١,١١٣,٣٥٣,٣٩٤		مجموع الالتزامات
				مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق العاينير الدولي للتقرير المالي (يشتمل

التسويات على حقوق الملكية كـما في ٢١/٣/٢٠١٦م

النوع	البيان	البيان	البيان	البيان
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
عقارات ومعدات ، سارية				
مشروعات تحت التنفيذ				
أصول غير ملموسة ، سارية				
مجموع الأصول غير المتداولة				
الأصول المتداولة				
مخزون ، سارية				
مدينون تجاريون وأرسدة مدينة أخرى ، سارية				
دفقات مقدمة وأرسدة مدينة أخرى				
إيرادات غير منقولة				
تقد و بما في حكمه				
مجموع الأصول المتداولة				
مجموع الأصول				
حقوق المساهمين والالتزامات				
حقوق المساهمين				
رأس المال				
احتياط نظام				
أرباح مبكرة				
مجموع حقوق المساهمين				
الالتزامات غير المتداولة				
قرصون طويلة الأجل				
الالتزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين				
مجموع الالتزامات غير المتداولة				
الالتزامات المتداولة				
دائنون تجاريون وأرسدة دائنة أخرى				
مستحقات أخرى				
مستحق إلى جهات ذات علاقة				
مخصص الركبة الشرعية				
مجموع الالتزامات المتداولة				
مجموع الالتزامات				
مجموع حقوق المساهمين والالتزامات				

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بتبغ)

التسوية على حقوق الملكية حكمها في ٢١/٣/٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية لتقرير المال	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	الإختصار	الأصول
٦٦٧,٤٠,٨٨٤	١٠,٧٩٩,٨٥٠	٦٠٦,٦٠,٨٩٩	١٠,٨	الأصول غير المتداولة
-	(١٠,٧٩٩,٨٥٠)	١٠,٧٩٩,٨٥٠	١٠,٨	عتارات ومعدات - صلبة
١٧١,٥,٨١٨	-	١,٧١٥,٨١٨		مشروعات تحت التنفيذ
٦١٩,١٢٤,٦٥٨	-	٦١٩,١٢٤,٦٥٨		أصول غير ملموسة - صلبة
				مجموع الأصول غير المتداولة
٥٦,٩١١,٥١٤	-	٥٦,٩١١,٥١٤		الأصول المتداولة
٥٩٥,٤٦٢,٩٦١	٢١,٤٩٢,٦٦٧	٥٧٣,٩٧١,٥٨٤	٢,٨	مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى، صلبة
-	(١٧,٩٨١,٧٧٩)	١٧,٩٨١,٧٧٩	٢,٨	دفقات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
-	(٢,٥,٨,٤١٨)	٢,٥,٨,٤١٨	٢,٨	إيرادات غير مفتوحة
١٠٤,٢٠,١١٧	-	١٠٤,٢٠,١١٧		نقد وما في حكمه
٧٥٦,١,٩١٢	-	٧٥٦,١,٩١٢		مجموع الأصول المتداولة
١,٤٠,٥٤٥,٥٧٠	-	١,٤٠,٥٤٥,٥٧٠		مجموع الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
١٤٨,٥٠٠,٠٠٠	-	١٤٨,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٨٦,٠٢١,٨٤٧	-	١٨٦,٠٢١,٨٤٧		احتياطي نظامي
٤٧,٧٤٠,٠٦٥	(٥,٩٤٤,١١٨)	٤٧٣,٦٨٤,١٨٧	٢,٨	أرباح عينة
٩٠٥,٢٦٢,٠١٢	(٥,٩٤٤,١١٨)	٩١١,٣٠,٦١٢		مجموع حقوق المساهمين
١٩٢,٧١٩,١٩٤	-	١٩٢,٧١٩,١٩٤		الالتزامات غير المتداولة
٧٦,٠٤٢,٢١	٥,٩٤٤,١١٨	٧٣,١٤٠,١٢٢	١,٨	قرصون طولية الأجل
٢٧٤,٨,٣٧٣	٥,٩٤٤,١١٨	٢٧٧,٨٥٩,٦٦٦		التزام تمويلات نهاية الخدمة للموظفين
١٨٠,٥٧٩,٠٠٥	٥٠,٥٧١,٧٣٠	١٣٥,٠٤٧,٧١٥	٥,٨	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٢,١٢٢,٩٩٢	-	٤٢,١٢٢,٩٩٢		الالتزامات المتداولة
-	(٥٠,٥٧١,٧٣٠)	٥٠,٥٧١,٧٣٠	٥,٨	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١٦,٧٦٦,٦٣٧	-	١٦,٧٦٦,٦٣٧		أقساط متدالة من قرض طولية الأجل
٢٢٦,١٥٩,٨٢١	-	٢٢٦,١٥٩,٨٢١		مستحقات أخرى
٥١٠,٣٦٣,٠٥٨	٥,٩٤٤,١١٨	٥٩٤,٣١٩,٤٤٠		مخصص الركيكة الشرعية
١٤٠,٥٤٥,٥٧٠	-	١,٤٠,٥٤٥,٥٧٠		مجموع الالتزامات المتداولة
				مجموع الالتزامات
				مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بيتج)

التسوية على الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١/٣/٢٠١٦م

الإيرادات	الإيجار	المحاسبة المعروفة	الأثر المالي للتحول	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
نفقة الإيرادات		٢٥٢,٩٣٥,١٢٤	-	٢٥٢,٩٣٥,١٢٤
مجمل الربح		(١٨٦,٧٣٤,٨٤٩)	٩١,٦٧	(١٨٦,٧٣٤,٨٤٩)
مصاريفات بيع وتسويقية		٦٧,٢٠٠,٢٩٥	٩١,٦٧	٦٧,٢٩١,٥٠٢
مصاريفات إدارية وعمومية		(١٢٨,٣٦٣)	-	(١٢٨,٣٦٣)
إيرادات أخرى		٧٠,٨	٢٠,٧٤٤	٢٠,٧٤٤
صلبة ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية		٢٧,٢٠١,٨٠٥	١١٢,٢٥١	١١٢,٢٥١
مصاريف الزكاة الشرعية		(٤٢٩١,٨٠٥)	-	(٤٢٩١,٨٠٥)
صلبة ربح للفترة		٢٢,٠١٠,٠٠٠	١١٢,٢٥١	٢٢,٠١٠,٠٠٠
بنود الدخل الشامل الأخرى:				
بنود لن يعاد تصنفيها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية				
الخدمة				
مجموع الدخل الشامل للفترة		٢٢,٣٩٩,٣٩٨	(٦١٠,٧٠٢)	(٦١٠,٧٠٢)

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بsegue)
التسويات على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢١/١٢/٢٠١٦م**

وفق المعايير الدولية لتقرير المال	وفق معايير الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إضافة	
٩٠٠,٦٥٣,٥٩٥	-	٩٠٠,٦٥٣,٥٩٥		الإيرادات
(٦٩٣,٦٦١,٥٤١)	٢,٤٢٨,٣٤٢	(٦٩٦,٨٩,٨٦٢)	٦٠٨	تحكملة الإيرادات
٢٠٣,٩٩٢,١٧٢	٢,٤٢٨,٣٤٢	٢٠٤,٥٦٣,٧٣٢		مجمل الربح
(٥٢٥,٣٥٢)	-	(٥٢٥,٣٥٢)		مصاريفات بيع وتسويقية
(١٢٦,٧٩٤,٨٨٠)	(١,٤٦٥,٦٨٠)	(١٢٥,٣٢٩,٢٠٠)	٧٠٨	مصاريفات إدارية وعمومية
(٨,٢٢٠,٧٣٠)	-	(٨,٢٢٠,٧٣٠)		(مصاريفات) أخرى
٧١,٢٥١,١١٢	٣٦٢,٦٦٢	٧٠,٤٨٨,١٥٠		ربح التشغيل
(١,٤١٠,٦٢١)	-	(٤,٤١٠,٦٢١)		تحاليف تمويل
٦٧,٤٣٠,٤٨٨	٦٦٢,٦٦٢	٦٦,٠٧٧,٨٣٦		صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١٦,٧٦٦,٨٣٧)	-	(١٦,٧٦٦,٨٣٧)		مصاريف الزكاة الشرعية
٥٠,٣٧٣,٦٦١	٦٦٢,٦٦٢	٤٩,٣١٠,٩٩٩		صافي ربح للفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى:				
تعدد لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
حسابات اشتراكية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية				
الخدمة للموظفين				
مجموع الدخل الشامل للفترة				
(٢,٨٦١,٤٠٥)	(٢,٨٦١,٤٠٥)	-		
٤٧,٤١٢,٢٥٦	(١,٨٩٨,٧٤٢)	٤٩,٣١٠,٩٩٩		

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي ثبتت على القوائم المالية كالتالي في ٢٠١٦/٠٣/٢١ (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/٠٢/٢١ وكمما في ٢٠١٦/١٢/٢١، إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الآثار التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريف:

٨-١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٢١ ٢٠١٦/٠٣/٢١ ٢٠١٦/٠١/٠١

٢٠٧٩٩,٨٥٠ ١٧,٣٨٣,٢ ٣,٥٩٠,٣٠١

(١,٧٩٩,٨٥٠) (١٧,٣٨٣,٢) (٣,٥٩٠,٣٠١)

- - -

- إعادة تبويب بند مشروعات تحت التنفيذ من بند منفصل بقائمة المركز المالي حتى يمحون أحد بنود العقارات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

- إلغاء عرض بند مشروعات تحت التنفيذ من بند منفصل بقائمة المركز المالي حتى يمحون أحد بنود العقارات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

صافية قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٨-٢ التسويات على بنود الأصول المتداولة

٢١,١٩٢,٧٩٧ ٢٨,٢٢١,٥٨٦ ٢٢,٩٢٢,٥٢٨

(١٧,٩٨٣,٣٧٩) (٢٢,٧٧٨,٤٨) (١٤,٢٤٢,٦٦٢)

(٢,٥١٨,٣١٨) (٥,٥١٣,٥٣٨) (١٩,٥٨٠,٨٨٦)

- - -

- إعادة تبويب بند دفعات مقدماً وأرسدة مدينة أخرى وإيرادات غير مضوررة من بنود منفصلة في قائمة المركز المالي ليصبحا من محفوظات بند مدربون تجاريين وأرسدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

- إلغاء عرض بند دفعات مقدماً وأرسدة مدينة أخرى من بند منفصل في قائمة المركز المالي ليصبح من محفوظات بند مدربون تجاريين وأرسدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

- إلغاء عرض بند إيرادات غير مضوررة من بند منفصل في قائمة المركز المالي ليصبح من محفوظات بند مدربون تجاريين وأرسدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

صافية قيمة التسويات على بنود الأصول المتداولة

٨-٣ التسويات على بنود حقوق المساهمين

(٤,٩١١,١١٨) (٦,٠٥٦,٧٧) (٥,٩١٥,٣٧٥)

(١٨,٥٩١,١) (٦,٠٥٦,٧٧) (٥,٩١٥,٣٧٥)

- (حسم) فرق تقييم احتوازي لثوابضات نهاية الخدمة من الأرباح المبقاة، وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

صافية قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٢/٣١	٢٠١٦/٠١/٠١
٥٩٢٤١١٨	٦,٥٥٦,٧٧	٥,٩٤٥,٣٧٥
٥٩٢٤١١٨	٦,٥٥٦,٧٧	٥,٩٤٥,٣٧٥

- إثبات هرقة تقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة، وفقاً

للتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩

صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

٥ التسويات على بنود الالتزامات المتداولة

٥٠,٥٢١,٣٦٠	١٩,٥١٦,٤١٠	١٤,٥١٢,٢٥٧
(٥٠,٥٢١,٣٦٠)	(١٩,٥١٦,٤١٠)	(١٤,٥١٢,٢٥٧)
-	(٢٦٦,٢٩٧)	-
-	-	-
-	-	-

- إعادة تبويب بند مستحقات آخر من بند متضمن في قائمة المركز المالي ليصبح ضمن بنود الدائون التجاريين وارصددة دائنة أخرى

وفقاً للتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١

- إلغاء عرض المستحقات الأخرى من بند مستقل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود الدائون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى

وفقاً للتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١

- تحصين عرض بند مستحق إلى جهات ذات علاقة من بند مستقل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود الدائون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى وفقاً للتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١

صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات المتداولة

٦ التسويات على تحكملة الإيرادات

٣,٤٧٨,٤٦٤	٩١,٦٠٧
٣,٤٧٨,٤٦٤	٩١,٦٠٧

- إثبات هرقة التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة

صافي قيمة التسويات على تحكملة الإيرادات

٧ التسويات على المصروفات الإدارية والعمومية

١٢٤,٣٢٠	٢٠,٧١١
(١,٩٠٠,٠٠٠)	-
(١,١٦٥,٦٨٠)	٢٠,٧١١

- إثبات هرقة التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة

- إدراج مكافأة مجلس الإدارة بمصروفات إدارية وعمومية وليس مكتوزيع

الربح، وفقاً للتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩

صافي قيمة التسويات على المصروفات الإدارية والعمومية

٨ عقارات ومعدات

خلال الفترة / السنة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م انفقت الشركة مبلغ ١٩ مليون ريال تقريباً على تطوير منشآتها الطبية

٢١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٥٨ مليون ريال سعودي - ٢١ مارس ٢٠١٦م : ٢٢ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ممتلكات بمبلغ ٢٩٠ مليون ريال مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل قرض معنوح إلى الشركة (إيضاح ١٢)

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ ديسمبر ٢٠١٦ مليارات	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ مليارات	٢١ مارس ٢٠١٧ مليارات	١- مدینون تجاريون وأرصدة مدینة أخرى ، صافية
٣٤٥,١٦٠,٥٤٣	١١٨,١٧٠,٥١٧	٤٢٤,٠٤٣,٣٩٨	مدینون تجاريون (أ)
٢٤٠,٩٣٤,٠٠٨	٧٥٥,٠٠٨,٢١٢	٢٧٨,١٠٣,٢٥٧	مستحق من جهات ذات علاقة (أ) (إيضاح ١١)
١٩,٥٨٠,٨٨٥	٣,٥٠٨٢١٨	٣,٥٦٢,٩٧٨	إيرادات غير مفوتة (أ)
			يخصم:
(١٢,١٩٣,٧٠٠)	(٢٢,٣٥١,٧٥٩)	(٢٥,٩٤٩,٠٨٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
(١٥,١٧٨,٣٥٧)	(٦٥,٨٥٥,٣٨٦)	(٧٤,٣٢٨,٣٤٢)	اعتراضات لطالبات طبية متوقفة (ج)
٥٧٧,٩٤٩,٣٧٩	٥٧٧,٤٧٩,٩٠٢	٦٠٥,٤٢٢,٢٠٩	صافية المدینون التجاريين
٤,٠٤٠,٠٤٩	٣,٢٤٢,٣٢٢	٣,٧٥٨,٢٨٨	دفقات مقدماً لوردين
٧,٣٩٤,٣١٣	١٢,٤٢٩,٦٦٤	٨,٠١٢,١٤٢	تأمين خطابات ضمان
١,٢٠٤,٣٧٤	١,٣٥٠,٤٦٤	٧,٧١٣,٦٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٧٩٩,٩٣٧	٩٦٠,٧١٩	٣,٩١٨,٤٧١	آخر
٥٩٢,٢٩٢,٠٤٢	٥٩٥,١٦٦,٣٨١	٦٢٧,٨٩٥,٠١٢	

(أ) إن أرصدة المدینون التجاريين ومستحق من جهات ذات علاقة وإيرادات غير مفوتة لا تحمل فائدة، يشتمل إجمالي رصيد المدینون التجاريين ومستحق من جهات ذات علاقة وإيرادات غير مفوتة على مبالغ قدرها ٥١١,٥٠٦,٢٥٧ ريال سعودي حكماً في ٢١ مارس ٢٠١٧م (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٨٢,٩٢٨,٥٦٧ - ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٥٢,١٥٢,٧٨٨) ريال سعودي مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية، وتمثل نسبة ٧١٪ تقريباً من إجمالي الدعم المدينة (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢٪ - ١ يناير ٢٠١٦م: ٧٥٪).

قامت الشركة في شهر ديسمبر ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقيات تسوية ومخالصات نهائية مع اثنين من كبار العملاء على حكم مستحقات الشركة حتى نهاية العام ٢٠١٦م، بمبلغ وقدره (٢٠,٢٢) مليون ريال تم تحصيلها على الربع الرابع من العام المالي ٢٠١٦م.

وبتاريخ ٠٦/٢٧/٢٠١٦م وقعت الشركة عقد تقديم خدمات طبية مع المؤسسة العامة للتامينات الاجتماعية متضمناً قائمة أسعار محدثة على أن يسري العقد بتاريخ ٠١/٠٢/٢٠١٦م.

تم إحتساب اعتراضات لطالبات طبية متوقفة لأحد كبار العملاء وشرطيات التأمين بمبلغ ٦٥,٨٥ مليون ريال سعودي حكماً في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م، وتم زيادة مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها للأفراد بمبلغ ١٠,١٢ مليون ريال سعودي حكماً في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(ب) إن حركة مخصص الدين المشكوك في تحصيلها كما يلي:

كماء في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء في ٢١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,١٩٣,٧٠٠	٢٢,٣٥١,٧٥٩	مكتوب
٢١,٢٨٥,٩١٩	٢,٥٩٧,٢٢٢	مستخدم
(١,٠٥٩,٢٠٥)	-	محول من إيرادات غير مفوتة
١,٤٢١,٢١٥	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٢,٣٥١,٧٥٩	٢٥,٩٤٩,٠٨٢	

(ج) إن حركة انتراضات مطالبات طيبة متوقفة كما يلي:

كماء في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء في ٢١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٤٧٨,٣٥٧	٦٥,٨٥٥,٣٨٦	مكتوب
٦٤,٣٢٧,٨٨٢	٩,٣٠٣,٦٧٦	مستخدم
(١٢,٩٧٠,٨٥٦)	(٨٢,٧٢٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٦٥,٨٥٥,٣٨٦	٧٦,٣٢٨,٣٤٢	

(د) لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى آية أصول يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية هو القيمة العادلة لتحليل هذه فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه، فيما لا تحتفظ الشركة بآية رهونات مخصصة لأرصدة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

١١- الإيضاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة العليا للشركة والشركات المملوكة المتأثرة بشكل جوهري تلك الجهات. تمت الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي أهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها :

مستحق من جهة ذات علاقة

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	العاملات	طبعية	مبلغ المعاملات للفترة المنتهية في	الرصيد كماء في	
					٢١ مارس ٢٠١٦م	
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	خدمات	٨٠,٥١١,٨١١	طبعية	٦٢,٩٩٧,١١٠	٢٧٨,١٠٣,٢٥٧	٢٥٥,٠٠٨,٢١٢
(إيضاح ١٠)	مساهم	٤٢٠,٩٣١,٠٠٨	طبعية	٦٢,٩٩٧,١١٠	٢٧٨,١٠٣,٢٥٧	٢٥٥,٠٠٨,٢١٢

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مستحق إلى جهات ذات علاقة

الرصيد كملاً في		مبلغ المعاملات للفترة المنتهية في						اسم الجهة ذات العلاقة
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢١ مارس ٢٠١٧م	٢١ مارس ٢٠١٦م	٢١ مارس ٢٠١٧م	٢١ مارس ٢٠١٧م	طبيعة المعاملات	العلاقة	
٧٩,٣٣٨	١٧,٢٠٨	١١,١٠٥	٢٧,٠٤١	٢٢,٧٩٧	٢٢,٧٩٧	مملوكة لمساهم	الشركة العربية للإمدادات الطبية	الشركة العربية
٤٠,٥٥٠	١٤٢,٦٩٤	٢٩,٢٥٩	١٣٥,٥٩٤	٤٩,٦٥٩	٤٩,٦٥٩	مملوكة لمساهم	شركة دراجر العربية المحدودة	شركة دراجر
١١٩,٨٨٨	١٦٠,٨٠٢	٧٠,٣٦٤						

مزايا أفراد الإدارة العليا:

الرصيد كملاً في		المحمل على الدخل الشامل						مزايا قصيرة الأجل مزايا ما بعد التوظيف
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢١ مارس ٢٠١٧م	٢١ مارس ٢٠١٦م	٢١ مارس ٢٠١٧م	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	
-	-	-	٢,٣٢٩,٧٧٠	٢,٥٠٤,٧٤٣				
٢٢٣٩,٦٨٣	٢,٧٠٤,١٩٨	٢,٣٤٤,١٨٥	٩٠,٦٧٧	٩٣,٤٠٧				
٢٢٣٩,٦٨٣	٢,٧٠٤,١٩٨	٢,٣٤٤,١٨٥	٢,٤٢٠,٤٤٧	٢,٥٩٨,١٥٠				

كملاً في ١ يناير ٢٠١٦م	٢١ دسمبر ٢٠١٦م	٢١ مارس ٢٠١٧م
٢٢٧,٢٥٨,٦٩٠	٢٢٢,٦٦٨,٤١٥	٢٦٢,٩٤١,١٤٥
(١٨,٤١٥,٢٠٥)	(١٣,٨٢٤,٧٦٠)	(١٥,٠٩٧,٦٦٠)
٢١٨,٨١٢,٤٨٥	٢١٨,٨٤٣,٤٨٥	٢٤٨,٨٤٣,٤٨٥

١٢- القروض

أجمالى التزام القروض

يخصم :

تكليف تمويل مستقبلية غير معلقة

القيمة الحالية للتزام القروض

يقسم إلى :

أقساط متدولة

أقساط غير متدولة

القيمة الحالية للتزام القروض

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٦ تم توقيع عقد قرض مع وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى بمبلغ ١٥٦,١١٢,٠٠٠ ريال سعودي وتم استلام الدفعة الأولى والبالغة ٦٦,٥٧٢,١٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٦ والدفعة الثانية والبالغة ١١,١٨٠,٩٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٤ والدفعة الثالثة والبالغة ٤١,٠٩٠,٤٨٥ ريال سعودي بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤. يتم السداد على ٢٠ قسط متساوي ويستحق سداد أول قسط بعد مضي خمس سنوات من تاريخ العقد. هذا القرض مضمون برهن عقاري. (إيضاح ٩)

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٥م حصلت الشركة على عقد مراقبة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من بنك الرياض وذلك لفرض توسيع وتجديد وترميم وتحفيز البنى الشمالي للمستشفى الوطني. ويتضمن فترة سماح لسنة واحدة بضمان سند لأمر، يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية لمدة خمس سنوات.

اتفقت الشركة مع بنك الرياض على منحها حد تمويل تورق بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على أن يستخدم الحد على شكل شرائح يحد أقصى ٣٦٠ يوم ل Khal شريحة. إن تاريخ الاتفاقية هو ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ وتم توقيعها من جانب الشركة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧. هذا واستخدمت الشركة بالفعل بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٧ مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من حد التورق المذكور.

كملاً	كملاً
٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢١ مارس ٢٠١٧م
٧٦,٣٤٨,٣٥١	٧٩,٠٨٤,٢٤١
١٥,٦٢٢,٠٠٠	٤,٠١٥,٣٧٤
(١٢,٧٥٧,٥١٥)	(٢,٩٥٦,٤٠٢)
٢,٨٦١,٤٠٥	٨٠٢,١٩٧
<u>٧٦,٣٤٨,٣٥١</u>	<u>٧٩,٠٨٤,٢٤١</u>

١٢- التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

رصيد أول الفترة / السنة

تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم

المدفوع خلال الفترة / السنة

خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة

رصيد نهاية الفترة / السنة

١٣- التقارير القطاعية

إن القطاعات بالشركة التي يتم التقرير عنها هي كالتالي :

- قسم التغذيم والعمليات
- قسم العيادات الخارجية
- الأقسام الطبية الأخرى
- الصيدليات

الخدمات المشتركة ورعاية للتوزيع الأدوية ومركز طب العائلة

الخدمات المشتركة / رعاية للتوزيع الأدوية / مركز طب العائلة	القسم الطبية الأخرى	قسم التغذيم والعمليات	قسم العيادات الخارجية	الاقسام الطبية الأخرى	الجمعية الآسيوية	الجمعية الآسيوية	الإيرادات
٢٠٢,٤٤٧,٠٤١	٧,٧٥٩,١٧٦	٢٦,٤٠٠,٤٦٠	٩٢,٨٥٧,٩٧٤	١٨,٩١٠,٩٢٠	٥٦,١٢,٥٣١	٢١ مارس ٢٠١٧م	الإيرادات
١٤,٧٣٦,٨٧٧	(٧,٣٧٠,٤٠٤)	٨,٦٧٠,٦٩٨	٧,٧٤٢,٩١٣	١,٤٩٩,٦٤٨	٤,١٥٧,٩٨٢		الدخل الشامل
١,٤٧٩,٤٨٩,٣٠٧	٢٢٢,٠٨٢,١٧٦	١٦١,٦١٢,٣٧١	٥٨٧,١٣٥,٦٦٥	١١٤,٥٠٣,٤٢٤	٢٢٦,١٥٥,٦٧١		أجمالي الأصول
٥٠٩,٤٩٠,٤٥٨	٣٩٨,٤٥٩,٥١٥	١٥,١٩٨,٣٩٠	٥٣,٣٨٥,٣١٣	١٠,٩٨١,٩٤٤	٣١,٤٦٥,٢٩٦		أجمالي التزامات
<u>٢١ مارس ٢٠١٦م</u>							
٤٥٣,٩٣٥,١١٤	٢٦,٤٥٦,٧٥١	٢٢,١٥٧,٨٧٦	١٠,٦,٨٤٠,٤٧٥	١٨,٤٧٧,٩٢٢	٦٨,٩٩٧,٠٩٨		الإيرادات
٢٢,٣٩٩,٣٩٨	(١١,٣٣٤,٨٥٧)	٩,٨٥٣,٥٣٢	١٨,٩٥٨,١٢٦	٤,٢٧٧,٧٠٩	١١,٣٤٤,٧٧٧		الدخل الشامل
١,٤٨٢,٣٦٦,٦٦١	٢١٣,١٧٢,٣٤١	١٦١,٥٣٨,٠٧٠	٦٠,٢,٨١٥,٩٢٦	١٠,٥٧٤,١٢٢	٢٣٣,٩٠٠,٤٤٠		أجمالي الأصول
٥٤٨,٧٨١,٠٥٧	١٤٢,٢٧٢,٥٤٢	١٥,٥٣٠,٥٥٥	١٩,٦٤٦,٣٠٢	٨,٥٦٠,٠٢٧	٢٢,٢٩٨,٠٩٦		أجمالي التزامات

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس		١٥ - ربحية السهم الأساسية والمحضنة من صافي الربح
٢٠١٦	٢٠١٧	صافي ربح الفترة
٢٢,١٢٢,٣٥١	١٥,٥٤٠,٠٣٤	المتوسط المرجع لعدد الأسهم
٤٤٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	الربح الأساسي والمحض للسهم من صافي ربح الفترة
٠,٧٤	٠,٣٥	

١٦ - أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير المالي الأولي

أقرت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٧م صرف مكافأة قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة وكذلك تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن عام ٢٠١٦م وقامت بالسداد والحصول على الشهادة الزكوية.

١٧ - الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

لدى الشركة إلتزامات رأسمالية ناتجة من أعمال توسيع وتجديد مستشفى رعاية الوطني كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ بمبلغ ٦٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٨,٦٠٠ مليون ريال سعودي - ١ يناير ٢٠١٦: ٦٦,٦٠٠ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة من خطابات ضمان صادرة لصالح بعض الموردين كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ بمبلغ ٨,٠٤٢,٤٤٢ ريال سعودي (٢٠١٦: ١٢,٤٢٩,٨٦٤ - ١ يناير ٢٠١٦: ٧,٢٩٢,٣١٢) ريال سعودي). لا يوجد لدى الشركة التزامات محتملة نتيجة عقود إيجار تشغيلي كما في تاريخ التقرير.

١٨ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تحتكر الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساسي من نقد وارصدة لدى البنك، المدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى ، القروض والدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تتسع مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريه.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والسبب في تحديد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس التقدمة بالبنوك والذمم المدينة. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من الذمم التجارية المدينة نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة الثالثة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتفطيل أيدي مديونيات متوقعة عدم تحصيلها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكيد من توفر أموال كافية لمقابلة آية التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكيد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موافقة بين هنرات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

جدول استحقاقات الالتزامات المالية:

٢١ مارس ٢٠١٧م

المجموع	فوق ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٢٤٨,٨٤٣,٤٨٥	٩٢,٢٨١,٣٥٠	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	٥٤,١٢٢,٩٩٢	قرصون
١٦٢,٦١١,٧٠٢	-	-	١٦٣,٦١١,٧٠٢	داللون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١٧,٠٨٨,٩٦٠	-	-	١٧,٠٨٨,٩٦٠	مخصص الزكاة الشرعية
٤٢٩,٥٤٤,١٤٨	٩٢,٢٨١,٣٥٠	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	٢٢٤,٨٢٤,٦٥٠	

٢١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع	فوق ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٢١٨,٨٤٣,٤٨٥	٩٢,٢٨١,٣٥٠	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	٢٤,١٢٢,٩٩٢	قرصون
١٨٥,٥٦٩,٠٠٥	-	-	١٨٥,٥٦٩,٠٠٥	داللون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١٦,٧٦٦,٨٢٧	-	-	١٦,٧٦٦,٨٢٧	مخصص الزكاة الشرعية
٤٢١,١٧٩,٢١٧	٩٢,٢٨١,٣٥٠	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	٢٢٦,٤٥٩,٨٢٤	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦م

المجموع	فوق ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٢١٨,٨٤٣,٤٨٥	١١٦,٤٠٥,٣٤٢	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	-	قرصون
٢١٨,١٢٥,١٢٢	-	-	٢١٨,١٤٥,١٢٢	داللون تجاريون وارصددة دائنة أخرى
١١,٥٢٩,٠٨٠	-	-	١١,٥٢٩,٠٨٠	مخصص الركبة الشرعية
٢٢٩,٦٧٤,٢٠٢	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	١١٦,٤٠٥,٣٤٢		

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدهنية وقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند على السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق

مخاطر سعر الفائدة

تعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لأصولها والتزاماتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والالتزامات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعمول المحتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات التغيرات الأخرى، على ربح الشركة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الاقتراض، ليس هناك تأثير على الدخل الشامل:

الزيادة (النقص)	في معدل الفائدة	الرصيد	الأثر على الدخل الشامل	٣١ مارس ٢٠١٧م	قرصون
٢٤٨,٨٤٣,٤٨٥	+ ١٠٠ نقطة أساس	٤,٤٨٨,٤٣٤	٢,٤٨٨,٤٣٤		

الزيادة (النقص)	في معدل الفائدة	الرصيد	الأثر على الدخل الشامل	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	قرصون
٢٤٨,٨٤٣,٤٨٥	+ ١٠٠ نقطة أساس	٤,٤٨٨,٤٣٤	٢,٤٨٨,٤٣٤		

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد	الآخر على الدخل الشامل	١ يناير ٢٠١٦م
١٠٠ نقطة أساس	٤١٨,٨٤٣,٨٤٥	٤,١٨٨,٤٣٤ ±	قروض

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المستفدة

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستفدة في القوائم المالية الأولية المختصرة مقاربة لقيمتها العادلة.

١٩- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يونيو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخراط القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الأصول المالية، حكماً يقدم طريقة جديدة جديدة لإثبات وقياس خسائر انخفاض القيمة. ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م ، والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

إن الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن الشركة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل الخدمات المقدمة للعميل بالبلوغ الذي يتحقق التعييض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل تلك الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقد مع العميل.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصنفقة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصنفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات للشركة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيارات وآلات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إضاحات واسعة.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجارات*

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركزنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المتوجرين بتقسيف عقود الإيجارات حكماً شغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للموجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المال الجديد والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد: تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

- ٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١١ مايو ٢٠١٧م الموافق ١٤٣٨هـ.