

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

القواعد المالية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣



- ١ -

تقرير مراجع الحسابات

المحترمين

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية مقلدة) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقوائم الدخل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعترضة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة .

مسئوليّة إدارة الشركة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية 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 موحدة بصورة عادلة وخلية من الأخطاء الجوهرية ، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ ، و اختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة ، و عمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل ظروف الشركة . كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية الموحدة .

مسئوليّة مراجع الحسابات

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

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

فرع جدة

بنية شركة سعد حلمي أبو خضره وشركاه
الدور الثالث - شارع الملك فهد
ص.ب. ٢٠٤٤٢ جدة ٢١٤٥٥
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٠٤٥٥ / ٦٦٢ ١٢٩٩
فاكس: +٩٦٦ ١٢٦٦٢ ٢٩١٩
بريد الكتروني: info@aldaraudit.com
www.aldaraudit.com
المركز الرئيسي - الرياض

الرأي

وفي رأينا أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ونتائج أعمالها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

لفت إنتباه

بناء على طلب الإدارة فقد تم إعادة تصنيف القوائم المالية لتتلاءم مع عرض القوائم المالية لعام ٢٠١٤

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه



وحيد صلاح قزاز
(محاسب قانوني ترخيص رقم ٢٤٧)

جدة في ٥ مايو ٢٠١٤
الموافق ٧ رجب ١٤٣٥

جدة في ٦ مايو ٢٠١٥
الموافق ١٧ رجب ١٤٣٦

قائمة المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١٤,٢٨٢,٠٤٨	٤٣,٩٩٠,٨٠٥		نقد وودائع
٣١٨,٨٠٠,١١٥	٥٤٣,٢٢٢,٣٠٤		نسم مدينة
٤١,٥١١,١٩٣	٩٨,٧٥٧,٨٢٨		مواد طبية
١٥,٩٤٣,٣٦٧	٣١,١٢٢,١٨٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٦٩٩,٠٥٥	١٧,٠٨١,٣٦٥	٤	أطراف ذات علاقة مدينة
٤٠١,٢٣٥,٧٧٨	٧٣٤,١٧٤,٤٨٢		مجموع الأصول المتداولة
٤٧٠,١٢١,٣٦٥	٧٤٣,١٣٠,٣٢٠		الأصول غير المتداولة
٨,٤٨٢,٤٢٥	-		ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٩,٩٦٩,١١٤	١١٠,٢٧٨,٣٧٥		مصاريف مؤجلة - بالصافي
٤٨٨,٥٧٢,٩٠٤	٨٥٣,٤٠٨,٦٩٥		مشاريع تحت التنفيذ
٨٨٩,٨٠٨,٦٨٢	١,٥٨٧,٥٨٣,١٧٧	٥	مجموع الأصول غير المتداولة
٦١,٥٤٦,٩٢٨	١٨٣,٣٩٤,٩٤٩		الخصوم المتداولة
٥٧,١١٤,٥١٠	١٠٦,٥٤٤,٥٦١		نسم دائنة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٣,٦٢٥,٠٠٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣١,١٦١,٤٣٨	٣٦٣,٥٦٤,٥١٠	٦	قرופض قصيرة الأجل
٣٣,١٠٥,١٦١	١١٦,٧١٩,٥٣١		مجموع الخصوم المتداولة
٥٢,٩٨٥,٤٧٨	٨٧,٢٧٧,٩٧٨		الخصوم غير المتداولة
٢٧,٩١٨,٨٣٥	٦٥,٦٢٠,٨١٢		مخصص مكافأة ترك الخدمة
١١٤,٠٠٩,٤٧٤	٢٦٩,٦١٨,٣٢١		قرופض طويلة الأجل
٢٤٥,١٧٠,٩١٢	٦٣٣,١٨٢,٨٣١	٦	نسم دائنة طويل الأجل
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم غير المتداولة
٢,٦٩١,٦٨٧	١٦,٤١١,٤٧٣	٧	حقوق المساهمين
١٩,٧٦٨,٧٧٠	١٢٢,٦٨٤,٢٩٦		رأس المال
٦١٢,٤٦٠,٤٥٧	٩٠٦,٠٩٥,٧٦٩	٨	احتياطي نظامي
٣٢,١٧٧,٣١٣	٤٨,٣٠٤,٥٧٧		أرباح مبقة
٦٤٤,٦٣٧,٧٧٠	٩٥٤,٤٠٠,٣٤٦		مجموع حقوق المساهمين
٨٨٩,٨٠٨,٦٨٢	١,٥٨٧,٥٨٣,١٧٧	٩	حقوق الأقلية
			مجموع حقوق المساهمين والأقلية
			مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٢,٢٢١,٩٩٦	٨٢٨,٣٥٩,٨٦٠	أيرادات التشغيل
(٢٩٣,٨٥٨,٤٣٥)	(٣٩٧,٨٧٤,٦٨٩)	تكلفة الإيرادات
٢٤٨,٣٦٣,٥٦١	٤٣٠,٤٨٥,١٧١	مجمل الربح
(٨٤,٨٢٩,٢١٣)	(١٤٦,٩٧٨,٦١٣)	مصاريف بيعية وتسويقة
(٨٣,٣٠٦,٣٢٧)	(١٣٣,٥٠٤,٥٩٩)	المصاريف العمومية والأدارية
(١٦٨,١٣٥,٥٤٠)	(٢٨٠,٤٨٣,٢١٢)	اجمالي مصاريف التشغيل
٨٠,٢٢٨,٠٢١	١٥٠,٠٠١,٩٥٩	صافي ربح التشغيل
٥,٧٥٧,٧٥٦	١٢,٥٦٧,٣٧٢	أيرادات أخرى
(٧,١٢٠,٩٦٠)	(٨,١٥١,٧٢٨)	اتعباد إدارة
(٧,٦٦٨,٢٨٠)	(١٣,١٥٣,٤٤٤)	إستهلاك و إطفاء
٧١,١٩٦,٥٣٧	١٤١,٢٦٤,١٥٩	صافي دخل السنة قبل الأعباء المالية
-	(١,١٤١,٦٧٦)	أعباء مالية
٧١,١٩٦,٥٣٧	١٤٠,١٢٢,٤٨٣	صافي دخل السنة قبل الزكاة و الضريبة
(٢,٥٠٣,٨٧٤)	(٣,٥٣٣,٧١٥)	زكاة الشركات التابعة
٦٨,٦٩٢,٦٦٣	١٣٦,٥٨٨,٧٦٨	صافي دخل السنة قبل حقوق الأقلية
(٦,٦٩٨,٦٥١)	٦٠٩,٠٩١	حصة حقوق الأقلية
٦١,٩٩٤,٠١٢	١٣٧,١٩٧,٨٥٩	صافي دخل السنة

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

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

المجموع	ارباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٤,٩٢٢,٨٥٨	(٣٥,٠٧٧,١٤٢)	-	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١/١٢/٣١ رصيد
٦١,٩٩٤,٠١٢	٦١,٩٩٤,٠١٢	-	-	صافي دخل السنة
-	(٢,٦٩١,٦٨٧)	٢,٦٩١,٦٨٧	-	الربح المحول للاحتياطي النظامي
(٤,٤٥٦,٤١٣)	(٤,٤٥٦,٤١٣)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة
٦١٢,٤٦٠,٤٥٧	١٩,٧٦٨,٧٧٠	٢,٦٩١,٦٨٧	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢/١٢/٣١ رصيد
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٣٧,١٩٧,٨٥٩	١٣٧,١٩٧,٨٥٩	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٣,٧١٩,٧٨٦)	١٣,٧١٩,٧٨٦	-	الربح المحول للاحتياطي النظامي
٣,٤٣٢,٨١٧	٣,٤٣٢,٨١٧	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(١٩,٧٦٨,٧٧٠)	(١٩,٧٦٨,٧٧٠)	-	-	ارباح موزعة
(٤,٢٢٦,٥٩٤)	(٤,٢٢٦,٥٩٤)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة
٩٠٦,٠٩٥,٧٦٩	١٢٢,٦٨٤,٢٩٦	١٦,٤١١,٤٧٣	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣/١٢/٣١ رصيد

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم »

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٩٩٤,٠١٢	١٣٧,١٩٧,٨٥٩	
٣٤,٩٣٦,١٥٧	٣٤,٢٤٦,٩١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٨٤٥,٥٧١	٨,٤٨٢,٤٢٥	صافي دخل السنة
٧,٩٩٦,٣٩٢	١٣,٨٠٦,١٠٨	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
١٠٨,٧٧٢,١٣٢	١٩٣,٧٣٣,٣٠٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٢,٧١٤,٢٤٢)	(٥٧,٣٤٧,٢٩٥)	اطفاء
(٥,٠٢٩,٥٩٦)	(١٦,٦٩٠,٥٠٢)	ترك خدمة العاملين
١,٠٣٢,٩٢٠	٨٢,٩٩٧	صافي الدخل المعدل
(٤٥,٥٨١,١٨٧)	(٤١,٦١٣,٦٨٨)	التغير في الأصول والخصوم المتداولة :
(١٤,٤٥٤,٥٥٧)	٢٩,٨٣٧,٩٣٢	ذمم مدينة
١٥,٥٤٣,٨٠٦	٢٠,٥٠٢,٢٦٣	مواد طيبة
(٢,٤٣٠,٧٢٤)	١٢٨,٥٠٥,٠١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٧٦٣,٩٤٥)	(٨٢,١٦٣,٩٠٦)	اطراف ذات علاقة مدينة
٣٤١,٧٦٢	٣,٩٤٦,٠٧٥	ذمم دائنة
(١,٩٤٠,٣٨٧)	(٧٩,٨٦٥,٩٧٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,٣٦٢,٥٧٠)	(١٥٨,٠٨٣,٨٠١)	صافي النقد المورد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	٥٥,٣٣٨,٦٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢٥٠,٠٠٠)	٦,٣٤٧,٥٧٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤,٢٠٠,١٧١	٢,١٩٩,٢٣٨	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,٤٣٢,٨١٧	مشاريع تحت التنفيذ
-	(١٩,٧٦٨,٧٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤,٨٤٨,٦٥٢	١٥,٩٦٤,٥٨٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٤٥٦,٤١٣)	(٤,٢٢٦,٥٩٤)	زيادة رأس المال
١٨,٣٤٢,٤١٠	٥٩,٢٨٧,٥٤٥	قرض
٣,٥٤٩,١١٦	٢٩,٧٠٨,٧٥٧	ذمم دائنة طويلة الأجل
١٠,٧٣٢,٩٣٢	١٤,٢٨٢,٠٤٨	تعديلات سنوات سابقة
١٤,٢٨٢,٠٤٨	٤٣,٩٩٠,٨٠٥	ارباح موزعة
-	٣,٠٨٤,٦٧٩	حقوق الأقلية
-	(٢٤٩,٤٨١,٣٢٨)	الزكاة والضررية المستحقة
-	١٢٤,٧٣٥,٣٤٧	صافي النقد المورد من الأنشطة التمويلية
-	١٢١,٦٦١,٣٠٢	صافي الزيادة في النقد
		رصيد النقد في أول السنة
		رصيد النقد في اخر السنة
		معاملات غير نقدية
		معاملات غير نقدية ناجمة عن انشطة تشغيلية
		معاملات غير نقدية ناجمة عن انشطة استثمارية
		معاملات غير نقدية ناجمة عن انشطة تمويلية
		زيادة رأس المال

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ . الكيان القانوني ونشاط الشركة

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

- المستشفى السعودي الألماني - المدينة - يعمل بموجب سجل تجاري فرعى رقم ٤٦٥٠٠٣٧٩٥٩ الصادر بتاريخ ٢١ شوال ١٤٢٧ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٠٦ م.
 - المستشفى السعودي الألماني - عسير - يعمل بموجب سجل تجاري فرعى رقم ٥٨٥٥٠٣٧٩٢ الصادر بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٣٠ هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠٠٩ م.
 - المستشفى السعودي الألماني - جدة - يعمل بموجب سجل تجاري فرعى رقم ٤٠٣٠١٢٤١٨٧ الصادر بتاريخ ٥ صفر ١٤١٩ هـ الموافق ٣١ مايو ١٩٩٨ م . تم تعديله بتاريخ لاحق لتاريخ المركز المالي .
 - شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مقلدة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ٢/٧/١٤٢٨ هـ الموافق ٢٠٠٧/٧/١٦ م.
 - شركة بيت البرجي وزهير السباعي الطبية المحدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٤٠٣٠١٢٦٢٤٣ صادر من جدة بتاريخ ١٥/١٠/١٤١٩ هـ الموافق ٢٠٩٩/٢/١ م.
 - شركة أولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية المحدودة التي تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٧١٠ الصادر من جدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٢٩ هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٨ م . تم بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ إعادة هيكلة للشركة بموجب الاتفاق الموقع بين شركة بيت البرجي الطبية المحدودة والبنك الإسلامي للتنمية والصندوق العربي للانماء والدكتور زهير احمد السباعي والمهندس صبحي عبد الجليل بترجي . قامت الشركة بموجب هذا الاتفاق بالاستحواذ على المستشفى السعودي الألماني بجدة وكامل حصة الدكتور زهير احمد السباعي في شركة بيت البرجي وزهير السباعي الطبية المحدودة و ٩٨% من رأس مال شركة أولاد عبد الجليل البترجي للتنمية و ٣٩,٩٦% من أسهم شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية و ٤٥,٥٨% من رأس مال شركة بيت البرجي الطبية المحدودة و ١٥,٣٨% حصة البنك الإسلامي للتنمية اضافة الى ارض في الدمام .
- وعليه فقد تضمنت القوائم المالية المرفقة اصول وخصوم ونتائج اعمال كامل هذه البيانات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

٢ . أسس الإعداد

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

اسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية 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 .

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

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة ، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المسجلة والافتراضات المتعلقة بالأصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت القوائم المالية 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.

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 إلى الهبوط في قيمة الأصل فيتم عكس خسارة هبوط القيمة وثبتت كدخل في قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحدث فيها ، على الا تزيد القيمة الدفترية التي يتم زيتها 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 .

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تحقق الإيرادات

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

المصاريف

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

المواد الطبية

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة . وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف ايرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً . ان معدات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول تتراوح بين ١٢,٥% - ٣% سنوياً .

المصاريف المؤجلة

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

العملات الأجنبية

يتم تحويل كافة المعاملات المالية التي تمت بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لسعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة، كما يتم تحويل كافة الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز العالمي إلى ريال سعودي وفقاً لاسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. ان كافة الارباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل .

مكافأة ترك الخدمة

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

الزكاة والضريبة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم الإسترداد 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 افال المخصص.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي . إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم اثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعتات 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 تحصيلها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحصيلي ثابت للمبالغ المتبقية للإلتزامات لكل فترة حاسبة .

٤. اطراف ذات علاقة :

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

العلاقة	الإس
شركة قابضة	شركة بيت البرجي الطبية المحدودة
شقيقة	شركة كلية بيت البرجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
شقيقة	شركة انشاء المستشفيات الدولية المحدودة
شقيقة	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب
شقيقة	شركة بيت البرجي للبلاقة
شقيقة	الشركة السعودية اليمنية للرعاية الصحية
شقيقة	شركة البيت الدولية المحدودة
شقيقة	شركة بيت البرجي للصناعات الدوائية
شقيقة	شركة أولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية المحدودة
شقيقة	الشركة الاماراتية 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 ٣١ ديسمبر كما يلى :

٢٠١٣	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٢٣,٥٠٤	١٩,٨٤٥,٣٣٧	شركة بيت البرجي الطبية المحدودة
-	٤٩٠,٧٥٦	الشركة السعودية اليمنية للرعاية الصحية
١,٤٨٤,٩٨٨	٤٥٩,٦١٨	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة
٣,٤٣٣,٣٢٥	٦,١٤١,٦٥٢	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب
١٧,٧٠٣	-	شركة اولاد عبدالجليل ابراهيم بترجي للتنمية المحدودة
١٧,١٤٧	-	شركة بيت البرجي للبلاقة
٢٢,٣٨٨	٤,١٧٠	الشركة الاماراتية لتنمية الرعاية الصحية
-	٥٩٣,٧٦٩	شركة البيت الدولية
-	٤٢,٦٩٨	المجموع
١٠,٦٩٩,٥٥٥	٢٧,٥٧٨,٠٠٠	

ب . ان الأرصدة المستحقة الى جهات ذات علاقة نشأت عن الخدمات المقدمة للشركة من خلال الأنشطة الإعتيادية وبموافقة الإدارة تفصيلها كما في ٣١ ديسمبر كما يلى :

٢٠١٣	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٤٩٦,٦٣٥	-
١٧,٠٨١,٣٦٥	١٠,٦٩٩,٠٥٥

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٥ . الممتلكات والآلات والمعدات

أ . يتتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	الإضافات	الحوذفات	تحويل / تعديل	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
اراضي	٣٣,٠١٠,٧٤٠	٥٣,٢٤٧,٦٥	-	٩٤,٩٨٥,٧٧٥	٩٤,٩٨٥,٧٧٥
مباني	٥٧٠,٣٣٩,٧١٧	١٣,٥٦٤,١٧٠	١٠,٥٩٥	١٦٨,٣٠٤,٩٠٩	٧٥٢,١٩٨,٢٠١
معدات طبية	٣١٥,٥٣٢,٥١٦	٤٤,٦٩٦,٢٠٧	٣١,٠٥٦,٢٤١	١٥٧,٨٣٢,٢٣٨	٤٨٧,٠٠٤,٧٢٠
سيارات	٤,٢٩٦,٩٢٣	١,٠١٥,٢٥٥	-	٣,٣٧٠,٧١٩	٨,٦٨٢,٨٩٧
معدات غير طبية	١٣,٢٩٣,٥٥٤	٢,٠١٣,٤٣٦	٩٤٥,٦٨٣	١٢,٤٠٢,٥١٧	٢٦,٧٦٣,٨٤٤
اثاث ومجروشات	٢٩,١٢٦,٧٢٦	١,٨٣٨,٠٨٥	٣,٩٠٧,٤٦٢	١١,٣٠٧,١٤١	٣٨,٣٦٤,٤٩٠
معدات مكاتب	٤٤,٠٣٧,١٨٧	١,٨٧٣,١٧٢	١,٥٧٨,١٨٤	١٦,٧٦٤,٧٧٧	١١,٠٩٦,٨٨٢
معدات الورشة	٢٠٩,١٩٢	٤٩,٨٢٦	٦٣,٠٧٨	٦٤٢,٣٩٦	٨٣٨,٣٣٦
ادوات مطبخ	٣,٥٦٤,٤١٠	٩٦,٥١٩	٢٢٢,٥٢٧	١,٣٥٣,٨٥٦	٤,٧٩٢,٢٥٨
مستلزمات الغرف والمغسلة	٢,٣٤٥,١٠٣	٢٠٤,٧٨٠	٢٩٧,٦٣٧	٨٠٦,٠٠١	٣,٥٨,١٨٧
تكيف مركزي	١٤,٩١٠,٩٥٣	٣٤١,٣٣٢	٦٢,٦٣٩	٧,٠٤٥,٧٤١	٢٢,٢٣٥,٣٨٧
معدات كهربائية	٢١,٧٠٣,٣٥٢	٢٧١,٩٣٦	٩٤,٤٨٨	٨,٩٣٠,٩٤٦	٣٠,٨١١,٧٤٦
مواد غير مستهلكة	١,٩٧٨,٧٠٨	٦٧٧,٥٤٤	٢,٤١٥,٦١٦	١,٥١٨,٨٨٢	١,٧٥٩,٥١٨
المجموع	١,٠٥٤,٣٤٩,٠٨١	١١٩,٨٨٩,٨٠٧	٤٠,٦٥٤,١٥٠	٤٨٥,٢٦٥,٨٢٨	١,٦١٨,٨٥٠,٥٦
المجموع	١٨٧,٦٧٨,٢٤٣	١٧,٧٤٥,٧٨٣	١,٩٦٠	١٢٩,٧٣٩,٩٠٨	٣٣٥,١٦١,٩٧٤
المجموع	٢٧٤,٠٢٣,١٧٠	١٣,١٢٦,٨٣٦	٣٠,٠٩٨,٨٠٧	١١٤,٢٧٠,٩٧١	٣٧١,٣٢٢,١٧٠
سيارات	٢,٨٧١,٨١٧	٣٣٠,٥٩٩	-	٢,٥٤٩,٧٨٣	٥,٧٥٢,١٩٩
معدات غير طبية	١٠,٩٣٠,٠٧٣	٥٤٢,٩٦٥	٨٦,٠٨١٨	٩,٣٩٣,٨٠٦	٢٠,٠٠٦,٠٢٦
اثاث ومجروشات	٢٥,٨٢٠,١٠٧	٧٩٨,٧٥٤	٢,٨٧٩,٩٦٢	٩,٣٩١,٤٠٤	٣٣,١٣٠,٣٠٣
معدات مكاتب	٤٠,٤٧٦,٨٤٢	١,٢٢٣,٢٥٨	١,٣٨٦,٩٨٣	١٠,٤١٦,٤٦٧	٥٠,٧٢٩,٥٨٤
معدات الورشة	١٤٦,٠٥٥	١٩,٢٣١	٤٨,٦٨٥	٥٤٠,٠٠٧	٦٥٧,١٠٨
ادوات مطبخ	٣,١٠٥,٥٢٣	٦٨,٩٤٦	١٦٨,٥٥٩	١,٣١٩,٦٦٢	٤,٣٢٥,٥٧٢
مستلزمات الغرف والمغسلة	٢,١١١,٨٢١	٥٠,٦٦٤	٢٤٣,٠٣٢	٦٥٣,٣٩٨	٢,٥٧٢,٨٥١
تكيف مركزي	١٤,٧٨٢,٦٥٠	٤١,٢٩٥	٤٤,٧٤٩	٦,٦٧٧,٠٠٧	٢١,٤٥٦,١٥٨
معدات كهربائية	٢١,٣٧٤,١٥٩	٩٩,٧٦٩	٤٢,١٢٧	٨,٢٤٠,٢٣٩	٢٩,٦٧٢,٠٤٠
مواد غير مستهلكة	٩٠٦,٨٠١	١٩٨,٨١٤	٩٣٢,٣٩٢	٧٦١,٠٣٨	٩٣٤,٢٦١
المجموع	٥٨٤,٢٢٧,٧١٦	٣٤,٢٤٦,٩١٤	٣٦,٧٠٨,٠٧٤	٢٩٣,٩٥٣,٦٩٠	٨٧٥,٧٢٠,٢٤٦
صافي القيمة الدفترية	٤٧٠,١٢١,٣٦٥			٧٤٣,١٣٠,٣٢٠	

ب . تتضمن الممتلكات والمعدات المذكورة أرضي ومعدات مملوكة لشركة بيت البرجي وزهير أحمد السباعي الطبية المحدودة (شركة تابعة) وأراضي ومباني فرع عيادة المدينة وجدة مرهونة لدى وزارة المالية . أما الأرض المقام عليها مبني مستشفى فرع عسير فهي غير مرهونة .

ج . خلال عام ٢٠٠٩ تم بيع واستئجار بعض المعدات الطبية والآلات الطبية الكائنة لفرع عسير لمؤسسة التمويل الدولي مقابل قرض ممنوح لشركة بيت البرجي الطبية المحدودة (طرف ذو علاقة) بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي مع توفر خيار تحويله إلى حصة في رأس مال شركة بيت البرجي الطبية خلال ٣٠ يونيو ٢٠١٤ .

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦ . القروض

- ٦-١ 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 مليون ريال سعودي يتم سداده على ستة عشر قسط متساوي بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ابتداء من ٢٥/٢/٢٠١٤ الموافق ١٤٢٢/٢/٢٥ . رصيد القرض بلغ ٩,٢٩٧,٢٩٦ ريال سعودي (١٢,٤٢٢,٢٩٦ - ٢,٤٢٢,٢٩٦) سعودي عام ٢٠١٢ .
 - ب . قرض للمستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة محولة من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة) مبلغه ٤٩,٩٣٨,١٨٢ ريال سعودي يسدد على ستة عشر قسط متساوي بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ابتداء من ٢١/١٢/٢٠١٤ الموافق ١٤٢٧/١٢/٢١ . رصيد القرض بلغ ٢٨,٠٦٣,١٨٢ ريال سعودي (٤٤,٩٣٨,١٨٢ - ١٨,٧٥٠,٠٠٠) .
 - ج . قرض لشركة بيت البترجي و زهير أحمد السباعي الطبية المحدودة (شركة تابعة) مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي يسدد على ستة عشر قسط متساوي بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ابتداء من ١٥ صفر ١٤٢٦ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٠٥ م . بلغ رصيد القرض ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ - ٦,٥٠٠,٠٠٠) .
 - د . قرض بدون فوائد لمستشفى حائل - شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية بمبلغ ٦٩,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً للمستخلصات المقدمة لوزارة المالية يتم سداد القرض ابتداء من عام ٢٠١٨ على ٢٠ قسط متساوي . بلغ رصيده ١٤,٩١٧,٥٠٠ ريال سعودي .
 - ٦-٢ قرض للمستشفى السعودي الألماني بجدة محول من شركة بيت البترجي الطبية المحدودة - طرف ذو علاقة (للشركة بمبلغ ٨٩,٦٩,٩٢٦ ريال سعودي هذا القرض مضمون من ضمانات شخصية من الشركين الرئيين بالشركة . يتم احتساب الفوائد حسب الاسعار المتتفق عليها . بلغ رصيد القرض ٨٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .
 - ٦-٣ قرض من البنك العربي الوطني بلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قدم لشركة بيت البترجي و زهير السباعي الطبية المحدودة من خلال شركة بيت البترجي الطبية المحدودة (طرف ذو علاقة) . بلغ رصيد القرض ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ١٦٠,٩٠٢,٩٧٨ ريال سعودي (٦٥,٤٨٥,٤٧٨) سعودي لعام ٢٠١٢ تم تصنيفه كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	قرص قصيرة الأجل
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٣,٦٢٥,٠٠٠	قرص طويلة الأجل
٥٢,٩٨٥,٤٧٨	٨٧,٢٧٧,٩٧٨	المجموع
٦٥,٤٨٥,٤٧٨	١٦٠,٩٠٢,٩٧٨	

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

٧ . رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمصدر المدفوع عيناً ونقداً مبلغ ٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى (١١,٨٠٠,٠٠٠) احدى عشر مليون وثمانمائة ألف سهم متساوية القيمة وتبلغ القيمة الاسمية للسهم (٥٠) خمسون ريال سعودي منها (٨٤٠,٨٠٠ سهم) ثمانمائة وأربعون ألف وثمانائه سهم دفعت قيمتها نقداً ومنها (١٠,٩٥٩,٢٠٠ سهم) عشرة مليون وتسعمائة وتسعة وخمسون ألف ومائتي سهم مقابل حصة عينية .

بتاريخ ٢ صفر ١٤٣٥ هـ الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٣م قرر المساهمين زيادة رأس المال كما يلي : يصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل ٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع إلى ٧٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات ممثلة في ٤,٢٠٤,٠٠٠ سهم نقداً و ٧٢,٤٩٦,٠٠٠ سهم عينياً وقد جرى توثيق هذه التعديلات لدى الجهات الرسمية.

٨ . الاحتياطي النظامي

يتم تجنب ١٠٪ من صافي دخل السنة كاحتياطي نظامي وذلك بموجب عقد تأسيس الشركة ويجوز وقف تجنب الاحتياطي متى بلغ نصف رأس المال ولا يجوز استخدامه لتوزيع الأرباح .

٩ . حقوق الأقلية

يمثل هذا البند في ١٠٪ حصة المهندس صبحي عبد الجليل بترجي في شركة بيت البرجي وزهير السباعي الطبية المحدودة وهي شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٩٩,٩٪ من رأسملها) و ٢٪ من رأس مال شركة أولاد عبد الجليل ابراهيم البترجي للتنمية المحدودة وهي شركة تابعة للشركة (تمتلك الشركة ٩٨٪ من رأسملها) و ٣٪ من رأسمال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وهي شركة مساهمة مقفلة (تمتلك الشركة ٣٩,٩٦٪ من رأسملها) .

١٠ . المصارييف العمومية والإدارية :

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,١٤١,٩١١	٧٧,٥٤٧,٧٨٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٣,٩٣٠,١٠٥	٣,٠٨٥,١٤٤	مصاريف أدوات مكتبية
٥,٣٨٦,٣٦٠	٦,٨٢٢,٣٧١	مصاريف سكن العاملين
٧,١٧٦,٢٥٨	٩,٣٣٠,٨٤٦	مصاريف علاج الموظفين
٧,٦٣٤,٠٥١	١٣,١٥٩,٣٠٦	سفر وتنقلات
١,٤٣٧,٢٣٦	٣,٣٣٧,٢١٧	صيانة وإصلاح
١,٨٥٩,٠٣١	٢,١٥٣,١١١	بريد وهاتف
١,٩٢٤,٨٤٧	١,٩١٣,٩٥٥	أمن وسلامة
٢٧٠,٤٩٢	٦٦٦,٧١٠	تأمين
١,٢١٤,٤٢٥	٢,٦٦٦,٠١٩	أتعاب تدقيق وإستشارات
١٠٧,٠٢١	٢٠٨,٤٦٧	مصاريف بنكية
٣,٢٢٤,٥٩٠	١٢,٦١٣,٦٦٨	آخر متنوعة
٨٣,٣٠٦,٣٢٧	١٣٣,٥٠٤,٥٩٩	المجموع

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١١. الزكاة

- أ . بلغت الزكاة المستحقة على الشركة عن عام ٢٠١٣ مبلغ ٤,٢٢٦,٥٩٤ ريال سعودي (٤,٤٥٦,٤١٣) ريال سعودي عن عام ٢٠١٢ .
- ب . بلغت الزكاة المستحقة على الشركات التابعة عن عام ٢٠١٣ مبلغ ٣,٥٣٣,٧١٥ ريال سعودي (٢,٥٠٣,٨٧٤) ريال سعودي عن عام ٢٠١٢ .
- ج . لا زال الربط الزكوي لحسابات الشركة عن عام ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٢ تحت الدراسة.

١٢. اللتزامات الطارئة

هناك التزامات طارئة مقابل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بلغت ١١,٨٩٩,٢٥٠ ريال سعودي بتاريخ المركز المالي .

١٣. إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة :

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

١٤. القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل التجاري مع الأطراف الأخرى . تكون 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 .

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

**١٥. إنخفاض قيمة الأصول
الذمم المدينية**

يتم تكوين مخصص تقديرى للذمم المدينية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ . يتم تكوين هذه المخصص التقديرى إذا كان المبلغ كبير في حد ذاته على اساس كل مبلغ على حده، 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 تسuir الموارد الطبية بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل عندما تصبح الموارد الطبية متقادمة وبطبيعة الحركة يتم أخذ المخصص كاف لها .

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

الممتلكات والألات والمعدات

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