الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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) ٧ -٢٨

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الى الســـــادة المساهمـــــين الموقرين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية، والقائمة المالية الأولية للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٢٠).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) *"التقرير المالي الأولي"* المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص *"فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل"* المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. ويعد الفحص أقل بشكلٍ 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 بأننا سنعلم بجميع الأمور المُهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة حول القوائم المالية.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

جمـــــال محمـــــد العمـــــري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١

التاريخ : ٠٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ
الموافق : ٢٦ يوليـــو ٢٠١٧م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
(غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٨)
الأصول			
الأصول غير المتداولة:			
ممتلكات عقارات ومعدات ، صافي	٩	٦٥٧,٨٥٧,٥٠١	٦٤٧,٤٠٨,٨٤٠
أصول غير ملموسة ، صافي		١,٥٧١,٢٦٠	١,٧١٥,٨١٨
		٦٥٩,٤٢٨,٧٦١	٦٤٩,١٢٤,٦٥٨
الأصول المتداولة:			
مخزون، صافي		٥٠,٣٣٢,٩٠٠	٥٦,٩١١,٥١٤
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي	١٠	٦٦٦,٤٠٩,٤٠٢	٥٩٥,٤٦٤,٢٨١
نقد وما في حكمه		٦٧,٤١١,٥٥٦	١٠٤,٠٢٥,١١٧
		٧٨٤,١٥٣,٨٥٨	٧٥٦,٤٠٠,٩١٢
مجموع الأصول		١,٤٤٣,٥٨٢,٦١٩	١,٤٠٥,٥٢٥,٥٧٠
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين:			
رأس المال		٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧
أرباح مبقاة		٣٠٤,٠٦٤,٢٣٩	٢٧٠,٧٤٠,٠٦٥
مجموع حقوق المساهمين		٩٣٨,٥٨٦,١٨٦	٩٠٥,٢٦٢,٠١٢
الإلتزامات:			
الإلتزامات غير المتداولة:			
قروض طويلة الأجل	١٢	١٨٥,٦٢٨,٥٨٣	١٩٤,٧١٩,٤٩٣
التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٣	٨١,٢٢٤,٩٣١	٧٩,٠٨٤,٢٤١
		٢٦٦,٨٥٣,٥١٤	٢٧٣,٨٠٣,٧٣٤
الإلتزامات المتداولة:			
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		١٧٦,٤١٧,٢٥٩	١٨٥,٥٦٩,٠٠٥
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢
قرض قصيرالأجل	١٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مخصص الزكاة		٧,٦٠١,٦٦٨	١٦,٧٦٦,٨٢٧
		٢٣٨,١٤٢,٩١٩	٢٢٦,٤٥٩,٨٢٤
مجموع الالتزامات		٥٠٤,٩٩٦,٤٣٣	٥٠٠,٢٦٣,٥٥٨
مجموع حقوق المساهمين والالتزامات		١,٤٤٣,٥٨٢,٦١٩	١,٤٠٥,٥٢٥,٥٧٠

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

المدير المالى المكلف	الرئيس التنفيذى المكلف	رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد الغفار	د. عدنان غرم الله الزهراني	إياد عبد الرحمن الحسين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (إيضاح ٨)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (إيضاح ٨)
الإيرادات بالصافي	١٤	٢١٦,٥٣٩,١٣٤	٢٥٩,٧٧١,١٥٨	٤١٨,٩٨١,١٧٥	٥١٣,٧٠٦,٣٠٢
تكلفة الإيرادات		(١٦٦,٢٩٢,٨٥٦)	(١٧٥,٤٧٠,٢٩٠)	(٣٢٧,٥٤٣,١٦٩)	(٣٦٢,١١٣,٥٣٢)
مجمل الربح		٥٠,٢٤٦,٢٧٨	٨٤,٣٠٠,٨٦٨	٩١,٤٣٨,٠٠٦	١٥١,٥٩٢,٧٧٠
إيرادات أخرى		٢,٦٧١,٨٧٧	١,٩٠٤,٥٣٩	٥,٤٤٣,٥٧١	٤,٣٧٦,٢٥٣
مصروفات بيعية وتسويقية		(١٥,٢٩١)	(١٣٣,٨١٦)	(٥٢,٧٩٠)	(٢٧٢,٠٧٩)
مصروفات إدارية وعمومية		(٣٠,٢٢٢,٨٩٣)	(٢٢,٩٣٠,٤٨٠)	(٥٧,٣٣٩,٣١٨)	(٥٥,٠٤١,٦٧٧)
ربح التشغيل		٢٢,٦٧٩,٩٧١	٦٣,١٤١,١١١	٣٩,٤٨٩,٤٦٩	١٠٠,٦٥٥,٢٦٧
تكاليف تمويل		(١٧٨,٩٥٩)	-	(١,١٢٦,٢٩٠)	-
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٢٢,٥٠١,٠١٢	٦٣,١٤١,١١١	٣٨,٣٦٣,١٧٩	١٠٠,٦٥٥,٢٦٧
مصروف الزكاة		(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٨٤٨,٠٦٥)	(٣,٣٢٢,١٣٣)	(٨,٢٣٩,٨٧٠)
صافي ربح الفترة		١٩,٥٠١,٠١٢	٥٩,٢٩٣,٠٤٦	٣٥,٠٤١,٠٤٦	٩٢,٤١٥,٣٩٧
بنود الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أوالخسائر:					
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٣	(٩١٣,٦٧٥)	(٧٢٣,٠٥٣)	(١,٧١٦,٨٧٢)	(١,٤٤٦,١٠٦)
الدخل الشامل للفترة		١٨,٥٨٧,٣٣٧	٥٨,٥٦٩,٩٩٣	٣٣,٣٢٤,١٧٤	٩٠,٩٦٩,٢٩١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة	١٥	٠,٤٣	١,٣٢	٠,٧٨	٢,٠٦

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

المدير المالى المكلف	الرئيس التنفيذى المكلف	رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد الغفار	د. عدنان غرم الله الزهراني	إياد عبد الرحمن الحسين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٢٧٠,٧٤٠,٠٦٥	٩٠٥,٢٦٢,٠١٢
الدخل الشامل للفترة	-	-	٣٣,٣٢٤,١٧٤	٣٣,٣٢٤,١٧٤
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٣٠٤,٠٦٤,٢٣٩	٩٣٨,٥٨٦,١٨٦
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (ايضاح ٨)				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨١,٠٩٠,٨٤٨	٢٦١,٨٩٦,٤٠٨	٨٩١,٤٨٧,٢٥٦
الدخل الشامل للفترة	-	-	٩٠,٩٦٩,٢٩١	٩٠,٩٦٩,٢٩١
توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة	-	-	(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)	(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨١,٠٩٠,٨٤٨	٣١٩,٢٢٨,١٩٩	٩٤٨,٨١٩,٠٤٧

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

المدير المالي المكلف	الرئيس التنفيذي المكلف	رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد الغفار	د. عدنان خرم الله الزهراني	إياد عبد الرحمن الحسين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧م	٢٠١٦م
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٣٨,٣٦٣,١٧٩	١٠٠,٦٥٥,٢٦٧
تعديلات:		
إستهلاكات ممتلكات ، عقارات ومعدات	٣٢,٤٥٠,٦٣٩	٢٢,٢٩٨,١٤٧
إطفاء أصول غير ملموسة	٢٥٨,٣٢٨	٧٤,٣٢١
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٠,٠٢٨,٣٤٦	١٠,٦٣٧,٥١٩
اعتراضات طبية متوقعة	١٥,٠٩٥,٥٨٢	٦٩١,٨٥٨
التغير في:		
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(٩٦,٠٦٩,٠٤٩)	(١١١,٧٦٩,٤٦٣)
مخزون	٦,٥٧٨,٦١٤	(٧,٨٥٧,١٨٩)
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	(٩,١٥١,٧٤٦)	٤,٧٤٢,٧٤٠
التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين ، صافي	٤٢٣,٨١٨	٥٦١,١٣٥
النقد (المستخدم في) الناتج من التشغيل	(٢,٠٢٢,٢٨٩)	٣٠,١٣٤,٣٣٥
الزكاة المدفوعة	(١٢,٤٨٧,٢٩٢)	(١١,٥٢٩,٠٨٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(١٤,٥٠٩,٥٨١)	١٨,٦٠٥,٢٥٥
الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع في شراء ممتلكات ، عقارات ومعدات	(٤٢,٨٩٩,٣٠٠)	(٣٤,٥١١,٩٦٣)
المدفوع في شراء أصول غير ملموسة	(١١٣,٧٧٠)	(٤٧,٥١٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٤٣,٠١٣,٠٧٠)	(٣٤,٥٥٩,٤٧٨)
الأنشطة التمويلية		
مسدد لقروض طويلة الأجل	(٩,٠٩٠,٩١٠)	-
محصل من قرض قصيرالأجل	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	٢٠,٩٠٩,٠٩٠	(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)
صافي التغير فى النقد وما في حكمه خلال الفترة	(٣٦,٦١٣,٥٦١)	(٤٩,٥٩١,٧٢٣)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٠٤,٠٢٥,١١٧	٩٢,٥٨٥,٥٥١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٦٧,٤١١,٥٥٦	٤٢,٩٩٣,٨٢٨

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

المدير المالى المكلف	الرئيس التنفيذى المكلف	رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد الغفار	د. عدنان غرم الله الزهراني	إياد عبد الرحمن الحسين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٤٧٨٥ الصادر بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤). تمارس الشركة نشاطها عبر فروعها التالية:

- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٥ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م)
- المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٧ بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤).
- شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠١٢٤٧ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١م).
- مركز رعاية لطب العائلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٧٠٦٤ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣).

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 مال الشركة المدفوع ٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم الى ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم تبلغ ١٠ ريال سعودي.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص ب ٢٩٣٩٣ الرياض ١١٤٥٧، المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة فى 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 ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية. وفقا لقرار مجلس إداراة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتبارا 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 ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣ - **أسس الإعداد**

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير المراجعة) وفقا لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) "التقرير المالى الأولى" (وهو المعيار الدولى للتقرير المالى الذى يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولى) ووفقا للمعيار الدولى للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التى تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

٣ - **أسس الإعداد (تتمة)**

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالى المعتمدة فى المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

المعاييرالدولية المعتمدة هى المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولى بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التى أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالى. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية.

إن بعض المعلومات والايضاحات والتى تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة والتى يتم شمولها فى العادة فى القوائم المالية السنوية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالى تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لآثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى على حقوق الملكية والدخل الشامل المذكورة في ايضاح رقم (٨) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى". باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتى يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

٤ - **المعايير الدولية للتقرير المالى التي تم تطبيقها من قبل الشركة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وفقا للسياسات المحاسبية التى تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ 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 ٠١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٢٠١٧/١٢/٣١م .

- 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 – ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

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

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

٦ -**التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات 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 التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

٦ -التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ - مبدأ الإستمرارية

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

ب - العمر المقدر للعقارات والمعدات

يتم إستهلاك العقارات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة الاستردادية للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج - مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد.

تتضمن 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 لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

د - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وإعتراضات طبية متوقعة

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

هـ - التقييم الإكتواري لالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٧ -السياسات المحاسبية الهامة:

أسس الإعداد

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

ممتلكات عقارات ومعدات

تظهر ممتلكات العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.
يتم الاستهلاك لتخفيض تكلفة الأصول ناقصا قيمتها المتبقة 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 الممتلكات ،عقارات ومعدات، كما يلي:

	سنوات
مباني	٣٣
تحسينات على المباني	١٠
معدات وأدوات طبية	٦
مصاعد ومعدات اتصال	٦ -٧
أثاث ومفروشات وأدوات مكتبية	٦ -٧
معدات حاسب آلي	٣
نقل	٤

لايتم 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 المكاسب 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.

الأصول غير الملموسة

إن الأصول غير الملموسة التي تكون حياتها الإنتاجية محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل تظهر بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر، ويتم إعادة تقدير العمر الانتاجي بنهاية الفترة المالية، مع المحاسبة عن تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي، أما الأصول غير الملموسة التي تكون أعمارها الإنتاجية غير محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل فتظهر بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض المتراكمة.

وتقدر الشركة الاعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كما يلي :

	سنوات
برامج حاسب آلي	٣
تراخيص طبية	٣

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما يكون 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 صافي عوائد الاستبعاد و القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة و غير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن تلك الأصول قد انخفضت قيمتها 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 وحدة توليد للنقد 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.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة و غير الملموسة (تتمة)

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة المدرجة أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المدرجة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطرالمتعلقة التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة لاسترداد 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 للنقد) ، بحيث أن الزيادة في القيمة لا تتعدى قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في الدخل الشامل.

المخزون

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

النقد ومافي حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، إن النقد ومافي حكمه يتضمن النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك التي لديها فترات استحقاق من ٩٠ يوم أو أقل من تاريخ الاقتناء ومتاحة ليتم استخدامها من قبل الشركة، مالم يذكر 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 باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (فيما عدا الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، إن وجدت)، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، أيهما أنسب.

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية وفقاً للفئات المحددة التالية: أصول مالية "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر"، "والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق"، وأصول مالية "متاحة للبيع"، "وقروض و مدينون". يعتمد التصنيف على طبيعة الأصول المالية والهدف منها ويتم تحديد التصنيف عند الإعتراف المبدئي بالأصول المالية. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع الأصول المالية على أساس تاريخ التداول عندما يكون شراء أو بيع الأصول المالية بموجب عقد تتطلب شروطه الحصول على استثمارات ضمن الإطار الزمني المقرر من قبل السوق المعني.

المدينون

إن المدينين هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتكون غير مدرجة في سوق نشط، ويتم قياس المدينين بما فيها المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعال ناقصا أية 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 الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

لجميع 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 التأخر عن سداد الفوائد 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.

فيما يتعلق بفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الأصول بخصوص انخفاض القيمة على اساس مجموعات الاصول حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الإقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلازم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المقتناة بالتكلفة المطفاة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل العائد الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرة لجميع الأصول المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقا يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمنالدخل الشامل.

إلغاء الإعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصول المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات 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 مخاطر ومنافع الملكية واستمراها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المتبقية في الأصل المحول والالتزامات المتعلقة به. أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطرومنافع الملكية للأصل المالي المحمول فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي المحول والالتزامات المتعلقة به.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي البدل /العوض المستلم و والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وتراكمت 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 كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الإلتزام 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 وفقاً للمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة 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.

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

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

يتم تصنيف الإلتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في حال:

- تم الإستحواذ عليه مبدئيا بهدف إعادة شراؤه في المستقبل القريب؛ أو
- عند الاعتراف الأولي كونه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها ولها نمط فعلي حديث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- هو أداة مشتقة، باستثناء الأداة المشتقة كعقد ضمان مالي أو المصنفة والفعالة كأداة تحوط.

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

الالتزامات المالية الأخرى

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

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

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالالتزامات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التعاقدي أو إلغائه أو إنتهاء مدته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والعوض المدفوع والمستحق في حساب الدخل الشامل.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود إلتزام قانوني أو استدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الإلتزام.

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ضمن النشاط العادي للمنشأة. يتم تخفيض الإيرادات بالاعتراضات من العملاء المقدرة والحسومات والخصومات الأخرى المماثلة.

مبيعات الأدوية

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

-قيام الشركة بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري.

- عندما لا تحتفظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعّالة على البضاعة المباعة.

-إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.

-يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.

-إمكانية قياس التكاليف التي تُكبِّدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

تقديم الخدمات

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

- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة؛ و
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة؛ و
- إمكانية قياس مرحلة الاكتمال بتاريخ قائمة المركز المالي بشكل موثوق؛ و
- إمكانية قياس التكاليف التي تُكبِّدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

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

الإيرادات غير المفوترة

تتكون الإيرادات غير المفوترة من إجمالي المبالغ المستحقة عن العلاج المقدم للمرضى ولم يقدم بها فواتير لهم.

العملات الأجنبية

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

مكافآت الموظفين

التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إثبات إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية على رصيد التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج أثر هذه المكاسب والخسائر مباشرة ضمن بند الدخل الشامل الآخر (والذي يعتبر جزء من الأرباح المبقاة) للفترة التي تم تكبدها فيها، ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

مكافآت الموظفين (تتمة)

يتم إدراج تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقا ضمن الدخل الشامل في فترة تعديل الخطة، ويتم احتساب القيمة الزمنية من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة، وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقا لما يلي:

- تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقليصها وتسديدها).
- مصاريف القيمة الزمنية
- إعادة القياس الإكتواري

تدرج الشركة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بندي "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.
تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقا لتعليمات الهيئة العامة الزكاة والدخل السعودية ويتم تحميلها 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 .

٨ -**الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي**

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة) والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية و قوائم الدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الى المعايير الدولية للتقرير المالي. و تشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و كذلك التسوية على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، و التي كان قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (قوائم الربع الأول والمنشورة على موقع تداول) والتي يمكن لمستخدمي القوائم المالية الرجوع إليها. وفيما يلي تسويات التحول التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠٦/٣٠م

	إيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالى للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالى
الأصول				
الأصول غير المتداولة:				
ممتلكات عقارات ومعدات ، صافي	٨ ، ١	٦٣٠,٢٣٣,١٨٥	٢٦,٠١٠,٢١٩	٦٥٦,٢٤٣,٤٠٤
مشروعات تحت التنفيذ	٨ ، ١	٢٦,٠١٠,٢١٩	(٢٦,٠١٠,٢١٩)	-
أصول غير ملموسة ، صافي		٢,١٩٤,٥٥٦	-	٢,١٩٤,٥٥٦
		٦٥٨,٤٣٧,٩٦٠	-	٦٥٨,٤٣٧,٩٦٠
الأصول المتداولة				
مخزون ، صافي		٧٩,٩٨١,٩٤٠		٧٩,٩٨١,٩٤٠
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي	٨ ، ٢	٦٦٢,٢٠٩,١٣٥	٣٠,٥٢٢,٩٩٣	٦٩٢,٧٣٢,١٢٨
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٨ ، ٢	٢٦,٣٥٧,٢٨٧	(٢٦,٣٥٧,٢٨٧)	-
إيرادات غير مفوترة	٨ ، ٢	٤,١٦٥,٧٠٦	(٤,١٦٥,٧٠٦)	-
نقد وما في حكمه		٤٢,٩٩٣,٨٢٨	-	٤٢,٩٩٣,٨٢٨
		٨١٥,٧٠٧,٨٩٦	-	٨١٥,٧٠٧,٨٩٦
مجموع الأصول		١,٤٧٤,١٤٥,٨٥٦	-	١,٤٧٤,١٤٥,٨٥٦
حقوق المساهمين والالتزامات				
حقوق المساهمين:				
رأس المال		٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
احتياطى نظامى		١٨١,٠٩٠,٨٤٨	-	١٨١,٠٩٠,٨٤٨
أرباح مبقاة	٨ ، ٣	٣٢٥,٠٩٣,٨٦٨	(٥,٨٦٥,٦٦٩)	٣١٩,٢٢٨,١٩٩
مجموع حقوق المساهمين		٩٥٤,٦٨٤,٧١٦	(٥,٨٦٥,٦٦٩)	٩٤٨,٨١٩,٠٤٧
اللتزامات:				
الالتزامات غير المتداولة:				
قروض طويلة الأجل		٢٠٥,١٤٩,٥٢١	-	٢٠٥,١٤٩,٥٢١
التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٨ ، ٤	٦٩,٤٨٩,٩٢٣	٥,٨٦٥,٦٦٩	٧٥,٣٥٥,٥٩٢
		٢٧٤,٦٣٩,٤٤٤	٥,٨٦٥,٦٦٩	٢٨٠,٥٠٥,١١٣
الالتزامات المتداولة				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٨ ، ٥	١٨٧,٢٧١,٩٠٢	٣٥,٦١٥,٩٦٠	٢٢٢,٨٨٧,٨٦٢
مستحقات اخرى	٨ ، ٥	٣٥,٣٥٦,٢٤٦	(٣٥,٣٥٦,٢٤٦)	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٨ ، ٥	٢٥٩,٧١٤	(٢٥٩,٧١٤)	-
مخصص الزكاة		٨,٢٣٩,٨٧٠	-	٨,٢٣٩,٨٧٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		١٣,٦٩٣,٩٦٤	-	١٣,٦٩٣,٩٦٤
		٢٤٤,٨٢١,٦٩٦	-	٢٤٤,٨٢١,٦٩٦
مجموع الالتزامات		٥١٩,٤٦١,١٤٠	٥,٨٦٥,٦٦٩	٥٢٥,٣٢٦,٨٠٩
مجموع حقوق المساهمين والالتزامات		١,٤٧٤,١٤٥,٨٥٦	-	١,٤٧٤,١٤٥,٨٥٦

التسويات على الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٠٦/٣٠م

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		
	إيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالى للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالى	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالى للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالى
الايرادات بالصافي		٢٥٩,٧٧١,١٥٨	-	٢٥٩,٧٧١,١٥٨	٥١٣,٧٠٦,٣٠٢	-	٥١٣,٧٠٦,٣٠٢
تكلفة الايرادات	٨ ، ٦	(١٧٦,٦٥٦,١٢٠)	١,١٨٥,٨٣٠	(١٧٥,٤٧٠,٢٩٠)	(٣٦٣,٣٩٠,٩٦٩)	١,٢٧٧,٤٣٧	(٣٦٢,١١٣,٥٣٢)
مجمل الربح		٨٣,١١٥,٠٣٨	١,١٨٥,٨٣٠	٨٤,٣٠٠,٨٦٨	١٥٠,٣١٥,٣٣٣	١,٢٧٧,٤٣٧	١٥١,٥٩٢,٧٧٠
مصروفات بيعة وتسويقية		(١٣٣,٨١٦)	-	(١٣٣,٨١٦)	(٢٧٢,٠٧٩)	-	(٢٧٢,٠٧٩)
مصروفات إدارية وعمومية	٨ ، ٧	(٢٣,١٥٨,١١١)	٢٢٧,٦٣١	(٢٢,٩٣٠,٤٨٠)	(٥٥,٢٩٠,٠٥٢)	٢٤٨,٣٧٥	(٥٥,٠٤١,٦٧٧)
إيرادات أخرى		١,٩٠٤,٥٣٩	-	١,٩٠٤,٥٣٩	٤,٣٧٦,٢٥٣	-	٤,٣٧٦,٢٥٣
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٦١,٧٢٧,٦٥٠	١,٤١٣,٤٦١	٦٣,١٤١,١١١	٩٩,١٢٩,٤٥٥	١,٥٢٥,٨١٢	١٠٠,٦٥٥,٢٦٧
مصروف الزكاة		(٣,٨٤٨,٠٦٥)	-	(٣,٨٤٨,٠٦٥)	(٨,٢٣٩,٨٧٠)	-	(٨,٢٣٩,٨٧٠)
صافي ربح للفترة		٥٧,٨٧٩,٥٨٥	١,٤١٣,٤٦١	٥٩,٢٩٣,٠٤٦	٩٠,٨٨٩,٥٨٥	١,٥٢٥,٨١٢	٩٢,٤١٥,٣٩٧
بنود الدخل الشامل الآخر:							
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر:							
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة		-	(٧٢٣,٠٥٣)	(٧٢٣,٠٥٣)	-	(١,٤٤٦,١٠٦)	(١,٤٤٦,١٠٦)
الدخل الشامل للفترة		٥٧,٨٧٩,٥٨٥	٦٩٠,٤٠٨	٥٨,٥٦٩,٩٩٣	٩٠,٨٨٩,٥٨٥	٧٩,٧٠٦	٩٠,٩٦٩,٢٩١

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

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠٦/٣٠م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمى للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالى ومعايير المحاسبة السعودية فى تلك التواريخ:

٨ -١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

	٢٠١٦/٠٦/٣٠م
- إعادة تبويب بند مشروعات تحت التنفيذ من بند منفصل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود العقارات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).	٢٦,٠١٠,٢١٩
- إلغاء عرض بند مشروعات تحت التنفيذ من بند منفصل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود العقارات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).	(٢٦,٠١٠,٢١٩)
صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة	-

٨ -٢ التسويات على بنود الأصول المتداولة

- إعادة تبويب بنود دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وإيرادات غير مفوترة من بنود منفصلة في قائمة المركز المالي ليصبحا من مكونات بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	٣٠,٥٢٢,٩٩٣
- إلغاء عرض بند دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى من بند منفصل في قائمة المركز المالي ليصبح من مكونات بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	(٢٦,٣٥٧,٢٨٧)
- إلغاء عرض بند إيرادات غير مفوترة من بند منفصل في قائمة المركز المالي ليصبح من مكونات بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	(٤,١٦٥,٧٠٦)
صافي قيمة التسويات على بنود الأصول المتداولة	-

٨ -٣ التسويات على بنود حقوق المساهمين

- خصم فرق التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة من الأرباح المبقاة، وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).	(٥,٨٦٥,٦٦٩)
صافي قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين	(٥,٨٦٥,٦٦٩)

٨ -٤ التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

- إثبات فرق التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة، وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).	٥,٨٦٥,٦٦٩
صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة	٥,٨٦٥,٦٦٩

٨ -٥ **التسويات على بنود الالتزامات المتداولة**

	٢٠١٦/٠٦/٣٠م
- إعادة تبويب بند مستحقات أخرى من بند منفصل في قائمة المركز المالي ليصبح ضمن بنود دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى وفقا لمتطلبات لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١).	٣٥,٦١٥,٩٦٠
- إلغاء عرض المستحقات الأخرى من بند مستقل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	(٣٥,٣٥٦,٢٤٦)
- تحسين عرض بند مستحق إلى جهات ذات علاقة من بند مستقل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	(٢٥٩,٧١٤)
صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات المتداولة	-

٨ -٦ **التسويات على تكلفة الإيرادات**

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
- إثبات فروق التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية اللخدمة	**١,١٨٥,٨٣٠**	١,٢٧٧,٤٣٧
صافي قيمة التسويات على تكلفة الإيرادات	**١,١٨٥,٨٣٠**	١,٢٧٧,٤٣٧

٨ -٧ **التسويات على المصروفات الإدارية والعمومية**

- إثبات فروق التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين	**٢٢٧,٦٣١**	٢٤٨,٣٧٥
صافي قيمة التسويات على المصروفات الإدارية والعمومية	**٢٢٧,٦٣١**	٢٤٨,٣٧٥

٩ -**ممتلكات ، عقارات ومعدات**

خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م انفقت الشركة مبلغ ٤٣,١ مليون ريال سعودي تقريبا على تطوير منشآتها الطبية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٥٨ مليون ريال سعودي -٣٠ يونيو ٢٠١٦م : ٣٤,٥ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ممتلكات بمبلغ ٢٩٠ مليون ريال مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل قرض ممنوح الى الشركة (إيضاح ١٢).

١٠ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ، صافي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مدينون تجاريون (أ)	**٤٥٢,٥٠٨,٨٣٢**	٤١٨,١٧٠,٥١٧
مستحق من جهات ذات علاقة (أ) (إيضاح ١١)	**٢٩٩,٧٨٨,٩٤٨**	٢٥٥,٠٠٨,٢١٢
إيرادات غير مفوترة (أ)	**١,٨٨٢,٣٦٠**	٣,٥٠٨,٣١٨
	٧٥٤,١٨٠,١٤٠	٦٧٦,٦٨٧,٠٤٧
يخصم:		
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)	**(٤٣,٣٨٠,١٠٥)**	(٣٣,٣٥١,٧٥٩)
اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة (ج)	**(٦٧,٢٦٧,٣٤٠)**	(٦٥,٨٥٥,٣٨٦)
صافي المدينون التجاريون	**٦٤٣,٥٣٢,٦٩٥**	٥٧٧,٤٧٩,٩٠٢
دفعات مقدماً لموردين	**٣,٠٩٧,٩٤٥**	٣,٣٤٣,٣٣٢
تأمين خطابات ضمان	**٩,٥٩٢,٢٧٩**	١٢,٤٢٩,٨٦٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	**٧,٥١٥,١٩٤**	١,٢٥٠,٤٦٤
أخرى	**٢,٦٧١,٢٨٩**	٩٦٠,٧١٩
	٦٦٦,٤٠٩,٤٠٢	٥٩٥,٤٦٤,٢٨١

(أ) إن أرصدة المدينين التجاريين ومستحق من جهات ذات علاقة وإيرادات غير مفوترة لا تحمل فائدة.
بشتمل إجمالي رصيد المدينين التجاريين ومستحق من جهات ذات علاقة وإيرادات غير مفوترة على مبالغ قدرها ٥٦٧,٧٩٦,٠٩٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٨٣,٩٢٨,٥٦٧ ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية و شبة حكومية، وتمثل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م نسبة ٧٥٪ تقريبا من إجمالي الذمم المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢٪).

تم ترسية مناقصة على الشركة من وزارة الحرس الوطني بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٧م خاصة بتوفير خدمة التنويم لمرضى الإقامة الطويلة الذين يحتاجون لرعاية طبية بسيطة "حسب الطلب" لمدينة الملك عبدالعزيز الطبية بالرياض التابعة للشؤون الصحية بوزارة الحرس الوطني. إن المناقصة بقيمة ٢٥٥,٩ مليون ريال سعودي تم توقيع العقد الخاص بها بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧م وتستمر لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من ١١ أبريل ٢٠١٧م.

قامت الشركة في شهر ديسمبر ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقيات تسوية ومخالصات نهائية مع إثنين من كبار العملاء على كامل مستحقات الشركة حتى نهاية العام ٢٠١٦م، بمبلغ وقدره ٢٠,٢٢ مليون ريال تم تحميلها على الربع الرابع من العام المالي ٢٠١٦م.

بتاريخ ٢٠١٦/٠٦/٢٧م وقعت الشركة عقد تقديم خدمات طبية مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية متضمنا قائمة أسعار محدثة على أن يسري العقد بتاريخ ٢٠١٦/٠٣/٠١م ولمدة سنة، وبتاريخ ٢٠١٧/٠٤/٠٦م مددت الشركة العقد ليكون تاريخ نهايته ٢٠١٧/١٢/٣١م.

١٠ -**مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ، صافي (تتمة)**

تم إحتساب إعتراضات لمطالبات طبية متوقعة لأحد كبار العملاء وشركات التأمين بمبلغ ٦٥,٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتم زيادة مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها للأفراد بمبلغ ١٠,١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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

	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠١٦م**
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣٣,٣٥١,٧٥٩**	١٢,١٩٣,٧٠٠
مكون	**١٠,٠٢٨,٣٤٦**	٢١,٢٨٥,٩٤٩
مستخدم	**-**	(١,٥٥٩,٢٠٥)
محول من إيرادات غير مفوترة	**-**	١,٤٣١,٣١٥
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٤٣,٣٨٠,١٠٥**	٣٣,٣٥١,٧٥٩

(ج) إن حركة اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة كما يلي:

الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٦٥,٨٥٥,٣٨٦**	١٥,٤٧٨,٣٥٧
مكون	**١٥,٠٩٥,٥٨٢**	٦٤,٣٤٧,٨٨٤
مستخدم	**(١٣,٦٨٣,٦٢٨)**	(١٣,٩٧٠,٨٥٥)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٦٧,٢٦٧,٣٤٠**	٦٥,٨٥٥,٣٨٦

(د) لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أية أصول يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه، كما لا تحتفظ الشركة بأية رهونات كضمان لأرصدة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

١١ -**المعاملات مع الجهات 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

			المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		**الرصيد كما في**	
اسم الجهة ذى علاقة	**العلاقة**	**طبيعة المعاملات**	**٣٠ يونيو ٢٠١٧م**	**٣٠ يونيو ٢٠١٦م**	**٣٠ يونيو ٢٠١٧م**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**
المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية (إيضاح ١٠)	مساهم	خدمات طبية	**١٥٨,٥٦٣,٦٩٧**	١٦١,٨٣٦,٦٥٤	**٢٩٩,٧٨٨,٩٤٨**	٢٥٥,٠٠٨,٢١٢

مستحق إلى جهات ذات علاقة

اسم الجهة ذي العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
			٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الشركة العربية للإمدادات الطبية	مملوكة لمساهم	مشتريات	**٢٦,٧٩٧**	٥١٧,٧٤٣	**٢٣,٦٧٧**	١٧,٣٠٨
شركة دراجر العربية المحدودة	مملوكة لمساهم	مشتريات	**٤٤,٠٩٩**	١٣٥,٥٩٤	**٤٣,٦٩٩**	١٤٢,٦٩٤
					٦٧,٣٧٦	١٦٠,٠٠٢

مزايا أفراد الإدارة العليا:

	المحمل على الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مزايا قصيرة الأجل	**٤,٩٧٣,٢٢٠**	٥,١٠٢,١٠٨	**-**	-
مزايا ما بعد التوظيف	**٣٢٨,٢٨٤**	٤١٧,١٩٥	**٣,٩٩٢,٩٨٦**	٢,٧٠٤,١٩٨
	٥,٣٠١,٥٠٤	٥,٥١٩,٣٠٣	**٣,٩٩٢,٩٨٦**	٢,٧٠٤,١٩٨

١٢ القروض

	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
قروض طويلة الأجل		
إجمالي التزام القروض طويلة الأجل	**٢٢١,٥٨٨,٤٨٠**	٢٣٢,٦٦٨,٢٤٥
يخصم :		
تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة	**(١١,٨٣٥,٩٠٥)**	(١٣,٨٢٤,٧٦٠)
القيمة الحالية لالتزام القروض طويلة الأجل	**٢٠٩,٧٥٢,٥٧٥**	٢١٨,٨٤٣,٤٨٥
يقسم إلى :		
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	**٢٤,١٢٣,٩٩٢**	٢٤,١٢٣,٩٩٢
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	**١٨٥,٦٢٨,٥٨٣**	١٩٤,٧١٩,٤٩٣
القيمة الحالية لالتزام القروض	**٢٠٩,٧٥٢,٥٧٥**	٢١٨,٨٤٣,٤٨٥
قروض قصيرة الأجل		
إجمالي التزام القروض	**٣١,٢٧٢,٩٠٠**	-
يخصم :		
تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة	**(١,٢٧٢,٩٠٠)**	-
القيمة الحالية لالتزام القرض	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	-

١٢ - القروض (تتمة)

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 ٢٠١٣ 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 سنوي متساوى ويستحق سداد أول قسط بعد مضي خمس سنوات من تاريخ العقد. هذا القرض مضمون برهن عقاري. (إيضاح ٩).

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

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ اتفقت الشركة مع بنك الرياض على منحها حد تمويل تورق بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على أن يستخدم الحد على شكل شرائح بحد أقصى ٣٦٠ يوم لكل شريحة. تم توقيع العقد من جانب الشركة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧، هذا واستخدمت الشركة بالفعل بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي من حد التورق المذكور.

١٣ التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**
رصيد أول الفترة / السنة	**٧٩,٠٨٤,٢٤١**	٧٣,٣٤٨,٣٥١
تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم	**٧,٩٣٥,٥٩٤**	١٥,٦٣٢,٠٠٠
المدفوع خلال الفترة /السنة	**(٧,٥١١,٧٧٦)**	(١٢,٧٥٧,٥١٥)
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة	**١,٧١٦,٨٧٢**	٢,٨٦١,٤٠٥
رصيد نهاية الفترة / السنة	**٨١,٢٢٤,٩٣١**	٧٩,٠٨٤,٢٤١

١٤ -التقارير القطاعية

إن القطاعات بالشركة التي يتم التقرير عنها هي كما يلي :

- قسم التنويم والعمليات: هو خاص بالخدمات السريرية وأقامات المرضى طويلة الأمد والعمليات.
- قسم العيادات الخارجية: هو يقدم مجموعة من التخصصات الفرعية كالباطنة وأمراض القلب والصدر.
- الأقسام الطبية الأخرى: هي أقسام تقدم خدمات فنية للعلاج مثل المختبرات والأشعة.
- الصيدليات: هي منافذ داخلية لبيع الأدوية.
- الخدمات المشتركة ورعاية لتوزيع الأدوية ومركز طب العائلة: وهي المركز الرئيس للشركة وحدة خاصة بشراء الأدوية وتوزيعها وكذلك أحد المراكز الصحة.

	قسم التثويم والعمليات	قسم العيادات الخارجية	الأقسام الطبية الأخرى	الصيدليات	الخدمات المشتركة ورعاية لتوزيع الأدوية ومركز طب العائلة	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠١٧م						
إيرادات من عملاء خارجيين	١٢١,٣٤٧,٩٢٧	٣٦,٧٨٠,٠٥٨	١٩٥,٩٢٠,٣٨٠	٥٢,٨١٣,٣٣٧	١٢,١١٩,٤٧٣	٤١٨,٩٨١,١٧٥
إيرادات من قطاعات داخل الشركة	-	-	-	-	١٣,٤١٨,٩٢٨	١٣,٤١٨,٩٢٨
صافي الربح	١٢,٧٩٧,٣٧٨	٣,٦٨٢,٢٦٢	١٩,٩٩٦,٩٤٠	١٧,٤٥٢,٥٠٤	(١٨,٨٨٨,٠٣٨)	٣٥,٠٤١,٠٤٦
إجمالي الأصول	٣٧٤,١١٥,٥٣٨	١١٠,٢٤٥,١٥٥	٥٩٣,٣٧٥,٧٤٢	١٥٧,٧٤٤,٥٤٠	٢٠٨,١٠١,٦٤٤	١,٤٤٣,٥٨٢,٦١٩
إجمالي الالتزامات	٤١,٦٦٩,٤٤٤	١٢,٩٧١,٩١٢	٦٨,٤٣٣,٧٤٨	١٨,٦٨٧,٤٢٢	٣٦٣,٢٣٣,٩٠٧	٥٠٤,٩٩٦,٤٣٣
٣٠ يونيو ٢٠١٦م						
إيرادات من عملاء خارجيين	١٥٥,٠٣٠,١١٦	٤٠,٧٣٦,٢١٢	٢٠٧,٦٩٩,٦٧٠	٦٢,٧٨١,٤٦٤	٤٧,٤٥٨,٨٤٠	٥١٣,٧٠٦,٣٠٢
إيرادات من قطاعات داخل الشركة	-	-	-	-	٦٠,٢٥٥,٤٩٠	٦٠,٢٥٥,٤٩٠
صافي الربح	٢٨,٦٥٠,٠١١	٧,٥٢٣,٥٢١	٣٨,٣٦٦,٠١٢	٣٩,٥٧٦,١٤٨	(٢١,٧٠٠,٢٩٥)	٩٢,٤١٥,٣٩٧
إجمالي الأصول	٤٣٢,٦٧٩,٣٠٧	١١٤,٦٣٤,٨٧٨	٥٨٣,٢٢٢,٤٤٧	١٧١,٧٨٥,٧٢٣	١٧١,٨٢٣,٥٠١	١,٤٧٤,١٤٥,٨٥٦
إجمالي الالتزامات	٣٢,٧٧٣,٣٢٠	٨,٥٩٧,١٠٤	٤٣,٨٥٣,٠٣٥	١٣,٣٢٤,٨٦٥	٤٢٦,٧٧٨,٤٨٥	٥٢٥,٣٢٦,٨٠٩

١٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م
صافي ربح الفترة	**١٩,٥٠١,٠١٢**	٥٩,٢٩٣,٠٤٦	**٣٥,٠٤١,٠٤٦**	٩٢,٤١٥,٣٩٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٤٤,٨٥٠,٠٠٠**	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	**٤٤,٨٥٠,٠٠٠**	٤٤,٨٥٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة	**٠,٤٣**	١,٣٢	**٠,٧٨**	٢,٠٦

١٦ -اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين

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

أقرت الجمعية العامة للمساهمين للشركة فى اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٦م توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٣٣,٣٦٧,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وقد دفعت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦م.

١٧ -الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدي الشركة إرتباطات رأسمالية ناتجة من أعمال توسعة وتجديد مستشفي رعاية الوطني كما فى٣٠ يونيو ٢٠١٧م بمبلغ ١٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٨,٦ مليون ريال سعودي).

لدي الشركة التزامات محتملة ناتجة من خطابات ضمان صادرة لصالح بعض الموردين كما فى٣٠ يونيو ٢٠١٧م بمبلغ ٩,٥٩٢,٢٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٢,٤٢٩,٨٦٤ ريال سعودي). لا يوجد لدى الشركة التزامات محتملة نتيجة عقود إيجار تشغيلي كما في تاريخ التقرير.

١٨ -الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساسي من نقد وأرصدة لدى البنوك، المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى ، القروض والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

أولا : القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد 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 باستعمال 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 باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان 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 تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الافصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستنادا إلى معطيات المستوي الادنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

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

تعتبر إدارة الشركة أن القيمة العادلة للمدينون التجاريون وأرصدة المدينة الأخرى والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض أنها تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير. لم تتم أية تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال فترة التقرير المالي الأولية.

ثانيا : إدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي.

(ب) مخاطر الإئتمان.

(جـ) مخاطر السيولة.

(د) مخاطر العمولة.

(أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج 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 جوهرية.

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه .

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

١ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة, إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء.

بلغت أرصدة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها واعتراضات طبية متوقعة التي تمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغي ٤٣,٣٠٨,١٠٥ ريال سعودي و٦٧,٢٦٧,٣٤٠ ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغي ٣٣,٣٥١,٧٥٩ ريال سعودي و٦٥,٨٥٥,٣٨٦ ريال سعودي على التوالي).

٢ - النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ وقدره ٦٧,٤١١,٥٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠٤,٠٢٥,١١٧ ريال سعودي), يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك عالية الثقة, تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عندم الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى, ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها سيولة كافية بشكل مستمر وقدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر .

(جـ) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم الشركة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للشركة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الأصول موجودات والالتزامات المالية.

جدول استحقاقات الإلتزامات المالية:

	٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
	أقل من سنة	من ١إلى ٥ سنوات	زيادة عن ٥ سنوات	المجموع
قروض	٥٤,١٢٣,٩٩٢	٩٣,٣٤٧,٢٣٣	٩٢,٢٨١,٣٥٠	٢٣٩,٧٥٢,٥٧٥
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة اخرى	١٧٦,٤١٧,٢٥٩	-	-	١٧٦,٤١٧,٢٥٩
مخصص الزكاة	٧,٦٠١,٦٦٨	-	-	٧,٦٠١,٦٦٨
	٢٣٨,١٤٢,٩١٩	٩٣,٣٤٧,٢٣٣	٩٢,٢٨١,٣٥٠	٤٢٣,٧٧١,٥٠٢

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
	أقل من سنة	من ١إلى ٥ سنوات	زيادة عن ٥ سنوات	المجموع
قروض	٢٤,١٢٣,٩٩٢	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	٩٢,٢٨١,٣٥٠	٢١٨,٨٤٣,٤٨٥
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة اخرى	١٨٥,٥٦٩,٠٠٥	-	-	١٨٥,٥٦٩,٠٠٥
مخصص الزكاة	١٦,٧٦٦,٨٢٧	-	-	١٦,٧٦٦,٨٢٧
	٢٢٦,٤٥٩,٨٢٤	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	٩٢,٢٨١,٣٥٠	٤٢١,١٧٩,٣١٧

(د) مخاطر سعر العمولة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها والتزاماتها المالية ذات العمولة المتغيرة. إن أسعار العمولة 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 المعقول المحتمل في أسعار العمولة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح الشركة من خلال أثر تغيير معدل عمولة الاقتراض، ليس هناك تأثير على الدخل الشامل:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	الزيادة (النقص) في معدل العمولة	الرصيد	الأثر على الدخل الشامل
قروض	**+ ١٠٠ نقطة أساس**	**٢٣٩,٧٥٢,٥٧٥**	**+ ٢,٣٩٧,٥٢٦**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الزيادة (النقص) في معدل العمولة	الرصيد	الأثر على الدخل الشامل
قروض	+ ١٠٠ نقطة أساس	٢١٨,٨٤٣,٤٨٥	+ ٢,١٨٨,٤٣٤

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

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتى 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 يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الأصول المالية، كما يقدم طريقة جديدة جديد 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 لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

إن الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالى رقم ١٥ هو أن الشركة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل تلك الخدمات. على وجه التحديد ، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالى رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للشركة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييدا للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

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 الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة 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 شهرا أو اقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالى الجديدة 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 والافصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس الإدارة فى تاريخ ٠٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ٢٦ يوليو ٢٠١٧م.