

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة

وتقدير مراجعي الحسابات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٧

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية
ترخيص رقم ١٢٢/١١/٢٢
عضو جرانت تورنر الدولي

-١-

تقرير فحص مراجعى الحسابات المحدود

للمساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
شركة معاهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة معاهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لل ثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والاضمادات من (١) إلى (٢٠) المعترضة جزءاً لإيجازاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن الادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العدل. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الاولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة استناداً الى فحصنا.

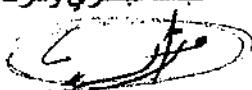
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنشذ من قبل المراجع المعنقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات يشكل اسلس للاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليبية واجراءات فحص أخرى. وبعد هذا الفحص أقل نطقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي لن يمكننا من الوصول الى تأكيد بأننا منظم جميع الامور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً الى فحصنا لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد ان المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه



وحيد صالح قزار
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧)

جدة في ١٨ ذو القعده ١٤٣٨
الموافق ١٠ أغسطس ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لل فترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١. الكيان القانوني ونشاط الشركة

تتمثل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (الشركة) وشركاتها التابعة في الشركة وكافة فروعها وشركة تابعة في المملكة العربية السعودية.

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة سعودية تحت سجل تجاري رقم ٤٠٢٠١٤٩٤٦٠ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤،
بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ ، حصلت الشركة على موافقة وإعتماد من هيئة سوق المال لطرح ٢٢,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام ، وقد أدرجت الشركة في سوق الاسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٧ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ وتحولت من شركة مساهمة مقلقة إلى شركة مساهمة عامة .

يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومخبرات التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية .

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

اسم المؤسسة	رقم السجل	تاريخ هجري	تاريخميلادي	نسبة الملكية في ٣٠ يونيو
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	٥ صفر ١٤١٩	٣٠ مايو ١٩٩٨	١٠٠%
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠	١٠٠%
المستشفى السعودي الألماني - صبيح	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠	٢٠٠١ ابريل	١٠٠%
المستشفى السعودي الألماني - المدينة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٢	٢٠٠٢ أغسطس	١٠٠%
فرع أولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩	٢٠٠٨ أغسطس	٦١٠%
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٢٦	٢٠١٥ مايو	١٠٠%
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية	٣٣٥٠٠١٩٧٣٥	٢ رجب ١٤٢٨	٢٠٠٧ يوليو	٣٢,٣٣%
		١٦		٣٢,٣٣%

تمتلك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية نسبة ٣٢,٣٣ % من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وبحسب الإتفاق بين مساهمي شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية بإدارة المستشفى كما في إيضاح ٢/٢، وتتألف حقوق الأقلية غير المسisterة بنسبة ٦٧,٦٧ % من رأس مالها وتم تضمين حسابات شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في القوائم المالية الأولية الموحدة .

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١/ تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ووفقاً لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة.

أعدت القوائم المالية للمجموعة لكل الفترات السابقة حتى نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . أعدت أول قوائم مالية أولية موحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعليه فقد جرى الالتزام بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بطريقة مماثلة لكافة الفترات المعدة . المعيار الدولي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. إيضاح رقم (٤) يوضح الطريقة التي اتبعتها المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مشتقات الأدوات والأوراق المالية المتاحة للبيع والتي ظهرت بالقيمة العادلة. هذا وقد أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بالريل السعودي.

٢/٢ اسس التوحيد

- تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة ولجميع الشركات التابعة لها.
- تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة اولها حقوق عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتاثير على تلك العائدات خلال سلطاتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة سيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا و فقط إذا كان لدى المجموعة:

 - سيطرة على المنشآة المستثمر فيها.
 - معرضة اولها حقوق في عائدات متغيرة من انشطتها مع المنشآة المستثمر فيها.
 - المقدرة لاستخدام سلطاتها على المنشآة المستثمر فيها للتاثير على عائدتها. بصورة عامة، هناك افتراض بأن اغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة، لدعم هذا الافتراض، عندما يكون المجموعة اقل من اغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمنشآة المستثمر فيها او حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق او الظروف ذات الصلة لتقدير ما اذا كانت لها سلطة على المنشآة المستثمر فيها وتشمل:

 - الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين من لهم حقوق تصويت في المنشآة المستثمر فيها.
 - حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

 - تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما اذا كانت تسيطر على المنشآة المستثمر فيها ام لا اذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد او أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة بينما توحد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج اصول وخصوم وابرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة او المستبدة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي توقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.
 - تنسب الارباح او الخسائر وكل بند من الابرادات الشاملة الاخرى الى حاملي أسهم الشركة الام للمجموعة والى الحصص غير السيطر عليها، حتى لو نتج عن هذا العجز في رصيد الحصص غير السيطر عليها. عند الضرورة يتم ادخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتنطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.
 - جميع الاصول وخصوم وحقوق الملكية والابرادات ومصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين اعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند الترجيد.
 - يحتسب التغير في ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

٣/٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة:

١/٣/٢ المقابل الجاري للتصنيف غير المتداولة

- تعد المجموعة اصولها وخصومها في قائمة المركز المالي بناءاً على التصنيفات المتداولة وغير المتداولة، ويعتبر الاصل متداول عندما:
- من المتوقع تحققه او من المتوقع بيعه او استخدامه خلال النشاط الاعتيادي.
 - محظوظ به مدينها لأغراض المتاجرة.
 - من المتوقع تتحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
 - اللئد واللئد المماثل الافي حالة تقييد مبادرتها او استخدامها لسداد التزام على الاقل اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدفقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- ان كافة الأصول الأخرى غير ما ذكر آنفاً تصنف كأصول غير متداولة.
- ان الخصوم تعتبر متداولة في الحالات التالية :
 - من المتوقع سدادها خلال دورة النشاط الاعتيادية.
 - محظوظ به مديننا لأغراض المتاجرة.
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي اولاً يوجد حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد المديونية على الأقل اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة الخصوم الأخرى كخصوم غير متداولة ان اصول وخصوم الضرائب الموجزة تصنف على اصول وخصوم غير متداولة.

٢/٣/٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع اصول او يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. ان قياس القيمة العادلة يتم بناءاً على افتراض ان المعاملة لبيع الاصول او لتحويل الخصوم تحدث:

- في السوق الرئيسي للأصول او الخصوم .
 - في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للأصول او الخصوم .
- يجب ان يكون السوق الرئيسية او الأفضل يمكن الوصول اليها او دخولها من قبل المجموعة .
يتم قياس القيمة العادلة لأى اصول او خصوم باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتحصيل اصول او خصوم ، بافتراض ان المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل .
ان قياس القيمة العادلة للأصول المالية غير متداولة تأخذ بالاعتبار امكانية المشاركة في السوق من تحصيل منافع الاقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل او لبيعها لسوق مشارك اخر يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام .

تقوم المجموعة باستخدام تقنيات تقييم تتناسب مع الظروف والتي توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة ، الاستخدام الاقتصادي للمعلومات الهامة المتحصل عليها والحد من استخدام المعلومات غير الهامة المتحصل عليها .
ان الأصول المالية والخصوم المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة او الافتراض عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة ، ووصفيها كالتالي:

- بناءاً على ادنى مستوى من المتطلبات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى ١: اسعار السوق المتداولة (غير معلنة) في الاسواق النشطة للأصول او خصوم مماثلة .
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون ادنى مستوى من الخصوم الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة او غير مباشرة .

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون ادنى مستوى من الخصوم الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة .
بالنسبة للأصول والخصوم التي تدرج في القوائم المالية الموحدة على اساس متكرر ، تحدد المجموعة ماداً تمت التحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق اعادة فئات التصنيف (بناءاً على ادنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر ، مثل العقارات الاستثمارية والاصول المالية المتاحة للبيع غير المتداولة ، ولقياس غير المتكرر ، في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الأصول والخصوم التي يراد ان يعاد قياسها او اعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة .

تقوم المجموعة بالتعاون مع الممثلين الخارجيين للمجموعة ايضاً بمقارنة كل تغير في القيمة العادلة لكل اصول وخصوم مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما اذا كان التغير معقولاً .
لفرض اوضاعات القيمة العادلة ، حدّدت المجموعة فئات الاصول والخصوم على اساس طبيعة وخصائص وفي مخاطر الاصول او الخصوم ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم اوضاعه اعلاه .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣/٣/٢ الزكاة والضريبة

تخصيص الشركة والشركات التابعة لها لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة والضريبة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة والضريبة على أساس الوعاء الزكوي والضريبي لكل شركة من الشركات كل على حده ويجري تسجيل اي فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم اعتماد الرابط النهائي حيث يتم حينئذ إغلاق المخصص.

الضريبة

يتم احتساب الضريبة الخاصة بالفترة المالية وفقاً للمبلغ المستحق سداده لهيئة الزكاة والدخل وذلك وفقاً للنسبة المحددة بتاريخ المركز المالي الخاصه بنشاط المجموعة.

يتم تسجيل الزكاة والضريبة ضمن حساب التغيرات في حقوق المساهمين وليس ضمن قائمة الدخل ويتم اخذ المخصصات اللازمة دورياً من قبل الادارة.

الضريبة الموجلة

يتم اتباع طريقة الاستحقاق في احتساب مخصص الضريبة الموجلة للفروقات المؤقتة بين وعاء الضريبة للأصول والخصوم وقيمتها الحالية لأغراض اعداد التقرير في تاريخ المركز المالي.

تحتفق الضريبة الموجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء:

- عندما ينشأ التزام الضريبة الموجلة من التعرف على وجود شهر أو أصل او التزام في عملية استحواذ لا يعتبر تجميع نشاط واثناء الاستحواذ ليس له أي تأثير على حسابات الارباح والخسائر ولا ضريبة الربح والخسارة.

- بشأن فروقات الضريبة المؤقتة المتلازمة مع الاستثمارات في الشركات الزميلة والتابعة في اثناء امكانية ضبط امكانية الفروقات المؤقتة وفي الغالب لن يتم عكس الفروقات المؤقتة في القريب المنظور.

تحتفق الضريبة الموجلة لكافة فروقات الضريبة المؤقتة الضريبية المدورة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة في حدوده توفر ضريبة ارباح مقابل الفروقات الضريبية المؤقتة.

بالإمكان استخدام الرصيد الدائن للضرائب غير المستخدم المدورة والخسائر الضريبية غير المستخدمة باستثناء:

- عندما تنشأ اصول الضريبة الموجلة المتعلقة بخصميات الفروقات المؤقتة من التعرف الاولى لأصل او التزام ليس تجميع نشاط واثناء الاستحواذ ليس له أي تأثير على حساب الارباح او الخسائر ولا ضريبة الارباح والخسائر.

- بشأن خصميات الفروقات المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلية يتم تحقيق اصول الضرائب الموجلة فقط في الحدود التي بالإمكان عكس الفروقات المؤقتة في القريب المنظور وتتوفر ضريبة الارباح لمقابلة الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة مبلغ اصول الضريبة الموجلة دورياً في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تخفيضه في الحدود التي يتبعها فيها انه لم يعد هناك امكانية ان ضريبة الارباح كافية لاستخدام كافة او جزء من اصول الضريبة الموجلة يتم اعادة النظر في اصول الضريبة الموجلة غير المتحققة دورياً ويتم تحقيقتها في الحدود التي يتبعها فيها ضريبة الارباح المستقبلية لسمح بتغطية اصول الضريبة الموجلة.

يتم قياس اصول وخصوم الضريبة الموجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقعة تطبيقها خلال السنة التي يتم فيها وجود الأصل او سداد الالتزام وفقاً لنسب الضريبة المطبقة بتاريخ التقرير.

تحتفق الضريبة الموجلة المتعلقة بالبنود غير الارباح والخسائر خارج الارباح والخسائر وتحتفق الضريبة الموجلة لبنيود مرتبطة بالاستحواذ اما في قائمة الدخل الشامل او مباشرة في حقوق الملكية.

من الممكن عمل مقاصة بين اصول وخصوم الضريبة الموجلة عند وجود سند قانوني يسمح بعمل المقاصة بين اصول الضريبة الجارية مقابل خصوم الضريبة الجارية والضريبة الموجلة المرتبطة بالمنشأة موضوع الضريبة ونفس الضريبة المستحقة.

ان ضريبة الاستحواذ كجزء من تجميع النشاط والتي لا يتم احتسابها منفصلة في ذلك التاريخ من الممكن ان تتحقق في مرحلة لاحقة، إذا توفرت معلومات جديدة وعليه فإن التعديلات اما ان تطرح من حساب الشهرة (حيث لا تتجاوز مبلغ الشهرة) إذا تتحقق خلال فترة الاحتساب او في حساب الارباح والخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤/٣/٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المتراكمة او خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، ان وجد تتضمن التكلفة تكلفة القيمة الاستبدالية لقطع غير الممتلكات والمعدات وتكلفة التمويل للمشاريع الانشائية طويلة الاجل في حال توافر الشروط الازمة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال احد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية لذاك البند ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكدة وتقوم المجموعة بالاعتراف بهذا البند كاصل منفرد وبعمر انتاجي مستقل ويتم اهلاكه بناء على ذلك وكذلك اي فحص اساسي تقوم بها الشركة متعلق بالممتلكات والمعدات فان التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كاداة بدالة اذا كانت الية الاعتراف بها مقبولة.

تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف إيرادية يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل.

يتم اخذ القيمة الباقية للأصل المستخدم ضمن تكلفة ذلك الاصل ان كانت الية الاعتراف به مقبولة. يتم رسملة البرميجيات المشتراء الخاصة بالمعدات كجزءاً من تلك المعدات.

يحسب الاستهلاك على المبلغ القابل للاستهلاك وهو تكلفة اصل او مبلغ اخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات . ان الاعمار الانتاجية المقدرة هي كما يلي:-

المباني	٤٥ الى ١٥ سنة
الالات والمعدات	٤ الى ١٥ سنة
سيارات	٤ الى ١٠ سنوات
حاسب الي	٤ الى ١٠ سنوات
اثاث ومجروشات	٤ الى ١٠ سنوات
معدات مكتبية	٤ الى ١٠ سنوات

تحسينات على املاك الغير حسب فترة العقد او ٢٠ سنة ايهما اقل لا يتم احتساب استهلاك على الاراضي والانشاءات تحت التنفيذ. يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند استبعاده او عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او استبعاده. يتم تحديد مكاسب او خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الابيرادات الأخرى في قائمة الدخل، ان التغير في العمر الانتاجي المفترض يتم بتغيير طريقة الاستهلاك او فترة الاستهلاك، ايهما انساب، وتتغير تغير في سياسة التقدير.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال احد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية لذاك البند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية ضمننة في ذلك البند للمجموعة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكدة. يتم الغاء تحقق القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

ان التكلفة اليومية لصيانة الممتلكات والمعدات يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل.

تم مراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الانتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء تسويات عليها، ان كان ذلك مناسب.

٥/٣/٢ عقود الاجار

ان تحديد ان كانت الترتيبات تتضمن عقد ايجار مبني على اساس نية الترتيبات من البداية. ينظر الى الترتيبات ان كان تنفيذها مرتبطة باستخدام الاصل المحدد او الاصول او ان تلك الترتيبات تعطي الحق في استخدام الاصل المحدد او الاصول حتى وان كان هذه الحق غير محدد في ترتيبات معينة.

بالنسبة للتترتيبات التي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٧ فإن تاريخ البدأ يعتبر من ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ التطبيق الاول للمعيار الدولي للتقارير المالية.

المجموعة كمستأجر

هي عقود الاجار التمويلي الذي يترتب عليه تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد المستأجر للمجموعة والتي يتم رسمتها من بداية العقد القيمة العادلة للأصل المستأجر او ان كان اقل بالقيمة الحالية اذى دفعات ايجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٢٠ يونيو ٢٠١٧

ان دفعات الاجار التمويلي هي الفرق بين الاعباء التمويلية والانخفاض في التزام العقد التمويلي لكي يتم التوصل الى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية يتم تحقيق الفوائد التمويلية في قائمة الدخل. يتم استهلاك الاصل المستأجر وفقاً للعمر الافتراضي للأصل. ولكن في حالة عدم التأكيد بأن المجموعة سينتقل اليها ملكية الأصل مع انتهاء العقد الإيجاري، يتم استهلاك الأصل وفقاً للعمر الافتراضي للأصل ومدة العقد ابهاها أقل.

ان عقود الاجار التشغيلية تختلف عن عقود الاجار التمويلية حيث تعتبر عقود الاجار التشغيلية كمصرفوف يحمل على قائمة الدخل باتباع طريقة القسط الثابت وفقاً لمدة العقد.

٦/٣/٢ تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل مرتبطة مباشرة بشراء وإنشاء او انتاج أصل عادة ما يُؤخذ فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام او البيع ويتم رسملة تلك التكاليف كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ان كافة التكاليف التمويلية الأخرى تعتبر مصروفات خلال فترة تكديها. تتمثل تكاليف التمويل بالفوائد والمصاريف التمويلية الأخرى الناجمة عن الحصول على قرض تمويلي.

ان تكاليف التمويل المتراكدة في وبعد تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٧) للأصول المؤهلة يتم رسمتها. ان كافة التكاليف التمويلية التي تم رسمتها وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها للأصول المؤهلة حتى تاريخ التحول الى المعايير الدولية متضمنة ضمن رصيد تلك الأصول بذلك التاريخ.

٧/٣/٢ الأصول غير الملموسة

تعتبر الشهادة الناشئة عن الاستحواذ على شركة تابعة كأصول غير ملموس. يتم تسجيل الشهادة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. لاحقاً يقاس الأصل غير الملموس بالتكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجد.

ان حق استخدام ارض يتم اطفاله خلال مدة التعاقد باتباع طريقة القسط الثابت. يتم اطفاء الأصول غير الملموسة خلال العمر الافتراضي ويتم قياسها لمعرفة امكانية وجود خسائر متوقعة يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للأصول غير الملموسة على الأقل في نهاية الفترة المالية. ان التغير في العمر الافتراضي او الاستفادة للمنافع المستقبلية المرتبطة بالأصل غير الملموس يتم معالجته بتغيير فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء ايهما افضل وتعتبر كتغير في التقدير المحاسبى. يتم تسجيل اطفاء الأصول غير الملموسة ضمن قائمة الدخل وتصنف حسب طبيعتها بطريقة متماثلة في القائمة.

ان الارباح والخسائر الناجمة عن استبعاد الأصل غير الملموس تحتسب بالفرق الناجم عن المسترد من الاستبعاد وقيمة الحالية وتسجل في قائمة الدخل عند الاستبعاد.

٨/٣/٢ الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق

الاداء المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء اصل مالي لدى الشركة والتزام حالي او اداة حقوق ملكية لدى شركة اخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١) الأصول المالية

التحقق المبدئي والقياس اللاحق

تقوم المجموعة مبدئياً بتسجيل النعم المدينة والنعم المدينة الأخرى والقروض في التاريخ التي تنشأ فيه، ويتم تسجيل جميع الأصول المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتأخر الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقديّة للأداء.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الأصول المالية كما يلي:

القروض والنعم

تعتبر تلك الأصول المالية الهم للمجموعة، وتعتبر النعم المدينة والارصدة المدينة الأخرى والقروض أصول مالية ذات مدفوّعات ثابتة أو قابلة للتجديد وغير مدروجة في سوق نشط. تتحقق تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أيّة تكاليف متعلقة بمعاملاتها. لاحقاً يتم قياس القروض والنعم المدينة بالتكلفة المطفارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب تكلفة الأطفاء اخرين بعين الاعتبار أيّة خصومات وعلاوات اصدار ورسوم او تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ان اطفاء معدل الفائدة الفعلي يظهر ضمن الاعباء المالية في قائمة الدخل. ان خسائر الانخفاض في القيمة تتحقق في قائمة الدخل ضمن الاعباء المالية للتمويل وفي تكلفة البيعات والمصاريف التشغيلية الأخرى بالنسبة للنعم المدينة بنطريق ذلك عادة على النعم المدينة والنعم المدينة الأخرى.

لغاء الأصول المالية

يلغى تتحقق الأصول المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصول.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول او بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملاً دون تأخير كبير الى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير.
- اما ان تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول او لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول او بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصول.
- في حالة اما عدم تحويل كافة المخاطر ومنافع الأصول او تحويل السيطرة على تلك الأصول يتم التتحقق من تلك الأصول في حدود استمرار تملكتها في هذه الحالة تقوم المجموعة بالتحقق من الالتزامات المرتبطة بها. ان الأصول المحولة والالتزامات المرتبطة بها تقاس وفقاً لما تعيشه الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة عن تلك الأصول.
- ان استمرار الارتباط الذي يأخذ شكل الضمان حول الأصل المحول يقاس وفقاً لقيمة الحالية للأصل او اقصى مبلغ قد تلتزم المجموعة بسدادها ايّها أقل.

٢) الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم للأصول المالية في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أنه قد انخفضت قيمته، يعتبر أن قيمة الأصل المالي قد انخفضت إذا أشار الدليل الموضوعي على أن هناك خسارة قد وقعت بعد التحقق المبدئي بالأصل وإن لهذه الخسارة أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الأصل المالي يمكن قياسها بصورة مؤكدة.

ندرس المجموعة الدليل على انخفاض قيمة النعم المدينة لأصل محدد على المستوى الجماعي. يتم تقييم جميع النعم المدينة الهمة بصورة فردية والتي يلاحظ أنه لم تتحقق قيمتها على أساس جماعي للوقف على أيّة خسارة انخفاض في القيمة يتم تكريهاً. ولكن لم يتم تحديدها بعد، عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة ستستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالات الأخلاقيات وتقييم عمليات الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكردة معدلة بالحكم الإداري بما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية تدل على أنه من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر من أو أقل مما توحى به الاتجاهات التاريخية.

بيانات حول التوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٢٠ يونيو ٢٠١٧

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطफأة
بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة أولاً بتقييم تحديد وجود دليل مادي على انخفاض القيمة للأصول المالية الفردية الهامة أو بصورة جماعية للأصول المالية الفردية غير الهامة. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل مادي على انخفاض قيمة الأصل المالي، تتم تقييمها بطريقة فردية سواء كانت هامة أم لا، تقوم بتقدير الأصول المالية ذات المخاطر الائتمانية المماثلة بصورة جماعية لتحديد قيمة الانخفاض.
الأصول المالية التي يتم تقييمها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم ادراج خسارة انخفاض مقابلها أو يكون ادراجها مستمراً لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد الانخفاض.
يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المتوقعة مخصوصة بمعدل الفائدة.

تظهر الأصول المالية مخصصة بحساب المخصص وتحقيق مبلغ الخسارة في حساب الارباح والخسائر . يعتمد احتساب استحقاق ايراد الفائدة وخصمه من مبلغ الأصول المالية باستخدام الفائدة المستخدمة في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقياس خسائر الانخفاض. يسجل ايراد الفائدة كجزء من ايرادات التمويلية في قائمة الدخل . يتم اعدام الفرض والمخصص المتعلق به.

عندما يكون من المتوقع عدم امكانية تحصيله وتم تحويل كافة الضمانات المرتبطة به للمجموعة، ولكن في السنوات اللاحقة، في حالة زيادة خسائر الانخفاض المقدرة او انخفاضها بظهور حدث بعد تحقيق خسائر الانخفاض يتم في هذه الحالة تعديل مخصص زيادة وانخفاض خسائر الانخفاض التي سبق احتسابها ولكن في حالة استرداد المبلغ المستبعد لاحقاً يتم تسجيل تخفيض المبلغ المسترد من التكاليف المالية في حساب الارباح والخسائر.

(٣) الخصوم المالية

التحقيق المبدئي والقياس

الخصوم المالية التي تم تصنيفها عند التحقيق المبدئي، كقرض وتسهيلات مالية أو ذمم دائنة، إن كافة الخصوم المالية يتم تصنيفها عند التحقيق المبدئي بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات المالية والذمم الدائنة بالصافي مطروحاً منها التكاليف المتعلقة بالمعاملات. تتضمن الخصوم المالية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وقرض وتسهيلات بنكية بما فيها السحب على المكتشوف من البنوك ومشتقات الأدوات المالية.

القياس اللاحق

يتوقف قياس الخصوم المالية على تصنيفها كما يلى:

تعتبر هذه الاصناف نسبياً بالنسبة للمجموعة، بعد التحقق المبدئي فإن فوائد القروض والتسهيلات تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي تتحقق الارباح والخسائر في قائمة الدخل عند الغاء الخصوم المالية من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلي عند الاطفاء. يتم اطفاء التكاليف اذرين بعين الاعتبار الخصم او العلاوة عند الاستحواذ والرسوم والتکاليف المعترضة جزءاً لا يتجاوزاً من معدل الفائدة الفعلي.

ان اطفاء معدل الفائدة الفعلي يدخل ضمن الاعباء المالية في قائمة الدخل. ينطبق ذلك عادة على فوائد القروض والتسهيلات.

الغاء الخصوم المالية

يلغى تحقق الخصوم المالية في حالة الدفع او الغاء او انتهاء سريان الالتزام بالخصوم. عندما تستبدل خصوم مالية حالية بأخرى من نفس المقرض تحت شروط اقتراض جديدة او ان يتم تعديل شروط الخصوم الحالية، يعامل هذا الاستبدال او التعديل كابقاء لتحقيق الخصوم الحالية وتحقيق الخصوم الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في الربح او الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤) مقاصة الأدوات المالية

تتم عمل مقاصة للأصول والخصوم المالية ويتم اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها اما في السداد على اساس الصافي او في تحقيق الاصل وسداد الالتزام في الوقت نفسه.

٥/٣/٢ المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق، ايهما اقل. تستند تكالفة المخزون على طريقة المتوسط المرجع وهي تتضمن المصاريف المتكبدة في سبيل اقتناص المخزون والتكاليف الاخرى المتكبدة لاجل الحصول على تلك المواد ووصولها الى موقعها وحالتها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في اطار النشاط الاعتيادي ناقصا التكاليف المقدرة لاجل العمل ومصاريف البيع.

٦/٣/٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية في تاريخ اعداد كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير مبلغ القيمة القابلة للاسترداد للاصل تكون القيمة المسترددة للاصل هي القيمة الاعلى مابين القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحقي خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للاصل او لو حدثه المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة عند احتساب القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة تعكس اسعار السوق الجارية لقيمة العملة والمخاطر المتعلقة بالاصل.

عند تحديد القيمة الحالية مطروحا منها تكالفة الاستبعاد يوخذ بالاعتبار اخر مستجدات المعاملات السوقية في حالة صعوبة تحديد ذلك. يتم استخدام وسيلة تقدير مناسبة، هذه الاحتسابات تتم وفقا للتقييم المضاعف ، اسعار الاسهم المسجلة للعموم او اي مؤشرات لقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الميزانيات التقديرية والتنبؤات المستقبلية المعدة على حدة لكل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد المنسوبة لكل اصل، عادة ما تغطي هذه الحسبة فترة خمس سنوات ومعدل نمو طويل الاجل يتم استخدامه لاعداد التدفقات النقدية المستقبلية بعد ذلك.

تحتique خسارة الانخفاض في الاشطة المستمرة في قائمة الدخل بمستثناء الاصول التي سبق اعادة تقييمها وتم تسجيل اعادة التقييم في قائمة الدخل الشامل في هذه الحالة فإنه يتم تحقيق خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل في حدود المبلغ الذي سبق تحميده.

بالنسبة للاصول باستثناء الشهرة يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ اعداد كل قائمة مركز مالي للوقوف على ان هناك مؤشر ان الخسارة قد انخفضت او انه لم يعد موجودا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد ويتم رد خسارة الانخفاض فقط الى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للاصل في القيمة القابلة للاسترداد التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك لو لم يتم ادراج خسارة انخفاض في القيمة.

يتتحقق الرد في قائمة الدخل الا ان كان الاصل محاسب بقيمة معاد تقييمها في هذه الحالة فإن الرد يعالج كزيادة في التقييم.

٧/٣/٢ النقد والودائع قصيرة الاجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الاجل في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه من نقد وارصدة بنكية وودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ الاقتناء والذي هو رهنا لخطر غير جوهري للتأثير في القيمة العادلة.

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتالف النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الاجل بمطروحا منها التسهيلات البنكية . للسحب على المكتشوف باعتبارها جزءا لا يتجزأ من نقدية المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٢/٣/٢ الارباح الموزعة لملوك الاسهم

تقوم المجموعة بتحقيق التزام للقيام بتوزيعات نقدية لحاملي اسهم الشركة عندما تكون التوزيعات مصرح بها ولم تعد ضمن ادارة الشركة. يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين. يتم تحقيق مبلغ مقابل لها مباشرة في حقوق الملكية.

١٣/٣/٢ المخصصات

يتم تكوين المخصصات في حالة وجود التزام (قانوني او حكسي) على المجموعة ناشئ من احداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة تماماً.

عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض اوكيل المخصص على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين يتحقق الاسترداد كاملاً مستقل فقط عندما يصبح الاسترداد مؤكد. يتم عرض المصرفوف المرتبط بالمخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح ايota مبلغ مسترد.

اعادة القياس، شامل الارباح والخسائر الفعلية، تتحقق فوراً في قائمة المركز المالي وما يقابلها من قيد مدین او دائن في الارباح البقاه ضمن قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها. ان اعادة القياس لا يتم اعادة تصنفيها في الارباح والخسائر في الفترات اللاحقة. تتحقق تكلفة الخدمات السابقة في الارباح والخسائر في تاريخ سابق لتاريخ تحديث الخطأ او ايجازها وفي تاريخ تحقق المجموعة لتكاليف اعادة الهيكلة.

يتم احتساب صافي الفائدة باتباع معدل الفائدة المخصومة لصافي المنافع المحددة للاصول والخصوم. تتحقق المجموعة التغير في صافي منافع الالتزامات المحددة تحت تكلفة المبيعات المصارييف الادارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسوية في قائمة الدخل الموحدة باسم تكلفة الخدمات شاملة تكلفة الخدمات الجارية، تكلفة الخدمات السابقة، الارباح والخسائر الموجزة والتسديدات غير الروتينية وصافي الفوائد المحصلة او المستلمة.

١٤/٣/٢ تحقيق الارادات

تحقيق الارادات عندما يصبح من المؤكد تحويل المنافع الهامة الى المجموعة وبالامكان قياس الاريراد بشكل موثوق به، بغض النظر عن موعد القبض.

يتم قياس الاريراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او القابل للاستلام اخذين بعين الاعتبار شروط السداد المتفق عليها مع استبعاد الرسوم والضرائب.

يجب الوفاء بالشروط المحددة التالية قبل تحقق الاريراد:

ارادات بيع البضائع

يتم قياس ايراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضائع الى المشتري عادة ما يكون عند تسليم البضائع.

يتم قياس ايراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او القابل للاستلام بالصافي من البضائع المرتجعة والخصوم التجارية.

ارادات تقديم الخدمات

يتم تتحقق ايرادات تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة وقبولها من قبل العميل بالصافي من الخصوم التجارية.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٥/٣/٢ التقارير القطاعية

لأغراض الادارة، ان المجموعة منظمة بشكل وحدات تشغيلية وفقاً ل المنتجات والخدمات ولديها ثلاثة قطاعات تشغيلية كما يلي:

- خدمات العيادات الخارجية
- خدمات العيادات الداخلية
- مبيعات الصيدليات

لم يتم تجميع القطاعات التشغيلية لتكون تقارير القطاعات التشغيلية المبينة اعلاه.

تقوم الادارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات نشاطها بشكل مستقل لاتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الاداء. يتم تقييم اداء القطاعات بناء على الارباح والخسائر وتقاس بشكل متماثل كربح وخسارة في القوائم المالية الموحدة كما ان الاعباء المالية للمجموعة وضرائب الدخل يتم معالجتها ضمن حسابات المجموعة ولا يتم تحصيلها على القطاعات التشغيلية.

يتتم معالجة اسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على اساس المعاملات المتباينة بشكل مماثل للمعاملات التي تتم مع الاطراف الخارجية.

١٦/٣/٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل عملة الشركة الام. تحدد كل شركة في المجموعة عملتها المستخدمة والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة ويتم قياس البنود المتضمنة باستخدام تلك العملة المستخدمة. تتبع المجموعة الطريقة المباشرة في توحيد واستبعاد المعاملات الأجنبية، والربح والخسارة المصنفة في الربح والخسارة يعكس المبالغ الناجمة عن اتباع هذه الطريقة.

١) معاملات وارصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبنية بالعملة الوظيفية السادسة في تاريخ المعاملة يتم تحويل الاصول والخصوم النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية باسعار الصرف السادسة في تاريخ المركز المالي:

تحول جميع فروق الصرف الى الربح او الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام اسعار التحويل المستخدمة بتاريخ المعاملات المبنية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة اجنبية باستخدام اسعار الصرف السادسة في تاريخ القيمة العادلة.

ان الارباح او الخسائر الناجمة عن تحويل معاملات بنود غير تقديرية المقاسة بالقيمة العادلة تعالج بنفس اسلوب تحقق الربح او الخسارة في تغير القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال: فروقات الصرف للبنود التي تتحقق الربح او الخسارة لقيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل او قائمة الدخل على التوالي).

١٧/٣/٢ مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

تعريف خطة المكافأة

تعد المجموعة خطة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين معتمدة لكافة عاملائها. اعتمدت الخطة من قبل الادارة ومجلس الادارة ومنتقاة مع متطلبات قانون العمل السعودي. ان المخصص الظاهر في قائمة المركز المالي والخاص بخطة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين تعكس القيمة الحالية لالتزامات المكافأة بتاريخ المركز المالي.

من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قامت المجموعة بتكليف اكتواري مستقل للتأكد على صحة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفقاً للتعليمات الواردة في قانون العمل السعودي بشكل دوري من قبل اكتواري مستقل وباستخدام طريقة الوحدات الدائنة المخططة.

تحقق المجموعة تكلفة الخدمة الماضية، تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الغائد في قائمة الدخل الموحدة اما المبلغ الناجمة عن اعادة القياس والتي تمثل الارباح والخسائر الاكتوارية فيتم تحقيقها في قائمة المركز المالي فوراً مع تحصيلها كمصروف او ابراد للايرادات الشاملة الأخرى في فترات تتحقق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
لفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

مكافأة نهاية الخدمة

تحقق مكافأة نهاية الخدمة كمصاروف عندما تلتزم المجموعة بالدليل القاطع دون امكانية واقعية للترك،
خطبة اساسية تقضيلية لاما انهاء الخدمة قبل تاريخ الترك العادلة او تقديم مكافأة ترك خدمة كنتيجة لمعرض
مقدم لتشجيع الترك الطوعي الزائد عن الحاجة، مكافأة ترك الخدمة للترك الطوعي الزائد عن الحاجة
تحسب كمصاروف في حالة قيام المجموعة بطلب الترك الطوعي، عادة ما يتم قبول العرض ويمكن تقديم
عدد القبولات بشكل دقيق، ان كانت المكافآت مستحقة الدفع لأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ المركز المالي
وعليه فيتم خصمها وفقاً لقيمتها الحالية.

- **مكافآت عاملين قصيرة الأجل**

ان التزامات مكافآت العاملين قصيرة الأجل تقتاس على اساس غير الخصم وتحمل كمصاروف حيث ان
الخدمة المرتبطة بها تم تقديمها. يتم تحقق الالتزام عن المبلغ المتوقع سداده كمكافأة تقديرية قصيرة الأجل او
حصة من خطبة المشاركة ان كان لدى المجموعة التزام قانوني قائم او ناشيء لدفع هذا المبلغ نتيجة
لخدمات سابقة قدمت من قبل العامل ومن الممكن تقدير الالتزام بشكل محدد.

١٨/٣/٢ ايرادات الفوائد وتكليف الفوائد

تتمثل ايرادات الفوائد في عائد الاستثمار في الودانع (بما فيها الاصول المالية المتاحة للبيع)، توزيعات
ارباح، ارباح استبعاد اصول مالية متاحة للبيع، ارباح ادوات مالية متحققة في الارباح او الخسائر. تتحقق
ايرادات الفوائد عند استحقاقها في الارباح او الخسائر باستخدام انساب طريقة فوائد. تتحقق توزيعات
الارباح في الارباح والخسائر في التاريخ الذي أصبح للمجموعة الحق في استلامها والتي في حالة السندات
المسجلة هو تاريخ توزيع الارباح.

١٩/٣/٢ ربحية السهم

تقدم المجموعة معلومات حول اساس عائد الاسهم العادلة. يتم احتساب ربحية الاسهم بقسمة صافي او
الخسائر الى عدد مساهمي الشركة وفقاً للمتوسط المرجع لعدد الاسهم العادلة القائمة خلال الفترة معطلة لكل
سهم مملوك.

٢٠/٣/٢ المنح الحكومية والمساعدات الحكومية

تحقق المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات بأن المنحة سيتم استلامها وان كافة الشروط المرتبطة بها
تم الوفاء بها. عندما ترتبط المنحة باصل يتم تحقيقه كايرادات مؤجلة وتسجل كايراد خلال فترة تسديد
المنحة.

عندما تحصل الشركة على منح غير تقديرية، يتم تسجيل الاصل والمنحة بالقيمة الاسمية ويتم تسجيله في
قائمة الدخل خلال العمر الافتراضي وفقاً لطريقة استفاذة المنافع الاقتصادية لذلك الاصل على مراحل
نصف سنوية.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣. معايير جديدة لم يحن موعد تطبيقها بعد

قامت إدارة الشركة بدراسة ومراجعة المعايير والتفسيرات المحاسبية التي أصدرت ولم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وترى أن المعايير التالية قد يكون لها أثر على الشركة:

١/٣ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية، والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية التحقيق والقياس وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الجديد يتطلب مدخلاً متمثلاً لتصنيف الأدوات المالية ويحل محل عدد كبير من عناصر الأدوات المالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لعنصرين مقاسة اما بالتكلفة المطفأة او القيمة الحالية.

لللتزمات المالية احتفظ المعيار بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ولكن عند اختيار القيمة الحالية كخيار فإن جزءاً من القيمة الحالية يتغير نظراً لتسجيل المشاكل المخاطر الائتمانية في قائمة الدخل الشامل بدلاً من قائمة الدخل إلا إذا تسببت في عدم تطبيق محاسبي.

إن المعيار المحاسبى الجديد(أ) لم يعد يتطلب استخدام تحاليل مالية مقاسة من البداية لتبيان إن كان علاقة عقد الصفقات التعويضية المقابلة يكون لها تأثير لتأهل استخدام المحاسبة التعويضية و(ب) تلغى القيد التي حالت دون تطبيق بعض خطط معدلات الصفقات التعويضية الاقتصادية للتأهيل في استخدام المحاسبة التعويضية

يسري مفعول المعيار لفترات المحاسبة التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويتم السماح بالتطبيق المبكر، باستثناء محاسبة التحوط فإنه يجب التطبيق باثر رجعي تقوم إدارة الشركة حالياً بتقدير أثر المعيار الجديد على قوائمه المالية الموحدة.

٢/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسير رقم ١٣. برامج ولاء العملاء وأصدارات أخرى متعددة متصلة بالإيرادات. يظهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذج واحد لمنشآت لاستخدام محاسبة الإيرادات الناجمة عن عقود مع عملاء باستثناء العقود التي تدخل ضمن إطار سياسات الإيجارات، عقود التأمين والأدوات المالية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ متطلبات إفصاح تفصيلية. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تقوم الشركة بتقدير الأثر المتوقع لهذا المعيار.

٣/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٦ ويتم تطبيقه ابتداءً من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. على أن تطبق باثر رجعي أو على أساس أثر رجعي معدل. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" والتفسير رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير "إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي، لا غيرها التصنيفات السابقة لعقود الإيجارات التمويلية والتشغيلية الاستثناء الوحيد لهذه المعالجة هي لعقود الإيجار ذات المدة الإيجارية التي تقل عن سنة. إن معالجتها ينبع منها تضييم المركز المالي نظراً لحق استخدام أصل تحقق لمقاصنته بالتزام محاسبة المؤجر في ظل هذا المعيار لم تتغير بصورة ملموسة مع التصنيفات السابقة لعقود الإيجارات التشغيلية والتمويلية. تقوم إدارة الشركة بدراسة أثر تطبيق هذا المعيار.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

أعدت أول قوائم مالية أولية موحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. أما بالنسبة للفترات حتى تاريخها بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أعدت المجموعة القوائم المالية وفقاً للمعايير السعودية المتعارف عليها. بناءً على ذلك فقد أعدت المجموعة القوائم المالية لتنقح مع المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مع الأرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما هو موضح في ملخص لأهم السياسات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية أعدت الأرصدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. إن هذا الإيضاح يشرح التعديلات الرئيسية التي قالت بها المجموعة في إعادة إصدار القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بما فيها قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الاستثناءات المطبقة

يسمح تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الاستثناءات عند إعادة تطبيق بعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي:
قامت المجموعة بتطبيق مخصصات التحول التالية:
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض وتکاليف الرسملة المرتبط بكافة الأصول المعنية بعد تاريخ التحول كما لم يتم تعديل تكاليف الاقتراض المرسملة ضمن المعايير السعودية المتعارف عليها قبل التحول.

التقديرات

ان التقديرات المستخدمة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و٣١ مارس ٢٠١٧ متماثلة مع المعدة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير السعودية المتعارف عليها (بعد القيام بالتعديلات لعكس آفة فرقفات في السياسات المحاسبية).
ان التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لتقديم هذه الأرقام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الحالة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وتاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

التعريف بالالتزامات والمنافع

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها تتحقق المجموعة التكاليف المرتبطة بخطة التزامات المنافع باتباع الأساس النظري. أما بالنسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن تتحقق التزامات المنافع وفقاً للأساس الاكتواري مع معالجة الفروقات في الأرباح المتبقية.

استهلاك الممتلكات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ أن يتم استهلاك المكونات الهامة للممتلكات والمعدات بصورة مستقلة كما هو مبين في إيضاح ٢,٣,٤ ان تكاليف الفحص الشامل للأصول قد تم رسملته وتم استهلاكه بشكل مستقل خلال الفترة حتى تاريخ الفحص الشامل التالي. في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية تحققت زيادة قدرها ٤٢,٣٦٠ ريال سعودي في الممتلكات والمعدات بعد طرح استهلاكها المتراكم نظراً لاحتساب استهلاك المكونات الهامة لتلك الأصول. وقد تم تحقيق المبلغ ضمن الأرباح المتبقية.

عند إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية قامت المجموعة بتعديل مبالغ سبق ورودها في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نبين لكم في إيضاحات رقم ٤,١ إلى ٤,٤ شرح لأثر التحول الذي تم من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى معيار الدولي للتقارير المالية على المركز المالي والإداء المالي للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤/٤ تسويات حقوق المساهمين

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣٠ يونيو	٢٠١٦ ٣٠ ديسمبر	إيضاح
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
١,٤١٣,٩٨٧,١٧١	١,٤٠٤,٧٩٠,٠٤٩	١,٥٩٩,٤٠٤,١٢٣	اجمالي حقوق المساهمين بموجب معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٤٢,٣٣٢,٠٢٠	٢٩,٦٨١,٧٨٥	٢٧,٣١٥,٤٩١	المعنوكات والمعدات
(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٨,٢١٧,٩٩٠)	القرأن المستحقة من قروض وزارة المالية
١٨,٢١٧,٩٩٠	١٨,٢١٧,٩٩٠	١٨,٢١٧,٩٩٠	مكاسب/ ارباح مجلة
٩,٦٢٧,٤٥١	١٤,٨٨٠,٢٢٤	١٧,٠٢٥,١٥٩	أتعاب التقييم المعدة من الاكتواري
٥١,٩٩٠,٤٨١	٥٤,٥٦٢,٠٠٩	٥٤,٣٤٠,٣٥١	
١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٢	١,٤٥٩,٣٥٢,٠٥٨	١,٦٥٣,٧٤٤,٧٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
لل فترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤/٤ تسويات حساب الأرباح والخسائر الموحدة

الأشهر الثلاثة من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	المعيار الدولي	أثر التحول للمعيار الدولي	المعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
٤١٠,٠٧٢,٧٦٧	-	-	٤١٠,٠٧٢,٧٦٧	إيرادات التشغيل
(١٩٧,٥٨٨,٠٩١)	٣٩٣,١٨٧	(١٩٧,٩٨١,٢٧٨)	٢١٢,٠٩١,٤٨٩	تكلفة الإيرادات
٢١٢,٤٨٤,٦٧٦				مجمل الربح
(٥٨,٩٠٠,١٦١)		(٥٨,٩٠٠,١٦١)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٧٧,٠٢٧,٦٧٩)	٤٦٣,٥٩٦	(٧٧,٤٩١,٢٢٥)	٧٥,٧٠١,٠٥٢	المصاريف العمومية والإدارية
٧٦,٥٥٦,٨٣٦				صافي الربح التشغيلي
٢,٩٣٣,٠٥٦	٤٧٨,٨٤٢	٢,٤٥٤,٢١٤	٢,٤٥٤,٢١٤	إيرادات أخرى
(١,٩٥٥,٢٧٨)	(٤٧٨,٨٤٢)	(١,٤٧٦,٤٣٦)		أعباء مالية
٧٧,٥٣٤,٦١٤		٧٦,٦٧٧,٨٣١		صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة
(٣,٨٠٥,٢٢٥)	(٣,٨٠٥,٢٢٥)	-		الزكاة والضريبة المستحقة
٧٣,٧٢٩,٣٨٩		٧٦,٦٧٧,٨٣١		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
				توزيع صافي الدخل إلى :
٧٤,١٧٤,٧٨٤		٧٧,٠٢٣,٢٢٦		مساهمي الشركة
(٣٤٥,٣٩٥)		(٣٤٥,٣٩٥)		حقوق الأقلية
٧٣,٧٢٩,٣٨٩		٧٦,٦٧٧,٨٣١		صافي دخل الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدفقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥/٤ إيضاحات حول تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي

أ- الممتلكات والمعدات التشغيلية

وفقاً للمعيار المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فقد جرى رسملة الممتلكات والمعدات كوحدة واحدة، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي تجزئة الأصل لوحدات وفقاً لعمرها الإفتراضي . بناءً على ذلك، فقد نتاج عن تجزئة الأصل إلى زيادة في الاستهلاكات المحملة على تكفة المبيعات والمصاريف الإدارية والعمومية وفقاً لاستخدام تلك الأصول، ظهر تأثير ذلك في إيضاح رقم ٦

بـ الأصول غير الملموسة

تم إعادة تصنيف استخدام رخص البرامج من حساب الممتلكات والمعدات إلى حساب الأصول غير الملموسة كعرض أمثل.

جـ مشاريع تحت التنفيذ

تم إعادة تصنيف الأعمال تحت التنفيذ من حساب الديون المدينة الأخرى لتظهر كحساب أعمال تحت التنفيذ كعرض أمثل .

دـ ذمم مدينة تجارية

تم إظهار المديونيات من أطراف ذات العلاقة في بند مستقل بعد الذمم المدينة التجارية كعرض أمثل .

هـ دفعات، مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تم إعادة تصنيف الدفعات المقدمة للموردين في بند مستقل من الذمم الدائنة كعرض أمثل .

وـ القروض والتسهيلات

تم عرض المنح بدون فوائد المقدمة من قبل وزارة المالية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٠) : محاسبة المنح الحكومية والإفصاحات عن المساعدات الحكومية. تم خصم هذه القروض وفقاً لفوائد السوقية، كما أن الإيرادات الموجلة الناجمة عن القرض تم الإفصاح عنها في إيضاح (٢١) "الإيرادات الأخرى". هامش المصاريف الناجمة من القروض بدون فوائد جرى تجميعها ضمن الأعباء المالية والهؤامش المستحقة ظهرت ضمن إيضاح (١٥) الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

زـ منافع العاملين

وفقاً للمعايير المحاسبية للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فقد قامت المجموعة بتسجيل كافة الالتزامات المتعلقة بمنافع العاملين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية. وحتى يتم احتساب تلك الالتزامات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية فقد قامت المجموعة بإعداد وتقييم إكتواري لكافة منافع العاملين . وعليه فقد جرى تخفيض مصروفات الفترة وعكسها من أرباح وخسائر الفترة، جرى توضيح ذلك في إيضاح (١٤).

حـ الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

جرى إظهار المبالغ المستحقة للأطراف ذات علاقة في بند مستقل ضمن الذمم الدائنة كعرض أمثل. كما جرى تصنيف الدفعات المقدمة للموردين في بند مستقل ضمن الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً من حساب الذمم الدائنة كعرض أمثل .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدفقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥. التقديرات والأفتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد المجموعة للقوائم المالية الموحدة يقتضي قيام الادارة بتعديلات وافتراضات واحكام التي تؤثر على المبالغ المشورة للايرادات والمصروفات والاصول والخصوم والايضاحات المرفقة والالتزامات الطارئة. ان عدم التأكيد من تلك الافتراضات والتقديرات قد ينجم عنها نتائج قد تقتضي الى تعديلات مادية في الاصول والخصوم المدورة للفترة اللاحقة.

الاحكام

انشاء تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية قامت الادارة بالاحكام التالية والتي كان لها الاثر الهام في القوائم المالية الموحدة:

التقديرات والأفتراضات

ان الفكرة الاساسية من الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وال فكرة الاساسية الاخرى لافتراضيات عدم التأكيد من تاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر هامة ينجم عنها تعديلات مادية للمبالغ الظاهرة للأصول والخصوم خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه.
بنت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على العوامل المتغيرة المتوفرة عند اعداد القوائم المالية الموحدة ومع ذلك فان الظروف والأفتراضيات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً لتغير السوق او لظروف تترجم خارج اراده المجموعة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضيات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الاصول غير المالية

يقع الانخفاض في قيمة الاصول عند تجاوز القيمة العادلة للأصل او الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد للأصل والتي تمثل القيمة الاعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. ان احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الاستبعاد المبنية على المعلومات المتوفرة من توثيق معاملات المبيعات التي تمت بالتماثل مع اصول مشابهة او اسعار السوق المتاحة مخصوصاً منها تكاليف الزيادات الناجمة من استبعاد الأصل.

ان القيمة المستخدمة في الاحتساب مبنية على اساس الخصم النقدي المستقبلي.

ان التدفقات النقدية مستدمة من الميزانية التقديرية للخمس سنوات القادمة ولا تتضمن اعادة الهيكلة للانشطة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد او الاستثمارات المستقبلية الهامة التي متز�د الكفاءة الانتاجية للأصول المولدة للنقد المفروضة.

ان المبلغ المسترد اكثر حساسية لمعدل القاعدة المخصوصة المستخدمة لاساس التدفق النقدي المخصوص كما المتوقع المستقبلي للنقد المتذبذب للمجموعة ومعدل النمو المستخدم لا غرض استنتاج التطورات المحتملة الواقع. لا يوجد انخفاض في قيمة الاصول غير المالية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

الضرائب

تحتحق اصول الضريبة المزوجة للخسائر غير المحققة لحد احتمال كون الارباح الخاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابل الخسائر.

تعتبر حكم الادارة لهم تحديد اصول الضريبة المزوجة التي من الممكن تتحققها المستندة الى الوقت المناسب في درجة الضرائب على الارباح المستقبلية مع الاستراتيجية المستقبلية للخطط الضريبية.

التعریف بالمنافع

تحدد تكلفة خطط المنافع ومنافع التوظيف الاخرى باستخدام التقىيم الاكتواري. ان التقىيم الاكتواري مبني على استخدام افتراضيات مختلفة التي قد تختلف عن التطورات الحالية في المستقبل، تتضمن هذه تحديد معدل الخصم، الزيادات المستقبلية الرواتب ومعدل الوفيات، نظراً للتعقيدات المتلازمة مع التقىيم فإن الافتراضيات الاساسية وطبيعتها طويلة الاجل فان تحديد التزامات المنافع حساس للغاية لاي تغير في هذه الافتراضيات. يتم مراجعة الافتراضيات دوريًا في كل تاريخ مركز مالي.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير منقحة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تتوقف معظم المؤشرات للتغير في معدل الخصم، التجديد معدل الخصم المناسب تراعي الادارة معدلات الفائدة للسندات الحكومية بالعملات المتماثلة مع عمليات خطط المنافع المحددة على الأقل تصنف "أ" او أعلى ، كما هو محدد من قبل وكالة دولية على درجة بالمعدلات وتستنتج من التطورات المحتملة عند الحاجة مع منحني العائدات لتتناءم مع المدد المتزنة لخطة المنافع المحددة. يتم علاوة على ذلك مراجعة السندات المعنية للتتأكد من الجودة، والتي لديها انتشار منافع يتم استبعادها من تحليل السندات التي اعتمدت كأساس في استخدام معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات عالية الجودة، يستند معدل الوفيات إلى الجداول المتوفرة لل العامة لكل دولة على حدة، ان جداول الوفيات هذه غالباً ما تتغير من وقت إلى آخر كنتيجة للتغيرات الديموغرافية.

تعتمد زيادة الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم في البلد. (انظر أيضاً ١١).

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الدعم المدينة اذا كان هناك دليل موضوعي على ان المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للترتيبات العادية للدعم المدينة. ان الصعوبات المالية الهامة للمدينين، احتمالية افلاس المدينين او تعرضه لإعادة تنظيم مالي وتعسره او احجامه عن السداد جميعها تعتبر مؤشرات على ان الدعم المدينة التجارية انخفضت قيمتها. يتم تقييم جميع الدعم المدينة الهامة بصورة فردية. بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحقت السداد منذ فترة طويلة يتم تقديرها بصورة جماعية. ويتم احتساب مخصص اخر بناءاً على الاعتبار لفترة الزمنية لمعدل الاسترداد السابق.

مخصص البضاعة المتقادمة

تحدد المجموعة مخصص للبضاعة المتقادمة استناداً للخبرة التاريخية، معدل دوران المخزون، تعمير المخزون وحالتها الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات والاحتياجات المتوقعة من المخزون والتركيز اللازمة للمخزون لدعم المبيعات المستقبلية والعرض. ان مخصص البضاعة المتقادمة المقدرة من قبل المجموعة قد تتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناءاً على التغيرات من المنتجات المعروضة.

العمر الانتاجي المقدر للممتلكات والمعدات

تحدد الادارة العمر الانتاجي المقدر للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك يشتمل العمر الافتراضي بعد الاخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التلف والتآكل الطبيعي حالة الاصل الفعلية نتيجة الاستخدام. تقوم الادارة بمراجعة القيمة الحالية والعمر الانتاجي سنويًا وبعد الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الادارة ان العمر الانتاجي المقدر اختلف عن التقديرات السابقة.

بيان اوضاع المجموعة المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
لل فترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ان كافة الاصول والخصوم المالية للمجموعة تتواص بالتكلفة المطافأة،
 ان القروض والذمم المدنية المقاسة بالتكلفة المطافأة تجني المجموعة من ورائها ايرادات فوائد ثابتة ومتغيرة قد تتأثر القيمة
 الدفترية بالتغييرات في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.
 المجموعة معرضة للمخاطر المالية التالية من استخداماتها للأصول المالية:

مخاطر الائتمان
مخاطر السيولة
مخاطر السوق

يظهر هذا الارضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من هذه المخاطر أهداف وسياسات واجراءات المراقبة وادارة المخاطر
 المالية للمجموعة وادارة المجموعة لرأس المالها، اضافة الى المصااححات متعددة واردة في هذه القوائم المالية.
 ان مجلس ادارة الشركة هو المسؤول عن وضع والاشراف على اطار عمل ادارة مخاطر المجموعة وسياساتها لقد اعدت
 سياسات المخاطر الادارية بصفة مستمرة لأخذ بعين الاعتبار التغيرات في ظروف السوق وانشطة المجموعة، تقوم المجموعة
 من خلال التدريب واصول واجراءات الادارة بتطوير بيئة مراقبة بناء ومنظمة يفهم كافة العاملين دورها والتزاماتها فيما
 يتعلق بمخاطر الادارة المالية.

تتولى لجنة المراجعة التأكيد من كيفية قيام الادارة بمراقبة الالتزام بسياسات واجراءات مخاطر الادارة المالية للمجموعة
 ومراجعة مدى دقة تطبيق الإطار العام لمخاطر الادارة فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.
 تعتمد لجنة المراجعة في اداء عملها ودورها على المدققين الداخليين. يتولى قسم التدقيق الداخلي مراجعة دورية لمراقبة
 واجراءات مخاطر الادارة والتي يرفع نتائجه للجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان
 تثير المجموعة مخاطر الائتمان للذمم التجارية بالحد من التعرض لمخاطر العملاء الذين ليس لديهم سجل ائتماني جيد، لذا فإن
 لدى المجموعة سياسات انتقامية موضوعة للتأكد على ان الخدمات مقدمة للعملاء وفقا لسجلات تاريخية مناسبة.
 تتعرض المجموعة ايضا لمخاطر انتقامية من انشطتها التشغيلية واستثماراتها قصيرة الاجل.
 ان تعرض الشركة لمخاطر الائتمان مصنفة تحت البنددين التاليين:
الطرف المقابل

لدى المجموعة معاملات مع الاطراف المقابلة التالية:

غالبا ما تكون ممثلة في مديونيات وزارة الصحة / مؤسسات حكومية اخرى، هيئات، شركات تأمين، شركات فردية، جماعات
 طبية وافراد تتولى المجموعة تقديم خدمات طبية لهم. تقدم هذه الخدمات للعملاء وفقا لتعالقات تتم معهم تمنع التمهيلات
 الانتقامية للعملاء عند توقيع المجموعة عدم تعرضا لعدم مقدرة العملاء للالتزام بمقابل تمهيلاته.
 تتولى كل وحدة نشاط بادارة مخاطر تهمها التجارية وفقا للسياسات والاجراءات والأنظمة الرقابية المعدة من قبل المجموعة
 لذلك.

ويتم تحديد وتصنيف حدود الائتمان الممنوعة للعملاء لكل عميل والتي يتم بمحاجها تحديد حد الائتمان الممنوح له. يتم مراقبة
 الارصدة المدينة للعملاء بشكل دوري. تتبر مديونيات وزارة الصحة والشركات الحكومية والهيئات ذات مخاطر انتقامية
 منخفضة ولا يوجد مؤشر مبكر لحدوث خطر عدم التحصيل ان مديونيات عملاء شركات التأمين مضمونة بخطابات ضمان. ان
 كافة شركات التأمين مراقبة من قبل مجلس الضمان الصحي التعاوني والتي تقدم تأكيدات لاسترداد المديونيات.
 ان من متطلبات انخفاض القيمة يقتضي اعداد تحويلات في تاريخ كل تقرير مالي للأصول المالية الفردية لذليلة العملاء. اضافة
 الى ذلك، قان عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة يتم جمعها في مجموعات متجانسة وتقييمها تحديد وجود دليل مادي على
 انخفاض قيمتها التحصيلية. ان اقصى امكانية التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هي القيمة المتداينة لكل صنف من
 الاصول المالية. لا تختلف المجموعة بضمانته اضافية. تقييم المجموعة للمخاطر المصاحبة للذمم المدينة باتها منخفضة حيث
 ان عمالتها موزعه في نطاقات وصناعات مختلفة وتعمل في اسواق واسعة متعدلة.

بيانات حول التوائم المالية الارلية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لل فترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٢٠ يونيو ٢٠١٧

يستخدم مخصص الذمم المدينة لتسجيل خسائر الانفلاط في القيمة عندما ترى ادارة المجموعة ان امكانية التحصيل مشكوك فيها. ويتم شطب الديون المشكوك فيها عندما يكون من غير المحتمل استردادها.
تعتقد الادارة انه لا يوجد ضرورة لاحتساب مخصص الانفلاط في القيمة الفروض والدفعات المقدمة، التأمينات والاصول المالية الأخرى حيث انه من الممكن استرداد وتحصيل قيمتها.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند حلولها. ان منهج المجموعة في ادارة السيولة هو التأكيد، مالكين ذلك، بأنه متوفّر وعلى الدوام مسؤولية كافية للوفاء بالالتزامات عند حلول استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة او احداث ضرر بسمعة المجموعة. تقوم المجموعة من خلال عمل الادارة بمراقبة وضع السيولة من خلال الميزانيات التقديرية ، التدفقات النقدية المستقبلية ومقارنتها مع النتائج الفعلية. لهذا السبب لدى المجموعة التسهيلات المالية التالية:

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٥,٠٠٠,٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠	١٩٥,٠٠٠,٠٠
٥٩,٧٠٠,٠٠	٤٨,٥٠٠,٠٠	-

هذه هي اجمالي التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة من بنوك متعددة، استفادت المجموعة من تسهيلات عديدة على سبيل المثال : اعتمادات مستندية ، خطابات ضمان، تسهيلات متعددة بسعر سبيور+. ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانت شخصية من الشركة .

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في اسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الاجنبية ومعدلات الفائدة واسعار الاسهم التي تؤثر على ايرادات المجموعة او قيمة ماحتظنه من ادوات مالية. ان اهداف ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق من خلال قياسات مقبولة، مادام عائد المخاطر مقابلة . تتعرض المجموعة لمخاطر معدل هامش الربح ولا يوجد لدى المجموعة مخاطر تحويل عملة حيث تتعامل فقط بالدولار الامريكي المثبت السعر بالمقارنة للريال السعودي ولا يوجد فروقات في اسعار التحويل.

مخاطر تحويل العملات

التعرض لمخاطر تحويل العملات

تشمل مخاطر تحويل العملات عادة عن الذمم المدينة والنفء الدائنة التي تنشأ بعملات بخلاف العملات الوظيفية لشركات المجموعة المعنية والنقد بالعملات الاجنبية لدى البنك. ان سعر صرف الريال السعودي للدولار الامريكي ثابت بسعر ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار واحد امريكي وعليه فان تعرض الشركة لمخاطر تحويل العملات محدودة، تغير الشركة ارصادتها بالبيورو بصفة دورية. ان الارصدة بعملة البيورو محدودة، وليس لها أي تأثير مادي بالتأثر في سعر العملة على صافي ربح المجموعة.

مخاطر سعر السوق

ان مخاطر سعر السوق هي المخاطر التي تتجزء عن تذبذب القيمة الحالية او التدفقات النقدية المستقبلية او الادارية المالية نتيجة التغيرات في معدلات الربحية في السوق ومعدلات صرف العملات الاجنبية. تنتج الحساسية لمخاطر اسعار الربحية من الجمع غير الملازم للأصول والخصوم المالية التي تستحق في وقت معين.

تتعرض المجموعة لمخاطر التغير في اسعار الربحية في السوق المرتبطة في الاساس مع الالتزامات طويلة الاجل للمجموعة التي لها معدلات الربحية متقلبة.

تقوم المجموعة بتحليل معدلات الربحية على اساس فعل.

ويتم اعداد سيناريوهات متعددة افتراضية اخذين بعين الاعتبار اعادة التمويل والتتجديد للوضع الحالي وبدائل التمويل. استناداً لهذه السيناريوهات تحسب المجموعة التأثير على الارباح والخسائر لمعدل الربحية المحدد المتغير. لكن

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

افتراضية يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافّة العمليات، تعداد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المترددة.

نبذة مختصرة
نبذة مختصرة بتاريخ التقرير ان معدل الربحية لمعدل فائدة الارباحية للادوات المالية هي:
سعرت التسهيلات البنكية للمجموعة بسعر سببور + معدل الفائدة السارية في تاريخ الحصول على التسهيلات ويتوقف على المسيطر وحالة السوق العامة والمخاطر الائتمانية المالية لحد اقصاه ٣%.
ان معدلات الارباحية المؤثرة للالتزامات المالية تم الاشارة اليها في ايضاحات المعنية ضمن القوائم المالية.

القيمة العادلة للادوات المالية
القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع اصول او يدفع لتحويل التزام في معادلة بين متعاملين في السوق في تاريخ العيالن. ان القيمة الحالية لكافّة الاصول والخصوم المالية الظاهرة في القوائم المالية تعكس قيمتها الحالية تقريبا.
ان التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لم يتم اظهارها في هذه القوائم المالية حيث ان المجموعة لا تحتفظ باى سندات مالية في محفظتها.

ادارة راس المال

يتضمن راس المال حقوق الملكية المتسوية لحقوق ملاك الشركة الام،
ان اهداف المجموعة عند ادارة راس المال هي الحفاظ على قدرة المجموعة في الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من الاستمرار في توريد عائد للمساهمين ومنافع لمودعين اخرين والمحافظة على قاعدة راس مال قوية تعزز استمرار تطور شاطئها.
تتولى المجموعة ادارة تركيبة رأس المال وتقوم بالتعديلات الازمة على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الامور المالية المناسبة للحفاظ وتعديل تركيبة راس المال قد تقوم المجموعة بتعديل الارباح المدفوعة للمساهمين، اعادة راس مال للمساهمين او اصدار اسهم جديدة لا يوجد أي توجّه من قبل المجموعة في اجراء اية تعديلات في ادارة راس المال خلال الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧				
المجموع	الخرى	مبيعات الصيدليات	العيادات الخارجية	العيادات الداخلية
٣٦٧,٦٠٢,١٣٦				خصوم القطاع
١٧١,٣٧٥,٦٦٨				موردون
<u>٥٣٨,٩٧٧,٧٥٤</u>				ترك الخدمة
٢٧١,٤٣٢,٦٤٠				قرصان - تمهيلات
٢٩,٦٩٥,٧٥٩				ذمم دائنة أخرى
٢٣,٤٠٥,٣٩٦				إيرادات مقدمة
١,٦٢٨,٢٨٤,٥٧٦				حقوق المساهمين
<u>١,٩٦٩,٨١٨,٣٧١</u>				خصوم اخرى
<u>٢,٥٠٠,٧٩٩,١٤٥</u>				<u>مجموع الخصوم</u>

تتمثل إيرادات المجموعة من العمالة الخارجية جزءاً منها من المملكة العربية السعودية فقط.
توجد وتدار أهم الأصول غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بتاريخ المركز المالي.

١٦. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ريالات.

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال بطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ سهم تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة للاكتتاب العام، بناءً على ذلك فقد قام المساهمون بالتنازل عن ٣٠٪ من حصصهم بالشركة. تم تسجيل الشركة في هيئة سوق المال (تداول) بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦.

١٧. اطراف ذات العلاقة

١/١٧ قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	اسم الشركة
شركة قابضة	شركة بيت البرجي الطبية المحدودة
زميلة	شركة كلية بيت البرجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
زميلة	شركة انشاء المستشفيات الدولية المجموعة
زميلة	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب
زميلة	شركة بيت البرجي للصناعات الدوائية
زميلة	شركة بيت البرجي للباقاة
زميلة	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الأجهزة الطبية المحدودة
زميلة	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان برو)
زميلة	الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢/١٧ تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدينة ضمن الأنشطة الاعتبادية للشركة وتم بموافقة الادارة وتمثل هذه الأرصدة خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ ٣ يونيو	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
٤,٥٧٣,٩٩٢	-	-	شركة بيت البرجي الطبية المحدودة
٧٦٢,٣٦١	٢٩٦,٨٩٤	٤٤٥,١٧٩	شركة بيت البرجي للتعليم والتربية
٢,٢٧٧,٤٥١	-	٢,٢٠١,٤٣١	شركة كلية بيت البرجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
٤٢٤,٤٢١	-	-	شركة بيت البرجي للإعاقة
١٨,٨٠٠,٧٢٠	١,٢٩٠,٤٧٤	٤,٥٣٢,٥٧٧	الشركة الأماراتية للرعاية والتنمية الصحية
٢٦,٨٤٨,٩٥٥	١,٦٨٧,٣٦٨	٧,١٧٩,١٨٧	المجموع

٣/١٧ تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الدائنة ضمن الأنشطة الاعتبادية للشركة وتم بموافقة الادارة وتمثل هذه الأرصدة خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ ٣ يونيو	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
٢,٣٥٢,٨٢١	٥,٦١٥,٦٦٧	٣,٠٨٢,١٧٢	شركة بيت البرجي للصناعات المروانية
١,٢٨٣,٧٠٩	١,٥٩٦,٣٧١	٤٧٧,١٨٩	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الاجهزه
٤,٧٤٧,٣٦٥	٥٠,٦٨٨,٣٠٨	١٦,٣٢٤,٣٠٤	شركة انشاء المستشفيات الدولية المحدودة
-	-	٥٠٧,١٢٢	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري(جان برو)
٨,٣٨٤,٧٩٥	٥٧,٩٠٠,٣٤٦	٢٠,٣٩٠,٧٨٨	المجموع

١٨. توزيع الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢ مارس ٢٠١٧ م الموافق ٣ جماد الثاني ١٤٣٨ هـ بتوزيع ٢ ريل لكل سهم مجموعها ١٨٤,٠٨ مليون ريل سعودي عن عام ٢٠١٦ هـ والتي أقرت لاحقاً في الجمعية العمومية التي انعقدت في ٨ يونيو ٢٠١٧ م الموافق ١٢ رمضان ١٤٣٨ هـ.

١٩. الأرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض السنة الحالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد هذا القوائم المالية الموجزة بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠١٧.