

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

القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة الأولية  
وتقدير مراجعى الحسابات  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

محاسبون قانونيون  
شركة تضامن مهنية  
الرегистر رقم: ١٢٦/١١/٢٢٣  
السجل التجاري: ٤٠٣٢٨٩٤٠٠  
اشتراك الغرفة التجارية: ٢٤٤٠٧٨

-١-

## تقرير فحص مراجع الحسابات المحدود

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٢١ مارس ٢٠١٨ وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترة ثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضمحلات من (١) الى (٢٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة. ان الادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الاولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الاولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الاولية الموحدة استناداً الى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد فحصنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الاولية من توجيه استفسارات بشكل اساسى للأشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص اخرى. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي لن يمكننا من الوصول الى تأكيد باننا سفل بمجموع 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 الاولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه



وحيد صلاح فراز

(محاسب قانوني ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ٢١ شعبان ١٤٣٩

الموافق ٧ مارس ٢٠١٨

فرع الخبر  
شارع الظهران - مركز الشرق الاوسط  
الطابق الاول، مكتب رقم ٦  
ص.ب ٣٠٤٨، الرياض  
٢١٩٥٢  
هاتف: ٨٩٦٠٥٩٢ / ١٣٨٩٦١٩٨٣ (+٩٦٦)

فرع جدة  
شارع الملك فهد (الستين)  
عمران سد ابو خضراء - الطابق الثالث  
ص.ب ٢٠١٤٢، جدة ٢١٤٥٥

المركز الرئيسي - الرياض  
شارع العليا العام - مجمع المؤسس التجاري  
البرج الرابع - الطابق السادس  
من بـ ٤١٩٥، الرياض ١١٤٥١  
هاتف: ٦٦٣٠٦٨٠ (٤٥٦٦ ١١ ٤٤٦)

**قائمة المركز الصالحي الأولية الموحدة الموجزة (غير مدفقة)**  
**كما في ٣١ مارس ٢٠١٨**

الاصول	ايضاح	٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (المعدلة)
أصول غير متداولة		ريال سعودي	ريال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات		١,٠٩٨,٩٤٠,٦٤٦	١,١١٠,٠٦١,٩٤٠
أصول غير ملموسة		٥,٥٦٠,١٧٣	٥,٧٥١,٩٥٥
مشروع تحت التنفيذ		١٧٧,٦٠٨,٧٥٦	١٥٦,٩٦٥,٢٠٠
مجموع الاصول غير المتداولة		١,٢٨٢,١٠٩,٥٧٥	١,٢٧٢,٧٧٩,٠٩٥
أصول متداولة			
مخزون		١١٢,٩٣٣,٤٧٥	١١١,٤٤٩,٧٧٤
نفقات مدينة		٩٥٥,٠٧٧,٨٠٢	٨٨٣,١٧٨,٣١٠
نفقات ومصاريف مدفوعة مقدماً		٥٥,١٥٦,٣٧٥	٤٦,٢٠٥,٩٦١
نقد في المستندوى ولدى البنوك		١٢٢,١٥٥,٦٤٠	١١١,٠٥٣,٨٩٥
مجموع الاصول المتداولة		١,٢٤٥,٣٢٣,٢٩٢	١,١٥١,٨٨٧,٩٤٠
مجموع الاصول		٢,٥٢٧,٤٣٢,٨٦٧	٢,٤٢٤,٦٦٧,٠٣٥
حقوق المساهمين والخصوم			
حقوق المساهمين			
رأس المال		٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠
احتياطي تظليلي		٥٤,٨٢٧,٦١٢	١٥٤,٨٢٧,٦١٢
أرباح مبقاه		٤٦١,٢٧٥,٦١٥	٣٧٤,١٤٦,٦٦٩
مجموع حقوق المساهمين		,٥٣٦,٥٠٣,٢٢٧	١,٤٤٩,٣٧٤,٢٨١
حقوق الأقلية غير المسيةطرة		١٨,٨٨٥,٥٦٣	٥١,٧٣١,٧١٠
اجمالي حقوق المساهمين والأقلية		١,٥٨٥,٣٨٨,٧٩٠	١,٥٠١,١٠٥,٩٩١
الخصوم غير المتداولة			
قروض وتسهيلات طويلة الأجل		١٤٤,٠٧١,٥٢٥	١٣١,٠٢٥,٥٩٤
التزامات مالية طويلة الأجل		٤١,٣٨٤,٤١٩	٤٠,٩٠٨,١١٦
إيرادات مؤجلة		٢٢,٠٠٠,٣٩٨	٢٢,٢٠٩,٧٩٧
مخصص ترك الخدمة للعاملين		١٨٦,٠١٠,٢٩٠	١٨٣,٢١٥,٩٢٠
مجموع الخصوم غير المتداولة		٣٩٣,٤٦٦,٦٢٢	٣٧٧,٣٥٩,٤٢٧
الخصوم المتداولة			
قروض وتسهيلات قصيرة الأجل		١٤٦,٦٢٦,٤٥٣	١٧٢,٨٧٦,٤٥٣
مودعون ومصاريف مستحقة ونفقات أخرى		٤٠١,٩٥٠,٩٩٢	٣٧٣,٣٢٥,١٦٤
مجموع الخصوم المتداولة		٥٤٨,٥٧٧,٤٤٥	٥٤٦,٢٠١,٦١٧
مجموع الخصوم		٩٤٢,٠٤٤,٠٧٧	٩٢٣,٥٦١,٠٤٤
مجموع حقوق المساهمين والخصوم		٢,٥٢٧,٤٣٢,٨٦٧	٢,٤٢٤,٦٦٧,٠٣٥

المدير المالي التنفيذي  
الأما فارجوس توماس

الرئيس التنفيذي  
محمد مأمون النجار

رئيس مجلس الإدارة  
محمد عبد الجليل بترجي

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

**قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة (غير المدققة)**  
**لفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨**

البيان	٢٠١٨ مارس ٣١ (المعدلة)	٢٠١٧ مارس ٣١ ريال سعودي
أيرادات التشغيل	٢٩٥,١٠٩,١٨٣	٢٩٣,٥٣٠,٢٦٥
تكلفة الإيرادات	(٢٢٤,٦٩٠,٣٩٨)	(٢١٣,٠٦٣,٣٨١)
مجمل الربح	١٦٠,٤١٨,٧٨٥	١٨٠,٤٦٦,٨٨٤
مصاريف بيعية وتسويقية	(١,٦٤١,٩٢٤)	(٤,٢٤٠,٦٩٧)
المصاريف العمومية والأدارية	(٧٢,٩٦٠,١٤٤)	(٦٩,١٨٩,٤٢٦)
اجمالي مصاريف التشغيل	(٧٤,٦٠٢,٠٦٨)	٧٣,٤٣٠,١٢٣
صافي ربح التشغيل	٨٥,٨١٦,٧١٧	١٠٧,٠٣٦,٧٦١
أيرادات أخرى	٢,٥١٨,٤٧٦	٣,٣٦٥,٣٢٨
أعباء مالية	(٢,٠١٧,٣٩٥)	(٣,٧٠٣,٧٥٥)
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	٨٦,٣٠٧,٧٩٨	١٠٦,٦٩٨,٣٣٤
الزكاة	(٢,٠٢٤,٩٩٩)	(٣,٣١٠,٠٠٠)
صافي دخل الفترة	٨٤,٢٨٢,٧٩٩	١٠٣,٣٨٨,٣٣٤
دخل الفترة عائد إلى:		
مساهمي الشركة	٨٧,١٢٨,٩٤٦	١٠٩,٩٦٧,٥٥٣
حقوق الأقلية غير المسيطرة	(٢,٨٤٦,١٤٧)	(٦,٥٧٩,٢١٩)
صافي تحل الفترة	٨٤,٢٨٢,٧٩٩	١٠٣,٣٨٨,٣٣٤
الدخل الشامل الأخرى:		
دخل شامل أكبر لا يعاد تصنيفها في حساب الارباح او		
الخسائر في الفترات الملاحة		
نتائج التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين		
مجموع الدخل الشامل للفترة		
الدخل الشامل الأخرى عائد إلى:		
مساهمي الشركة	٨٧,١٢٨,٩٤٦	١٠٩,٩٦٧,٥٥٣
حقوق الأقلية غير المسيطرة	(٢,٨٤٦,١٤٧)	(٦,٥٧٩,٢١٩)
مجموع الدخل الشامل الأخرى للفترة	٨٤,٢٨٢,٧٩٩	١٠٣,٣٨٨,٣٣٤
ربحية السهم (بالي ريال السعودي)	٠,٩٥	١,٢٠
ربحية السهم من صافي الدخل	٠,٩٢	١,١٦
ربحية السهم من العمليات الرئيسية	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠
متوسط عدد أسهم القائمة		

المدير المالي التنفيذي  
الأما فارجيس توماس

الرئيس التنفيذي  
محمد مأمون النجار

رئيس مجلس الإدارة  
صحيحي عبد الجليل بترجي

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

卷之三

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)**  
للفترم من ١٧/١٢/٢٠١٨ حتى ١٣/١٢/٢٠١٩

«إن الإيضاحت المعرفة تختبر جزءاً لا ينبعز من هذه التوازن الأولية الموحدة الموجزة»

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧ مارس ٣١ (المعدل)	٢٠١٨ مارس ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٣,٣٨٨,٣٣٤	٨٤,٢٨٢,٧٩٩
١٧,٤٧٢,٤٤٧	٢١,٠٢١,١٦٦
(٤,٨٥٠,٦٩٢)	(٥,٤٧٦,٧٤٧)
٤,٧٤٤,٣٨٧	٢,٧٩٤,٣٧٠
٣,٣١٠,٠٠٠	٢,٠٢٤,٩٩٩
١٢٤,٦٤,٤٧٦	١٠٤,٦٤٦,٥٨٧
١٩٧,١٤٦,٥١٤	(٦٦,٤٢٢,٧٤٥)
(١١,٩٤٩,٩٤٥)	(١,٤٨٣,٧٠١)
(٣٠,٦٠٨,٠٩٩)	(٨,٩٥٠,٤١٤)
(١٢,٧٧٧,٠٦٢)	٢٦,٦٠٠,٨٢٩
٢٦٥,٨٧٥,٨٨٤	٥٤,٣٩٠,٥٥٦
(١١٤,٨٠٤,١٨٥)	(٦,٩٢٩,٤٣٢)
٨٠,١٦٣,٩٧٣	(٢٣,٤٢٢,٢١٤)
(٣٤,٦٤٠,٢١٢)	(٣٠,٣٥١,٦٤٦)
(٢٧,٧٤٧,٣٣١)	(١٣,٢٠٤,٠٦٩)
(١,٢٨٨,٦٤٨)	٤٧٦,٣٠٣
٧,٧٠٠,٥٧٦	(٢٠٩,٣٩٩)
٦,٥٠٠,٠٠٠	-
(١٤,٨٣٥,٤٠٣)	(١٢,٩٣٧,١٦٥)
٢١٦,٤٠٠,٢٦٩	١١,١٠١,٧٤٥
١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	١١١,٠٥٣,٨٩٥
٣٧١,٤٩١,٠٤٥	١٢٢,١٥٥,٦٤٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسويه صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):  
استهلاك و إطفاء

مخصص بيوط الفم المدينة

مكافأة ترك الخدمة

الزكاة

صافي الدخل المعدل

التغير في الأصول والخصوم المتداولة:

ذمم مدينة

مخزون

دفعات ومصاريف متفوقة مقدما

موردون ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

صافي النقد المورد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

ممتلكات وألات ومعدات

مشاريع تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض وتسهيلات

الالتزامات المالية طويلة الأجل

إيرادات مؤجلة

حقوق الأقلية غير المسيطرة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد

رصيد النقد في أول الفترة

رصيد النقد في آخر الفترة

المدير المالي التنفيذي  
الأما فارجيسى توماس

الرئيس التنفيذي  
محمد مامون النجار

رئيس مجلس الإدارة  
صباحى عبد الجليل بترجي

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

## ١. الكيان القانوني ونشاط الشركة

تأسست شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وفروعها (الشركة) والشركة التابعة (المجموعة) في المملكة العربية السعودية.

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة سعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ 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 واعتماد من هيئة سوق المال لطرح ٢٢,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للإكتتاب العام ، وقد أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٧ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ وتحولت من شركة مساهمة مقلدة 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 .

### أ-بيان بالفروع والشركة التابعة:

- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات المركز الرئيسي للشركة وحسابات الفروع والشركات التالية:

اسم الفرع/المنشأة	رقم السجل	تاريخ الإصدار بالهجري	تاريخ الإصدار بالميلادي	نسبة الملكية في مارس ٢٠١٨
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	١٤١٩ صفر	٣٠ مايو ١٩٩٨	%١٠٠ %١٠٠
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	١٤٢١ ربـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠	%١٠٠ %١٠٠
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	١٤٢٠ ذي الحجة	٣ أبريل ٢٠٠٠	%١٠٠ %١٠٠
المستشفى السعودي الألماني - المدينة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٤٢٣ صـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢	%١٠٠ %١٠٠
فرع اولاد عبد الجليل ابراهيم برجمي للتنمية	٤٠٣٠١٨١٧١٠	١٤٢٩ شـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨	%١٠٠ %٦١٠٠
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٤٣٦ ربـ	٧ مايو ٢٠١٥	%١٠٠ %٦١٠٠
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية	٢٣٥٠٠١٩٧٣٥	١٤٢٨ ربـ	١٦ يولـ	%٣٢,٣٣ %٣٢,٣٣
فرع شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (عيادات بيفولي) - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	١٤٣٩ صـ	٢٠١٧ نـ	%١٠٠

تمتلك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية نسبة ٣٢,٣٣ % من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وبحسب الاتفاق بين مساهمي شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية بإدارة المستشفى تم توحيد قوائمها المالية الأولية الموحدة كما هو موضح في ايضاح ٢/٢ . تم اظهار حصة الشركة في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية البالغة ٦٧,٦٧ % من رأس مالها حقوق أقلية.

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة ( غير مدققة )  
لفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

## ٢. التعديلات التي طرأت على اهم السياسات المحاسبية

### ١/٢ أسس الإعداد وبيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ووفقاً لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والايضاحات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لأعداد القوائم المالية ويستخدم مقتننا مع القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة المعدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة لأول مرة متضمناً تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و رقم ١٥.

ادعت القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة على اساس التكلفة التاريخية باستثناء مشتقات الأدوات والأوراق المالية المتاحة للبيع والتي ظهرت بالقيمة العادلة. هذا وقد ادعت القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة المعدة للسنة المنتهية الموحدة المرفقة بالريال السعودي.

### ٢/٢ اسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة ولجميع الشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة او لها حقوق عائدات متغيرة من علاقتها مع المنشأة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتاثير على تلك العائدات خلال سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على انشئه مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها.
  - التعرض الى عوائد متغيرة ولها حقوق في عائدات متغيرة من انشطتها مع المنشأة المستثمر فيها.
  - المقدرة لاستخدام سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها للتاثير على عائدتها.
- بصورة عامة، هناك افتراض بأن اغلبية حقوق التصويت تؤدي الى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة اقل من اغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة المستثمر فيها او حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق او الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المنشأة المستثمر فيها وتشمل:
- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ومن لهم حقوق تصويت في المنشأة المستثمر فيها.
  - حقوق نائنة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
  - حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها ام لا اذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد او اكثر من عناصر السيطرة الثلاثة يبدأ توحيد 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 المستبعة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف 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 المجز في رصيد الحصص غير السيطر عليها. عند الضرورة يتم ادخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

جميع الاصول والخصوم وحقوق الملكية والابرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين اعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.  
يحسب التغيير في ملكية بشركة تابعة، دون فقد السيطرة كمعاملة حقوق مكتبه.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)**  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

### ٣/٢ أهم السياسات المحاسبية المعدلة

باستثناء ما هو وارد في الفقرات التالية فقد تم تطبيق كافة السياسات المحاسبية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ومن المتوقع أن يتم تطبيق تلك السياسات في القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" (الفقرة أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الفقرة (ب) ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧. إن تأثير التطبيق لتلك المعايير يعزى بصفة أساسية إلى:

- العرض والأفصاح لصافي الإيرادات بعد خصم الحسميات والفوائد المرفوعة.
- الزيادة في خسائر الهبوط في الأدوات المالية.

#### أ- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ – الإيراد من العقود مع العملاء:

يضع المعيار الدولي رقم ١٥ الإطار الشامل عن طبيعة ومبني وتوقيت الإيراد والتడفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل. إن هذا المعيار قد حل محل معيار المحاسبة رقم ١١ ومعيار المحاسبة رقم ١٨ "عقود البناء" والتفسيرات التالية لها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما ثبت تحويل السلع أو الخدمات المعهده بها إلى العملاء في توقيت ما ومنها كذلك التأكيد بتسليم السلع للعملاء وهذه هي المطلوب وفقاً للمعيار الدولي رقم ١٥. عليه، فإنه لا يوجد أي تأثير واضح وجوهري للتغيرات على الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

#### ب- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ – الأدوات المالية:

إن الهدف من هذا المعيار الدولي للتقرير المالي هو وضع مبادئ للتقرير المالي عن قياس الأصول المالية والالتزامات المالية وتناول بعض الأصول الغير مالية والتي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفصيل عن طبيعة التعديلات وتأثير السياسات المحاسبية الهامة

#### ١- تصنيف وقياس الأصول المالية والخصوم المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بهدف تصنيف وقياس الخصوم المالية. إلا أنه يستبعد الفنات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالأصول المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة المتعلقة بالخصوص المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الأصول المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الالتحاق الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطافة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ما يمتد إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أيضاً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الأصول المالية هي المضيق ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداء المالي المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)  
لل فترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
  - تنشأ فتراتها التعاقدية في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
  - تنشأ فتراتها التعاقدية في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بعرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تحتار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصيص بشكل نهائي الأصول المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات التقيس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيذه بشكل كبير.

يتم التقييم الأولي للأصول المالية (مالم تكون ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

## ٢- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسائر الانتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة ومحفوظات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الانتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

### الأصول المالية ذات القيمة الانتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة انتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الانتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

### عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للخصوم. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة.

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدفقة)  
لل فترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

إن خسائر الانخفاض في الدعم المدينة قم تم تصنيفها مستقلة في هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة في قائمة الأرباح والخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر، وعليه فقد قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الانخفاض البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي التي كانت مصنفة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٩ تحت بند "مصاريف البيعية والتسويقية" إلى بند المصاريف الأخرى ضمن "العمومية والإدارية" وفقاً للمعيار الجديد في الارقام المقارنة للفترة الثلاثة الاشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

### ٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة

قامت إدارة المجموعة بتطبيق المعايير الدولية الجديدة ودراسة ومراجعة المعايير و التفسيرات المحاسبية التي أصدرتها ولم يسري مفعولها حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة للمجموعة وترى ان المعايير الآتية قد تكون لها اثر على الشركة:

#### ١/٣ المعايير الدولية للتقارير المالية رقم : ٩ الأدوات المالية

تقوم الإدارة بتصنيف كافة أصولها المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية بالإضافة على نموذج عمل المنشآة المستخدمة في إدارة الأصول المالية وبناءً على شروط التدفق النقدي التعقدى المتعلقة بالأصول المالية. وتحدد الفتنة التي يتم تصنيف الأصول المالية ضمنها فيما إذا كان يتم قياسها بصورة مستمرة بالتكلفة المطأفة أو القيمة العادلة للدخل الشامل الأخرى أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر. وقد استخدمت الشركة نموذج العمل المنشآة الجوهرى وتقدير خصائص التغيرات النقدية لإدارة الأصول المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تقوم الشركة بتقييم الانخفاض أو الهبوط في قيمة كافة الأصول المالية النقدية والتي لا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر كنموذج انخفاض عند توقيع خسائر انتظامية. ولا توجد لدى الشركة اي من الأصول المالية المتوقع انخفاض قيمتها سوى الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى والتي تم تحصيلها بناءً على العقود المبرمة في أقل من سنة مالية وباستخدام المخصص على أساس طول فترة تجاوز استحقاق المديونية.

عند تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لم تقم بإعادة تقييم أو تصنيف أرصدة الفترة المقارنة للقوائم المالية وتم إثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية الحالية عند تطبيق المعيار في تعديلات على الأرصدة الافتتاحية في قائمة حقوق المساهمين والأرباح المبقاة. أن اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على خسائر الارتفاع المتوقع من الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى تظهر كما يلي:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لتقارير المالي ٩	مخصص الانخفاض في الدعم	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	كم في ١ يناير ٢٠١٧
١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	-	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	الدعم المدينة
(٢٧٤,٢٦٨,٢٥٤)	(٢٧٤,٢٦٨,٢٥٤)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وديور معدومة
٨٧٠,١٩٦,١١٥	(٢٧٤,٢٦٨,٢٥٤)	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	رصيد الدعم المدينة - بالصافي

#### ٤/٣ المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٥ : إيرادات العقود مع العملاء:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات على المبالغ التي تعتبرها الشركة مستحقة لها عند البيع أو تقديم الخدمات للعملاء. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في التاريخ المطلوب تطبيقها باثر رجعي معدل، وقامت الشركة عند تطبيق تلك المعيار بالأخذ في الاعتبار فيما يلي:

بالنسبة للعقود مع العملاء والتي يتم فيها فقط بيع هو الالتزام الوحيد، فإنه لا توجد أي اثر جوهري في تطبيق المعيار الدولي رقم ١٥ على تسجيل الإيرادات وعلى الأرباح والخسائر. ويتم الاعتراف والتحقق بـإيرادات الشركة مباشرة عند تقديم السلع والمعدات للعملاء.

**بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدفقة)**  
**للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨**

تقوم الشركة بتوفير ضمانات عامة غير ممتددة في العقود مع العملاء وعلى تلك النحو فإن كافة الضمانات الحالية وفقاً للمعيار الدولي رقم ١٥ تعتبر كضمانات مؤكدة والتي تعتبر وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي الحالي رقم ٣٧ التي يندرج تحت المخصصات أو الالتزامات الطارئة أو الأصول المحتملة حسب الممارسة المعتمدة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ فإن الاعتراف بالمكاسب من العقود المشترطة تدرج تحت الإيرادات من مرضى العيادات الداخلية والفوائير المسجلة مؤقتاً للمرضى المنومين والفوائير الصادرة النهائية من مرضى العيادات الخارجية والعيادات الداخلية معاً، ولم تتأثر ارصدة الإيرادات بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ عند تطبيق المعيار الدولي رقم ١٥.

تقوم الشركة بإبرام بعض العقود مع العملاء على الخصم نقداً ثابت أو خصم تعجيل الدفع أو الخصم التجاري أو رفض فوائير حسب المنفي. تقوم الشركة حالياً بالاعتراف بمحمل الإيرادات من العملاء والمرضى بالقيمة العادلة للإيرادات والذمم المدينة عند حدوثها، بينما عند تطبيق المعيار الدولي رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات بعد حسم الخصم الثابت والخصم التجاري وخصم تعجيل الدفع والفوائير المرفوضة.

وقد قررت الشركة استخدام الخيارات والطرق الآتية في تطبيقها:

- لم تقم الشركة بالإفصاح عن التزامات تنفيذ عقود جارية مدتها سنة أو أقل.
- العقود التي تم تعديليها قبل البدء في تنفيذها فإن الشركة لم تعاد صياغتها باثر رجعي عند تعديل العقود الحالية.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٥ للاعتراف بالإيرادات ظهرت كما يلي:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	مخصل الانخفاض في النم	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي رقم ١٨	كم في ١ يناير ٢٠١٧
١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	(٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦)	١,٤٢٢,٧٦٦,٤٥٥	اجمالي الذمم المدينة
-	٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦	(٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦)	مخصص الخصم والفوائير المرفوضة
١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	-	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	رصيد الذمم المدينة - بالصافي

#### ٤. معايير جديدة لم يحن موعد تطبيقها بعد

##### ٤/١ المعيار الدولي للتقرير المالي 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 اثر رجعي معدل. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" والتفسير رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير "ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. لا غباً التصنيفات السابقة لعقود الإيجارات التمويلية والتشغيلية الاستثناء الوحيد لهذه المعالجة هي لعقود الإيجار ذات المدة الإيجارية التي تقل عن سنة. إن معالجتها ينجم عنها تضخيم للمركز المالي نظراً لحق استخدام أصل تحقق لمقاصده بالتزام. محاسبة المؤجر في ظل هذا المعيار لم تتغير بصورة ملموسة مع التصنيفات السابقة لعقود الإيجارات التشغيلية والتمويلية. تقوم إدارة الشركة بدراسة اثر تطبيق هذا المعيار.

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

#### ٩. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

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

#### الاحكام

اثناء تطبيق المجموعة لسياسات المحاسبة قامت الادارة بالأحكام التالية والتي كان لها الامر الهام في القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة:

#### التقديرات والافتراضات

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 وتقييراتها على العوامل المتغيرة المتوفرة عند اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة الموحدة ومع ذلك فان الظروف والافتراضيات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغير في السوق او لظروف تتجم خارج ارادة المجموعة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضيات عند حدوثها.

#### الانخفاض في قيمة الاصول غير المالية

يقع الانخفاض في قيمة الاصول عند تجاوز القيمة العادلة للابل او الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد للابل والتي تمثل القيمة الاعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. ان احتساب القيمة العادلة طرورحاً 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 الابل.  
ان القيمة المستخدمة في الاحتساب مبنية على اساس الخصم النقدي المستقبلي.  
ان التغيرات النقية مستمدۃ من الميزانية التقديرية للخمس سنوات القادمة ولا تتضمن اعادة الهیكلة للأنشطة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد او الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستزيد الكفاءة الانتاجية للأصول المولدة للنقد المفترضة.

ان المبلغ المسترد أكثر حساسية لمعدل الفائدة المخصومة المستخدمة لأساس التدفق النقدي المخصوص كما للمتوقع المستقبلي للنقد المتدافع للمجموعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استنتاج التطورات المحتملة الواقع. لا يوجد انخفاض في قيمة الاصول غير المالية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

#### الضرائب

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

تعتبر حكم الادارة لهم لتحديد اصول الضريبة الموجلة 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 التقييم الاكتواري. ان التقييم 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 التقييم فإن الافتراضيات الأساسية وطبيعتها طويلة الاجل فان تحديد التزامات المنافع حساس للغاية لاي تغير في هذه الافتراضيات. يتم مراجعة الافتراضيات دورياً في كل تاريخ مركز مالي.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨**

تترافق معظم المؤشرات للتغير في معدل الخصم. لتجديد معدل الخصم المناسب تراعي الادارة معدلات الفائدة للسندات الحكومية بالعملات المتماثلة مع عمالة خطط المنافع المحددة على الاقل تصنف "أ" او أعلى ، كما هو محدد من قبل وكالة دولية على دراية بالمعدلات و تستنتاج من التطورات المحتملة عند الحاجة مع منحنى العائدات لتتلاءم مع المدد المتفوقة لخطة المنافع المحددة. يتم علاوة على ذلك مراجعة السندات المعنية للتأكد من الجودة . والتي لديها انتشار منافع يتم استبعادها من تحليل السندات التي اعتمدت كأساس في استخدام معدل الخصم، على اساس أنها لا تمثل سندات عالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى الجداول المتوفرة للعامية لكل دولة على حدة. ان جداول الوفيات هذه غالباً ما تتغير من وقت إلى آخر كنتيجة للتغيرات الديموغرافية. (انظر ايضاح ١١).

تعتمد زيادة الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم في البلد.

**مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

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

**مخصص البضاعة المتقدمة**

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

**العمر الانتاجي المقدر للممتلكات والمعدات**

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

**٦. مخزون مواد طبية**

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,١٧٧,١٧٢	١٢٤,٠٦٤,٩٩٦	اجمالي المخزون
(١٠,٧٢٧,٣٩٨)	(١١,١٣١,٥٢١)	مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة
١١١,٤٤٩,٧٧٤	١١٢,٩٣٣,٤٧٥	الصافي
		حركة مخصص المخزون الراكم
٨,٠٥٤,٨٤٩	١٠,٧٢٧,٣٩٨	رصيد اول المدة
٢,٧٦٣,٠٢٤	٤٠٤,١٢٣	تضاف: المحمل خلال الفترة
(٩٠,٤٧٥)	-	بطرح: تعديلات خلال الفترة
١٠,٧٢٧,٣٩٨	١١,١٣١,٥٢١	رصيد اخر المدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

**٧. ذمم مدينة**

يتالف هذا البند مما يلي :

عملاء القابل للتحصيل:

عملاء

مخصص انخفاض المديونية

الاجمالي

٤/٤١

اطراف ذات علاقة

المجموع

٢٠١٨ مارس ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (النعتنة) ريال سعودي
١,٢٠٠,٨٠٩,٧٤٠	١,١٣٤,٢١٢,٤٣٥
(٢٥٠,٧٥٥,٠٢٨)	(٢٥٤,٨٦٥,٤٨٨)
٩٥٠,٠٥٤,٧١٢	٨٧٩,٣٤٦,٩٤٧
٥,٠٢٣,٠٩٠	٣,٨٣١,٣٦٣
٩٥٥,٠٧٧,٨٠٢	٨٨٣,١٧٨,٣١٠

٢٠١٨ مارس ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي
٢,١٨٥,٣٢٠	١,٩٣٢,٠٢٧
٢٣,٤٧٦,٨٨٠	١٦,٢٣٢,٢٤٣
٧١٤,١٣٣	٦٧٧,٣٦٩
٦,٨١٩,٦٧٢	١٠,٢٣٣,٠٤٩
٢١,٩٦٠,٣٧٠	١٧,١٣١,٢٧٣
٥٥,١٥٦,٣٧٥	٤٦,٢٠٥,٩٦١

٢٠١٨ مارس ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي
٢٢٧,٢٤١,٨٠٠	٢٤٠,٤٤٥,٨٦٩
٨٨,٣٣٨,١٨٢	٨٨,٣٣٨,١٨٢
(٢٤,٨٨٢,٠٠٤)	(٢٤,٨٨٢,٠٠٤)
٦٣,٤٥٦,١٧٨	٦٣,٤٥٦,١٧٨
٢٩٠,٦٩٧,٩٧٨	٣٠,٣,٩٠٢,٠٤٧
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٧٥٠,٠٠٠
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
٩,١٢٦,٤٥٣	٩,١٢٦,٤٥٣
١٤٦,٦٢٦,٤٥٣	١٧٢,٨٧٦,٤٥٣
٨٩,٧٤١,٨٠٠	٧٦,٦٩٥,٨٦٩
٥٤,٣٢٩,٧٢٥	٥٤,٣٢٩,٧٢٥
١٤٤,٠٧١,٥٢٥	١٣١,٠٢٥,٥٩٤
٢٩٠,٦٩٧,٩٧٨	٣٠,٣,٩٠٢,٠٤٧

**٨. دفعات و مصاريف مدفوعة مقدما**

يتالف هذا البند مما يلي :

ذمم موظفين

دفعات مقمة للموردين

ودائع

مصاريف مدفوعة مقدما

ذمم مدينة اخرى

المجموع

**٩. القروض والتسهيلات**

يتالف هذا البند مما يلي :

قروض من مؤسسات مالية اسلامية

قروض من وزارة المالية

المحول الى ايرادات مجلة

وزارة المالية - الصافي

المجموع

الجزء المستحق من قروض :

من مؤسسات مالية اسلامية - تسهيلات

من مؤسسات مالية اسلامية - قروض قصيرة الاجل

من وزارة المالية

الاجمالي

قروض طويلة الاجل

مؤسسات مالية

وزارة المالية

الاجمالي

المجموع

**بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)**  
**لل فترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨**

ان كافة القروض الممنوحة من البنوك مضمونة بسندات لأمر مقدمة من الشركة اما القروض الممنوحة بدون فراند من وزارة المالية فهي مضمونة باراضي ومباني المستشفى السعودي الاماني بالرياض والمدينة وحائل تم رهنها لصالحها. احتسبت الفوائد الخاصة بالقروض على اساس (سايبور) مضاف اليها هامش ربح متفرق عليه.

**١٠. الإيرادات المؤجلة**  
**يتالف حركة منح الحكومة خلال الفترة مما يلي :**

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٠٢,٦١٩	٢٢,٢٠٩,٧٩٧	رصيد اول المدة
٨,٢٨٤,١٤٦	--	المستحق خلال الفترة
(٢,٣٧٦,٩٦٨)	(٢٠٩,٣٩٩)	المحول الى قائمة الدخل
<u>٢٢,٢٠٩,٧٩٧</u>	<u>٢٢,٠٠٠,٣٩٨</u>	رصيد نهاية الفترة

حصلت الشركة على المنح الحكومية لشراء ممتلكات ومعدات. هذه لمنح غير مشروطة السداد ولا يوجد أية التزامات مالية مرتبطة بها.

**١١. مخصص ترك الخدمة للعاملين**  
**يتالف هذا البند مما يلي :**

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٧٥٩,٧١٦	١٨٣,٢١٥,٩٢٠	رصيد اول المدة - معدل
٣٠,٩٨٣,١٣٢	٨,١٢٧,٥٦٠	المحمل خلال الفترة
(١٦,٣٣٦,٩٧١)	(٥,٣٣٣,١٩٠)	ترك الخدمة المدفوعة
٦,١٥٦,٠٢٤	-	نتائج التقييم الاكتواري محققة في قائمة الدخل الشاملة
٦٥٤,٠١٩	-	الاخري
<u>١٨٣,٢١٥,٩٢٠</u>	<u>١٨٦,٠١٠,٢٩٠</u>	التزامات اخرى
		رصيد اخر المدة

- ان الافتراضات الرئيسية التي تمت بموجبها التقييم الاكتواري كانت كالتالي:-

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٥٥ - %٥٠,٢٥	%٥٥ - %٥٠,٢٥	معدل المنسوبة الى الموظفين
%٦٣,٠٠	%٦٣,٠٠	الزيادات المستقبلية للرواتب
%٦٣,٨٩	%٦٣,٨٥	معدلات الخصم

- كافة حركة مخصص ترك الخدمة قد تم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر ماعدا مكاسب التقييم الاكتواري فقد تم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر الشاملة الاخرى.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

#### ٤. موردون والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى يتتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٨ مارس ٣١ ريال سعودي	
٢١٢,٧٨٣,١٦٠	٢٣٨,٤٨٥,٩٣٤	موردين
٩٩,٤٣٩,٣٩١	١٠٣,٥١١,٨٢٦	ذمم مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦١,١٠٢,٢١٣	٥٩,٩٥٣,٢٢٢	اطراف ذات علاقة
<b>٣٧٣,٣٢٥,١٦٤</b>	<b>٤٠١,٩٥٠,٩٩٢</b>	<b>المجموع</b>

#### ٥. المصاريف العمومية والإدارية يتتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٧ مارس ٣١ ريال سعودي	٢٠١٨ مارس ٣١ ريال سعودي	
٤٠,١٢٥,٥٢٧	٤٤,٣١٥,٢٦٧	رواتب واجور وملحقاتها
٤,٤٦٢,٣٠٨	٤,٠١٥,١٥٣	مصاريف سكن العاملين
٤,٤٦٩,٦٤٠	٣,٨٣٦,٥٢٦	علاج العاملين
٥,٧٧٥,٣١٢	٧,٢٢٣,١٥٣	مصاريف سفريات
١,٣٩٧,٣٢٢	٢,٣٥١,٥٧٧	صيانة واصلاح
١,٧٤٨,٥٥٦.	١,٥٣٠,٧٧٩.	بريد وهاتف
٤٤١,٠٣٢	٢٦١,٩٠٥	تأمين
٤,٠٩١,٦٦٦	٣,٢٣٢,٨٣٥	تدقيق واتعاب استشارية
٢,٣١١,٤١٣	١,٧٩٧,٣٢٨	مواد ومستلزمات
٧٥٨,٦٠٠	٥٢٣,٧٥٠	اتعاب مجلس الادارة
٢٧٨,٥٨٠	٢٩٢,٤١١	مصاريف بنكية
٢,٣٩٤,٦٦٥	٢,٩٩٢,٩٩٦	استهلاك و اطفاء
٩٣٤,٨٠٥	٥٨٧,٤٥٤	آخر متنوعة
<b>٦٩,١٨٩,٤٢٦</b>	<b>٧٢,٩٦٠,١٤٤</b>	<b>المجموع</b>

**بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)**  
**للترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨**

يظهر هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من هذه المخاطر أهداف وسياسات وإجراءات التقييم وإدارة المخاطر المالية للمجموعة وإدارة المجموعة لرأسمالها. إضافة إلى افصاحات متعددة واردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ان مجلس ادارة الشركة هو المسؤول عن وضع والاشراف على اطار عمل ادارة مخاطر المجموعة وسياساتها لقد اعدت سياسات المخاطر الادارية بصفة مستمرة للاخذ بعين الاعتبار التغيرات في ظروف السوق وانشطة المجموعة. تقوم المجموعة من خلال التدريب واصول واجراءات الادارة بتطوير بيئة مراقبة بناءة ومنظمة يتفهم كافة العاملين دورها والتزاماتها فيما يتعلق بمخاطر الادارة المالية.

تتولى لجنة المراجعة التأكيد من كافية قيام الادارة بمراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات 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 الداخلين. يتولى قسم التدقيق الداخلي مراجعة دورية لمراقبة واجراءات مخاطر الادارة والتي يرفع نتائجه للجنة المراجعة.

#### **مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرف الادارة المالية عن الوفاء بالتزاماته ويسبب في تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. تدير المجموعة مخاطر الائتمان للنظام التجاري بالحد من التعرض لمخاطر العملاء الذين ليس لديهم سجل ائتماني جيد. لذا فإن لدى المجموعة سياسات ائتمانية موضوعة للتاكيد على ان الخدمات مقدمة للعملاء وفقا لسجلات تاريخية مناسبة. تتعرض المجموعة ايضا لمخاطر ائتمانية من انشطتها التشغيلية واستثمارتها قصيرة الاجل.

ان تعرض الشركة لمخاطر الائتمان مصنفة تحت البندين التاليين:

#### **الطرف المقابل**

لدى المجموعة معاملات مع الاطراف المقابلة التالية:

ذمم مدينة

غالبا ما تكون ممثلة في مديونيات وزارة الصحة / مؤسسات حكومية اخرى، هيئات، شركات تأمين، شركات فردية، جماعيات طبية وأفراد تتولى المجموعة تقديم خدمات طبية لهم. تقدم هذه الخدمات للعمراء وفقا لعقود تتم معهم تمنح التسهيلات الائتمانية للعمراء عند توقيع المجموعة عدم تعرضا لها لعدم مقدرة العمراء للالتزام بمقابل تعهدهاته. تتولى كل وحدة نشاط بادارة مخاطر ذممها التجارية وفقا للسياسات والاجراءات والأنظمة الرقابية المعدة من قبل المجموعة

ويتم تقدير وتصنيف حدود الائتمان الممنوحة للعمراء لكل عميل والتي يتم بموجتها تحديد حد الائتمان الممنوح له. يتم مراقبة الارصدة المدينة للعمراء بشكل دوري. تعتبر مديونيات وزارة الصحة والشركات الحكومية والهيئات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ولا يوجد مؤشر سابق لحدوث خطر عدم التحصيل ان مديونيات عمالء 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 وفرضي اعداد تحليلات في تاريخ كل تقرير مالي للأصول المالية الفردية لغالبية العمراء. اضافة الى ذلك، فان عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة يتم جمعها في مجموعات متباينة وتقديرها لتحديد وجود تليل مادي على انخفاض قيمتها التحصيلية. ان اقصى امكانية التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هي القيمة المتداولة لكل صنف من الاصول المالية. لا تحفظ المجموعة بضمادات اضافية. تقييم المجموعة لمخاطر المصاحة للذمم المدينة بانها منخفضة حيث ان عمالتها موزعه في نطاقات وصناعات مختلفة وتعمل في اسواق واسعة مستقلة.

#### **النقد والاستثمارات**

تحد المجموعة من تعرضاها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في سندات مالية مرتفعة السيولة والاحفاظ بحسابات بنكية فقط مع جهات لديها معدل ائتماني جيد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
لل فترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

**التعرض لمخاطر الائتمان**  
ان القيمة المسجلة لمحالغ الأصول المالية تمثل اقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٣,١٧٨,٣١٠	٩٥٥,٠٧٧,٨٠٢	ذمم مدينة
١,٩٣٢,٠٢٧	٢,١٨٥,٣٢١	سلف وقروض مدينة
١٠٨,٦٠٢,٦٤٥	١١٩,٨٠٤,٣٣٨	رصيد النقدي لدى البنك
<b>٩٩٣,٧١٢,٩٨٢</b>	<b>١,٠٧٧,٠٦٧,٤٦١</b>	<b>المجموع</b>

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند حلولها. ان منهج المجموعة في ادارة السيولة هو التأكيد، ماممك ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة 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:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	<b>المجموع غير المستخدم</b>
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	<b>المستخدم</b>

هذه هي اجمالي التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة من بنوك متعددة، استناداً للمجموعة 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 ما تحقق به من ادوات مالية. ان اهداف ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق من خلال قياسات مقبولة، مادام عائد المخاطر متباينة. 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

تشكل مخاطر تحويل العملات عادةً عن الذمم المدينة والذمم الدائنة التي تنشأ بعملات بخلاف العملات الرolleyية لشركات المجموعة المعنية والنقد بالعملات الاجنبية لدى البنوك. 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. تدير الشركة ارصادتها باليورو وبصفة دورية. ان الارصدة بعملة اليورو محدودة. وليس لها أي تأثير مادي بالتأثير في سعر العملة على صافي ربح المجموعة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)**  
لل فترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

#### 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 الملامن للأصول والخصوم المالية التي تستحق في وقت معين.

تعرض 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. يتم اعداد سيناريوهات متنوعة افتراضية اخذين بعين الاعتبار اعادة التمويل والتتجديد للوضع الحالي وبدائل التمويل. استناداً لهذه السيناريوهات تحتسب المجموعة التأثير على الارباح والخسائر لمعدل الربحية المحدد المتغير. لكن افتراضية يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافه العملات. تعاد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المتحملة.

#### نبذه مختصرة

سررت التسهيلات البنكية للمجموعة بسعر سبيور+ معدل الفائدة السارية في تاريخ الحصول على التسهيلات ويتوقف على المسطير وحالة السوق العامة والمخاطر الائتمانية المالية.

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع اصول او يدفع لتحويل التزام في معادلة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. ان القيمة الحالية لكافه الاصول والخصوم المالية الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تعكس قيمتها الحالية تقريباً. ان التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لم يتم اظهارها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حيث ان المجموعة لا تحتفظ باي سندات مالية في محفظتها.

#### ادارة راس المال

يتضمن راس المال حقوق الملكية العائنة 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 نشاطها.

تتولى المجموعة ادارة تركيبة رأساتها وتقوم بالتعديلات اللازمة 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 اي توجيه من قبل المجموعة في اجراء اي تعديلات في ادارة راس المال خلال الفترة.

#### ١٥. قطاعات التشغيل

إن خدمات الرعاية الصحية يعتبر احدى قطاع التشغيل الرئيسي للمجموعة، تعتقد الادارة بأنه ليس من الضروري العرض تفاصيل تلك القطاعات، أن كافة أعمال المجموعة تدار داخل المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

#### ١٦. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المتصدر بـ ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع إلى ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات.

بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ الموافق ٢٠١٥ ديسمبر ، حصلت الشركة على موافقة واعتماد من هيئة سوق المال لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ سهم تمثل ٣% من أسهم الشركة للاكتتاب العام ، وقد قام المساهمين بالتنازل عنه ٣% من حصصهم بالشركة وقد أدرجت الشركة في سوق الأوراق المالية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٧ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ .

#### ١٧. الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الدخل ويجوز للشركة وقف هذا الاحتياطي عندما يبلغ ٣% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلية أرباح.

#### ١٨. حقوق الأقلية غير المسيطرة

يمثل هذا البند ٦٧,٦٧% من رأس المال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وهي شركة مساهمة مقلدة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٣٣,٣٢% من رأس المال).

#### ١٩. توزيع الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه بتوزيع ٢ ريال لكل سهم مجموعها ١٨٤,٠٨ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ٢٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل خلال السنة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة. يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة صافي الدخل بعد خصم الإيرادات الأخرى للفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

#### ٢١. اطراف ذات العلاقة

١/٢١ قامت الشركة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية :

العلاقة	اسم الشركة
زميلة	شركة كلية بيت البرجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
زميلة	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المجموعة
زميلة	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب
زميلة	شركة بيت البرجي للصناعات الدوائية
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 ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨

٤/٢ تم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة المدينة ضمن الانشطة الاعتبادية للشركة وتم بمباقة الادارة وتتمثل هذه الارصدة خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٧/٣١ ريال سعودي	٢٠١٨/٣١ ريال سعودي	طبيعة المعاملة
٤٩٣,٨٩٩	٥٢٠,١٨٢	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب
-	٦٧٧	شركة كلية بيت البرجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
٣,٣٣٧,٤٦٤	٤,٥٠٢,٢٢١	الشركة الاماراتية للرعاية والتنمية الصحية
٣,٨٣١,٣٦٣	٥,٢٣,٠٩٠	المجموع

٣/٢ تم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة الدائنة ضمن الانشطة الاعتبادية للشركة وتم بمباقة الادارة وتتمثل هذه الارصدة خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٧/٣١ ريال سعودي	٢٠١٨/٣١ ريال سعودي	طبيعة المعاملة
٤,١١٩,٠٤٠	٧,٢٥٤,٨٤٠	شركة بيت البرجي للصناعات الدوائية
١,٥٤٣,٢٧١	١,١٩٥,٣٠٤	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الاجهزة
٥٤,٥١١,٩٤٦	٥١,١٤٢,٧٦٣	شركة انشاء المستشفيات الدولية المحدودة
٩٢٨,٣٥٦	٣٦٠,٣٢٥	شركة شباب الخليج للاستشارات والتطوير العقاري (جان برو)
٦١,١٠٢,٦١٣	٥٩,٩٥٣,٢٣٢	المجموع

## ٢٢. الزكاة

اعتمدت الهيئة العامة الزكاة والدخل بخطابها المؤرخ في ١٤٣٧/١١/٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٨/٩ م إعفاء حصة الشركاء الأجنبي (مؤسسة التمويل الدولية) من ضريبة الأرباح. وعليه فإن تقوم الشركة باحتساب ونفع ضريبة على حصة المؤسسة المذكورة من الأرباح بدءاً من عام ٢٠١٦ وفيما بعد ذلك. تم تسجيل مبلغ الضريبة المستردبة البالغة ١٢,٥٥٢,٤٤٨/٢٣ ريال سعودي ضمن حساب الأرباح المبقاء، واعتبرت كدفعة مقدمة للهيئة العامة للزكاة والدخل لتغطية أية زكاة مستحقة في الأعوام القادمة.

- بلغت الزكاة المستحقة على الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧).
- بلغت الزكاة المستحقة على الشركة التابعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٤,٩٩٩ ريال سعودي (١٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧).
- لا زال الرابط الركوبي لحسابات الشركة عن عام ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٦ تحت الدراسة وحصلت الشركة على خطاب تسهيل للعام ٢٠١٦.
- تم إيداع الأقرار الركوبي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل وجارى الانتهاء من إجراءات الحصول على خطاب التسهيل للعام ٢٠١٨.

## ٢٣. الارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتلاءم مع عرض الفترة الحالية وفقاً للمعايير الدولي للتقارير المالية.

## ٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قام مجلس ادارة الشركة باعتماد هذا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق ٧ مايو ٢٠١٨