

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

مع
تقرير المراجع المستقل على الفحص

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة / مساهمي
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية.

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها بـ"المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م؛
- قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخرى الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م؛
- قائمة التدفقات النقية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م؛
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وعليه، فلن ثبدي رأي مراجعة.

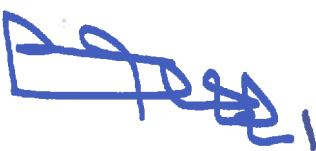
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ المرفقة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركتها التابعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م من قبل مراجع آخر وقد أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م وتم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٨م.

عن / كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



ابراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨ م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كماني ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

الموارد	إضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات			
الموجودات غير الملموسة			
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
مخزون			
نفم مدينة			
مصرفوفات مقدماً و موجودات متداولة أخرى			
النقد وما في حكمه			
إجمالي الموجودات المتداولة			
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
أرباح مبقاء			
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم			
حقوق الملكية غير المسبيطة			
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل			
مطلوبات مالية غير متداولة أخرى			
ابرادات مؤجلة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
قرصون قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة			
الأجل			
الجزء المتداول من مطلوبات مالية غير متداولة أخرى			
نفم دائنة			
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى			
زكاة مستحقة الدفع			
إجمالي المطلوبات المتداولة			
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			
رئيس مجلس الإدارة			
صحي عبد الجليل بترجي			

السيد المالي التنفيذي
الأما فارجيسى توماس

الرئيس التنفيذي
محمد مامون النجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٢٠)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخرى الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		إيضاح	
				٢٠١٨	
١,٠٩٧,٧٩١,٦٧٤	١,٠٨٠,٠١٠,٢٨١	٣٥٢,٩٨٢,٢٨٨	٣٤٨,٧٧٣,٩٩١		إيرادات
(٦٤٥,٣٩٧,١٢٥)	(٦٩٠,٨١٨,٤٤٨)	(٢١٩,٦٨٠,١٩)	(٢٢٦,٩٩٩,٠٠١)		تكلفة الإيرادات
<u>٤٥٢,٣٩٤,٥٤٩</u>	<u>٣٨٩,١٩٢,٢٣٣</u>	<u>١٤٣,٣٠٢,٢٦٩</u>	<u>١١١,٨٦٦,٩٩٠</u>		مجمل الربح
<u>(٨,٨٨١,١٧٦)</u>	<u>(٧,١٨٨,٤٣٩)</u>	<u>(٢,٢٣٩,٥٥٩)</u>	<u>(١,٩٥٧,٢٨١)</u>		مصاريف بيع وتسويق
<u>(٢٢١,٨٠٧,٢٧١)</u>	<u>(٢٤٣,٢٣٧,٢٤٢)</u>	<u>(٧٥,٣٥٨,٣٦١)</u>	<u>(٨٨,٦١٩,٥٨٠)</u>		مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢٢١,٧٠٦,١٠٢</u>	<u>١٣٨,٧٦٦,٥٥٢</u>	<u>٥٥,٧٠٤,٣٤٩</u>	<u>٢١,٢٨٨,١٢٩</u>		النتائج من الأنشطة التشغيلية
<u>١,٨٦٢,١٨٣</u>	<u>٧٦٨٤,٣٤٣</u>	<u>٤,١٦٢,١٣٨</u>	<u>١,٨٠١,٦٣٠</u>		إيرادات أخرى
<u>(٩,٣٢,١٠٢)</u>	<u>(٦,٥٦٤,٦٥٨)</u>	<u>(١,٤٤٧,٣١٦)</u>	<u>(٢,٨٠٣,٦٣٥)</u>		أعباء تمويلية
<u>٢٢٣,٢٦٦,١٨٣</u>	<u>١٣٩,٨٨٦,٢٣٧</u>	<u>٥٨,٤١٩,١٧١</u>	<u>٢٠,٢٨٦,١٢٤</u>		صافي الربح قبل الزكاة
<u>(٧,٠٤٠,٨٢٩)</u>	<u>(٤,٥٧٤,٩٩٧)</u>	<u>(١,٠١٥,٠٠٢)</u>	<u>(١,٥٢٤,٩٩٧)</u>		
<u>٢١٦,٢٢٥,٣٥٤</u>	<u>١٣٥,٣١١,٢٤٠</u>	<u>٥٧,٤٠٤,١٦٩</u>	<u>١٨,٧٦١,١٢٧</u>		
<u>٢١٦,٢٢٥,٣٥٤</u>	<u>١٣٥,٣١١,٢٤٠</u>	<u>٥٧,٤٠٤,١٦٩</u>	<u>١٨,٧٦١,١٢٧</u>		
<u>٢٣٦,٨٠٠,٥٣٣</u>	<u>١٤١,٥٦٢,١١٣</u>	<u>٦٤,٨٨٤,١١٧</u>	<u>٢٠,١٦٠,١٠٠</u>		
<u>(٢٠,٥٧٥,١٧٩)</u>	<u>(٦,٦٥٠,٨٧٣)</u>	<u>(٧,٤٧٩,٤٤٨)</u>	<u>(١,٤٩٩,٤٧٣)</u>		
<u>٢١٦,٢٢٥,٣٥٤</u>	<u>١٣٥,٣١١,٢٤٠</u>	<u>٥٧,٤٠٤,١٦٩</u>	<u>١٨,٧٦١,١٢٧</u>		
<u>٢,٥٧</u>	<u>١,٥٤</u>	<u>٠,٧٠</u>	<u>٠,٢٢</u>	<u>١٠</u>	

المدير المالي التنفيذي
الأما فارجيسى توماس

الرئيس التنفيذي
محمد مامون النجار

ريحة السهم الأساسي
والملخص العائد لمساهمي
الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة
صبيح عبد الجليل بترجي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٢٠)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المعاهمين الموحدة الموجبة (غير مراجعة)
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

2

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التتفقات النقدية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٣,٢٦٦,١٨٣	١٢٩,٨٨٦,٢٣٧	صافي الربح قبل الزكاة
٥٦,١٧٩,١٠٦	٦٤,٦٧٩,١٨٩	تعديلات لـ:
٥١٢,٥٩٨	٥٩٧,٢١١	استهلاك
(١٤,٥٥٢,٧٩٩)	(٧,٤٤٢,٣٧١)	إطفاء
١,١٣١,٣٢٩	١,٥٣٢,٣٩٦	مخصص نعم مدينة مشترك في تحصيلها
٦,٥٠٤,٩٧٧	٣١٥,٢٠٢	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتالم
٢٣,٣٥٢,٤٨١	٢٤,٧٦٣,٧١٣	إطفاء ايراد مرجح
٢٩٦,٣٩٢,٨٧٥	٢٢٤,٣٣٢,٥٧٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٥,٠٠٥,٦٦٨)	(١٨٤,٧٩٦,٨٣٧)	نعم مدينة
(٥,٨٧١,٦٨٩)	١٠,٨٦١,١٤٦	مخزون
(٥٣٤١٣,١٨٩)	(٢٤,٣٩٤,٦٤٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٥,٧٨٠,٦٦٢)	٩٢,٧٧,٧٣٦	نعم ذاتية
٢٣,٠١,٨٧١	٥٣,٦١٤,٦٢٦	العصر وفات المستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٠٠٦,٤٧٨	١,٤٤٥,٤٣٨	مطلوبات مالية أخرى
١٨٢,٣٤٠,٦٦	١٧٣,٨٣٣,٠٤٤	النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(١,١١٨,٢١٥)	(١٧,٣١١,٣٢٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٩٧٨,٠٠)	(٥,٥٣٤,٧٧٥)	زكاة مدفوعة
١٧,٢٤٣,٧٥١	١٥,٩٨٦,٩٤٣	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٩,٢٢٧,٦٥٥)	(١٩٨,٥٧٥,٩٩٤)	إضالات لممتلكات وآلات
(٥٢٦,٩٥١)	(١,٧٣٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٧٩,٧٦٤,١٠١)	(١٩٨,٥٨٦,٧٥٨)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٦)
(٤٢,١٨٣,٥٣١)	١٥١,١٥١,٧٤٢	صافي الحركة في قروض طويلة الأجل
٨,٣٣٥,٨٢٨	(١,٧١٧,٤٠٣)	صافي الحركة في المطلوبات المالية غير متداولة أخرى
١٩,٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل الزيادة المقرحة في رأس مال الشركة التابعة من
(١٩٨,٤٢٧,٧٠٣)	(٤٢,٨٤٥,٦٧٩)	مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠٧,٩٤٨,٥٥٨)	(٩٠,٤٤٥,٤٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	١١١,٥٥٣,٨٩٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٧,١٤٢,٢١٨	٢٠,٦٠٨,٤٠١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		رئيس مجلس الإدارة
		صحي عبد الجليل بترجي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الأمـاـفـارـجـيـسـيـ تـوـمـاسـ
المـديـرـالـمـالـيـ التـقـيـديـ

الـرـئـيسـالـتـقـيـديـ
مـحمدـمـامـونـالـنـجـارـ

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها بـ"المجموعة") تتكون من الشركة وفروعها المختلفة وشركتها التابعة في المملكة العربية السعودية.
كانت الشركة تعمل كشركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤م.

بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م، حصلت الشركة على موافقة من هيئة سوق المال لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام، وقد أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦م وبالتالي تحولت إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومخابر التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مبانٍ عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية.
تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات والتడفقات النقدية للفروع التالية:

اسم الفرع	السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الموافق
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	٥ صفر ١٤١٩هـ	٣٠ مايو ١٩٩٨م
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠هـ	٣ إبريل ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢م
أولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨م
المستشفى السعودي الألماني - الدمام			
تحت الإنشاء			٧ مايو ٢٠١٥م
عيادات بيفرلي - جدة	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧م
المستشفى السعودي الألماني - مكة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩هـ	
تحت الإنشاء			٣ يوليو ٢٠١٨م

تملك الشركة استثمارات في شركة تابعة في فترات التقرير كما يلي:

الشركة التابعة	السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الموافق
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (شركة مساهمة مقلدة)	٣٣٥٠٠١٩٧٣٥	٢ رجب ١٤٢٨هـ	١٦ يوليو ٢٠٠٧م

تمتلك الشركة نسبة ٦٣٣,٣٣٪ (٢٠١٧م: ٣٣,٦٪) في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية، ومع ذلك تستند إلى السيطرة التي تمارسها المجموعة، تم توحيد شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية كشركة تابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لأعداد القوائم المالية ويستخدم تلك القوائم مقترناً مع القوائم المالية الموحدة المعدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م باستثناء السياسات المبينة في إيضاح ٣-٢.

أ) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية باستثناء منافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة. لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

ب) عملية العرض والنشاط

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملية العرض والنشاط للمجموعة.

٢/٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة لها كما هو مبين في إيضاح ١. الشركة التابعة هي شركة تابعة يتم التحكم بها بواسطة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لها حقوق لعائدات متغيرة من علاقتها مع المنشأة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على منشأة مستثمر فيها إذا و فقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات صلة للشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد متغيرة ولها حقوق في عائدات متغيرة من انشطتها مع المنشأة المستثمر فيها.
- المقدرة لاستخدام سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عائدتها.

بصورة عامة، هناك افتراضات بأن اغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من اغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة المستثمر فيها أو 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 من لهم حقوق تصويت في المنشأة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد او أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة بينما توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تقود المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج اصول وخصوم وايرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة او المستبعدة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٦/٢ أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطر عليها. عند الضرورة يتم ادخال تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

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 م. يتوقع تطبيق التغيرات الطارئة على السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة السنوية كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" (الفقرة أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" إبتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ م باثر رجعي على القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. إن تأثير التطبيق لتلك المعايير يعزى بصفة أساسية إلى:

١. العرض لصافي الإيرادات بعد خصم الحسميات والفوائد المرفوعة (أنظر أدناه).
٢. الزيادة في خسائر الهبوط في الموجودات المالية (أنظر أدناه).

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، مالم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى ويحدد المعيار الجديد نموذج من خمس خطوات لاحتساب الأرباح الناتجة من العقود مع العملاء. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع على الأرجح الناتجة من العقود مع العملاء عند تسليم البضائع والأقرارات باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. يتطلب المعيار من المنشآت قياس والأخذ بالأعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. يخصص المعيار أيضًا حساب التكاليف الإضافية لأبرام العقود والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام طريقة الأثر المترافق فقط على الفقرات الحالية المعروضة في القوائم المالية. وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة لسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتفسيرات المتعلقة بها. سجلت المجموعة التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاء باثر رجعي تراكمي في تاريخ التطبيق الأولى المسموح به في المعيار أي ١ يناير ٢٠١٧ م. وبناءً على ذلك، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للفترة السابقة المائة.

تحقق المجموعة إيراداتها من مبيعات البضائع والخدمات. يتم بيع البضائع والخدمات وتسجل في عقود محددة بشكل منفصل مع العملاء ومعاً حزمة واحدة من السلع وأو الخدمات.

١) مبيعات بضائع

تضمن عقود المجموعة مع العملاء عقود لبيع الأدوية والعقاقير والذي يستلزم الوفاء بها مرة واحدة. وخلصت المجموعة إلى أنه ينبغي تحصيل الإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على الموجودات إلى العميل أي عند تسليم الأدوية والعقاقير. لذلك، ليس هناك تأثير لتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على توقيت ومبانع الإيرادات التي سيتم إثباتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣/٢ أهم السياسات المحاسبية المعذلة (تابع)

٢) ايرادات التشغيل

في ايرادات التشغيل، يتم تحصيل الايرادات عند تقديم الخدمة وإصدار فاتورة لهذه الخدمة (اي بعد الرضا عن الخدمة المقدمة). تحتوي بعض العقود على اعتبارات متغيرة مثل الخصومات والاعتراضات. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥،

قدمت الإدارة أفضل تقديراتها لتعديل الخصم / الرفض استناداً على معرفتها وخبرتها من الأحداث الماضية والحالية.

بموجب المعيار رقم ١٥، ستقوم الإدارة بتقدير الاعتبارات المتغيرة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة للخصومات والاعتراضات.

عند تدبير مبالغ غير جوهرية للأعتبارات المتغيرة التي ستفرض على الشركة فيجب على الادارة تطبيق طريقة واحدة طوال فترة العقد.

بالإضافة إلى ذلك، يجب على الادارة النظر في جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) التي توفر بشكل معقول للشركة، ويجب أن تعطي عدداً معقولاً من مبالغ الإعتبارات المحتملة.

تأثير التبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على الذمم المدينة وال الإيرادات هو كالتالي:

القيم الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥	القيم الدفترية بموجب مخصص الخصومات والاعتراضات	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	(٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦)	١,٤٢٢,٧٦٦,٤٥٥
--	٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦	(٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦)
١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	--	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩
 الإيرادات المحققة بموجب المعيار الدولي لتقارير المالية ١٥	 الإيرادات المحققة بموجب معيار المحاسبة الدولية ١٨	 الإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
١,٠٩٧,٧٩١,٦٧٤	(١١٤,٤١٢,٧٠٦)	١,٢١٢,٢٠٤,٣٨٠
 ٣٥٢,٩٨٢,٢٨٨	 (٤٣,٦٣٦,٦٥٩)	 ٣٩٦,٦١٨,٩٤٧
 ١,٤٦٢,٣٩٠,٣٩٩	 (١٦٧,٠٣٩,٢٠٨)	 ١,٦٢٩,٤٢٩,٦٠٧
 الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٤- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣/٢ أهم السياسات المحاسبية المعدلة (تابع)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) – الأدوات المالية
يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" بـ"المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" لفترات السنوية التي تبدأ في / أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م والتي تجمع جميع الجوانب الثلاثة لمحاسبة "الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط".

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة للفترة وقامت بإثبات أي فروق قياس بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية الجديدة من خلال تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كم في ١ يناير ٢٠١٧م.

١) التصنيف والقياس

في تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، لدى المجموعة موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. إن تصنيف وقياس الأصول المالية للمجموعة كما يلي:

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار "المدفوعات فقط لأصل الدين وفوائده". تشمل هذه الفئة الديون التجارية للمجموعة والذمم المدينية الأخرى.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠١٧م يتعلق بالمتطلبات الجديدة لانخفاض القيمة، كما هو موضح أدناه:

إن محاسبة المطلوبات المالية للمجموعة تبقى إلى حد كبير كما هي في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. وبناءً على ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. كما في تاريخ التقرير، يتم إدراج كافة المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

٢) انخفاض القيمة

لقد غير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ شكل جوهري محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتکبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنهج خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة أن تقوم بإثبات مخصص خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية لجميع القروض والأصول المالية المدينية الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تستند خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص عند تقريب معدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل.

بالنسبة لذمم المدينة والذمم المدينية الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق النهج البسيط الخاص بالمعايير وحسبت خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية على أساس عمر خسائر الائتمان المتوقعة. قامت المجموعة بإنشاء مخصص مجدول بناءً على خبرة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة والتي تم تعديليها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣/٢ أهم السياسات المحاسبية المعدلة (تابع)

اختارت المجموعة تأثير اعتماد عمر الخسارة الائتمانية المتوقعة على لذم المدينة والذمم المدينة الأخرى بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما يلي:

القيمة الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية بموجب معيار محاسب الدولى المالي رقم ٣٩	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
--	---	-----------------------

١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	--	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩
(٢٧٤,٢٦٨,٢٥٤)	(٢٧٤,٢٦٨,٢٥٤)	--
<u>٨٧٠,١٩٦,١١٥</u>	<u>(٢٧٤,٢٦٨,٢٥٤)</u>	<u>١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩</u>

ذمم مدينة بالصافي بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (انظر إيضاح ٣-٢ أعلاه)
مخخص ديون معودمة ومشكوك في تحصيلها
ذمم مدينة بالصافي

القيمة الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية بموجب معيار محاسب الدولى المالي رقم ٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
--	---	-------------------------

١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٨	--	١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٨
(٢٥٤,٨٦٥,٤٨٨)	(٢٥٤,٨٦٥,٤٨٨)	--
<u>٨٨٣,١٧٨,٣١٠</u>	<u>(٢٥٤,٨٦٥,٤٨٨)</u>	<u>١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٨</u>

ذمم مدينة بالصافي بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
مخخص ديون معودمة ومشكوك في تحصيلها
ذمم مدينة بالصافي

٣- الأحكام والإفتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، قامت الإدارة بإصدار أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

أن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر التقدير الرئيسية كانت مماثلة لأخر قوائم مالية سنوية للشركة. باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والتي ذكرت في إيضاح ٢.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١,١١٠,٦٦١,٩٤٠	١,١١٣,٩٦٥,٨٤٦	موجودات التشغيل الثابتة
١٥٦,٩٦٥,٢٠٠	٢٨٦,٩٥٨,٠٩٩	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
<u>١,٢٦٧,٠٢٧,١٤٠</u>	<u>١,٤٠٠,٩٢٣,٩٤٥</u>	اجمالي

٤- يحتوي مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي على بناء مستشفى جديد في الدمام ومكة وترميم عدة مبانى مستشفيات في موقع مختلفة.

٤- خلال الفترة تم رسملة أعباء تمويلية على المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٥,٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥,٢٦ مليون ريال سعودي).

٤- الأرض والمباني البالغ صافي قيمتها الدفترية ٣٤٣,٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٥٣,٠٤ مليون ريال سعودي) كضمان لقرض وزارة المالية.

٥- نعم مدينة

ت تكون الديم المدينه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	
١,١٣٤,٢١٢,٤٣٥	١,٢٩٨,٣٧٥,٨٣٣		عملاء
٣,٨٣١,٣٦٣	١,٦٦٠,٢٣٧	١٢	أطراف ذات علاقه
<u>١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٨</u>	<u>١,٣٠٠,٠٣٦,٠٧٠</u>		
<u>(٢٥٤,٨٦٥,٤٨٨)</u>	<u>(٢٢٤,٦١٨,٥٥٢)</u>		خسائر انتمانية متوقعة
<u>٨٨٣,١٧٨,٣١٠</u>	<u>١,٠٧٥,٤١٧,٥١٨</u>		

٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع الى ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات لكل منها.

وافق المساهمون على توزيع أرباح بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ١٨٤,٠٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م في الاجتماع السنوي العمومي المنعقد في ٢٤ يونيو ٢٠١٨ م (١٨٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م في الاجتماع السنوي العمومي المنعقد في ٨ يونيو ٢٠١٧ م).

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
 شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٧- القروض طويلة الأجل

تتألف القروض طويلة الأجل بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢٤٠,٤٤٥,٨٦٩	٣٩١,٨٣٠,٦٨٠	قروض من بنوك تجارية
٨٨,٣٣٨,١٨٢	٨٤,٨٥٥,٦٨٢	قروض من وزارة المالية
(٢٤,٨٨٢,٠٠٤)	(٢١,٦٣٢,٥٩١)	تعديلات لإيرادات مؤجلة
٦٣,٤٥٦,١٧٨	٦٣,٢٢٣,٠٩١	قرض من وزارة المالية - بالصافي
٣٠٣,٩٠٢,٠٤٧	٤٥٥,٠٥٣,٧٧١	الإجمالي
٧٨,٧٥٠,٠٠٠	--	الجزء المتداول:
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٤,٠٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك تجارية
٩,١٢٦,٤٥٣	٩,١٢٦,٤٥٣	قروض قصيرة الأجل
١٧٢,٨٧٦,٤٥٣	٢٠٣,١٢٦,٤٥٣	إجمالي الجزء المتداول
٧٦,٦٩٥,٨٦٩	١٩٧,٨٣٠,٦٨٠	قروض طويلة الأجل
٥٤,٣٢٩,٧٢٥	٥٤,٠٩٦,٦٣٨	قروض من بنوك تجارية
١٣١,٠٢٥,٥٩٤	٢٥١,٩٢٧,٣١٨	قروض من وزارة المالية
٣٠٣,٩٠٢,٠٤٧	٤٥٥,٠٥٣,٧٧١	إجمالي الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

القروض من وزارة المالية مضمونة بأراضي ومباني المستشفى السعودي الألماني بالرياض والمدينة وحائل (إيضاح ٤-٣). هذه القروض من غير فوائد.
 تم اقتراض القروض من البنوك التجارية على أساس سايبور مضاف إليها هامش ربح متفق عليها مضمونة بسندات لأمر مقدمة من الشركة.

٨- دم دائنة

ت تكون الدم الدائنة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	
٦١,١٠٢,٦١٣	٨٣,٢٢٤,١٥٢	١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١٢,٧٨٣,١٦٠	٢٨٣,٤٣٢,٣٥٧		موردون طرف ثالث
٢٧٣,٨٨٥,٧٧٣	٣٦٦,٦٥٦,٥٠٩		

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)**

٩ - الزكاة

تم تقديم الاقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠٠٨ م. قامت الشركة بتقديم الاقرارات دون دفع الزكاة المستحقة البالغة ٤٤,٠ مليون ريال سعودي وفقاً لهذه الاقرارات. وعليه، لم تصدر للهيئة شهادة الزكاة لسنة ٢٠٠٨ م.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ٢٠٠٨ م، ويوجهه طالب الهيئة، زكاة إضافية بمبلغ ١٨,١ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور، وعليه فإن الهيئة قامت بإصدار ربط معدل بعد تخفيض المطالبة الإضافية بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة مرة أخرى بتقديم اعتراض ضد الربط المعدل والذي تم تحويله إلى لجنة الاعتراض الأولية للمراجعة وإصدار القرار. أصدرت لجنة الاعتراض الأولية قراراً وتم تخفيض المطالبة الإضافية مرة أخرى بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة مرة أخرى بتقديم طلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية مع لجنة الاستئناف العليا وقدمت ضماناً مصرياً بقيمة ١٠,٢٣ مليون ريال سعودي، ولازال تحت مراجعة لجنة الاستئناف العليا.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٧ م، وحصلت على خطاب تسهيل لهذه السنوات. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي لهذه السنوات حتى تاريخه.

الموقف الزكوي للشركة التابعة ("شركة حائل الوطنية للرعاية الصحية أو "الشركة") أنهت الشركة التابعة "شركة حائل" الربط الزكوي والضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م وحصلت على شهادة زكاة وضريبة غير مقيدة للسنة المذكورة. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي والضريبي للسنة المذكورة والذي أظهر فرقاً في الزكاة بمبلغ ٥٥٩,٠ مليون ريال سعودي مستحق من الشركة. قدمت الشركة اعتراضاً ضد الربط المذكور، وما زال النظر في هذا الاعتراض جارياً من قبل الهيئة حتى اليوم.

قدمت الشركة التابعة الإقرارات الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة للسنة المنتهية في ٢٠١٧ م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي والضريبي النهائي للسنوات المذكورة حتى اليوم.

١- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية بقسمة صافي الدخل من العمليات لهذه الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

١١- إدارة المخاطر المالية

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم العمل بسياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بمحض سياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، وتقدير، والتخطيط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتنال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

١١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

اطار إدارة المخاطر المالية (تابع)

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

تشرف لجنة المراجعة على امتنال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

يتم إدراج الأدوات المالية ضمن القائمة الموحدة المختصرة للمركز المالي وتنصمن النقدي وما في حكمه، ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى، استثمارات، ذمم مدينة طويلة الأجل، قروض، مشتقات، ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتتبعة في بيان السياسات الفردية المتعلقة بكل بند.

تمت المقاصة ما بين الأصل والإلتزام المالي و يتم تسجيل الصافي ضمن القوائم المالية ، عندما يكون للمجموعة حق نظامي ملزم لإجراء تلك التسوية للبالغ المعترف بها و لديها النية إما أن يتم تسويتها على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصل والإلتزام في آن واحد.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض والتي تكون بأسعار فائدة معومة والتي تخضع إلى إعادة التسعير على أساس اعتيادي ويتم مراقبة تلك التغيرات في أسعار الفائدة من قبل الإدارة.

فيما يلي ملخص بمعدل الفائدة على الأدوات المالية المحملة بفائدة على المجموعة والذي تم الإعلان عنه لإدارة المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أدوات ذات معدل متغير التزامات مالية
٢٤٠,٤٤٥,٨٦٩	٣٩١,٨٣٠,٦٨٠	

تحليل حساسية سعر الفائدة

الربح أو الخسارة وحقوق المساهمين تكون حساسة لمصروفات الفوائد الأعلى / الأقل من الاقتراض نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. يتاثر ربح الشركة قبل الضريبة والزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	سعر الفائدة - زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
٢,٤٠٤,٤٥٩	٢,٩٣٨,٧٣٠	سعر الفائدة - نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر العملة

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تلك التذبذبات وتثير أثرها على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لذلك. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل هام لأن معظم معاملاتها تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي. الريال السعودي مر بوط بالدولار الأمريكي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل مرتبطة بالأداة أو الجهة المصدرة للأداة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر الأسعار

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر. تخفيض التعرض لمخاطر الائتمان وضعت المجموعة عملية اعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضاً بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء وتكون مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتاريخ السداد السابقة السداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في المجموعة كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الموجودات المالية
٨٨٣,١٧٨,٣١٠	١,٠٧٥,٤١٧,٥١٨	ذمم مدينة
١,٩٣٢,٠٢٧	١,٩٥٢,١٢٣	سلف للموظفين
١٠٨,٦٠٢,٦٤٥	١٨,٦٤٦,١٦٨	أرصدة بنكية
<hr/>	<hr/>	
٩٩٣,٧١٢,٩٨٢	١,٠٩٦,٠١٥,٨٠٩	

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بعد صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. في تاريخ التقرير، يمثل أربعة عملاء رئيسيين نسبة ٨٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٥٪) من إجمالي المستحقات. ومع ذلك، قامت الشركة بتقييم تركز المخاطر فيما يتعلق بالحسابات المستحقة القبض وخلصت إلى أن أنها منخفضة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتتبة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء باي التزامات مستقبلية.

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكيد بالقدر الممكن من أن لديها دائمًا سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير عادية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. ولهذا الغرض، حافظت المجموعة على حدود الائتمان مع بنوك تجارية مختلفة من أجل تلبية متطلبات السيولة لديها.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية المتبقية كما في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات فوائد تعاقدية باستثناء تأثير اتفاقيات المقاصة.

التدفقات النقدية التعاقدية

أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مطلوبات مالية غير مشتقة
٤٧٦,٦٨٦,٣٦٢	٤٠٠,٢٥٠,٠٠٠	٩,٧٣٢,٥٠٠	٦٣,٤٨٨,٠٤٨
٣٦٦,٦٥٦,٥٩	--	--	٥١,١٠٠,٨٠٣
٥٠,٥١٩,٣٧٨	١٠,٦٦٨,٥٢١	٩,٦٦٠,١٤٤	١٧,٩٩٦,٠٨٥
١٢٨,٧٦٤,١٤٣	--	--	١٠,٠٢٥,٠٠٧
١,٠٢٢,٦٢٦,٣٩٢	٧٠٦,٣٣٩,١٧٣	١٩,٣٩٢,٦٤٤	٧٣,٥١٣,٠٥٥
			٦٩,٠٩٦,٨٨٨
			١٥٤,٢٨٤,٦٣٢

تدفقات نقدية تعاقدية

أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مطلوبات مالية غير مشتقة
٣٢٨,٧٨٤,٠٥١	١٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٧٣٢,٥٠٠	٣١,٩٤١,٢٩١
٢٧٣,٨٨٥,٧٧٣	--	--	٢٨,٥٤٦,٥٥٢
٥٩,٧٩١,٣٤٣	١٠,٥٩٨,٩٤٠	٨,٢٨٤,٢٨٧	١٢,٧٦٧,٠٢٩
٧٥,٠٣٢,٢٨٦	--	--	٢٥,٨٥٠,٨٣٣
٧٣٧,٤٩٣,٤٥٣	٤٩٧,٠١٦,٩٩٩	٤٣,٠١٦,٧٨٧	٥٤,٣٩٧,٣٨٥
			٤٤,٧٠٨,٣٢٠
			٩٨,٣٥٣,٩٦٢

إنه ليس من المتوقع أن تصبح التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق مستحقة بشكل مبكر جداً أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات علاقة مساهمي المجموعة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة، والكيانات التي لها تأثير كبير على المجموعة، المدراء وموظفي الإدارة الرئيسة في المجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام وهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة.

يتم تسجيل جميع الأرصدة غير المسددة لدى هذه الأطراف ذات العلاقة على أساس تنازلي ويتم تسويتها نقداً.

المعاملات للأطراف ذات العلاقة الهامة لهذه الفترة والأرصدة الناشئة كما يلي:

الرصيد الختامي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	معاملات خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	العلاقة	طبيعة المعاملة	معاملة مع
٤٩٣,٨٩٩	٤٥١,٥٧٨		١٨٣,٢٥٠	٢٢٦,٨٦٦		شركة بيت البرجي زميلة	تدريب موظفين	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٣٣٧,٤٦٤	١,٢٠٨,٦٥٩		(١٢,٥٠٧,٩٤٦)	(٦,٣٢١,٤١٤)		شركة الاماراتية للرعاية والتنمية الصحية زميلة	أتعاب الادارة	للتعليم والتدريب
<u>٣,٨٣١,٣٦٣</u>	<u>١,٦٦٠,٢٣٧</u>							
								مستحق لأطراف ذات علاقة
٤,١١٩,٠٤٠	٩,١٩٠,١٩٧		١٩,٧٩٧,٨٨٠	١٥,٦٨١,٩٨٢		شركة بيت البرجي زميلة	توزيع المستحضرات الدوائية	للصناعات الدوائية
١,٥٤٣,٢٧١	١,٣٤٣,٥٩٧		٤,٧٣٣,٤٣٣	٢,٥٢٩,٦٥٩		شركة عبد الجليل خالد زميلة	اصلاح الأدوات الطبية	بتجمي لصيانة الأجهزة
٥٤,٥١١,٩٤٦	٦٩,٨٣٦,٩٣١		١٤٥,٦٧٤,٢٠٨	١٣٧,٣٢٢,٤٣٠		شركة إنشاء المستشفيات زميلة	أعمال البناء	شركة إنشاء المستشفيات الدولية المحدودة
--	٢,٢٠٢,١٦٧		٥,٢٣٨,٨٤٢	٤,٥٠٠,٦٣٩		بيت البرجي للرعاية الصحية	والترميم رسوم استشارية	
<u>٩٢٨,٣٥٦</u>	<u>٦٥١,٢٦٠</u>		<u>١١,٠١٨,٣٣٦</u>	<u>٩,٤٥١,٠٠١</u>				
<u>٦١,١٠٤,٦١٣</u>	<u>٨٣,٢٢٤,١٥٢</u>							

مكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
مكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين خلال الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مزايا قصيرة الأجل
٢,٦٣١,٥٢٦	٢,٥٥٥,٤٤٠	مزايا ما بعد التوظيف
<u>١٣٩,٢٤٧</u>	<u>١٥٦,١٢٢</u>	

تشمل مزايا قصيرة الأجل الراتب الشهري الإجمالي المدفوع لأعضاء الإدارة الرئيسيين بما في ذلك الراتب الأساسي والبدلات. تم تعيين موظفي الإدارة الرئيسيين من قبل المساهمين وبالتالي يتم دفع مزايا ما بعد التوظيف ومزايا طويلة الأجل من قبل المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

١٣ - معلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ولها ثلاثة قطاعات يمكن الإبلاغ عنها. فيما يلي المعلومات المتعلقة بقطاعات الشركة التي يتم الإبلاغ عنها:

على أساس طبيعة الخدمات

٢٠١٨ سبتمبر ٣٠					
الإجمالي	أخرى	مبيعات الصيدلة	خدمات العيادات	خدمات التقويم	
١,٠٨٠,٠١٠,٢٨١	٧,٠٢٨,٦٤٠	١٩٨,٢٣٣,٣١٣	٢٨٧,٦٥٨,٨٥٦	٥٨٧,٠٨٩,٤٧٢	إيرادات
(٦٩٠,٨١٨,٠٤٨)	(٣١١,٢٧٥)	(١٧٠,٢٥٢,٨٠١)	(١٨٥,١٠٧,٧٧٣)	(٣٣٥,١٤٦,١٩٩)	تكلفة الإيرادات
٣٨٩,١٩٢,٢٣٣	٦,٧١٧,٣٦٥	٢٧,٩٨٠,٥١٢	١٠٢,٥٥١,٠٨٣	٢٥١,٩٤٣,٢٧٣	إجمالي الربح
(٢٥٠,٤٢٥,٦٨١)					مصروفات تشغيلية
١٣٨,٧٦٦,٥٥٢					ربح تشغيلي
٧,٦٨٤,٣٤٣					إيرادات أخرى
(٦,٥٦٤,٦٥٨)					أعباء تمويلية
(٤,٥٧٤,٩٩٧)					الزكاة
١٣٥,٣١١,٢٤٠					صافي الربح

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠					
الإجمالي	أخرى	مبيعات الصيدلة	خدمات العيادات	خدمات التقويم	
١,٠٩٧,٧٩١,٦٧٤	١١,٠٧٩,١٧٠	٤٠٢,٨٦٥,٦٠٧	٢٨٣,١٧٤,٣٥٩	٦٠٠,٦٧٢,٥٣٨	إيرادات
(٦٤٥,٣٩٧,١٢٥)	--	(١٧٢,٧٤١,٧٨٧)	(١٥٠,٢٠٣,٥٧٤)	(٣٢٢,٤٤١,٧٦٤)	تكلفة الإيرادات
٤٥٢,٣٩٤,٥٤٩	١١,٠٧٩,١٧٠	٣٠,١٢٣,٨٢٠	١٣٢,٩٧٠,٧٨٥	٢٧٨,٢٢٠,٧٧٤	إجمالي الربح
(٢٣٠,٦٨٨,٤٤٧)					مصروفات تشغيلية
٢٢١,٧٠٦,١٠٢					ربح تشغيلي
١٠,٨٦٢,١٨٣					إيرادات أخرى
(٩,٣٠٢,١٠٢)					أعباء تمويلية
(٧,٠٤٠,٨٢٩)					الزكاة
٢١٦,٢٢٥,٣٥٤					صافي الربح

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية الخاصة بها بشكل منفصل لغرض تقييم الأداء.

القطاع الجغرافي

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة وأسواق الأنشطة الرئيسية في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٤ - المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

قامت الشركة بمراجعة الإصدارات المحاسبية الجديدة والمراجعة والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية بعد وقررت أن العناصر التالية لها قيد يكون تأثير على الشركة:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود "الإيجار"

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

يقوم المستأجر بإثبات الأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) - عقود الإيجار، - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية للمعيار رقم (١٥) "عقود الإيجار - التشغيلي - الحوافز"، و"تفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢٧)" تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام:

- منهج الأثر الرجعي، أو
- منهج الأثر الرجعي المعدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الأجر التي تكون فيها مؤجرًا بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٤ - المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

(ب) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحافظ عليها سابقًا.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحافظ عليها سابقًا بالقيمة العادلة.

- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوّعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملات التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في المكسب أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظرًا لأن تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيما تطبق التغيرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتکبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة لتعديلات.

(ج) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ حالة عدم التأكيد حول معالجات ضريبة الدخل - يوضح المحاسبة عن معالجات ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها من قبل السلطات الضريبية بعد.
- خصائص المدفوّعات مقدماً مع التمويل السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد هذا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨ م.