

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

القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقدير فحص مراجع الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه



محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية
ترخيص رقم ٢٢٣ / ١١ / ٢٦١
عضو جرانت ثورنتون الدولية

- ١ -

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة

للسادة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة للثلاثة والتسع اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وايضاحات من (١) الى (٢٠) المعتبة جزءا لا يتجزأا من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة. ان الادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الاولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقا لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الاولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الاولية الموحدة استنادا الى فحصنا.

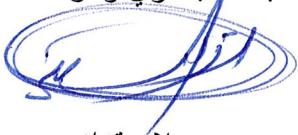
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الاولية من توجيهه استفسارات بشكل اساسى للاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص اخرى. ويعد 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 بأننا نعلم جميع الامور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي راي مراجعة.

الاستنتاج

استنادا الى فحصنا لم يلف انتباها شيء يجعلنا نعتقد ان المعلومات المالية الاولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقا لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه



وحيد صالح قزاز
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧)

فرع جدة

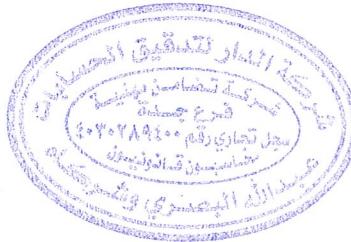
بناء شركة سعد حلمي أبو خضره وشركاه
الدور الثالث - شارع الملك فهد
ص.ب. ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥
المملكة العربية السعودية

هاتف : ٠٤٥٥ / ٦٦٢٠٦٦٩ (١٢٦٦٢٩١٩)
فاكس : ١٢٦٦٢٩١٩ (٩٦٦)

بريد الكتروني: infoj@aldaraudit.com

www.aldaraudit.com

المركز الرئيسي - الرياض



جدة في ٣ صفر ١٤٣٩
الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠١٧

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الاصول	إيضاح	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١
أصول غير متداولة				ريال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي				٨٧٧,٦٣٠,٤١٣
أصول غير ملموسة				٣,٦٦٤,٩٥٧
مشاريع تحت التنفيذ				١٥٥,٨٧٩,٤٨٧
مجموع الأصول غير المتداولة				١,٠٣٧,١٧٤,٨٥٧
أصول متداولة				
مخزون				٧٧,٠٠٤,٤٤٠
نرم مدينة				٩٠١,٢٧٢,٩٩١
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً				٤٦,٥٣٣,٥٣٢
نقد في الصندوق ولدى البنوك				٥٥,٨٠٠,٣٧٦
مجموع الأصول المتداولة				١,٠٨٠,٦١١,٣٣٩
مجموع الأصول				٢,١١٧,٧٨٦,١٩٦
حقوق المساهمين والخصوم				
حقوق المساهمين				٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠
رأس المال				٨٨,٦٣٣,٣٢٤
احتياطي نظامي				٣٩٥,٦٠٦,٣٤٠
ارباح مبقاء				١,٤٠٤,٦٣٩,٦٦٤
مجموع حقوق المساهمين				٦١,٠٣٧,٩٨٩
حقوق الأقلية غير المسيطرة				١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٣
اجمالي حقوق المساهمين والأقلية				
الخصوم غير المتداولة				٥٥,٨٩٨,٩٣٢
قروض وتسهيلات طويلة الأجل				٢٦,٩٨٧,٩٧٣
التزامات مالية طويلة الأجل				١٨,٢١٧,٩٩١
أيرادات مؤجلة				١٤٤,٠٣٣,١٠١
مخصص ترك الخدمة للعاملين				٢٤٥,١٣٧,٩٩٧
مجموع الخصوم غير المتداولة				
الخصوم المتداولة				٩٥,١٢٦,٢٦٠
قروض وتسهيلات قصيرة الأجل				٣١١,٨٤٤,٢٨٦
مودعون ومصاريف مستحقة ونرم				٤٠٦,٩٧٠,٥٤٦
دائنة أخرى				٦٥٢,١٠٨,٥٤٣
مجموع الخصوم المتداولة				٢,٧٧٨,٢٨٦,١٩٦
مجموع الخصوم				
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين				

المدير المالي التنفيذي
الأما فارجيسى توماس

الرئيس التنفيذي
محمد مأمون النجار

رئيس مجلس الإدارة
صباح عبد العليم بترجي

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

قائمة الارباح والخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة (غير المدققة)

للفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

للفترة الثلاثة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	الإضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢١٠,٦٧٩,٥٣٠	١,٢١٢,٢٠٤,٣٨٠	٣٧٩,٠٨٨,١٣٠	٢٩٦,٦١٨,٩٤٧	١٥ ايرادات التشغيل
(٥٨٢,١٧٥,١٦٥)	(٦٤٥,٣٩٧,١٢٥)	(١٧٩,٦٨٧,٤٣٩)	(٢١٩,٦٨٠,٠١٩)	تكلفة الإيرادات
٦٢٨,٥٠٤,٣٦٥	٥٦٦,٨٠٧,٢٥٥	١٩٩,٤٠٠,٦٩١	١٧٦,٩٣٨,٩٢٨	مجمل الربح
(١٣٩,٩٩٩,٧٦٦)	(١٢٣,٢٩٣,٨٨١)	(٣٤,٦٨١,٩٨٢)	(٤٥,٨٧٦,٢١٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢١٧,١٧٠,٥٧٤)	(٢٣٦,٣٦٠,٠٧٠)	(٧٣,٦٢١,٠٧٤)	(٨٠,٢٠٩,٧٧٦)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٧١,٣٣٤,٠٢٥	٢٠٧,١٥٣,٣٠٤	٩١,٠٩٧,٦٣٥	٥٠,٨٥٢,٩٣٣	صافي ربح التشغيل
١٤,٥٦٧,٦٨٢	١٠,٨٦٢,١٨٣	٦,٧٠٠,٣١٢	٤,١٦٢,١٣٨	إيرادات أخرى
٢٨٥,٩٠١,٧٠٧	٢١٨,٠١٥,٤٨٧	٩٧,٧٩٧,٩٤٧	٥٥,٠١٥,٠٧١	صافي دخل الفترة قبل الأعباء المالية
(٩,٠٣٣,٣٣١)	(٩,٣٠٢,١٠٢)	(٥,١٩٥,٨٨٧)	(١,٤٤٧,٣١٦)	أعباء مالية
٢٧٦,٨٦٨,٣٧٦	٢٠٨,٧١٣,٣٨٥	٩٢,٦٠٢,٠٦٠	٥٣,٥٦٧,٧٥٥	صافي دخل الفترة قبل الزكاة والضريبة
-	(٧,٠٤٠,٨٢٩)	٦,٥١١,٩١٢	(١,٠١٥,٠٠٢)	الزكاة والضريبة
٢٧٦,٨٦٨,٣٧٦	٢٠١,٦٧٢,٥٥٦	٩٩,١١٣,٩٧٢	٥٢,٥٥٢,٧٥٣	صافي دخل الفترة
٢٧٧,٩١٩,٤٢١	٢٢٢,٢٤٧,٧٣٥	٩٩,٦٤٤,٢٤٤	٦٠,٠٣٢,٧٠١	دخل الفترة منسوبة إلى:
(١,٠٥١,٠٤٥)	(٢٠,٥٧٥,١٧٩)	(٥٣٠,٢٧٢)	(٧,٤٧٩,٩٤٨)	مساهمي الشركة
٢٧٦,٨٦٨,٣٧٦	٢٠١,٦٧٢,٥٥٦	٩٩,١١٣,٩٧٢	٥٢,٥٥٢,٧٥٣	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٧٧,٩١٩,٤٢١	٢٢٢,٢٤٧,٧٣٥	٩٩,٦٤٤,٢٤٤	٦٠,٠٣٢,٧٠١	الصافي
٢٧٧,٩١٩,٤٢١	٢٢٢,٢٤٧,٧٣٥	٩٩,٦٤٤,٢٤٤	٦٠,٠٣٢,٧٠١	مجموع الدخل الشامل لل فترة
(١,٠٥١,٠٤٥)	(٢٠,٥٧٥,١٧٩)	(٥٣٠,٢٧٢)	(٧,٤٧٩,٩٤٨)	الدخل الشامل منسوبة إلى:
٢٧٦,٨٦٨,٣٧٦	٢٠١,٦٧٢,٥٥٦	٩٩,١١٣,٩٧٢	٥٢,٥٥٢,٧٥٣	مساهمي الشركة
٣,٠٢	٢,٤١	١,٠٨	٠,٦٥	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	الصافي

المدير المالي التنفيذي
الأما فارجيس توماس

الرئيس التنفيذي
محمد مأمون النجار

رئيس مجلس الإدارة
صبيحي عبد الجليل بترجي

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

أجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	أرباح مبقاة	رأس المال
المساهمين	غير المسيطرة	احتياطي نظامي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٤٣,٦٧٧,٦٥٣	١,٦٩٩,٨٨٩	٤٣,٦٠٦,٩٥٣	٩٢٠,٠٠٠,٤٠٤,٩٢٠
(١,٠٥١,٤٥)	١,٦٤٣,٦٤٤	٤٢٣,٦٨٨	-
٢١٣,٨٦٨,٣٧٦	٢٧٧,٩١٩,٩١٩	٤٢٣,٦٨٨	-
(١,٨٤٠,٠٠٠)	(١,٨٤٠,٨٨٠,٠٠٠)	-	-
١٣,٥٥٥,٤٤٢	١٣,٥٥٥,٤٤٨	-	-
١,٦٤١,٢٨	١,٦٤١,٢٨	-	-
١,٥٧٣,٤٣٧	١,٥٣٣,٥٤٤	٥٠٩	٩٢٠,٠٠٠,٤٠٤,٩٢٠
١,٧١,٥٧٧,٤٤٢	١,٥٩٦,٩٢٢	١٢٤,٨٤,١٩٩	٩٢٠,٠٠٠,٤٠٤,٩٢٠
٢٠,٦٧٦,٥٥٥	٢٢٦,٧٤٢,٢٢٢	٢٢٦,٧٤٢,٢٢٢	-
(١,٨٠٠,٠٤٨)	(١,٨٠٠,٨٤٠,٠٠٠)	-	-
١,٩٠٥,٩١٠	١,٩٠٥,٩١٠	-	-
١,٩٠٥,٧٥٥	١,٩٠٥,٧٥٥	-	-







 الرئيس التنفيذي
 محمد مأمون النجار
 المدير المالي التنفيذي
 الأمانة الرئاسية توأمان

رئيس مجلس الإدارة
 سامي عبد الجليل بررجبي

«إن الإشارات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم الأولية الموحدة الموجزة»

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

١. الكيان القانوني ونشاط الشركة

تمثل 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 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 ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب 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 ومرافق التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومخابر التحليل والأشعة والصيدليات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية .
تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات المركز الرئيسي للشركة وحسابات الفروع والشركات التالية:

اسم المنشأة	رقم السجل	تاريخ الإصدار بالهجرى	تاريخ الإصدار بالميلadi	سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٦	نسبة الملكية في ٣٠
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٤٤١٨٧	٤١٩	١٩٩٨	٣٠	١٠٠%	%١٠٠
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤	٢٠٠٠	٢٢	١٠٠%	%١٠٠
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٠١٩٩٣٦٤	٢٨	٢٠٠٠	٣ ذوالحججة ١٤٢٠	١٠٠%	%١٠٠
المستشفى السعودي الألماني - المدينة	٤٦٥٠٣٢٣٩٦	١٨	٢٠٠٢	٥ صفر ١٤٢٣	١٠٠%	%١٠٠
فرع اولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية	٤٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان	٢٠٠٨	٦ أغسطس	١٠٠%	%١٠٠
المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٢٠٥٠١٥٧١٣	١٨	٢٠١٥	٧ رجب ١٤٣٦	١٠٠%	%١٠٠
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية	٣٣٥٠٠١٩٧٣٥	٢	٢٠٠٧	١٦ رجب ١٤٢٨	٣٢,٣٣	%٣٢,٣٣

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 كما في إيضاح ٢/٢ ، وتتألف حقوق الأقلية غير المسيطرة بنسبة ٦٧,٦٧ % من رأس مالها وتم تضمين حسابات شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في القوائم المالية الأولية الموحدة .

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١/٢ 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 .
اعدت 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 اولية موحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، 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 سبتمبر ٢٠١٧

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

٢/٢ اسس التوحيد

- تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة ولجميع الشركات التابعة لها.
- تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة او لها حقوق لعائدات 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 فقط إذا كان لدى المجموعة:

 - سيطرة على المنشأة المستثمر فيها.
 - معرضة 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 إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من اغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة المستثمر فيها او حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق او الظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت لها سلطة على المنشأة المستثمر فيها وتشمل:

 - الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ومن 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 ام لا اذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد او أكثر 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 وابادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة او المستبعة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ التي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الارباح او الخسائر وكل بند من الابادات الشاملة الاخرى الى حاملي اسهم الشركة الام للمجموعة والى الحصص غير المسيطر عليها، حتى لو نتج عن هذا العجز في رصيد الحصص غير المسيطر 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 والابادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين اعضاء المجموعة يتم استعادتها بالكامل عند التوحيد.
يحسب التغير في ملكية بشركة تابعة، دون فقد السيطرة كمعاملة حقوق ملكيته.

٣/٢ ملخص لاهم السياسات المحاسبية

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

١/٣/٢ المقابل الجاري للتصنيف غير المتدالة

- تعد المجموعة اصولها وخصوصها في قائمة المركز المالي بناءاً على التصنيفات المتدالة وغير المتدالة.
- ويعتبر الاصل متدال عندما:
- من المتوقع تتحققه او من المتوقع بيعه او استخدامه خلال النشاط الاعتيادي.
 - محظوظ به مبدئياً لأغراض المتاجرة.
 - من المتوقع تتحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
 - النقد والنقد المماثل الا في حالة تقييد مبادلتها او استخدامها لسداد التزام على الاقل اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

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

- ان كافة الاصول الاخرى غير ما ذكر آنفا تصنف كأصول غير متداولة.
- ان الخصوم تعتبر متداولة في الحالات التالية :
 - من المتوقع سدادها خلال دورة النشاط الاعتيادية.
 - محققت به مبدئيا لأغراض المتاجرة.
- مستحق السداد خلال اثنى عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي او لا يوجد حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد المديونية على الاقل اثنى عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة الخصوم الاخرى كخصوم غير متداولة ان اصول وخصوم الضرائب المؤجلة 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 بناءا 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 لأي اصول او خصوم باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتغيير اصول او خصوم، بافتراض ان المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.
- ان قياس القيمة العادلة لأصول مالية غير متداولة تأخذ بالاعتبار امكانية المشاركة في السوق من تحصيل منافع اقتصادية من اعلى 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، والاستخدام الاقصى للمعلومات الهامة المتحصل عليها والحد من استخدام المعلومات غير الهامة المتحصل عليها.
- ان الاصول المالية والخصوم المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة، ووصفيها كالتالي:
بناءا على ادنى مستوى من المتطلبات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

 - المستوى ١: اسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الاسواق النشطة للأصول او خصوم مماثلة.
 - المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون ادنى مستوى من الخصوم الهامة لقياس القيمة العادلة واضحا 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 ماذا تمت التحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق اعادة فئات التصنيف (بناءا على ادنى مستوى من المعطيات 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 ، وللقياس غير المتكرر، في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الاصول والخصوم التي يراد ان يعاد قياسها او اعادة تقييمها وفقا للسياسات المحاسبية للمجموعة.
 - تقوم المجموعة بالتعاون مع الممثلين الخارجيين للمجموعة ايضا بمقارنة كل تغير في القيمة العادلة لكل اصول وخصوم مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما اذا كان التغير معقولا. لغرض افصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الاصول والخصوم على اساس طبيعة وخصائص وفي مخاطر الاصول او الخصوم ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم ايضاحه اعلاه.

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

٣/٣/٢ الزكاة والضريبة

الزكاة

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 أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

الضريبة

يتم احتساب الضريبة الخاصة بالفترة المالية وفقاً للمبلغ المستحق سداده لهيئة الزكاة والدخل وذلك وفقاً للنسبة المحددة بتاريخ المركز المالي الخاصة بنشاط المجموعة.
يتم تسجيل الزكاة والضريبة ضمن حساب التغيرات في حقوق المساهمين وليس ضمن قائمة الدخل ويتم اخذ المخصصات اللازمة دوريًا من قبل الادارة.

الضريبة المؤجلة

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

تحقق الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من التعرف على وجود شهرة أو أصل أو 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.
- تحقق الضريبة المؤجلة لكافة فروقات الضريبة المؤقتة الضريبية المدورة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة في حدود توافق ضريبة الارباح مقابل الفروقات الضريبية المؤقتة.
- بالإمكان استخدام الرصيد الدائن للضرائب غير المستخدم المدورة والخسائر الضريبية غير المستخدمة باستثناء:

- عندما تنشأ اصول الضريبة المؤجلة 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 المؤجلة فقط في الحدود التي بالإمكان عكس الفروقات المؤقتة في القريب المنظور وتتوفر ضريبة الارباح لمقابلة الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة مبلغ اصول الضريبة المؤجلة دوريًا في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تخفيضه في الحدود التي يتبع فيها انه لم يعد هناك امكانية ان ضريبة الارباح كافية لاستخدام كافة او جزء من اصول الضريبة المؤجلة يتم اعادة النظر في اصول الضريبة المؤجلة غير المتحققه دوريًا ويتم تحقيقها في الحدود التي يتبع فيها ضريبة الارباح المستقبلية تسمح بتعطيلية اصول الضريبة المؤجلة.

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

تحقق الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود غير الارباح والخسائر خارج الارباح والخسائر وتحقيق الضريبة المؤجلة لبيان مرتقبة بالاستحواذ اما في قائمة الدخل الشامل او مباشرة في حقوق الملكية.

من الممكن عمل مقاصة بين اصول وخصوص الضريبة المؤجلة عند وجود سند قانوني يسمح بعمل المقاصة بين اصول الضريبة الجارية مقابل خصوم الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة 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 توافرت معلومات جديدة وعليه فإن التعديلات اما أن تطرح من حساب الشهرة (حيث لا تتجاوز مبلغ الشهرة) إذا تحققت خلال فترة الاحتساب او في حساب الارباح والخسائر.

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

٤/٣/٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل 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 لتلك البند ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكدة وتقوم المجموعة بـالاعتراف بهذا البند كأصل منفرد وبعمر انتاجي مستقل ويتم اهلاكه بناءاً على ذلك وكذلك اي فحص اساسي تقوم بها الشركة متعلق بالممتلكات والمعدات فان التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كاداة بديلة اذا كانت اليه الاعتراف بها مقبولة.

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

يتم اخذ القيمة الباقية للأصل المستخدم ضمن تكلفة ذلك الاصل ان كانت اليه الاعتراف به مقبولة. يتم رسملة البرميجيات المشتراء الخاصة بالمعدات كجزء 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	١٥ إلى ٤٥ سنة
الآلات والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة
سيارات	٤ إلى ١٠ سنوات
حاسب الي	٤ إلى ١٠ سنوات
اثاث ومجروشات	٤ إلى ١٠ سنوات
معدات مكتبية	٤ إلى ١٠ سنوات

تحسينات على املاك الغير حسب فترة العقد او ٢٠ سنة ايها اقل
لا يتم احتساب استهلاك على الارضي 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 الاموال الدالة في قائمة الدخل. ان التغير في العمر الانتاجي المفترض يتم بتغيير طريقة الاستهلاك او فترة الاستهلاك، ايها انساب، وتعتبر تغير في سياسة التقدير. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال احد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية لتلك البند لوكان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمونة 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 تفيدها مرتبط 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 البداية 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 رسملتها من بداية العقد القيمة العادلة للأصل المستأجر اوان كان اقل بالقيمة الحالية ادنى دفعات ايجارية.

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

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

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

٦/٣/٢ تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل مرتبطة مباشرة بشراء وانشاء 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 تكبدتها. تمثل تكاليف التمويل بالفوائد والمصاريف التمويلية الأخرى الناجمة عن الحصول على قرض تمويلي.

ان تكاليف التمويل المتباينة 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 الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على شركة تابعة كأصول غير ملموس. يتم تسجيل الشهرة 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 الاقل في نهاية الفترة المالية. ان التغيير في العمر الافتراضي او الاستفاذة 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

الاداة المالية هي أي عقد يؤدي الى 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 سبتمبر ٢٠١٧

١) الأصول المالية

التحقق المبدئي والقياس اللاحق

تقوم المجموعة مبدئياً بتسجيل الدعم المديني والدعم 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 تعاقدية للأداة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الأصول المالية كما يلي:
القروض والدعم

تعتبر تلك الأصول المالية الـ AH للمجموعة، وتعتبر الدعم المدينه والارصده المدينه الأخرى والقروض أصول مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتجديد وغير مرددة في سوق نشط. تحقق تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أيه تكاليف متعلقة بمعاملاتها. لاحقاً يتم قياس القروض والدعم المدينه بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب تكفة الأطفال اخرين بعين الاعتبار أيه 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 تكفة المبيعات والمصاريف التشغيلية الأخرى بالنسبة للدعم المدينه ينطبق ذلك عادة على الدعم المدينه والدعم المدينه الأخرى.

الغاء الأصول المالية

يلغى تحقق 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 أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير.

أ) أما ان تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصول.

ب) في حالة اما عدم تحويل كافة المخاطر ومنافع الأصول او تحويل السيطرة على تلك الأصول يتم التحقق من تلك الأصول في حدود استمرار تملكها في هذه الحالة تقوم المجموعة بالتحقق من الالتزامات المرتبطة بها. ان الأصول المحولة والالتزامات المرتبطة بها تقاس وفقاً لما تعكسه 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 ايها اقل.

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.

تدرس المجموعة الدليل على انخفاض قيمة الدعم المدينه لأصل محدد على المستوى الجماعي.

يتم تقييم جميع الدعم المدينه الهامة بصورة فردية والتي يلاحظ انه لم تنخفض قيمتها على اساس جماعي للوقف على اية خسارة انخفاض في القيمة يتم تكبدها. ولكن لم يتم تحديدها بعد، عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالات الأخلاص وتوقفت عمليات الاسترداد ومبلغ الخسارة المتکبدة معدلة باحكام الادارة بما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية تدل على انه من المرجح ان تكون الخسائر الفعلية أكبر من او اقل مما توحى به الاتجاهات التاريخية.

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

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة او لا بالتقدير لتحديد وجود دليل مادي على انخفاض القيمة للأصول المالية الفردية الهامة او بصورة جماعية للأصول المالية الفردية غير الهامة. إذا حدثت المجموعة عدم وجود دليل مادي على انخفاض قيمة الأصل المالي، تتم تقديرها بطريقة فردية سواء كانت هامة او لا، تتم تقديرها بـ تقدير الأصول المالية ذات المخاطر الائتمانية المماثلة بصورة جماعية لتحديد قيمة الانخفاض. الأصول المالية التي يتم تقديرها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم ادراج خسارة الانخفاض مقابلها او يكون ادراجها مستمراً لا تدخل ضمن أي تقدير جماعي لتحديد الانخفاض.

يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة.

تظهر الأصول المالية مخصومة بحسب المخصص وتحتاج مبلغ الخسارة في حساب الارباح والخسائر . يستمر 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 القرص 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 تحقق 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، كقروض وتسهيلات مالية او ذمم دائنة. ان كافة الخصوم المالية يتم تصنيفها عند التحقيق المبدئي بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات المالية والذمم الدائنة بالصافي مطروحاً منها التكاليف المتعلقة بالمعاملات.

تضمن الخصوم المالية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة اخرى وقروض وتسهيلات بنكية بما فيها السحب على المكشوف من البنوك ومشتقات الادوات المالية.

القياس اللاحق

يتوقف قياس الخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

قرض وتسهيلات

تعتبر هذه الاصناف نسبياً بالنسبة للمجموعة. بعد التتحقق المبدئي فإن فوائد القروض والتسجيلات تقاد 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 التكلفة اخذين بعين الاعتبار الخصم او العلاوة عند الاستحواذ والرسوم والتکاليف المعتبرة جزءاً لا يتجزأ 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 تتحقق الخصوم المالية في حالة الدفع او الغاء او انتهاء سريان الالتزام بالخصوص. 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 كإلغاء لتحقيق الإلتزامات الحالية وتحقيق الإلتزامات 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 سبتمبر ٢٠١٧

٤) مقاصة الأدوات المالية

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

٩/٣/٢ المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقيق، ايهما اقل. تستند تكالفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصاريف المتبدلة في سبيل اقتناء المخزون والتکاليف الاخرى المتبدلة لاجل الحصول على تلك المواد ووصولها الى موقعها وحالتها الحالين.
صافي القيمة القابلة للتحقيق هي السعر المقدر للبيع في اطار النشاط الاعتيادي ناقصا التكاليف المقدرة لامال العمل ومصاريفات البيع.

١٠/٣/٢ 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 تحديد خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للاصل او لوحده المنتجة للقدر عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة عند احتساب القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة تعكس اسعار السوق الجارية لقيمة العملة والمخاطر المتعلقة بالاصل.
عند تحديد القيمة الحالية مطروحا منها تكلفة الاستبعاد يؤخذ بالاعتبار اخر مستجدات المعاملات السوقية في حالة صعوبة تحديد ذلك. يتم استخدام وسيلة تقييم مناسبة، هذه الاحتسابات تتم وفقا للتقييم المضاعف ، اسعار الاسهم المسجلة للعموم او اية مؤشرات للقيم 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 أصل. عادة ما تغطي هذه الحسبة فترة خمس سنوات ومعدل نمو طويل الاجل يتم استخدامه لإعداد التدفقات النقدية المستقبلية بعد ذلك.
تحقق خسارة الانخفاض في الاشطة المستمرة في قائمة الدخل باستثناء 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 تحميجه.

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 و يتم 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 الاصول محاسبة بقيمة معاد تقييمها في هذه الحالة فان الرد يعالج كزيادة في التقييم.

١١/٣/٢ 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 لثلاثة أشهر او اقل من تاريخ الاقتناء والذي هو رهن لخطر غير جوهري للتغير في القيمة العادلة.

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

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

١٢/٣/٢ الارباح الموزعة لملك الاسهم

تقوم المجموعة بتحقيق التزام بتوزيعات نقدية لحاملي اسهم الشركة عندما تكون التوزيعات مصرح بها ولم تعد ضمن ادارة الشركة. يتم التصرير 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 حكمي) على المجموعة ناشئ من احداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة تماما.

عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض اوكل المخصص على سبيل المثال وفقاً لعقد تأمين يتحقق الاسترداد كاملاً مستقل فقط عندما يصبح الاسترداد مؤكداً. يتم عرض المصرف المرتبط بالمخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح قيمة مبلغ مستردة.

اعادة القياس، شامل الارباح والخسائر الفعلية، تتحقق فوراً في قائمة المركز المالي وما يقابلها من قيد مدين او دائن في الارباح المبقاء 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 الخطة او ايجازها وفي تاريخ تحقق المجموعة لتكاليف اعادة الهيكلة.

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

١٤/٣/٢ تحقيق الايرادات

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

يتم قياس الايراد 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 الايراد:

ايرادات 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.

ايرادات تقديم الخدمات

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

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

١٥/٣/٢ التقارير القطاعية

لأغراض الإدار، ان المجموعة منظمة بشكل وحدات تشغيلية وفقاً للمنتجات والخدمات ولديها ثلاثة قطاعات تشغيلية كما يلي:

- خدمات العيادات الخارجية
- خدمات العيادات الداخلية
- مبيعات الصيدليات

آخر

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

تقوم الادارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات شاطئها بشكل مستقل لاتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم اداء القطاعات بناء على الارباح والخسائر وتقاس بشكل متماثل كربح وخسارة في القوائم المالية الموحدة كما ان الاباء المالية للمجموعة وضرائب الدخل يتم معالجتها ضمن حسابات المجموعة ولا يتم تحويلها 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 مبدئياً بالعملة الوظيفية السائدة في تاريخ المعاملة يتم تحويل الأصول والخصوم النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية باسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي: تحول جميع فروق الصرف إلى الربح أو الخسارة.

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

ان الارباح او الخسائر الناجمة عن تحويل معاملات بنود غير نقدية 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 عاملاتها. اعتمدت الخطة من قبل الادارة ومجلس الادارة ومتبقية مع متطلبات قانون العمل السعودي. ان المخصص الظاهر في قائمة المركز المالي والخاص بخطة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين تمثل القيمة الحالية للتزامات 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 الفائدة في قائمة الدخل الموحدة أما المبالغ الناجمة عن إعادة القياس والتي تمثل الارباح والخسائر الاكتوارية فيتم تحقيقها في قائمة المركز المالي فوراً مع تحميلاً كمتصروف أو ايراد للايرادات الشاملة الأخرى في فترات تحقها.

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

مكافأة نهاية الخدمة

- تتحقق مكافأة نهاية الخدمة كمصروف عندما تلتزم المجموعة بالدليل القاطع دون امكانية واقعية للترك، كخطوة أساسية تفصيلية لاما انهاء الخدمة قبل تاريخ الترک العادیة او تقديم مكافأة ترك خدمة كنتيجة لعرض مقدم لتشجيع الترک الطوعي الزائد عن الحاجة. مكافأة ترك الخدمة للتراك الطوعي الزائد عن الحاجة تحسب كمصروف في حالة قيام المجموعة بطلب الترک 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 تقاس على اساس غير الخصم وتحمل كمصروف حيث ان الخدمة المرتبطة بها تم تقديمها. يتم تحقق الالتزام عن المبلغ المتوقع سداده كمكافأة نقدية قصيرة الأجل او حصة من خطة 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 الودائع (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

تقديم المجموعة معلومات حول اساس عائد الاسهم العادية. يتم احتساب ربحية الاسهم بقسمة صافية او الخسائر الى عدد مساهمي الشركة وفقاً للمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة معدلة لكل سهم مملوک.

٢٠/٣/٢ المنح الحكومية والمساعدات الحكومية

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

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

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

٣. معايير جديدة لم يحن موعد تطبيقها بعد

قامت ادارة الشركة بدراسة ومراجعة ومتغيرات المحاسبة التي اصدرت ولم يسر مفعولها حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وترى ان المعايير التالية قد يكون لها اثر على الشركة:

١/٣ الادوات المالية

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

لللتزامات المالية احتفظ المعيار بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ولكن عند اختيار القيمة الحالية كخيار فان جزاً من القيمة الحالية يتغير نظراً لتسجيل المنشآة لمخاطرها الائتمانية في قائمة الدخل الشامل بدلاً من قائمة الدخل الا إذا تسببت في عدم تطابق محاسبي.

ان المعيار المحاسبي الجديد(ا) لم يعد يتطلب استخدام تحاليل مالية مقاسة من البداية لتبيين ان 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 او بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويتم السماح بالتطبيق المبكر، باستثناء محاسبة التحوط فإنه يجب التطبيق باثر رجعي تقوم ادارة الشركة حالياً بتقييم اثر المعيار الجديد على قوائمه المالية الموحدة.

٢/٣ الاموال من العقود مع العملاء

تم اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ "الاموال من العقود مع العملاء" والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الاعمال" و معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الاموال" والتفصير رقم ١٣ . برامج ولاء العملاء واصدارات أخرى متعددة متعلقة بالإيرادات. يظهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذج واحد لمشات لاستخدام محاسبة الاموال 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 او بعد ١ يناير ٢٠١٨ . يسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تقوم الشركة بتقدير الأثر المتوقع لهذا المعيار.

٣/٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود التأجير"

تم اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٦ ويتم تطبيقه ابتداء من السنوات التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩ . على ان تطبق باثر رجعي او على اساس اثر رجعي معدل. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" والتفصير رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير " ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويتطبق من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. لاغياً التصنيفات السابقة لعقود الإيجارات التمويلية والتشغيلية الاستثناء الوحيد لهذه المعالجة هي لعقود الإيجار ذات المدة الإيجارية التي تقل عن سنة . ان معالجتها ينجم عنها تضييف المركز المالي نظراً لحق استخدام اصل تحقق لمقاصته بالتزام. محاسبة المؤجر في ظل هذا المعيار لم تتغير بصورة ملموسة مع التصنيفات السابقة لعقود الإيجارات التشغيلية والتمويلية. تقوم ادارة الشركة بدراسة اثر تطبيق هذا المعيار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدقة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر 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 لتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مع الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما هو موضح في ملخص لاهم السياسات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية أعدت الارصدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. إن هذا الإيضاح يشرح التعديلات الرئيسية التي قامت 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 للسنة 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 آية فروقات في السياسات المحاسبية).

ان التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لتقييم 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 تحقق المجموعة التكاليف المرتبطة بخطة التزامات المنافع باتباع الاساس الندلي. أما بالنسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن تحقق التزامات المنافع وفقاً للأساس الأكتواري مع معالجة الفروقات في الارباح المبقاة.

استهلاك الممتلكات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ان يتم استهلاك المكونات الهامة للممتلكات والمعدات بصورة مستقلة كما هو مبين في إيضاح ٢,٣,٤ ان تكلفة الفحص الشامل للأصول قد تم رسملتها وتم استهلاكه بشكل مستقل خلال الفترة حتى تاريخ الفحص الشامل التالي. في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية تحققت زيادة قدرها ٤٢,٣٦٢,٠٣٠ ريال سعودي في الممتلكات والمعدات بعد طرح استهلاكها المترافق نظراً لاحتساب استهلاك المكونات الهامة لتلك الأصول. وقد تم تحقيق المبلغ ضمن الارباح المبقاة.

عند إعداد الارصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة وفقاً لمعيار 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 ٤,٤ 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.

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

٤) التسويدات التي طرأت على القوائم المالية الموحدة (شتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		كما في ١ يناير ٢٠١٦	
		المعيار الدولي	المعيار الدولي	المعيار الدولي	المعيار الدولي
معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولي	المعيار الدولي	المعيار الدولي	المعيار الدولي	المعيار الدولي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
النفاذ وتحقيق المساهمين					
حقوق المساهمين					
رأس المال					٩٢٠,٠٠,٠٠,٤,٠٠,٠٠
احتياطي نفاذ					٨٨,٣٢,٣٢,٣٢,٤
أرباح مبادلة					٣٩٥,٦٣,٥٠,٦٠,١
حقوق الأقلية غير المسجلة					١١,٣٧,٩,٨٩
مجموع حقوق المساهمين					٤,٤١٥,٦٧,٦٥٣
الخصوم الغير المكتسبة					
قرصن وتسوية طولية الابد					
الالتزامات أخرى غير مكتسبة					
الإدارات/ مكاتب مؤهلة					
مخصص مكتسبة ترقى للخدمة					
الخصوم المكتسبة					
قرصن وتسوية قصيرة الاجل					
مودعين ومحسرين مستحقة ونسم					
دافتار آخر					
أرباح ذات صلاحيه دائمة					
مجموع الخصوم					
مجموع الخصوم وتحقيق المساهمين					

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

٤/٤ تسويات حقوق المساهمين

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٣,٦٨٧,١٧١	١,٥١٧,٨١٧,٠٦٢	١,٥٩٩,٤٠٤,١٢٣	اجمالي حقوق المساهمين بموجب معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٤٢,٣٦٣,٠٣٠	٣٨,٣٤٤,١٠٨	٣٧,٣١٥,٤٩١	الممتلكات والمعدات
(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٨,٢١٧,٩٩٠)	الفوائد المستحقة من قروض وزارة المالية
١٨,٢١٧,٩٩٠	١٨,٢١٧,٩٩٠	١٨,٢١٧,٩٩٠	مكاسب/ ارباح مؤجلة
٩,٦٢٧,٤٥٢	١٧,٣٢٤,٥٨٦	١٧,٠٢٥,١٥٩	اتعبان التقييم المعدة من الاكتواري
٥١,٩٩٠,٤٨٢	٥٥,٦٦٨,٦٩٤	٥٤,٣٤٠,٦٥٠	اجمالي التسويات
١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٣	١,٥٧٣,٤٨٥,٧٥٧	١,٦٥٣,٧٤٤,٧٧٣	المجموع

ز

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

٤/٤ تسويات حساب الأرباح والخسائر الموحدة (تتمه)

لأشهر الثلاثة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			
المعيار الدولي	أثر التحول للمعيار الدولي	معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٩,٠٨٨,١٣٠	-	٣٧٩,٠٨٨,١٣٠	إيرادات التشغيل
(١٧٩,٦٨٧,٤٣٩)	١٩٠,٩٤٦	(١٧٩,٨٧٨,٣٨٥)	تكلفة الإيرادات
١٩٩,٤٠٠,٦٩١	١٩٠,٩٤٦	١٩٩,٢٠٩,٧٤٥	مجمل الربح
(٣٤,٦٨١,٩٨٢)	-	(٣٤,٦٨١,٩٨٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٧٣,٦٢١,٠٧٤)	٩١٥,٧٤٠	(٧٤,٥٣٦,٨١٤)	المصاريف العمومية والإدارية
٩١,٠٩٧,٦٣٥	١,١٠٦,٦٨٦	٨٩,٩٩٠,٩٤٩	صافي الربح التشغيلي
٦,٧٠٠,٣١٢	٤٧٨,٨٤٣	٦,٢٢١,٤٦٩	إيرادات أخرى
(٥,١٩٥,٨٨٧)	(٤٧٨,٨٤٣)	(٤,٧١٧,٠٤٤)	أعباء مالية
٩٢,٦٠٢,٠٦٠	١,١٠٦,٦٨٦	٩١,٤٩٥,٣٧٤	صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة
٦,٥١١,٩١٢	٦,٥١١,٩١٢	-	الزكاة والضريبة المستحقة
٩٩,١١٣,٩٧٢	٧,٦١٨,٥٩٨	٩١,٤٩٥,٣٧٤	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٩٩,٦٤٤,٢٤٤	٧,٦١٨,٥٩٨	٩٢,٠٢٥,٦٤٦	صافي الدخل منسوبة إلى :
(٥٣٠,٢٧٢)	-	(٥٣٠,٢٧٢)	مساهمي الشركة
٩٩,١١٣,٩٧٢	٧,٦١٨,٥٩٨	٩١,٤٩٥,٣٧٤	حقوق الأقلية غير المسيطرة
			صافي دخل الفترة

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

٤/٥ إيضاحات حول تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي

أ- الممتلكات والمعدات التشغيلية

وفقا للمعيار المحاسبي الصادر 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 نتج عن تجزئة الأصل إلى زيادة في الإستهلاكات المحملة على تكفة المبيعات والمصاريف الإدارية والعمومية وفقاً لاستخدام تلك الأصول، ظهر تأثير ذلك في إيضاح رقم ٦

ب- الأصول غير الملموسة

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

ج- مشاريع تحت التنفيذ

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

د- 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 .

و- القروض والتسهيلات

تم عرض المنح بدون فوائد المقدمة من قبل وزارة المالية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٠) : محاسبة المنح الحكومية والإصلاحات عن المساعدات الحكومية. تم خصم هذه القروض وفقاً لفوائد السوقية، كما أن الإيرادات المؤجلة الناجمة عن القرض تم الاصحاع 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.

ز- 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).

ح- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

جرى إظهار المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة 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 .

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

٥. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

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

الاحكام والتقديرات

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

التقديرات والافتراضات

ان الفكرة الاساسية من الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وال فكرة الاساسية الاخرى لافتراضيات عدم التاكد من تاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر هامة ينجم عنها تعديلات مادية للمبالغ الظاهرة للاصول والخصوم خلال السنة المالية التالية موضحة ادناه.

بنت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على العوامل المتغيرة المتوفرة عند اعداد القوائم المالية الموحدة ومع ذلك فان الظروف والافتراضيات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً لتغير السوق او لظروف تنجم 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 للاصل او الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد للاصل والتي تمثل القيمة الاعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكفة الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. ان احتساب القيمة العادلة مطروداً منها تكفة 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 الاصل.

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

ان التدفقات النقية مستمدۃ من الميزانية القديرية للخمس سنوات القادمة ولاتتضمن اعادة الهيكلة لالأنشطة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد او الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستزيد الكفاءة الانتاجية للاصول المولدة للنقد المحفوظة.

ان المبلغ المسترد اکثر حساسية لمعدل الفائدة المخصوصة المستخدمة لاساس التدفق النقدي المخصوص كما المتوقع المستقبلي للنقد المتدهور للمجموعة ومعدل النمو المستخدم لاغراض استنتاج التطورات المحتملة الواقعة. لا يوجد انخفاض في قيمة الاصول غير المالية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

الضرائب

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

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

التعريف بالمنافع

تحدد تكفة 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 الاساسية 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 (غير مدققة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**

توقف معظم المؤشرات للتغير في معدل الخصم، لتجديد معدل الخصم المناسب تراعي الادارة معدلات الفائدة للسندات الحكومية بالعملات المماثلة مع عمليات خطط المنافع المحددة على الاقل تصنيف "أ" او اعلى ، كما هو محدد من قبل وكالة دولية على دراية بالمعدلات وتستنتج من التطورات المحتملة عند الحاجة مع منحني العائدات لتتلاءم مع المدد المتوقعة 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 اساس انها لا تمثل سندات عالية الجودة. يستند معدل الوفيات الى الجداول المتوفرة للعامة لكل دولة على حدة. ان جداول الوفيات هذه غالباً ما تتغير من وقت الى اخر كنتيجة للتغيرات الديموغرافية.

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

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم احتساب مخصص الانفاض في قيمة الذمم المدينة اذا كان هناك دليل موضوعي على ان المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً 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 تقدير جميع الذمم المدينة 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 المتقادمة

تحدد المجموعة مخصص للبضاعة المتقادمة استناداً للخبرة التاريخية، معدل دوران المخزون، تعمير المخزون وحالتها الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات والاحتياجات المتوقعة من المخزون والتركيبية الازمة للمخزون لدعم المبيعات المستقبلية والعروض.

ان مخصص البضاعة المتقادمة 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 الفعلية نتيجة الاستخدام. تقوم الادارة بمراجعة القيمة الحالية والعمر الانتاجي سنوياً ويعدل الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الادارة ان العمر الانتاجي المقدر اختلف عن التقديرات السابقة.

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

٦. مخزون مواد طبية

يتالف هذا البند مما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
١ يناير	٤ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢,٩١٧,٩١٩	٩٨,٧٠٢,١٩٤	١٠٤,٥٢٤,٥٥٦
(٥,٩١٣,٤٧٩)	(٨,٠٥٤,٨٤٩)	(٩,١٣٦,٨٥١)
٧٧,٠٠٤,٤٤٠	٩٠,٦٤٧,٣٤٥	٩٥,٣٨٧,٧٥٥

اجمالي المخزون
مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة
الصافي

حركة مخصص المخزون الراكم

رصيد اول المدة
يضاف: المحمل خلال الفترة
يطرح: تعديلات خلال الفترة
رصيد اخر المدة

٣,٢١٢,٩٦٨	٥,٩١٣,٤٧٩	٨,٠٥٤,٨٤٩
٢,٩١٨,٧٢٠	٣,٦٧٣,٢٦٤	١,١٣١,٣٢٩
(٢١٨,٢٠٩)	(١,٥٣١,٨٩٤)	(٤٩,٣٢٧)
٥,٩١٣,٤٧٩	٨,٠٥٤,٨٤٩	٩,١٣٦,٨٥١

٧. ذمم مدينة

يتالف هذا البند مما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
١ يناير	٤ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٣٢,٠١٦,١٥٦	١,٤٢٢,٧٦٦,٤٥٥	١,٤٨٠,١١٨,٤٠٧
(٢٥٧,٥٨٢,١٢٠)	(٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦)	(٢٩٠,١٠٠,٠٣٠)
٨٧٤,٤٣٤,٠٣٦	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	١,١٩٠,٠١٨,٣٧٧
٢٦,٨٣٨,٩٥٥	١,٦٨٧,٣٦٨	١,١٣٩,٠٢٨
٩٠١,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	١,١٩١,١٥٧,٤٠٥

٨. القروض والتسهيلات

يتالف هذا البند مما يلي :

قرصون من مؤسسات مالية إسلامية
قرصون من وزارة المالية
المحول الى ايرادات مجلة
صافي قروض وزارة المالية
الاجمالي

الجزء المستحق من قروض :

من مؤسسات مالية إسلامية- تسهيلات
من مؤسسات مالية إسلامية- قروض قصيرة الأجل
من وزارة المالية
المجموع

قرصون طويلة الأجل

مؤسسات مالية

وزارة المالية

المجموع

الاجمالي

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
١ يناير	٤ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٨,٤٥٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٢٧,٧٧٨	٢٠٤,١٥٣,٣٩٥
٧٠,٧٩٣,١٨٢	٧٢,٦١٣,١٨٢	٩٤,٥٨٨,١٨٢
(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٧,٣٩٤,٢٥٠)	(٢٥,٦٧٨,٣٩٨)
٥٢,٥٧٥,١٩٢	٥٥,٢١٨,٩٣٢	٦٨,٩٠٩,٧٨٤
١٥١,٠٢٥,١٩٢	٣١٥,٢٤٦,٧١٠	٢٧٣,٠٦٣,١٧٩
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٢,٧٧٧,٧٧٨	١٠٧,٧٧٧,٧٧٧
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٤٢٦,٢٦٠	٥,٤٥٣,٦٠٦	٥,٤٥٣,٦٠٦
٩٥,١٢٦,٢٦٠	١٨٦,٧٣١,٣٨٤	١٤٣,٢٣١,٣٨٣
٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٦,٣٧٥,٦١٨
٤٧,١٤٨,٩٣٢	٤٩,٧٦٥,٣٢٦	٦٣,٤٥٦,١٧٨
٥٥,٨٩٨,٩٣٢	١٢٨,٥١٥,٣٢٦	١٢٩,٨٣١,٧٩٦
١٥١,٠٢٥,١٩٢	٣١٥,٢٤٦,٧١٠	٢٧٣,٠٦٣,١٧٩

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

ان كافة القروض الممنوعة من البنوك مضمونة بسندات لأمر مقدمة من الشركة اما القروض الممنوعة بدون فوائد من وزارة المالية فهي مضمونة بأراضي ومباني المستشفى السعودي الألماني بالرياض والمدينة وحائل تم رهنها لصالحها. احتسبت الفوائد الخاصة بالقروض على اساس (سايبور) (مضاف اليها هامش ربح متفق عليه).

٩. الإيرادات والارباح المؤجلة يتالف حركة منح الحكومة خلال الفترة مما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٢١٧,٩٩١	١٨,٢١٧,٩٩١	١٦,٣٠٢,٦١٩	رصيد اول المدة
-	-	٨,٢٨٤,١٤٨	المستحق خلال الفترة
-	(١,٩١٥,٣٧٢)	(١,٧٧٩,١٧١)	المحول الى قائمة الدخل
١٨,٢١٧,٩٩١	١٦,٣٠٢,٦١٩	٢٢,٨٠٧,٥٩٦	رصيد نهاية الفترة
حصلت الشركة على المنح الحكومية لشراء ممتلكات ومعدات. هذه منح غير مشروطة السداد ولا يوجد آية التزامات مالية مرتبطة بها.			

١٠. موردون والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى يتالف هذا البند مما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٨,١٢٤,٠٨٧	٢٤٢,١٠٤,١٩٦	٢٥٤,٢٢٣,٨٧٩	موردين
١٠٥,٣٣٥,٤٠٤	٨٢,٨٧٩,٤٦٢	١٠١,٣٠٤,٠٥٣	ذمم مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨,٣٨٤,٧٩٥	٥٧,٩٠٠,٣٤٦	٢٢,٦٥٥,٥٣٧	١٧/٣ اطراف ذات علاقة
٣١١,٨٤٤,٢٨٦	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٤	٣٧٨,١٨٣,٤٦٩	رصيد نهاية الخدمة

١١. مكافأة ترك خدمة العاملين يتالف هذا البند مما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٤,٠٣٣,١٠١	١٤٤,٠٣٣,١٠١	١٦١,٧٥٩,٧١٦	إيجار
-	٢٥,٧١١,٩١٠	٢١,٣٥٤,٨٥٨	رصيد اول المدة - معدل ١/٤
-	(١٠,٧٨٤,١٣٣)	(١٠,١١٨,٢١٥)	الخدمة وتكلفة الفائدة الجاري
-	٢,٣٦٣,٠٦٨	-	ترك الخدمة المدفوعة
-	٤٣٥,٧٧٠	١,٩٩٧,٦٢٣	إيجار اكتوارية محققة في ايرادات شاملة أخرى
١٤٤,٠٣٣,١٠١	١٦١,٧٥٩,٧١٦	١٧٤,٩٩٣,٩٨٢	الالتزامات أخرى
			رصيد اخر المدة

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

١٢. مصاريف بيعية وتسويقية يتالف هذا البند مما يلي :

ريال سعودي	للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢,١٤٩,٧٦٠		٦,٩٣٠,٦٨٢	مصاريف دعاية واعلان
١,٥٢٢,٤٩٦		١,٧٣٠,٩٨٠	مصاريف ترويج
١٣٦,٣٢٧,٥١٠		١١٤,٦٣٢,٢١٩	ديون معودمة وفوائير مرفوضة
١٣٩,٩٩٩,٧٦٦		١٢٣,٢٩٣,٨٨١	المجموع

١٣. المصاريف العمومية والادارية يتالف هذا البند مما يلي :

ريال سعودي	للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١١٩,٤٠٦,٤٣٣		١٢٨,٨١٨,٩٠٧	رواتب واجور وملحقاتها
١٤,٤٧٩,٠٣٣		١٤,٧٠٨,٢٠٠	مصاريف سكن العاملين
١٤,٠٧٢,٣٠٥		١٤,٢٢٦,٦٤٢	علاج العاملين
١٨,٤٦٣,٤٧٤		٢٠,٠٦٦,٨٠٤	مصاريف سفريات
٣,٢٥٠,٣٢٢		٣,٥٣٢,٧٧٩	صيانة واصلاح
٣,٥٨٧,٧٧٩		٥,٦٣١,٨٢٢	بريد وهاتف
٥,٢١٧,٤٦١		٥,٤٢٢,١١١	امن وسلامة
١,٠٣٧,٣٤٣		١,٢٤١,٤٣٥	تأمين
١١,٣٥٢,٦٨٧		١١,٦١٨,٥٤٧	تدقيق واتتاب استشارية
٥,٨٠٤,٤٤٥		٨,٣٠٩,٩٧٤	مواد ومستلزمات
٢,١٩٣,٠٠٠		١,٩٥٦,٦٩٢	اتتاب مجلس الادارة
٧٥٤,١٤٥		٩٤٠,٢٥٠	مصاريف بنكية
٦,٨٢٢,٦٢٨		٨,٢٤٣,٦١٣	استهلاك وإطفاء
١٠,٧٢٩,٥١٩		١١,٦٤٢,٢٩٤	اخرى متنوعة
٢١٧,١٧٠,٥٧٤		٢٣٦,٣٦٠,٠٧٠	المجموع

٤. ادارة الادوات والمخاطر المالية لدى المجموعة الاصول والخصوم المالية التالية:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٨٠٠,٣٧٦	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	٤٧,١٤٢,٢١٨	رصيد النقد والنقد المماطل
٩٠١,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	١,١٩١,١٥٧,٤٥٠	ذمم دائنة
٣,٢٩٦,٣٠٤	٢,٣٣٤,٠٠٦	٢,٠١٤,٤٨٢	ذمم وقرופض مدينة (شامل ذمم مدينة اخرى)
١٩٨,١٢٤,٠٨٧	٢٤٢,١٠٤,١٩٦	٢٥٤,٢٢٣,٨٧٩	موردون
١١٣,٧٢٠,١٩٩	١٤٠,٧٧٩,٨١٠	١٠٨,٧٧٨,٩٩٢	ذمم دائنة اخرى
٩٥,١٢٦,٢٦٠	١٨٦,٧٣١,٣٨٤	١٤٣,٢٣١,٣٨٤	قرופض قصيرة الاجل
٥٥,٨٩٨,٩٣٢	١٢٨,٥١٥,٣٢٦	١٢٩,٨٣١,٧٩٥	قرופض طويلة الاجل
٢٦,٩٨٧,٩٧٣	٢٠,٧٤٥,٧٨١	٢٩,٠٨١,٦٠٩	ذمم طويلة الاجل لخصوم غير المتداولة

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

ان كافة الأصول والخصوم المالية للمجموعة تقاس بالتكلفة المطفأة .
 ان القروض والذمم المدينية المقاسة بالتكلفة المطفأة تجني المجموعة من ورائها ايرادات فوائد ثابتة ومتحركة قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغييرات في مخاطر الائتمان للطرف مقابل.
 المجموعة معرضة للمخاطر المالية التالية من استخداماتها للأصول المالية :
مخاطر الائتمان
مخاطر السيولة
مخاطر السوق

يظهر هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من هذه المخاطر أهداف وسياسات واجراءات القياس وإدارة المخاطر المالية للمجموعة وإدارة المجموعة لرأسمالها . اضافة الى افصاحات متعددة واردة في هذه القوائم المالية .
 ان مجلس ادارة الشركة هو المسؤول عن وضع والاشراف على اطار عمل ادارة مخاطر المجموعة و سياستها لقد اعدت سياسات المخاطر الادارية بصفة مستمرة للأخذ 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 كيفية قيام الادارة بمراعاة الالتزام بسياسات واجراءات مخاطر الادارة للمجموعة ومراجعة مدى دقة تطبيق الاطار 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 هي مخاطر عجز احد طرف في الادارة المالية عن الوفاء بالتزاماته ويسبب في تكب الطرف الآخر لخسارة مالية .
 تثير المجموعة مخاطر الائتمان للذمم التجارية بالحد من التعرض لمخاطر العملاء الذين ليس لديهم سجل ائتماني جيد . لذا فان 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 مقابل
 لدى المجموعة معاملات مع الاطراف المقابلة التالية :

ذمم تجارية
 غالبا ما تكون ممثلة في مديونيات وزارة الصحة / مؤسسات حكومية اخرى، هيئات، شركات تامين، شركات فردية، جمعيات طبية وافراد تتولى المجموعة تقديم خدمات طبية لهم . تقدم هذه الخدمات للعملاء وفقا لتعاقدات تم معهم تمنح التسهيلات الائتمانية للعملاء عند توقيع المجموعة عدم تعرضا لها لعدم مقدرة العملاء للالتزام بمقابل تعهدهم .
 تتولى كل وحدة نشاط بادارة مخاطر ذممها التجارية وفقا للسياسات والاجراءات والأنظمة الرقابية المعدة من قبل المجموعة لذلك .

ويتم تقييم وتصنيف حد الائتمان الممنوح للعملاء لكل عميل والتي يتم بموجبها تحديد حد الائتمان الممنوح له . يتم مراقبة الارصدة المدينية للعملاء بشكل دوري . تعتبر مديونيات وزارة الصحة والشركات الحكومية والهيئات ذات مخاطر انتقامية منخفضة ولا يوجد مؤشر سابق لحدوث خطر عدم التحصيل ان مديونيات عملاء شركات التامين مضمونة بخطابات ضمان . ان كافة شركات التامين مراقبة من قبل مجلس الضمان الصحي التعاوني والتي تقدم تأكييدات لاسترداد المديونيات .
 ان من متطلبات انخفاض القيمة يقتضي اعداد تحليلات في تاريخ كل تقرير مالي للأصول المالية الفردية لغالبية العملاء . اضافة الى ذلك، فإن عدد كبير من الذمم المدينية الصغيرة يتم جمعها في مجموعات متباينة وتقييمها لتحديد وجود تليل مادي على انخفاض قيمتها التحصيلية . ان اقصى امكانية التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هي القيمة المتدنية لكل صنف من الاصول المالية . لا تحفظ المجموعة بضمانت اضافية . تقييم المجموعة للمخاطر المصاحبة للذمم المدينية بانها منخفضة حيث ان عملائها موزعين في نطاقات وصناعات مختلفة وتعمل في اسوق واسعة مستقلة .

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

النقد والاستثمارات

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

التعرض لمخاطر الائتمان

ان القيمة المسجلة لبالغ الاصول المالية تمثل اقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان. ان اقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نجم مدينة
٩٠١,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	١,١٩١,١٥٧,٤٥٥	سلف وقروض مدينة
٣,٢٩٦,٣٠٤	٢,٣٣٤,٠٠٦	٢,٠١٤,٤٨٢	رصيد النقد لدى البنك
٥٣,٥٨٠,٤٨٦	١٥٢,٥٤٨,٨٦١	٤٤,٣١٠,٨١٤	المجموع
٩٥٨,١٤٩,٧٨١	١,٣٠١,٠٣٤,٦٠٤	١,٢٣٧,٤٨٢,٧٠١	

ان اقصى حد للتعرض للمخاطر الائتمانية بتاريخ التقرير حسب نوع العميل هي كما يلي:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مؤسسات حكومية
٧٥٠,٠٩٣,٨٢٢	٩١٣,٤٩٢,٥٦٩	٧٦٥,٧٧٨,١٧٠	شركات التأمين
٢٢٣,٢٦١,٦٦٠	٣٢٣,٦٧١,٣٦٣	٤٧٨,٧١٤,٣٧٥	اخرى
١٤٨,٦٦٠,٦٧٤	١٨٥,٦٠٢,٥٢٢	٢٣٥,٦٢٥,٨٦٢	المجموع
١,١٣٢,٠١٦,١٥٦	١,٤٢٢,٧٦٦,٤٥٤	١,٤٨٠,١١٨,٤٠٧	اطراف ذات علاقة
٢٦,٨٣٨,٩٥٥	١,٦٨٧,٣٦٨	١,١٣٩,٠٢٨	المجموع
١,١٥٨,٨٥٥,١١١	١,٤٢٤,٤٥٣,٨٢٢	١,٤٨١,٢٥٧,٤٣٥	

ان حركة مخصص الخسائر القيمة المتعلقة بالذمم المدينة خلال الفترة هي كما يلي:

حركة المخصص

ريال سعودي	
٢٥٧,٥٨٢,١٢٠	الرصيد ١ يناير ٢٠١٦
١٣٦,٣٢٧,٥١٠	المخصص المكون خلال الفترة
٥٩,٩٦١,٥٨٤	يطرح: تعديلات خلال الفترة
٣٣٣,٩٤٨,٠٤٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٣٧,٢٢٣,٩٧٠	المخصص المكون خلال الفترة
٩٢,٨٦٩,٩٣١	يطرح: تعديلات خلال الفترة
٢٧٨,٣٠٢,٠٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٤,٦٣٢,٢١٩	المخصص المكون خلال الفترة
١٠٢,٨٣٤,٢٧٤	يطرح: تعديلات خلال الفترة
٢٩٠,١٠٠,٠٣٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

يستخدم مخصص الذمم المدينة لتسجيل خسائر الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة للفروض والدفعات المقدمة، التأمينات والاصول المالية الاخرى حيث انه من الممكن استرداد وتحصيل قيمتها.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المجموعة عن الوفاء بالالتزاماتها عند حلولها. ان منهج المجموعة في ادارة السيولة هو التأكيد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام كافية للوفاء بالالتزامات عند حلول استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكب 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 تسهيلات المالية التالية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	المجموع غير المستخدم	المستخدم
ريال سعودي ٩٥,٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٩٥,٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ١٩٥,٠٠,٠٠٠		
٥٩,٧٠,٠٠٠	٤٨,٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠,٠٠٠		

هذه هي اجمالي التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة من بنوك متعددة، استناداً إلى تسهيلات عديدة على سبيل المثال : اعتمادات مستندية ، خطابات ضمان، تسهيلات متعددة بسعر (سيبور+) . 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 ماتحتفظ به من ادوات مالية. ان اهداف ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق من خلال قياسات مقبولة، مادام عائد المخاطر متقللة . ت تعرض 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 عادة عن الذمم المدينة والذمم 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. تدير الشركة ارصادتها بالليورو بصورة دورية. ان الارصدة بعملة اليورو محدودة. وليس لها اي تأثير مادي بالتغيير في سعر العملة على صافي ربح المجموعة.

مخاطر سعر السوق

ان مخاطر سعر السوق هي المخاطر التي تتجم عن تذبذب القيمة الحالية او التدفقات النقدية المستقبلية او الادارية المالية نتيجة التغيرات في معدلات الربحية في السوق ومعدلات صرف العملات الاجنبية. تتج الحساسية لمخاطر اسعار الربحية من الجمع غير الملائم 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 فعال.

يتم اعداد سيناريوهات متعددة افتراضية اخذين بعين الاعتبار اعادة التمويل والتجديد للوضع الحالي وبديل التمويل. استناداً لهذه السيناريوهات تحتسب المجموعة التأثير على الارباح والخسائر لمعدل الربحية المحدد المتغير. لكل

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

افتراضية يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافحة العملات. تعاد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المتحملة.

نبذة مختصرة

نبذة مختصرة بتاريخ التقرير ان معدل الربحية لمعدل فائدة الاربالية للادوات المالية هي: سعرت التسهيلات البنكية للمجموعة بسعر سبيور + معدل الفائدة السارية في تاريخ الحصول على التسهيلات ويتوقف على المسيطر وحالة السوق العامة والمخاطر الائتمانية المالية لحد اقصاه ٣%. ان معدلات الاربالية 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 القياس. ان القيمة الحالية لكافحة الاصول والخصوم المالية الظاهرة في القوائم المالية تعكس قيمتها الحالية تقريبا.

ان التسلسل الهرمي لقيمة العادلة لم يتم اظهارها في هذه القوائم المالية حيث ان المجموعة لا تحفظ باي سندات مالية في محفظتها.

ادارة راس المال

يتضمن راس المال حقوق الملكية المنسبية 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 رأس المال وتقوم بالتعديلات الالازمة على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الامور المالية المناسبة. للحفاظ وتعديل تركيبة راس المال قد تقوم المجموعة بتعديل الارباح المدفوعة للمساهمين، اعادة راس المال للمساهمين او اصدار اسهم جديدة لا يوجد أي توجيه من قبل المجموعة في اجراء اية تعديلات في ادارة راس المال خلال الفترة.

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

١٥. قطاعات التشغيل

قطاعات الاعمال

لاغراض الادارة فقد تم تصنيف قطاعات التشغيل اعتماداً على طبيعتها وسياساتها ويكون مما يلي:
 ايرادات العيادات الداخلية
 ايرادات العيادات الخارجية
 ايرادات الصيدلية والمواد الطبية
 أخرى

ولاتوجد قطاعات تشغيل أخرى غير مذكورة.

ان مبيعات المعدات الطبية وخدمات الادارة المستشفى تم تصنيفها ضمن اخرى لاغراض التسوية ان هاذين القطاعين لا يتلبث متطلبات تقارير القطاعات التشغيلية حتى لو كانت طبيعة نشاطها وظروفها الاقتصادية مختلفة بعضها البعض.
 تقوم الادارة بمراقبة تتابع كل قطاع على حدة لاغراض تقييم الاداء . يتم تقييم الاداء وفقاً لارباح او خسائر النشاط وتقياس بطريقة متماثلة مع ارباح او خسائر النشاط في القوائم المالية الموحدة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧					
المجموع	أخرى	مبيعات الصيدليات	العيادات الخارجية	العيادات الداخلية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢١٢,٢٠٤,٣٨٠	١١,٠٧٩,١٧٢	٢١١,٧١٧,٨٠٣	٢٩٨,١٠٢,٦٥٦	٦٩١,٣٠٤,٧٤٩	ايرادات
(٣٠٥,٥٥٧,٧٢٣)	-	(٥,٠٩٢,٠٠٠)	(٩٥,٠٢٦,٢١٩)	(٢٠٥,٤٣٩,٥٠٤)	رواتب واجور
(٢٣٩,٩٩٧,٩٣٩)	(٢٩٨,٣٥٦)	(١٦٣,٥٧٢,٢٤١)	(٢٤,٤٠٥,٧٧٥)	(٥١,٧٢١,٥٦٧)	مواد
(٤٨,٤٤٨,٠٩١)	-	(٦٧,٧٢٤)	(١٥,١٦٣,٨٠٩)	(٣٣,٢١٦,٥٥٨)	استهلاك
(٥١,٣٩٣,٣٧٢)	-	(٣,٧١١,٤٦٦)	(١٥,٦٠٧,٧٧١)	(٣٢,٠٧٤,١٣٥)	مصاريف تشغيل اخرى
(٦٤٥,٣٩٧,١٢٥)	(٢٩٨,٣٥٦)	(١٧٢,٤٤٣,٤٣١)	(١٥٠,٢٠٣,٥٧٤)	(٣٢٢,٤٥١,٧٦٤)	اجمالي تكلفة الايرادات
٥٦٦,٨٠٧,٢٥٥	١٠,٧٨٠,٨١٦	٣٩,٢٧٤,٣٧٢	١٤٧,٨٩٩,٠٨٢	٣٦٨,٨٥٢,٩٨٥	مجمل الربح التشغيلي
(٢٢٦,٣٦٠,٠٧٠)					المصاريف العمومية والإدارية
(١٢٣,٢٩٣,٨٨١)					مصاريف بيعية وتسويقة
<u>٢٠٧,١٥٣,٣٤</u>					صافي ربح القطاع
(٧,٠٤٠,٨٢٩)					الزكاة والضريرية
					ايرادات غير مصنفة
(٩,٣٠٢,١٠٢)					اعباء مالية
<u>١٠,٨٦٢,١٨٣</u>					ايرادات اخرى
<u>٢٠١,٦٧٢,٥٥٦</u>					دخل الفترة
					أصول غير متدالة
٩٥,٣٨٧,٧٠٥					مخزون
<u>١,١٩١,١٥٧,٤٠٥</u>					ذمم مدينة
<u>١,٢٨٦,٥٤٥,١١٠</u>					اجمالي اصول القطاع
					أصول غير قابلة للتصنيف
١,١٣٧,٧٥٤,٣٦٥					أصول غير متدالة
٩٧,٥٢٥,٤٧١					أصول متدالة اخرى
٤٧,١٤٢,٢١٨					رصيد النقد والصندوق
<u>١,٢٨٢,٤٢٢,٠٥٤</u>					اجمالي
<u>٢,٥٦٨,٩٦٧,١٦٤</u>					مجموع الاصول

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

المجموع	آخرى	العيادات الخارجية	مبيعات الصيدليات	العيادات الداخلية	خصوم القطاع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	موردون
٣٧٨,١٨٣,٤٦٩					ترك الخدمة
١٧٤,٩٩٣,٩٨٢					المجموع
<u>٥٥٣,١٧٧,٤٥١</u>					قروض - تسهيلات
٢٧٣,٠٦٣,١٧٩					ذمم داتنة أخرى
٢٩,٠٨١,٦٠٩					إيرادات مجلة
٢٢,٨٠٧,٥٩٦					حقوق مساهمين
١,٦٩٠,٨٣٧,٣٢٩					مجموع خصوم أخرى
<u>٢,٠١٥,٧٨٩,٧١٣</u>					<u>مجموع الخصوم</u>
<u>٢,٥٦٨,٩٦٧,١٦٤</u>					

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠					
المجموع	آخرى	مبيعات الصيدليات	العيادات الخارجية	العيادات الداخلية	إيرادات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب واجور
١,٢١٠,٦٧٩,٥٣٠	١٧,٠٨٦,٦٩٦	٢٠٨,١٢٨,٠٥٢	٢٨٩,٩٣٢,٨٣٠	٦٩٥,٥٣١,٩٥٢	مواد
(٢٦٣,٦٨٤,٤٤٣)	-	(٥,١٢٠,٨١٥)	(٧٧,٦٤٠,٨٨٢)	(١٨٠,٩٢٢,٧٤٦)	استهلاك
(٢٢٢,٨٦٦,٩٥٠)	(٣,٢٣٩,٦٦٩)	(١٥٥,٨٠٢,٠٨٠)	(٢١,٩١٣,٤٦٤)	(٥١,٩١١,٦٩٢)	تشغيل آخرى
(٤٠,٦٣٤,٦٥٥)	-	(٤٠,٧٣٧)	(١٢,١٥١,٨٠١)	(٢٨,٤٤٢,١١٧)	تكلفة الإيرادات
(٤٤,٩٨٩,١٦٢)	-	(٢,٨٤٢,٣٤٣)	(١٣,٩٨٨,٢٨٥)	(٢٨,١٥٨,٥٣٤)	مجمل الربح التشغيلي
(٥٨٢,١٧٥,١٦٥)	(٣,٢٣٩,٦٦٩)	(١٦٣,٨٠٥,٩٧٥)	(١٢٥,٦٩٤,٤٣٢)	(٢٨٩,٤٣٥,٠٨٩)	مصاريف عمومية وادارية
٦٢٨,٥٠٤,٣٦٥	١٣,٨٤٧,٠٢٧	٤٤,٣٢٢,٠٧٧	١٦٤,٢٣٨,٣٩٨	٤٠٦,٠٩٦,٨٦٣	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢١٧,١٧٠,٥٧٤)					صافي ربح القطاع
(١٣٩,٩٩٩,٧٦٦)					زكاة وضريبة
<u>٢٧١,٣٣٤,٠٢٥</u>					إيرادات غير مصنفة
<u>(٩,٠٣٢,٣٢١)</u>					اعباء مالية
<u>١٤,٥٦٧,٦٨٢</u>					إيرادات أخرى
<u>٢٧٦,٨٦٨,٣٧٦</u>					صافي دخل الفترة
<u>٧٦,٣٦٥,٤٩٠</u>					مخزون
<u>١,٢٥٧,٢٤٥,٦٨٧</u>					ذمم مدينة
<u>١,٣٢٣,٦١١,١٧٧</u>					اجمالي اصول القطاع
<u>١,١٠٤,٩١٣,١٨٤</u>					أصول غير مصنفة
<u>٤٢,٠٨٥,٥٢٢</u>					أصول متداولة أخرى
<u>٣٣,٣٦٠,٢٨٩</u>					رصيد النقد والنقد المماثل
<u>١,١٨٠,٣٥٨,٩٩٥</u>					<u>الاجمالي</u>
<u>٢,٥١٣,٩٧٠,١٧٢</u>					<u>مجموع الاصول</u>

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦				
المجموع	اخرى	مبيعات الصيدليات	العيادات الخارجية	العيادات الداخلية
ريال سعودي				
٣٧٧,٥٣٨,٤٠٤				خصوم القطاع
١٥٨,١١٤,٤٧٥				موردون وذمم دائنة أخرى
<u>٥٣٥,٦٥٢,٨٧٩</u>				ترك الخدمة
<u>٢٦٥,٢٢١,٣٠٣</u>				<u>المجموع</u>
٢٢,٨٢٨,٧٧٢				قروض - تسهيلات
١٦,٧٨١,٤٦١				ذمم دائنة أخرى
<u>١,٥٧٣,٤٨٥,٧٥٧</u>				إيرادات مقدمة
<u>١,٩٧٨,٣١٧,٢٩٣</u>				حقوق المساهمين
<u>٢,٥١٣,٩٧٠,١٧٢</u>				<u>مجموع الخصوم الأخرى</u>
				<u>مجموع الخصوم</u>

تمثل إيرادات المجموعة من العمالة الخارجيين جغرافياً من المملكة العربية السعودية فقط .
توجد وتدار أهم الأصول غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بتاريخ المركز المالي .

١٦. راس المال

بلغ راس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ريالات .
بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال بطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ سهم تمثل ٣٠% من رأس مال الشركة للاكتتاب العام . بناءاً على ذلك فقد قام المساهمين بالتنازل عن ٣٠% من حصصهم بالشركة . تم تسجيل الشركة في هيئة سوق المال (تداول) بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ .

١٧. اطراف ذات العلاقة

العلاقة	اسم الشركة
شركة قابضة	شركة بيت البرجي الطبية المحدودة
زميلة	شركة كلية بيت البرجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
زميلة	شركة انشاء المستشفيات الدولية
زميلة	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب
زميلة	شركة بيت البرجي للصناعات الدوائية
زميلة	شركة بيت البرجي للياقة
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

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

٢/١٧ تتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة المدينة ضمن الانشطة الاعتيادية للشركة وتم بمعرفة الادارة وتمثل هذه الارصدة خلال الفترة فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٧٣,٩٩٢	-	-	شركة بيت البرجي الطبية المحدودة
٧٦٢,٣٦١	٣٩٦,٨٩٤	٤٧٧,٦٨٠	شركة بيت البرجي للتعليم والتدريب
٢,٢٧٧,٤٥١	-	-	شركة كلية بيت البرجي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا
٤٢٤,٤٣١	-	-	شركة بيت البرجي للياقة
١٨,٨٠٠,٧٢٠	١,٢٩٠,٤٧٤	٦٦١,٣٤٨	الشركة الإماراتية للرعاية والتنمية الصحية
٢٦,٨٣٨,٩٥٥	١,٦٨٧,٣٦٨	١,١٣٩,٠٢٨	المجموع

٣/١٧ تتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة الدائنة ضمن الانشطة الاعتيادية للشركة وتم بمعرفة الادارة وتمثل هذه الارصدة خلال الفترة فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٥٣,٨٢١	٥,٦١٥,٦٦٧	٥,١٣٤,٧٤٨	شركة بيت البرجي للصناعات الدوائية
١,٢٨٣,٦٠٩	١,٥٩٦,٣٧١	١,٩٥٨,١٣٨	شركة عبد الجليل خالد بترجي لصيانة الاجهزة
٤,٧٤٧,٣٦٥	٥٠,٦٨٨,٣٠٨	١٥,٣٥٨,٤٢٥	شركة انشاء المستشفيات الدولية المحدودة
-	-	٢٠٤,٢٢٦	شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري(جان برو)
٨,٣٨٤,٧٩٥	٥٧,٩٠٠,٣٤٦	٢٢,٦٥٥,٥٣٧	المجموع

١٨. توزيع الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في ٢ مارس ٢٠١٧ م الموافق ٣ جماد الثاني ١٤٣٨ هـ بتوزيع ٢ ريال لكل سهم مجموعها ١٨٤,٠٨ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٦ والتي أقرت لاحقاً في الجمعية العمومية التي انعقدت في ٨ يونيو ٢٠١٧ م الموافق ١٣ رمضان ١٤٣٨ هـ.

١٩. الأرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتلاءم مع عرض السنة الحالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس ادارة الشركة باعتماد هذا القوائم المالية الموجزة بتاريخ ٣ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠١٧.