

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة  
(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين  
في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولى المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

صفحة

٢	- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولى المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولى
٤	- قائمة الدخل الشامل الأولى
٥	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولى
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولى
٢٩ - ٧	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولى المختصرة



الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٨)	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة:
٦٤٧.٤٠٨٨٤٠	٦٥٧.٩٦٠.٦٢٨	٩	ممتلكات عقارات ومعدات ، صافي
١.٧١٥.٨١٨	١.٥٢٣.٤٦١		أصول غير ملموسة ، صافي
٦٤٩.١٢٤.٦٥٨	٦٥٩.٤٨٤.٠٨٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
٥٦٩.١١٥١٤	٥٢.١٨٠.٦٨٤		مخزون ، صافي
٥٩٥.٤٦٤.٢٨١	٦٩٩.٩٣٥.٨٤٢	١٠	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
١٠٤.٠٢٥.١١٧	٣٧.٨٩٠.٠٣٠		نقد وما في حكمه
٧٥٦.٤٠٠.٩١٢	٧٩٠.٠٠٦.٥٥٦		مجموع الأصول المتداولة
١.٤٠٥.٥٢٥.٥٧٠	١.٤٤٩.٤٩٠.٦٤٥		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين:
٤٤٨.٥٠٠.٠٠٠	٤٤٨.٥٠٠.٠٠٠	١	رأس المال
١٨٦.٠٢١.٩٤٧	١٨٦.٠٢١.٩٤٧		احتياطي نظامي
٢٧٠.٧٤٠.٠٦٥	٣٣٠.٤٨٧.٥٣٥		أرباح مبقاة
٩٠٥.٢٦٢.٠١٢	٩٦٥.٠٠٩.٤٨٢		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات:
			الالتزامات غير المتداولة:
١٩٤.٧١٩.٤٩٢	١٨٥.٦٢٨.٥٨٣	١٢	قروض طويلة الأجل
١٤٦.٨٤.٢٤١	٨١.٩٦٤.٦١٩	١٣	التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٣.٨٠٣.٧٣٤	٢٦٧.٥٩٢.٢٠٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة:
١٨٥.٥٦٩.٠٠٥	١٦٢.١٦٢.٣٠١		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤.١٢٣.٩٩٢	٢٤.١٢٣.٩٩٢	١٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٢	قرض قصير الأجل
١٦.٧٦٦.٨٢٧	٩.٦٠١.٦٦٨		مخصص الزكاة
٢٢٦.٤٥٩.٨٢٤	٢١٦.٨٨٧.٩٦١		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٠٠.٢٦٣.٥٥٨	٤٨٤.٤٨١.١٦٣		مجموع الالتزامات
١.٤٠٥.٥٢٥.٥٧٠	١.٤٤٩.٤٩٠.٦٤٥		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة  
إياد عبد الرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي  
رائد بن عبدالله بن صالح التميمي



المدير المالي المحكف  
محمد عبد الغفار



الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

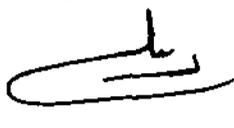
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٧١٠٧١٦٠٤٧	٦٢٧,٢٢٤,٤٩٠	١٩٧,٠٠٩,٧٤٥	٢٠٨,٣٤٣,٢١٥	١٤ الإيرادات بالصافي
٥٠٨٠٥٨٧٢٢٦	(٤٨٨,٩١٦,٧٢٦)	(١٤٦,٤٧٣٧٠٤)	(١٦١,٣٧٣,٥٦٧)	تكلفة الإيرادات
٢٠٢,١٢٨,٨٨١	١٣٨,٤٠٧,٧٥٤	٥٠,٥٦٦,٠٤١	٤٦,٩٦٩,٧٤٨	مجمّل الربح
(٤٤٠,٠٤٦)	(٢٤٤,٣١٢)	(١٦٧,٩٦٧)	(١٩١,٥٢٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٧,٤٣٢,٠٣٩)	(٧٧,٧٨٩,١٢١)	(٢٢,٢٨١,٣٦٣)	(٢٠,٤٤٩,٨٠٣)	مصروفات إدارية وعمومية
٧٠٦٢,٤٩٥	٨,٨١٢,٥٧٢	٢,٦٨٦,٢٤٢	٣,٣٦٩,٠٠١	إيرادات أخرى
١٢١,٣٢٨,٢٢١	٦٩,١٨٦,٨٩٣	٣٠,٦٧٢,٩٥٣	٢٩,٦٩٧,٤٢٤	ربح التشغيل
-	(١,٨١٥,٦٩٠)	-	(٦٨٩,٤٠٠)	تكاليف تمويل
١٢١,٣٢٨,٢٢١	٦٧,٣٧١,٢٠٣	٣٠,٦٧٢,٩٥٣	٢٩,٠٠٨,٠٢٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١١٣٦,٨١٧)	(٥,٢٢٤,٠٣٨)	(٣,١٢٠,٩٤٧)	(٢,٠١١,٩٠٥)	مصروف الزكاة
١١٩,٩٩١,٤٠٤	٦٢,١٤٧,١٦٥	٢٧,٥٥٢,٠٠٦	٢٦,٩٩٦,١١٩	صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر:				
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح				
أوالخسائر:				
خسائر اكنوارية من إعادة قياس التزام				
(٢,١٦٩,١٦٠)	(٢,٢٨٩,٦٩٥)	(٧٢٢,٠٥٢)	(٥٧٢,٨٢٢)	١٢ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١١٧,٨٢٢,٢٤٤	٥٩,٨٥٧,٤٧٠	٢٦,٨٢٨,٩٥٢	٢٦,٤٢٢,٢٩٦	الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة				
٢,٦٧	١,٣٨	٠,٦١	٠,٦٠	١٥ من صافي ربح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة  
أياد عبد الرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي  
راند بن عبد الله بن صالح التميمي



المدير المالي المكلف  
محمد عبد الغفار



الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٩٠٥.٢٦٢.٠١٢	٢٧٠.٧٤٠.٠٦٥	١٨٦.٠٢١.٩٤٧	٤٤٨.٥٠٠.٠٠٠
٦٢.٠٢٧.١٦٥	٦٢.٠٢٧.١٦٥	-	-
(٢.٢٨٩.٦٩٥)	(٢.٢٨٩.٦٩٥)	-	-
٥٩.٧٤٧.٤٧٠	٥٩.٧٤٧.٤٧٠	-	-
٩٦٥.٠٠٩.٤٨٢	٢٣٠.٤٨٧.٥٢٥	١٨٦.٠٢١.٩٤٧	٤٤٨.٥٠٠.٠٠٠
٨٩١.٤٨٧.٢٥٦	٢٦١.٨٩٦.٤٠٨	١٨١.٠٩٠.٨٤٨	٤٤٨.٥٠٠.٠٠٠
١١٩.٩٦٧.٤٠٤	١١٩.٩٦٧.٤٠٤	-	-
(٢.١٦٩.١٦٠)	(٢.١٦٩.١٦٠)	-	-
١١٧.٧٩٨.٢٤٤	١١٧.٧٩٨.٢٤٤	-	-
(٢٣.٦٣٧.٥٠٠)	(٢٣.٦٣٧.٥٠٠)	-	-
٩٧٥.٦٤٨.٠٠٠	٣٤٦.٠٥٧.١٥٣	١٨١.٠٩٠.٨٤٨	٤٤٨.٥٠٠.٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٨)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة

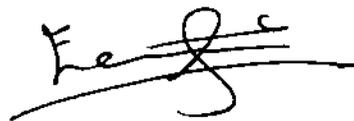
إياد عبد الرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي

رائد بن عبدالله بن صالح التميمي

المدير المالي المكلف

محمد عبد الغفار



٥





## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

### قائمة التدفقات النقدية الأولية

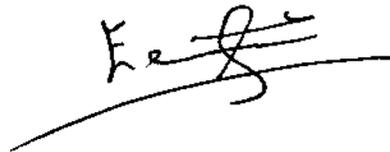
(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١٣١,٢٢٨,٢٢١	٦٧,٣٧١,٣٠٢	تعديلات:
		إستهلاكات ممتلكات عقارات ومعدات
٤٨,٦٧٤,٧٥٦	٤٩,٢١٣,٥٤٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٤١٤,٧٨٦	٣٨٤,٨٥٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨,٠٤٤,٧٨٨	١٢,٩١٦,١٥١	اعتراضات طبية متوقعة
١,٥٥٩,١١١	١٩,٦٨٦,٢٧٢	التغير في:
		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٦٠,٣٢٧,١٢٠)	(١٣٧,٠٧٢,٩٨٤)	مخزون
٤,٠٥٥,٥٣١	٤,٧٣٠,٨٣٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٠١١,٧٠٩)	(٢٢,٤٠٦,٧٠٤)	التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠١٧,٠١٧	٥٩٠,٦٨٢	النقد (المستخدم في) الناتج من التشغيل
١٠٦,٧٥٥,٣٨١	(٤,٥٨٧,١٥١)	الزكاة المدفوعة
(١١,٥٢٩,٠٨٠)	(١٢,٤٩٩,١٩٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٥,٢٢٦,٣٠١	(١٧,٠٨٦,٣٤٨)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
		المدفوع في شراء ممتلكات عقارات ومعدات
(٤٩,٤١٠,٩١٦)	(٥٩,٧٦٥,٣٣٠)	المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
(٤٧,٥١٥)	(١٩٢,٤٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٩,٤٤٨,٤٣١)	(٥٩,٩٥٧,٨٢٩)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
		مسدد لقروض طويلة الأجل
-	(٩,٠٩٠,٩١٠)	معصل من قرض قصير الأجل
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مسدد لقروض قصيرة الأجل
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣٢,٦٣٧,٥٠٠)	١٠,٩٠٩,٠٩٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٣,١٤٠,٣٧٠	(٦٦,١٣٥,٠٨٧)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٣,٥٨٥,٥٥١	١٠٤,٠٢٥,١١٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٠٤,٧٢٥,٩٢١	٣٧,٨٩٠,٠٣٠	

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة  
أياد عبد الرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي  
رائد بن عبدالله بن صالح التميمي



المدير المالي المكلف  
محمد عبد الغفار



## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١- التكوين والنشاط

إن الشركة الوطنية للرعاية الطبية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٤٧٨٥ الصادر بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤م). تمارس الشركة نشاطها عبر فروعها التالية:

- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٥ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م).
- المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٢٢٧ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م).
- شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠١٢٤٧ الصادر بتاريخ ١٤ صفر ١٤٢٢هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١م).
- مركز رعاية لطب العائلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٧٠٦٤ الصادر بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣م).

يتمثل نشاط الشركة في تأسيس وتملك وتجهيز المستشفيات والمراكز والوحدات الصحية وإدارتها وصيانتها وتشغيلها وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمعدات والمستلزمات الطبية وتمثيل شركاتها وتملك السيارات المجهزة طبيياً وغير المجهزة اللازمة لأداء وظيفتها وتقديم الخدمات الصحية في كافة المجالات وكذلك الخدمات والأعمال التي قد تعاونها في تحقيق أغراضها أو مكملتها وتملك الأراضي والعقارات لصالح الشركة.

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٤٤٨.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٤٤.٨٥٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم تبلغ ١٠ ريال سعودي.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص ب ٢٩٢٩٢ الرياض ١١٤٥٧، المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### ٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٢٢هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية. وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على الشركات المدرجة في السوق المالية، على أن تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٣٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

### ٣- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- أسس الإعداد (تتمة)

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

المعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية.

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

### ٤- المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقا للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٢٠١٧/١٢/٢١م.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٢٤.

### ٥- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

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

### ٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقا للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### أ- مبدأ الإستمرارية

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

#### ب- العمر المقدر للعقارات والمعدات

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

#### ج - مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة

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

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

#### د- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وإعتراضات طبية متوقعة

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

#### هـ- التقييم الإكتواري لالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

### ٧- السياسات المحاسبية الهامة:

#### أسس الإعداد

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

#### ممتلكات عقارات ومعدات

تظهر ممتلكات العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم الاستهلاك لتخفيض تكلفة الأصول ناقصا قيمتها المتبقية على مدى حياتها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم تطبيق الاستهلاك على الممتلكات ، عقارات ومعدات ، كما يلي:

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

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ، ويتم إلغاء الاعتراف ببند العقارات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية متوقعة من الاستخدام المستمر للأصل ، إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو إلغاء الاعتراف بالعقارات والمعدات يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل.

### الأصول غير الملموسة

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

وتقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كما يلي :

سنوات	
٣	برامج حاسب آلي
٣	تراخيص طبية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد و القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

### انخفاض قيمة الأصول الملموسة و غير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن تلك الأصول قد انخفضت قيمتها الدفترية. في حالة وجود مثل تلك المؤشرات ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد وحدة توليد للنقد التي ينتمي إليها الأصل عندما يمكن تحديد أسس معقولة للتوزيع. يتم توزيع الأصول العامة للشركة إلى وحدة توليد النقد بشكل إنفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدة توليد النقد التي يمكن تحديد أسس معقولة وثابتة لها.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### انخفاض قيمة الأصول الملموسة و غير الملموسة (تتمة)

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

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة لاسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة الانخفاض في الدخل الشامل.

إذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد)، بحيث أن الزيادة في القيمة لا تتعدى قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في الدخل الشامل.

### المخزون

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

### النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، إن النقد وما في حكمه يتضمن النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك التي لديها فترات استحقاق من ٩٠ يوم أو أقل من تاريخ الاقتناء ومتاحة ليتم استخدامها من قبل الشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة. يتم قياس الأصول والالتزامات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق باقتناء أو إصدار أصول والالتزامات مالية (فيما عدا الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، إن وجدت)، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، أيهما أنسب.

### الأصول المالية

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

### المدينون

إن المدينين هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتكون غير مدرجة في سوق نشط، ويتم قياس المدينين بما فيها المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعال ناقصاً أية خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. بنهاية كل فترة مالية، يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

لجميع الأصول الأخرى، قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- صعوبات مالية ملموسة لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف أو التأخر عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
- يكون من المحتمل بأن يتعرض المقترض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لتلك الأصول المالية نتيجة لصعوبات مالية.

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

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

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

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

### إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصول المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الأصول. أو عندما تقوم الشركة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المتبقية في الأصل المحول والالتزامات المتعلقة به. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي المحول والالتزامات المتعلقة به.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي البديل /العوض المستلم و الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وتراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية

#### التصنيف كأدوات دين أو كأدوات حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الإلتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

#### أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يترتب عليه حصة في أصول المنشأة بعد طرح كافة التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة وفقاً للمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الدخل الشامل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

#### الالتزامات المالية

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

#### التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

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

يتم تصنيف الإلتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في حال:

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

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

#### الالتزامات المالية الأخرى

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

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

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

#### المخصصات

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

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### الاعتراف بالإيرادات

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

#### مبيعات الأدوية

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

- قيام الشركة بتحويل اهم المخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لا تحتفظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تُكبدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

#### تقديم الخدمات

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

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

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

#### الإيرادات غير المفوترة

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

### العملات الأجنبية

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

### مكافآت الموظفين

#### التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### مكافآت الموظفين (تتمة)

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

- تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقليصها وتسديدها).
  - مصاريف القيمة الزمنية
  - إعادة القياس الإكتواري
- تدرج الشركة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بندي "المصاريف العمومية والإدارية" و "تكلفة المبيعات".

### مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها مقابل المبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها لتلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

### الزكاة

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة الزكاة والدخل السعودية ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة، ويتم احتسابها باستخدام معدلات الزكاة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بنهاية الفترة المالية.

يتم تكوين مخصص الزكاة في هذه القوائم المالية على أساس التقدير وسيتم إنهاؤها بنهاية السنة المالية للشركة.

### الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي تحول الشركة ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٢٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

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

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

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠٩/٣٠</u>			
وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة:</b>			
٦٥٤,٨٥٥,٧٤٨	٣٧,٤٥٤,٠٤٦	٦١٧,٤٠١,٧٠٢	١ - ٨
-	(٣٧,٤٥٤,٠٤٦)	٣٧,٤٥٤,٠٤٦	١ - ٨
١,٨٥٤,٠٩١	-	١,٨٥٤,٠٩١	
٦٥٦,٧٠٩,٨٣٩	-	٦٥٦,٧٠٩,٨٣٩	
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
٦٨,٠٦٩,٢٢٠	-	٦٨,٠٦٩,٢٢٠	
٦٤٨,٣٤٤,٨٤٤	٣٠,٧٦٨,٩٣١	٦١٧,٥٧٥,٩١٣	٢ - ٨
-	(٢٤,٢٩٤,٦٠٥)	٢٤,٢٩٤,٦٠٥	٢ - ٨
-	(٦,٤٧٤,٣٢٦)	٦,٤٧٤,٣٢٦	٢ - ٨
١٠,٤٧٢,٥٩٢١	-	١٠,٤٧٢,٥٩٢١	
٨٢١,١٣٩,٩٨٥	-	٨٢١,١٣٩,٩٨٥	
١,٤٧٧,٨٤٩,٨٢٤	-	١,٤٧٧,٨٤٩,٨٢٤	
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>			
<b>مجموع الأصول</b>			
<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>			
<b>حقوق المساهمين:</b>			
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	
١٨١,٠٩٠,٨٤٨	-	١٨١,٠٩٠,٨٤٨	
٣٤٦,٠٥٧,١٥٢	(٦,٤١٦,٨٧٦)	٣٥٢,٤٧٤,٠٢٨	٣ - ٨
٩٧٥,٦٤٨,٠٠٠	(٦,٤١٦,٨٧٦)	٩٨٢,٠٦٤,٨٧٦	
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>			
<b>الالتزامات:</b>			
<b>الالتزامات غير المتداولة:</b>			
٢٠,٢٣١,٠٠١٩	-	٢٠,٢٣١,٠٠١٩	
٧٨,٥٣٤,٥٣٨	٦,٤١٦,٨٧٦	٧٢,١١٧,٦٥٢	٤ - ٨
٢٨٠,٨٤٤,٥٤٧	٦,٤١٦,٨٧٦	٢٧٤,٤٣٧,٦٧١	
<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
١٩٣,٤٦٢,٩٩٤	٣٨,١١٠,٣٠٥	١٥٥,٣٥٢,٦٨٩	٥ - ٨
-	(٣٧,٩٢٠,٨٩٦)	٣٧,٩٢٠,٨٩٦	٥ - ٨
-	(١٨٩,٤٠٩)	١٨٩,٤٠٩	٥ - ٨
١١,٣٦٠,٨١٧	-	١١,٣٦٠,٨١٧	
١٦,٥٢٣,٤٦٦	-	١٦,٥٢٣,٤٦٦	
٢٢١,٣٥٧,٢٧٧	-	٢٢١,٣٥٧,٢٧٧	
٥٠٢,٢٠١,٨٣٤	٦,٤١٦,٨٧٦	٤٩٥,٧٨٤,٩٤٨	
١,٤٧٧,٨٤٩,٨٢٤	-	١,٤٧٧,٨٤٩,٨٢٤	
<b>مجموع الالتزامات</b>			
<b>مجموع حقوق المساهمين والالتزامات</b>			

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### التسويات على الدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠/٠٩/٢٠١٦م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م			إيضاح	
وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق معايير الدولية للتقرير المالي	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق معايير المحاسبة السعودية		
٧١٠,٧١٦,٠٤٧	-	٧١٠,٧١٦,٠٤٧	١٩٧,٠٠٩,٧٤٥	-	١٩٧,٠٠٩,٧٤٥		الإيرادات بالصافي
(٥٠٨,٥٨٧,٢٢٦)	١,٤٣٤,٩٥٢	(٥١٠,٠٢٢,١٨٨)	(١٤٦,٤٧٢,٧٠٤)	١٥٧,٥١٥	(١٤٦,٦٣١,٢١٩)	٦ - ٨	تكلفة الإيرادات
٢٠٢,١٢٨,٨١١	١,٤٢٤,٩٥٢	٢٠٠,٦٩٣,٨٥٩	٥٠,٥٣٦,٠٤١	١٥٧,٥١٥	٥٠,٣٧٨,٥٢٦		مجمل الربح
(٤٤٠,٠٤٦)	-	(٤٤٠,٠٤٦)	(١٦٧,٩٦٧)	-	(١٦٧,٩٦٧)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٧,٤٣٣,٠٣٩)	(١,٦٣٧,٢٩٣)	(٧٥,٧٨٥,٧٤٦)	(٢٢,٣٨١,٣٦٣)	(١,٨٨٥,٦٦٩)	(٢٠,٤٩٥,٦٩٤)	٧ - ٨	مصروفات إدارية وعملومية
٧٠,٦٢,٤٩٥	-	٧٠,٦٢,٤٩٥	٢,٦٨٦,٢٤٢	-	٢,٦٨٦,٢٤٢		إيرادات أخرى
١٢١,٣٢٨,٢٢١	(٢,٢٣٤١)	١٢١,٥٢٠,٥٦٢	٣٠,٦٧٢,٩٥٣	(١,٧٢٨,١٥٤)	٣٢,٤٠١,١٠٧		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١١,٣٦٠,٨١٧)	-	(١١,٣٦٠,٨١٧)	(٢,١٢٠,٩٤٧)	-	(٣,١٢٠,٩٤٧)		مصروف الزكاة
١١٩,٩٦٧,٤٠٤	(٢,٢٣٤١)	١٢٠,١٦٩,٧٤٥	٢٧,٥٥٢,٠٠٦	(١,٧٢٨,١٥٤)	٢٩,٢٨٠,١٦٠		صافي ربح للفترة
بنود الدخل الشامل							
الآخر:							
بنود لن يعاد							
تصنيفها لاحقاً إلى							
الأرباح أو الخسائر:							
خسائر اكتوارية							
من إعادة قياس							
التزام تعويضات							
نهاية الخدمة							
(٢,١٦٩,١٦٠)	(٢,١٦٩,١٦٠)	-	(٧٢٣,٠٥٣)	(٧٢٣,٠٥٣)	-		
١١٧,٧٩٨,٢٤٤	(٢,٣٧١,٠٠١)	١٢٠,١٦٩,٧٤٥	٢٦,٨٢٨,٩٥٣	(٢,٤٥١,٢٠٧)	٢٩,٢٨٠,١٦٠		الدخل الشامل للفترة

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠٩/٣٠م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ:

#### ٨-١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٢٠١٦/٠٩/٣٠م

-	إعادة تبويب بند مشروعات تحت التنفيذ من بند منفصل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود العقارات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).	٣٧.٤٥٤.٠٤٦
-	إلغاء عرض بند مشروعات تحت التنفيذ من بند منفصل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود العقارات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).	(٣٧.٤٥٤.٠٤٦)
-	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة	-

#### ٨-٢ التسويات على بنود الأصول المتداولة

-	إعادة تبويب بنود دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وإيرادات غير مفوترة من بنود منفصلة في قائمة المركز المالي ليصبحا من مكونات بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	٣٠.٧٦٨.٩٣١
-	إلغاء عرض بند دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى من بند منفصل في قائمة المركز المالي ليصبح من مكونات بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	(٢٤.٢٩٤.٦٠٥)
-	إلغاء عرض بند إيرادات غير مفوترة من بند منفصل في قائمة المركز المالي ليصبح من مكونات بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	(٦.٤٧٤.٣٢٦)
-	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول المتداولة	-

#### ٨-٣ التسويات على بنود حقوق المساهمين

-	خصم فرق التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة من الأرباح المبقاة. وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).	(٦.٤١٦.٨٧٦)
-	صافي قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين	(٦.٤١٦.٨٧٦)

#### ٨-٤ التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

-	إثبات فرق التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).	٦.٤١٦.٨٧٦
-	صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة	٦.٤١٦.٨٧٦

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٨- ٥ التسويات على بنود الالتزامات المتداولة

٢٠١٦/٠٩/٣٠م

		إعادة تبويب بند مستحقات أخرى من بند منفصل في قائمة المركز المالي ليصبح ضمن بنود دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١).
٢٨١١٠٣٠٥	-	
-	-	إلغاء عرض المستحقات الأخرى من بند مستقل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١).
(٣٧.٩٣٠.٨٩٦)	-	
-	-	تحسين عرض بند مستحق إلى جهات ذات علاقة من بند مستقل بقائمة المركز المالي ليصبح أحد بنود الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١).
(١٨٩.٤٠٩)	-	
-	-	

صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات المتداولة

### ٨- ٦ التسويات على تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
١.٤٣٤.٩٥٢	١٥٧.٥١٥
١.٤٣٤.٩٥٢	١٥٧.٥١٥

إثبات فروق التقييم الاكثواري لتعويضات نهاية الخدمة

صافي قيمة التسويات على تكلفة الإيرادات

### ٨- ٧ التسويات على المصروفات الإدارية والعمومية

٢٦٢٧٠٧	١٤٣٣١
(١.٩٠٠.٠٠٠)	(١.٩٠٠.٠٠٠)
(١.٦٣٧.٢٩٣)	(١.٨٨٥.٦٦٩)

إثبات فروق التقييم الاكثواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين

إعادة تبويب مكافأة مجلس الإدارة كمصروف ضمن قائمة الدخل الشامل وفقا

لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).

صافي قيمة التسويات على المصروفات الإدارية والعمومية

### ٩- ممتلكات عقارات ومعدات، صافي

خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م انفقت الشركة مبلغ ٥٩.٨ مليون ريال سعودي تقريبا على تطوير منشأتها الطبية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٥٨ مليون ريال سعودي - ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م : ٤٩.٤ مليون ريال سعودي).  
لدى الشركة ممتلكات بمبلغ ٢٩٠ مليون ريال مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل قرض ممنوح الى الشركة (إيضاح ١٣).

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٤١٨ ١٧٠.٥١٧	٥٠٥,٥٥٨.٠٤٩	١٠- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
٢٥٥ ٠٠٨.٢١٢	٢٧٤,٨٥٠,٧٤٨	مدينون تجاريون (أ)
٢,٥٠٨.٢١٨	٢,٣٠٠,٥٩٤	مستحق من جهات ذات علاقة (أ) (إيضاح ١١)
٦٧٦,٦٨٧,٠٤٧	٧٨٢,٧٠٩,٣٩١	إيرادات غير مفوترة (أ)
		يخصم:
(٢٢,٣٥١,٧٥٩)	(٤٤,٩٨٧,٩٣٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
(٦٥,٨٥٥,٣٨٦)	(٥٨,٧٩١,٥٠٦)	اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة (ج)
٥٧٧,٤٧٩,٩٠٢	٦٧٩,٩٢٩,٩٤٩	صافي المدينون التجاريون
٢,٢٤٢,٣٣٢	٢,٧٧٤,٧٤١	دفعات مقدما لموردين
١٢,٤٢٩,٨٦٤	٩,٥٩٢,٣٧٩	تأمين خطابات ضمان
١,٢٥٠ ٤٦٤	٢,٧٠٦,٩٦٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٩٦٠ ٧١٩	٢,٩٣١,٩٠٦	أخرى
٥٩٥,٤٦٤,٢٨١	٦٩٩,٩٣٥,٨٤٢	

(أ) إن أرصدة المدينين التجاريين ومستحق من جهات ذات علاقة وإيرادات غير مفوترة لا تحمل فائدة. يشتمل إجمالي رصيد المدينين التجاريين ومستحق من جهات ذات علاقة وإيرادات غير مفوترة على مبالغ قدرها ٥٩٥,٢٢٠,٠٢٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٨٢,٩٢٨,٥٦٧ ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية و شبه حكومية، وتمثل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م نسبة ٧٦٪ تقريبا من إجمالي الذمم المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢٪).

تم ترسية مناقصة على الشركة من وزارة الحرس الوطني بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٧م خاصة بتوفير خدمة التنويم لمرضى الإقامة الطويلة الذين يحتاجون لرعاية طبية بسيطة "حسب الطلب" لمدينة الملك عبدالعزيز الطبية بالرياض التابعة للشؤون الصحية بوزارة الحرس الوطني. إن المناقصة بقيمة ٢٥٥.٩ مليون ريال سعودي تم توقيع العقد الخاص بها بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧م وتستمر لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من ١١ أبريل ٢٠١٧م. قامت الشركة في شهر ديسمبر ٢٠١٦ بتوقيع إنصافيات تسوية ومخالفات نهائية مع إثنين من كبار العملاء على كامل مستحقات الشركة حتى نهاية العام ٢٠١٦م، بمبلغ وقدره ٢٠.٢٢ مليون ريال تم تحميلها على الربع الرابع من العام المالي ٢٠١٦م.

بتاريخ ٢٧/٠٦/٢٠١٦م وقعت الشركة عقد تقديم خدمات طبية مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية متضمنا قائمة أسعار محدثة على أن يسري العقد بتاريخ ٠١/٠٢/٢٠١٦م ولمدة سنة، وبتاريخ ٠٤/٠٤/٢٠١٧م مددت الشركة العقد ليكون تاريخ نهايته ٢١/١٢/٢٠١٧م (إيضاح ١١).

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

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١٢,١٩٣,٧٠٠	٢٣,٣٥١,٧٥٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢١,٢٨٥,٩٤٩	١٢,٩١٦,١٥١	مكون
(١,٥٥٩,٢٠٥)	(١,٢٧٩,٩٧٤)	مستخدم
١,٤٢١,٢١٥	-	محول من إيرادات غير مضمونة
<u>٢٣,٣٥١,٧٥٩</u>	<u>٤٤,٩٨٧,٩٣٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

١٥,٤٧٨,٢٥٧	٦٥,٨٥٥,٣٨٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٤,٣٤٧,٨٨٤	١٩,٦٨٦,٣٧٢	مكون
(١٣,٩٧٠,٨٥٥)	(٢٦,٧٥٠,١٥٢)	مستخدم
<u>٦٥,٨٥٥,٣٨٦</u>	<u>٥٨,٧٩١,٥٠٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

### ١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة العليا للشركة والشركات المملوكة المتأثرة بشكل جوهري تلك الجهات. تمت الموافقة على شروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي أهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها:

#### مستحق من جهة ذات علاقة

اسم الجهة ذي علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	معاملات فترة التسعة أشهر المنتهية في			
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (إيضاح ١٠)	مساهم	خدمات طبية	٢٣٧,٠٤١,٨١٣	٢٣١,٥٧٣,١٧٦	٢٧٤,٨٥٠,٧٤٨	٢٥٥,٠٠٨,٢١٢

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### مستحق إلى جهات ذات علاقة

الرصيد كما في		معاملات فترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	العلاقة	اسم الجهة ذي العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
١٧,٣٠٨	-	١١٣,٥٧٠	٢٣,٧٩٧	مشتريات	مملوكة	الشركة العربية للإمدادات الطبية
١٤٢,٦٩٤	٥٧٠,٣٨٦	١٣٥,٥٩٤	٦٢٤,٨٤٥	مشتريات	مملوكة	شركة دراجر العربية المحدودة
١٦٠,٠٠٢	٥٧٠,٣٨٦					

### مزايا أفراد الإدارة العليا:

الرصيد كما في		المحمل على الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
-	-	٧,٩٦٧,٦٢٠	٤,٢٤١,٨٨٥	مزايا قصيرة الأجل
٢,٧٠٤,١٩٨	١,٩٠٨,١١٩	٣٧٠,٤٤١	٢٧٨,٣٢٣	مزايا ما بعد التوظيف
٢,٧٠٤,١٩٨	١,٩٠٨,١١٩	٨,٣٣٨,٠٦١	٤,٥٢٠,٢٠٨	

كما في		كما في		١٢- القروض
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٢٢٢,٦٦٨,٢٥٥	٢٢١,٢٤٤,٥٩٠			قروض طويلة الأجل
(١٣,٨٢٤,٧٦٠)	(١١,٤٩٢,٠١٥)			إجمالي التزام القروض طويلة الأجل
٢١٨,٨٤٣,٤٨٥	٢٠٩,٧٥٢,٥٧٥			يخصم:
٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢			تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
١٩٤,٧١٩,٤٩٣	١٨٥,٦٢٨,٥٨٣			القيمة الحالية لالتزام القروض طويلة الأجل
٢١٨,٨٤٣,٤٨٥	٢٠٩,٧٥٢,٥٧٥			يقسم إلى:
				الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
				الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
				القيمة الحالية لالتزام القروض
				قروض قصيرة الأجل
		٢١,٢٢٨,٣١٠		إجمالي التزام القروض
		(١,٢٢٨,٣١٠)		يخصم:
		٢٠,٠٠٠,٠٠٠		تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
				القيمة الحالية لالتزام القرض

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض مع وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى بمبلغ ١٥٤,١١٢,٠٠٠ ريال سعودي وتم استلام الدفعة الأولى والبالغة ١٠٠ ٦٦,٥٧٢ ريال سعودي بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٣ والدفعة الثانية والبالغة ١١,١٨٠,٩٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٤ والدفعة الثالثة والبالغة ٤١,٠٩٠,٤٨٥ ريال سعودي بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤. يتم السداد على ٢٠ قسط سنوي متساوي ويستحق سداد أول قسط بعد مضي خمس سنوات من تاريخ العقد. هذا القرض مضمون برهن عقاري. (إيضاح ٩).

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

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ اقتضت الشركة مع بنك الرياض على منحها حد تمويل تورق بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على أن يستخدم الحد على شكل شرائح بحد أقصى ٣٦٠ يوم لكل شريحة. تم توقيع العقد من جانب الشركة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧. هذا واستخدمت الشركة بالفعل بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٧ مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي من حد التورق المذكور.

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	١٣- التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧٣,٣٤٨,٣٥١	٧٩,٠٨٤,٢٤١	رصيد أول الفترة / السنة
١٥,٦٣٢,٠٠٠	١٤,٩١٠,٩٠٠	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم
(١٢,٧٥٧,٥١٥)	(١٤,٣٢٠,٢١٧)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٢,٨٦١,٤٠٥	٢,٢٨٩,٦٩٥	خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة
٧٩,٠٨٤,٢٤١	٨١,٩٦٤,٦١٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

## ١٤- التقارير القطاعية

إن القطاعات بالشركة التي يتم التقرير عنها هي كما يلي :

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

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الخدمات المشتركة ورعاية لتوزيع الأدوية ومركز طب العائلة	الصيدليات	الأقسام الطبية الأخرى	قسم العيادات الخارجية	قسم التنويم والعمليات	
<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م</b>						
٦٢٧,٣٢٤,٤٩٠	١٣,٨٧٨,٣١٣	٧٦,٠٨٤,٤٥٧	٢٨٨,٥٢١,٠٤٢	٥٤,٤١٤,٥٥٣	١٩٤,٤٢٦,١٢٥	إيرادات من عملاء خارجيين
١٠٠,٠٨٥,٢٢٩	١٠٠,٠٨٥,٢٢٩	-	-	-	-	إيرادات من قطاعات داخل الشركة
٦٢,٠٣٧,١٦٥	(٢٨,١٥٦,٩٢٠)	٢٥,٥٨٢,٦١٥	٣٤,٤٦٨,٠٩٣	٦,٤٠٩,٠٢٥	٢٣,٧٣٢,٣٤٢	صافي الربح
١,٤٤٩,٤٩٠,٦٤٥	١٨٧,٤١٠,١١٢	١٥٣,٧٠٦,٥١٠	٥٩٢,٠٣٧,٩٣٢	١١٠,٥٠٥,٢٤٦	٤٠٥,٨٣٠,٨٤٥	إجمالي الأصول
٤٨٤,٤٨١,١٦٤	٣٣٥,٣٣٦,٢٩٠	١٨,٧٩٤,١٩٠	٧٠,٢٠٩,٨١٥	١٣,٣٨٠,٩٦٨	٤٦,٦٥٩,٩٠١	إجمالي الالتزامات
<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</b>						
٧١٠,٧١٦,٠٤٧	٥٦,٠٤٠,٣٩٦	٨٦,٧١٢,٦٧١	٢٩٨,١٩٣,٦٨٤	٥٨,٠٩٠,٨٥٧	٢١١,٦٧٨,٤٣٩	إيرادات من عملاء خارجيين
٥٥,٩٣٠,٤٧٨	٥٥,٩٣٠,٤٧٨	-	-	-	-	إيرادات من قطاعات داخل الشركة
١١٩,٩٦٧,٤٠٤	(٣٣,٤٣٠,٤٥٧)	٦٣,٥٩٢,٨٣٦	٤٧,١٤٨,٩٣٦	٩,١٨٥,٤٧٠	٣٣,٤٧٠,٦٢٩	صافي الربح
١,٤٧٧,٨٤٩,٨٢٤	٢٠١,٤٧٠,٠٩٩	١٦٦,٣٥٠,٩٠٢	٥٨٣,٥٧٤,٩٠٨	١١٣,٢٨٧,٣٨١	٤١٣,٢٦٦,٥٣٤	إجمالي الأصول
٥٠٢,٢٠١,٨٢٤	٤٠٠,٣٦٧,٢٢٣	١٣,٥٩٤,٥٥٣	٤٦,٣٥٦,٢٨٢	٩,٠٤٣,٨٤٩	٣٢,٩٣٩,٩١٧	إجمالي الالتزامات

❖ يتم استبعاد الإيرادات الداخلية بين قطاعات الشركة المختلفة.

### ١٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١١٩,٩٦٧,٤٠٤	٦٢,٠٣٧,١٦٥	٢٧,٥٥٢,٠٠٦	٢٦,٩٩٦,١١٩	صافي ربح الفترة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٦٧	١,٣٨	٠,٦١	٠,٦٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة

### ١٦- اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين ومجلس الإدارة

أقرت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٧م صرف مكافأة قدرها ١.٨ مليون ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة وكذلك أقرت تعديل النظام الأساسي للشركة ليتواءم مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٠٨/٠٢م البدء في مناقشات غير ملزمة مع شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (الحمادي) لدراسة إمكانية اندماج الشركتين. هذا و ستقوم الشركة بتعيين مستشار مالي لدراسة الاندماج والتقييم كما ستقوم بالاستعانة بأي خبرات ضرورية اذا تطلب الأمر. أن الدخول في هذه المناقشات والدراسات لا يعني بالضرورة أن عملية الاندماج سوف تتم بين الطرفين. وفي حال تم الاتفاق على الاندماج فسيخضع ذلك لشروط منها على سبيل المثال لا الحصر، موافقات الجهات الرقابية المعنية في المملكة العربية السعودية وموافقة الجمعية العامة غير العادية لكل من الشركتين.

أقرت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٦م توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٣٢.٢٦٧.٥٠٠ ريال سعودي بواقع ٠.٧٥ ريال سعودي للسهم وقد دفعت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦م.

### ١٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدي الشركة إرتباطات رأسمالية ناتجة من أعمال توسعة وتجديد مستشفى رعاية الوطني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٠٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٨.٦ مليون ريال سعودي).

لدي الشركة التزامات محتملة ناتجة من خطابات ضمان صادرة لصالح بعض الموردين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٩.٥٩٢.٢٧٩ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢.٤٢٩.٨٦٤ ريال سعودي). لا يوجد لدى الشركة التزامات محتملة نتيجة عقود إيجار تشغيلي كما في تاريخ التقرير.

### ١٨- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

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

#### أولا : القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر) بغض النظر إن كان السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير

الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

### ثانياً: إدارة المخاطر

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- (أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي.
- (ب) مخاطر الائتمان.
- (ج) مخاطر السيولة.
- (د) مخاطر العمولة.

### (أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريه.

### (ب) مخاطر الائتمان

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

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

### ١- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

بلغت أرصدة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها واعتراضات طبية متوقعة التي تمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٤,٩٨٧,٩٣٦ ريال سعودي و ٥٨,٧٩١,٥٠٦ ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٣,٢٥١,٧٥٩ ريال سعودي و ٦٥,٨٥٥,٣٨٦ ريال سعودي على التوالي).

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢- النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ وقدره ٣٧,٨٩٠,٠٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠٤,٠٢٥,١١٧ ريال سعودي). يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك عالية الثقة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عندم الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها سيولة كافية بشكل مستمر وقدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

### (ج) مخاطر السيولة

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

### جدول استحقاقات الإلتزامات المالية:

#### كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

المجموع	زيادة	من	أقل من سنة	
	عن ٥ سنوات	إلى ٥ سنوات		
٢٢٩,٧٥٢,٥٧٥	٨٣,١٩٠,٤٤٠	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	٤٤,١٢٣,٩٩٢	قروض
١٦٣,١٦٢,٣٠١	-	-	١٦٣,١٦٢,٣٠١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩,٦٠١,٦٦٨	-	-	٩,٦٠١,٦٦٨	مخصص الزكاة
٤٠٢,٥١٦,٥٤٤	٨٣,١٩٠,٤٤٠	١٠٢,٤٣٨,١٤٣	٢١٦,٨٨٧,٩٦١	

#### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

### (د) مخاطر سعر العمولة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها والتزاماتها المالية ذات العمولة المتغيرة. إن أسعار العمولة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والالتزامات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار العمولة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح الشركة من خلال أثر تغيير معدل عمولة الاقتراض، ليس هناك تأثير على الدخل الشامل:

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الزيادة (النقص)		الزيادة (النقص) في معدل العمولة
الأثر المحتمل على الدخل الشامل	الرصيد	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
٢,٢٩٧,٥٢٥ ±	٢٢٩,٧٥٢,٥٧٥	± ١٠٠ نقطة أساس
قروض		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
٢,١٨٨,٤٣٤ ±	٢١٨,٨٤٣,٤٨٥	± ١٠٠ نقطة أساس
قروض		

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

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الأصول المالية، كما يقدم طريقة جديدة جديد لإثبات وقياس خسائر انخفاض القيمة. ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م ، والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

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

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

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

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالى الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد: تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

### ٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٠ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧م.