

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



-١-

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الاخر الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة، و التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من (١) الى (٢٨) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي الموحد وتدققاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك واداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك واداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

امور المراجعة الرئيسية

امور المراجعة الرئيسية هي تلك الامور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الاهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقد تم تناول هذه الامور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الامور. تتضمن امور المراجعة الرئيسية ما يلي:

١- الإيرادات

اعترفت الشركة بايرادات قدرها ١,٦٢٩ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (١,٦١٦ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٦).

تتمثل الإيرادات في إيرادات الخدمات الطبية المقدمة للمرضى وإيرادات بيع التجزئة في الصيدليات وإيرادات بيع المعدات والأدوات الطبية وإيرادات الخدمات الطبية المساندة. تقوم الشركة بتحقيق الإيراد بمجرد تقديم الخدمات الطبية والتجارية كما تقاس بالتقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وبعد استبعاد الخصم التجاري المقدم للمرضى والعملاء. يعتبر الاعتراف بالإيرادات من امور المراجعة الرئيسية حيث ان هناك خطر من احتمال ان تكون هناك اخطاء في تسجيل الإيرادات وفقا لما تتطلبه الضوابط والمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

فرع الخبر

شارع الظهران - مركز الشرق الاوسط

الطابق الاول، مكتب رقم ٦

ص.ب ٣٠٤٨ الرياض ٣١٩٥٢

هاتف: ٠٥٩٢ ٠٨٩٦ ١٢٨٩٦ ١٢٨٩٦ (٤٩٦٦)

فرع جدة

شارع الملك فهد (الستين)

عمارة سعد ابو خضرة - الطابق الثالث

ص.ب ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥

المركز الرئيسي - الرياض

شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري

البرج الرابع - الطابق السابع

ص.ب ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١

هاتف: ٠٦٦٣ ٠٦٦٣ ١١٤٦٦ (٤٩٦٦)

وقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي على النحو التالي:

- ١- عمل إجراءات تقييم مبدئية للمخاطر تتضمن مراجعة صحة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسات الشركة وتقييم الالتزام بالمعايير الدولية المحاسبية المطبقة.
 - ٢- استبيان المخاطر وما يتعلق بها من توكيدات المراجعة للتعامل معها من خلال فهمنا لنظام العميل وطبيعة النشاط والبيئة الرقابية والمستندية الخاصة بالإيرادات.
 - ٣- تهيئة برنامج مراجعة استناداً إلى المخاطر التي تم تقييمها.
 - ٤- اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركة والتحقق من سلامة إجراءاتها.
 - ٥- التحقق على أساس العينة، من صحة إصدار الفواتير والمطالبات الصادرة من الشركة، وتقييم صحة تسجيل الخصومات التعاقدية مع العملاء الرئيسيين بإعادة احتساب تلك الخصومات الممنوحة ومدى موافقتها مع البيانات المالية المستخدمة في القوائم المالية الموحدة.
 - ٦- إجراء دراسة تحليلية لعناصر الإيرادات مقارنة بالسنوات السابقة لفهم طبيعة وأسباب التغيرات ومدى موافقتها لطبيعة النشاط، كما قمنا بمراجعة وتقييم ملائمة السياسات المحاسبية الخاص بتحقيق الإيرادات بما يتفق مع متطلبات المعايير المحاسبية المطبقة.
- إن سياسات الشركة المحاسبية المرتبطة بتحقيق الإيرادات موضحة في إيضاح ١٤/٣/٢ حول القوائم المالية .

٢- الذمم المدينة التجارية

- بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ١,١٣٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١,١٤٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- فيما يتعلق بأرصدة العملاء المدينة الرئيسية ذات المديونية العالية، فإن تقدير المبالغ القابلة للتحويل يتم بصورة منفردة. إذا المبالغ التي لا تكون ذات أهمية بمفردها ولكنها تجاوزت تاريخ الاستحقاق، يتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم احتساب المخصص على أساس طول فترة تجاوز استحقاق المديونية.
- يعتبر هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية تحديد واحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ثابتة لكافة الذمم وما يتعلق بالنمذجة التجارية من فواتير مرفوضة وخصومات والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهرياً على أداء الحركة وأصولها.

وقد اشتملت إجراءات مراجعتنا على مايلي:

- ١- النظر في ملائمة اعتبارات الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لسياسات الشركة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.
- ٢- اختبار تقييم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركة على دورة الذمم المدينة.
- ٣- المراجعة الانتقادية لاقتراحات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة لكل من مكونات الخسارة الفردية والجماعية.
- ٤- تحديد المدينون التجاريون المعرضون لمخاطر الائتمان والتحقق مما إذا كانوا قد ادروا بشكل صحيح في تقييم الإدارة للهبوط.
- ٥- فحص الأدلة باستخدام العينات المتعلقة بالتحصيلات النقدية اللاحقة للسنة المالية.
- ٦- قمنا بإعادة احتساب مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها بناءً على سياسة المجموعة للتأكد من أن المخصص مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية

- اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ وجب على جميع الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بدلاً من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبناءً على ذلك اعتمدت الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى لضمان الالتزام بالمتطلبات. وبما أن ذلك يشمل على تغيير في إطار التقرير المالي، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية التي تتعلق بالمراجعة.
- قامت الشركة بتعيين مستشار للتحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغيرات في السياسات المحاسبية والمعالجات والعرض والأفصاحات في القوائم المالية. وأصدر المستشار تقريراً بذلك وعقدنا اجتماعاً مع المستشار لإبداء تعليقاتنا على التقرير بشأن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- كما قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من حيث السياسات المحاسبية والمعالجات المحاسبية والعرض والأفصاح خاصة متطلبات المعيار الدولي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".

تم الإفصاح عن اثار التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية للشركة في الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية.

معلومات اخرى متضمنه في التقرير السنوي للشركة

تتكون المعلومات الاخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧ بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. وتعتبر الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا.

ان راينا في القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الاخرى، ونحن لا ولن نعبر عن أي شكل من اشكال الاستنتاج بشأن ذلك.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الاخرى والنظر فيما اذا كانت المعلومات الاخرى لا تتفق جوهريا مع القوائم المالية الموحدة او معرفتنا التي تم الحصول عليها في المراجعة.

عندما نقرأ المعلومات الاخرى، اذا استنتجنا ان هناك اخطاء جوهرية في ذلك نحن مطالبون بإبلاغ الامر الى المكلفون بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات والاحكام الاخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ومتطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في التوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه



وحيد صلاح فزاز
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ٢٦ مارس ٢٠١٨ م
الموافق ٩ رجب ١٤٣٩ هـ

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
اصول غير متداولة				
6	ممتلكات والآت ومعدات	١,١١٠,٠٦١,٩٤٠	٨٨٣,١٩٧,٩٧٩	٨٧٧,٦٣٠,٤١٣
٧	اصول غير ملموسة	٥,٧٥١,٩٥٥	٣,٨٧٩,٤٥٩	٣,٦٦٤,٩٥٧
	مشاريع تحت التنفيذ	١٥٦,٩٦٥,٢٠٠	٢٢٧,٦٠٤,٠٢٥	١٥٥,٨٧٩,٤٨٧
	مجموع الاصول غير المتداولة	١,٢٧٢,٧٧٩,٠٩٥	١,١١٤,٦٨١,٤٦٣	١,٠٣٧,١٧٤,٨٥٧
اصول متداولة				
٨	مخزون	١١١,٤٤٩,٧٧٤	٩٠,٦٤٧,٣٤٥	٧٧,٠٠٤,٤٤٠
٩	ذمم مدينة	١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٨	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	٩٠١,٢٧٧,٩٩١
١٠	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما	٤٦,٢٠٥,٩٦١	٤٤,١١٢,٢٨٢	٤٦,٥٣٣,٥٣٢
	نقد في الصندوق ولدى البنوك	١١١,٠٥٣,٨٩٥	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	٥٥,٨٠٠,٣٧٦
	مجموع الاصول المتداولة	١,٤٠٦,٧٥٣,٤٢٨	١,٤٣٦,٠٠٢,١٤٠	١,٠٨٠,٦١١,٣٣٩
	مجموع الاصول	٢,٦٧٩,٥٣٢,٥٢٣	٢,٥٥٠,٦٨٣,٦٠٣	٢,١١٧,٧٨٦,١٩٦
حقوق المساهمين والخصوم				
حقوق المساهمين				
١٩	رأس المال	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠
٢٠	احتياطي نظمي	١٥٤,٨٢٧,٦١٢	١٢٤,٨١٩,٣٢٩	٨٨,٦٣٣,٣٢٤
	ارباح مبقاة	٦٢٩,٠١٢,١٥٧	٥٤٩,١٧٣,٦٣٦	٣٩٥,٦٠٦,٣٤٠
	مجموع حقوق المساهمين	١,٧٠٤,٢٣٩,٧٦٩	١,٥٩٤,٣٩٢,٩٦٥	١,٤٠٤,٦٣٩,٦٦٤
٢١	حقوق الاقلية غير المسيطرة	٥١,٧٣١,٧١٠	٥٩,٣٥١,٨٠٨	٦١,٠٣٧,٩٨٩
	اجمالي حقوق المساهمين والاقلية	١,٧٥٥,٩٧١,٤٧٩	١,٦٥٣,٧٤٤,٧٧٣	١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٣
الخصوم غير المتداولة				
١١	قروض وتسهيلات طويلة الاجل	١٣١,٠٢٥,٥٩٤	١٢٨,٥١٥,٣٢٦	٥٥,٨٩٨,٩٣٢
	التزامات مالية طويلة الاجل	٤٠,٩٠٨,١١٦	٢٠,٧٤٥,٧٨١	٢٦,٩٨٧,٩٧٣
١٢	اوراق متوجلة	٢٢,٢٠٩,٧٩٧	١٦,٣٠٢,٦١٩	١٨,٢١٧,٩٩١
١٣	مخصص ترك الخدمة للمعلمين	١٨٣,٢١٥,٩٢٠	١٦١,٧٥٩,٧١٦	١٤٤,٠٣٣,١٠١
	مجموع الخصوم غير المتداولة	٣٧٧,٣٥٩,٤٢٧	٣٢٧,٣٢٣,٤٤٢	٢٤٥,١٣٧,٩٩٧
الخصوم المتداولة				
١١	قروض قصيرة الاجل والجزء المستحق من قروض طويلة الاجل	١٧٢,٨٧٦,٤٥٣	١٨٦,٧٣١,٣٨٤	٩٥,١٢٦,٢٦٠
١٤	موردون ومصاريف مستحقة وذمم دفاتر اخرى	٣٧٣,٣٢٥,١٦٤	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٤	٣١١,٨٤٤,٢٨٦
	مجموع الخصوم المتداولة	٥٤٦,٢٠١,٦١٧	٥٦٩,٦١٥,٣٨٨	٤٠٦,٩٧٠,٥٤٦
	مجموع الخصوم	٩٢٣,٥٦١,٠٤٤	٨٩٦,٩٣٨,٨٣٠	٦٥٢,١٠٨,٥٤٣
	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين	٢,٦٧٩,٥٣٢,٥٢٣	٢,٥٥٠,٦٨٣,٦٠٣	٢,١١٧,٧٨٦,١٩٦


المدير المالي التنفيذي
الأمم فارجيسي توماس


الرئيس التنفيذي
محمد مأمون الفجار


رئيس مجلس الإدارة
صباحي عبد الجليل بترجي

« إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحدة »

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	يضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٥,٦٤١,١٥٥	١,٦٢٩,٤٢٩,٦٠٧	١٨ إيرادات التشغيل
(٧٨٧,٢٥٥,٩٦٥)	(٨٦٤,٥٢٢,٢٨٦)	تكلفة الإيرادات
٨٢٨,٣٨٥,١٩٠	٧٦٤,٩٠٧,٣٢١	مجمول الربح
(١٨١,٣٠٩,٣٤٥)	(١٧٩,١٠٤,٣٦٢)	١٥ مصاريف بيئية وتشويقية
(٢٨٨,٧٠٢,٠٨٩)	(٣١٠,٥٣٧,٤٠٨)	١٩ المصاريف العمومية والادارية
(٤٧٠,٠١١,٤٣٤)	(٤٨٩,٥٤١,٧٧٠)	اجمالي مصاريف التشغيل
٣٥٨,٣٧٣,٧٥٦	٢٧٥,٣٦٥,٥٥١	صافي دخل التشغيل
١٨,٣٣٦,٥٩٤	١٥,٠٥٩,٥٣٩	إيرادات اخرى
(١٣,٢٤٢,٦٦٩)	(١١,٩٩٧,١٢٦)	اجباء مالية
٣٦٣,٤٦٧,٦٨١	٢٧٨,٤٢٧,٩٦٤	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٣,٩٧٧,٢٢٢)	(٥,٤٦٥,٢٣٤)	الزكاة
٣٥٩,٤٩٠,٤٥٩	٢٧٢,٩٦٢,٧٣٠	صافي دخل السنة
		دخل السنة عائد الي:
٣٦٢,٦٤٣,٩٢٠	٣٠٠,٠٨٢,٨٢٨	مساهمي الشركة
(٣,١٥٣,٤٦١)	(٢٧,١٢٠,٠٩٨)	حقوق الاقلية غير المسيطرة
٣٥٩,٤٩٠,٤٥٩	٢٧٢,٩٦٢,٧٣٠	الصافي
		الدخل الشامل الاخرى:
(٢,٣٦٣,٠٦٧)	(٦,١٥٦,٠٢٤)	دخل شامل اخرى لا يتم تصنيفها في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
٣٥٧,١٢٧,٣٩٢	٢٦٦,٨٠٦,٧٠٦	دخل (خسارة) التقييم الاكتواري لمناخ المرطبان
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		الدخل الشامل عائد الي:
٣٦٠,٢٨٠,٨٥٣	٢٩٣,٩٢٦,٨٠٤	مساهمي الشركة
(٣,١٥٣,٤٦١)	(٢٧,١٢٠,٠٩٨)	حقوق الاقلية غير المسيطرة
٣٥٧,١٢٧,٣٩٢	٢٦٦,٨٠٦,٧٠٦	الصافي
		٢٢ ربحية السهم (بالريال السعودي)
٣,٩٤	٣,٢٦	ربحية السهم من صافي الدخل السنة
٣,٧٤	٣,٠٩	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	متوسط عدد اسهم القائمة

المدير المالي التنفيذي
الأمم فار جيسي توماس

الرئيس التنفيذي
محمد مأمون النجار

رئيس مجلس الإدارة
صبيح عبد الجليل بترجي

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

قائمة للتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموع حقوق المساهمين	حقوق الأقلية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	إجمالي حقوق المساهمين	أرباح متبقية	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٣	٦١,٥٣٧,٦٨٩	١,٤٥٤,١٣٩,٦٦٤	٣٦٢,٦٤٣,٩٢٠	٣٩٥,١٠٦,٣٤٠	٨٨,٦٣٣,٣٢٤	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠
٣٥٩,٤٩٠,٤٥٩	(٣,١٥٣,٤٦١)	٣٦٢,٦٤٣,٩٢٠	-	٣٦٢,٦٤٣,٩٢٠	-	-
(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	-	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	-	(٣٦,١٨٦,٠٠٥)	٣٦,١٨٦,٠٠٥	-
١٣,٥٥٢,٤٤٨	-	١٣,٥٥٢,٤٤٨	-	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	-	-
١,٤٦٧,٣٨٠	١,٤٦٧,٣٨٠	-	-	١٣,٥٥٢,٤٤٨	-	-
(٢,٣٢٣,٠٦٧)	-	(٢,٣٢٣,٠٦٧)	-	(٢,٣٢٣,٠٦٧)	-	-
١,٦٥٣,٧٤٤,٧٧٣	٥٩,٢٥١,٨٠٨	١,٥٩٤,٤٩٢,٩٦٥	٥٩٩,١٧٣,٦٣٦	١٢٤,٨١٩,٣٢٩	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠
٢٧٢,٩٢٢,٧٣٠	(٢٧,١٢٠,٠٩٨)	٣٠٠,٠٨٢,٨٢٨	٣٠٠,٠٨٢,٨٢٨	٣٠٠,٠٨٢,٨٢٨	-	-
(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	-	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٨,٢٨٣)	٣٠,٠٠٨,٢٨٣	-
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	-	-	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	-	-
(٦,١٥٦,٠٦٤)	-	(٦,١٥٦,٠٦٤)	-	(٦,١٥٦,٠٦٤)	-	-
١,٧٥٥,٩٧٦,٤٧٩	٥١,٧٣١,٧١٠	١,٧٠٤,٢٤٤,٧٦٩	١٥٤,٨٢٧,٦١٢	١٢٩,٠١٢,١٥٧	١٥٤,٨٢٧,٦١٢	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠

المدير المالي التنفيذي
الأما فارحيسي توماس

الرئيس التنفيذي
محمد مطر النجار

رئيس مجلس الإدارة
منجي عبد الطويل بارجي

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٩,٤٩٠,٤٥٩	٢٧٢,٩٦٢,٧٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
٦٣,٥٩٠,٠١٧	٧٦,٧٢٢,٠٢٧	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
١٥,٣٦٣,٥٤٨	١٥,٣٠٠,١٨٠	استهلاك وإطفاء
٣,٩٧٧,٢٢٢	٥,٤٦٥,٢٣٤	مكافأة ترك الخدمة
٤٤٢,٤٢١,٢٤٦	٣٧٠,٤٥٠,١٧١	الزكاة
		صافي الدخل المعدل
(٢٤٤,٨٧٨,٧٤٦)	٨,١٠٧,٩٣٩	التغير في الأصول والخصوم المتداولة:
(١٣,٦٤٢,٩٠٥)	(٢٠,٨٠٢,٤٢٩)	نعم مدينة
٢,٤٢١,٢٥٠	(٢,٠٩٣,٦٧٩)	مخزون
٦٧,٠٦٢,٤٩٧	(١٥,٠٢٤,٠٧٤)	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما
٢٥٣,٣٨٣,٣٤٢	٣٤٠,٦٣٧,٩٢٨	نعم دائنة ومصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
		صافي النقد المورد من الأنشطة التشغيلية
(٦٨,٣٠١,٨٢٢)	(٥٨,٩٣٨,٦٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٧٠,٢٦٤)	(٢,٨٩٠,٩٨٩)	ممتلكات والآت ومعدات
(٧١,٧٢٤,٥٣٨)	(١٧٢,٩٩٠,٠٣٢)	أصول غير ملموسة
(١٤١,٠٩٦,٦٢٤)	(٢٣٤,٨١٩,٦٥٩)	مشاريع تحت التنفيذ
١٦٤,٢٢١,٥١٨	(١١,٣٤٤,٦٦٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢٤٢,١٩٢)	٢٠,١٦٢,٣٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٩١٥,٣٧٢)	٥,٩٠٧,١٧٨	قروض وتسهيلات
(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	موردون ومصاريف مستحقة ونعم دائنة اخرى
١٣,٥٥٢,٤٤٨	-	ايرادات موجلة
١,٤٦٧,٢٨٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة
(١٢,٩٩٦,٣١٨)	(١٤٩,٨٥٥,١٥٠)	ضريبة مستردة من الهيئة العامة للزكاة والدخل
٩٩,٢٩٠,٤٠٠	(٤٤,٠٣٦,٨٨١)	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٥٥,٨٠٠,٣٧٦	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	١١١,٠٥٣,٨٩٥	صافي (النقص) الزيادة في النقد
		رصيد النقد في أول السنة
		رصيد النقد في آخر السنة
-	٢٤٣,٦٢٨,٨٥٨	معاملات غير نقدية
		مشاريع تحت التنفيذ محولة للممتلكات والألات والمعدات

المدير المالي التنفيذي
الأما فار جيسي توماس

الرئيس التنفيذي
محمد مأمون النجار

رئيس مجلس الإدارة
صبيح عبد الجليل بقرجي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١. الكيان القانوني ونشاط الشركة

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

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة سعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤.

بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥، حصلت الشركة على موافقة واعتماد من هيئة سوق المال ل طرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للإكتتاب العام، وقد أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٧ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ وتحولت من شركة مساهمة مغلقة الي شركة مساهمة عامة .

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

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

نسبة الملكية في ٣١		تاريخ الإصدار بالميلادي	تاريخ الإصدار بالهجري	رقم السجل	اسم الفرع/ المنشأة
ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦				
١٠٠%	١٠٠%	٣٠ مايو ١٩٩٨	٥ صفر ١٤١٩	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	المستشفى السعودي الألماني - جدة
١٠٠%	١٠٠%	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠	٢٤ رجب ١٤٢١	١٠١٠١٦٢٢٦٩	المستشفى السعودي الألماني - الرياض
١٠٠%	١٠٠%	٣ إبريل ٢٠٠٠	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	المستشفى السعودي الألماني - عسير
١٠٠%	١٠٠%	٥ أغسطس ٢٠٠٢	١٨ صفر ١٤٢٣	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	المستشفى السعودي الألماني - المدينة
١٠٠%	١٠٠%	٦ اغسطس ٢٠٠٨	٤ شعبان ١٤٢٩	٤٠٣٠١٨١٧١٠	فرع اولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية
١٠٠%	١٠٠%	٧ مايو ٢٠١٥	١٨ رجب ١٤٣٦	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	المستشفى السعودي الألماني - النمام
٣٢,٣٣%	٣٢,٣٣%	١٦ يوليو ٢٠٠٧	٢ رجب ١٤٢٨	٣٣٥٠١٩٧٣٥	شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية
-	١٠٠%	١٥ نوفمبر ٢٠١٧	٢٦ صفر ١٤٣٩	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	فرع شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية(عيادات بيفرلي)

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

٢. ملخص لاهم السياسات المحاسبية

١/٢ تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لمعيار المحاسبة الدولي ووفقا لمتطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للمجموعة. اعدت القوائم المالية للمجموعة لكل الفترات السابقة حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . أعدت اول قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعليه فقد جرى الإلتزام بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بطريقة مماثلة لكافة الفترات المعدة . المعيار الدولي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. ايضاح رقم (٤) يوضح الطريقة التي اتبعتها المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

اعدت القوائم المالية الموحدة على اساس التكلفة التاريخية باستثناء مشتقات الادوات والاوراق المالية المتاحة للبيع والتي ظهرت بالقيمة العادلة. هذا وقد اعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي.

٢/٢ اساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة ولجميع الشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة او لها حقوق لعائدات متغيرة من علاقتها مع المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على منشأة مستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما اذا 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 وايرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة او المستبعدة 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 الإيرادات الشاملة الاخرى الى حاملي أسهم 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 لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

جميع الاصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين اعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد. يحتسب 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 الموحدة:

١/٣/٢ المقابل الجاري للتصنيف غير المتداول

تعد المجموعة اصولها وخصومها في قائمة المركز المالي الموحدة بناء على التصنيفات المتداولة وغير المتداولة. ويعتبر الاصل متداول عندما:

- من المتوقع تحققه او من المتوقع بيعه او استخدامه خلال النشاط الاعتيادي.
- محتفظ به مبدئياً لأغراض المتاجرة.
- من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- النقد والتقد المماثل الا في حالة تقييد مبادلتها او استخدامها لسداد التزام على الاقل اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- ان كافة الاصول الاخرى غير ما ذكر أنفا تصنف كأصول غير متداولة.
ان الخصوم تعتبر متداولة في الحالات التالية :
- ٠ من المتوقع سدادها خلال دورة النشاط الاعتيادية.
 - ٠ محتفظ به مبدئياً لأغراض المتاجرة.
 - ٠ مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي اولا يوجد حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد المديونية على الاقل اثنا عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
 - ٠ 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 بناء على افتراض ان المعاملة لبيع الاصول او لتحويل الخصوم تحدث:

- في السوق الرئيسي للأصول او الخصوم .
 - في غياب سوق رئيسية، في السوق الافضل بالنسبة للأصول او الخصوم.
- يجب ان يكون السوق الرئيسية او الافضل 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 الافضل.
- ان قياس القيمة العادلة لأصول مالية غير متداولة تأخذ بالاعتبار امكانية المشاركة في السوق من تحصيل منافع اقتصادية من اعلى وافضل استخدام للأصل او لبيعها لسوق مشارك اخر يستخدم الاصل بأعلى وافضل استخدام.
- تقوم المجموعة باستخدام تقنيات تقييم تتناسب مع الظروف والتي توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأقصى 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 الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة، ووصفها كالتالي:
- بناء على أدنى مستوى من المتطلبات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الاسواق النشطة لأصول او خصوم مماثلة.
 - المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من الخصوم الهامة لقياس القيمة العادلة واضحا بصورة مباشرة او غير مباشرة.
 - المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى 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 (بناء على ادنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير تحدد المجموعة السياسات والاجراءات 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 المثمنين 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣/٣/٢ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع 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 اقفال المخصص.

الضريبة

يتم احتساب الضريبة الخاصة بالفترة المالية وفقاً للمبلغ المستحق سداً 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 أخذ المخصصات اللازمة دورياً من قبل الإدارة.

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.

تتحقق الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من التعرف على وجود شهرة أو أصل أو التزام في عملية استحواد لا يعتبر تجميع نشاط واثناء الاستحواد ليس له أي تأثير على حسابات الأرباح 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.

تتحقق الضريبة المؤجلة لكافة فروقات الضريبة المؤقتة المدورة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة في حدوده توقع توافر ضريبة ارباح 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 الاولي لأصل أو التزام ليس تجميع نشاط واثناء الاستحواد ليس له أي تأثير على حساب الأرباح او الخسائر ولا ضريبة الأرباح والخسائر.

- بشأن خصميات الفروقات المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة يتم تحقيق اصول الضرائب المؤجلة فقط في الحدود التي بالإمكان عكس الفروقات المؤقتة في القريب المنظور وتوفر ضريبة الأرباح لمقابلة الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة مبلغ اصول الضريبة المؤجلة دورياً في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تخفيضه في الحدود التي يتبين فيها انه لم يعد هناك امكانية ان ضريبة الأرباح كافية لاستخدام كافة او جزء من اصول الضريبة المؤجلة يتم اعادة النظر في اصول الضريبة المؤجلة غير المتحققة دورياً ويتم تحقيقها في الحدود التي يتبين فيها ضريبة الأرباح المستقبلية تسمح بتغطية اصول الضريبة المؤجلة.

يتم قياس اصول وخصوم الضريبة المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقع تطبيقها خلال السنة التي يتم فيها وجود الاصل او سداد الالتزام وفقاً لنسب الضريبة المطبقة بتاريخ التقرير.

تتحقق الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود غير الأرباح والخسائر خارج الأرباح والخسائر وتتحقق الضريبة المؤجلة لبنود مرتبطة بالاستحواد اما في قائمة الدخل الشامل او مباشرة في حقوق الملكية.

من الممكن عمل مقاصة بين اصول وخصوم 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 الاستحواد كجزاً من تجميع النشاط والتي لا يتم احتسابها منفصلة في ذلك التاريخ من الممكن ان تتحقق في مرحلة لاحقة، إذا توافرت معلومات جديدة وعليه فان التعديلات اما ان تطرح من حساب الشهرة (بحيث لا تتجاوز مبلغ الشهرة) إذا تحققت خلال فترة الاحتساب او في حساب الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤/٣/٢ الممتلكات والالات والمعدات

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

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال احد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية لتلك البند ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكدة وتقوم المجموعة بالاعتراف بهذا البند كأصل منفرد ويعمر انتاجي مستقل ويتم اهلاكها بناءا على ذلك وكذلك أي فحص اساسي تقوم بها الشركة متعلق بالممتلكات والمعدات فان التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كأداة بديلة اذا كانت الية الاعتراف بها مقبولة.

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

يتم اخذ القيمة الباقية للأصل المستخدم ضمن تكلفة ذلك الاصل ان كانت الية الاعتراف به مقبولة. يتم رسملة البرمجيات المشتراة الخاصة بالمعدات كجزأ من تلك المعدات.

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

المباني	١٥ إلى ٤٥ سنة
الالات والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة
سيارات	٤ إلى ١٠ سنوات
حاسب الي	٤ إلى ١٠ سنوات
اثاث ومفروشات	٤ إلى ١٠ سنوات
معدات مكتبية	٤ إلى ١٠ سنوات

تحسينات على املاك الغير حسب فترة العقد او ٢٠ سنة ايهما اقل

لا يتم احتساب استهلاك على الاراضي والانشاءات تحت التنفيذ. يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند استبعاده او عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او استبعاده. يتم تحديد مكاسب او خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الايرادات الاخرى في قائمة الدخل. ان التغير في العمر الانتاجي المفترض يتم بتغيير طريقة الاستهلاك او فترة الاستهلاك، ايهما انسب، وتعتبر تغير في سياسة التقدير. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال احد بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية لتلك البند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة 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 الارباح والخسائر.

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

٥/٣/٢ عقود الايجار

ان تحديد ان كانت الترتيبات تتضمن عقد ايجار مبنى على اساس نية الترتيبات من البداية. ينظر الى الترتيبات ان كان تنفيذها 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 للترتيبات التي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٧ فان تاريخ البدا يعتبر من ١ يناير ٢٠١٧ وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ التطبيق الاول للمعيار الدولي للتقارير المالية.

المجموعة كمستأجر

هي عقود الايجار التمويلي الذي يترتب عليه تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد المستأجر للمجموعة والتي يتم رسملتها من بداية العقد القيمة العادلة للاصل المستأجر وان كان اقل بالقيمة الحالية أدنى دفعات ايجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ان دفعات الإيجار التمويلي هي الفرق بين الاعباء التمويلية والانخفاض في التزام العقد التمويلي لكي يتم التوصل الى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية يتم تحقيق الفوائد التمويلية في قائمة الدخل.
يتم استهلاك الاصل المستأجر وفقا للعمر الافتراضي للاصل. ولكن في حالة عدم التأكد بان المجموعة سينتقل اليها ملكية الاصل مع انتهاء العقد الاجاري، يتم استهلاك الاصل وفقا للعمر الانتاجي للاصل ومدة العقد ايهما اقل.
ان عقود الاجار التشغيلية تختلف عن عقود الاجار التمويلية حيث تعتبر عقود الاجار التشغيلية كمصروف يحمل على قائمة الدخل باتباع طريقة القسط الثابت وفقا لمدة العقد.

٦/٣/٢ تكاليف التمويل

ان تكاليف التمويل مرتبطة مباشرة بشراء وانشاء او انتاج أصل عادة ما يؤخذ فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام او البيع ويتم رسلة تلك التكاليف كجزأ من تكلفة ذلك الاصل. ان كافة التكاليف التمويلية الاخرى تعتبر مصروفات خلال فترة تكديدها. تتمثل تكاليف التمويل بالفوائد والمصاريف التمويلية الاخرى الناجمة عن الحصول على قرض تمويلي.
ان تكاليف التمويل المتكبدة في وبعد تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٧) للأصول المؤهلة يتم رسلتها. ان كافة التكاليف التمويلية التي تم رسلتها وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للأصول المؤهلة حتى تاريخ التحول الى المعايير الدولية متضمنة ضمن رصيد تلك الاصول بذلك التاريخ.

٧/٣/٢ الاصول غير الملموسة

تعتبر الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على شركة تابعة كاصل غير ملموس. يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة عند التحقق الميدني. لاحقا يقاس الاصل غير الملموس بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة ان وجد.
ان حق استخدام ارض يتم اطفائه خلال مدة التعاقد باتباع طريقة القسط الثابت.
يتم اطفاء الاصول غير الملموسة خلال العمر الافتراضي ويتم قياسها لمعرفة امكانية وجود خسائر متوقعة يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للاصول غير الملموسة على الاقل في نهاية الفترة المالية. ان التغير في العمر الافتراضي او الاستنفاد للمنافع المستقبلية المرتبطة بالاصل غير الملموس يتم معالجته بتغيير فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء ايهما افضل وتعتبر كتغيير في التقدير المحاسبي.
يتم تسجيل اطفاء الاصول غير الملموسة ضمن قائمة الدخل وتصنف حسب طبيعتها بطريقة متماثلة في القائمة.
ان الارباح والخسائر الناجمة عن استبعاد الاصل غير الملموس تحتسب بالفرق الناجم عن المسترد من الاستبعاد وقيمه الحالية وتسجل في قائمة الدخل عند الاستبعاد.

٨/٣/٢ الادوات المالية - التحقق الميدني 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١) الأصول المالية

التحقق المبني والقياس اللاحق

تقوم المجموعة مبدياً بتسجيل الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والقروض في التاريخ التي تنشأ فيه. ويتم تسجيل جميع الأصول المالية الأخرى مبدياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الأصول المالية كما يلي:

القروض والذمم

تعتبر تلك الأصول المالية الأهم للمجموعة، وتعتبر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى والقروض أصول مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتجديد وغير مدرجة في سوق نشط. تحقق تلك الأصول مبدياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة بمعاملاتها. لاحقاً يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب تكلفة الإطفاء اخذين بعين الاعتبار أية خصومات وعلاوات اصدار ورسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ان اطفاء معدل الفائدة الفعلي يظهر ضمن الاعباء المالية في قائمة الدخل. ان خسائر الانخفاض في القيمة تتحقق في قائمة الدخل ضمن الاعباء المالية للتمويل وفي تكلفة المبيعات والمصاريف التشغيلية الأخرى بالنسبة للذمم المدينة ينطبق ذلك عادة على الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى.

الغاء الأصول المالية

يتم التوقف عن اثبات الأصول المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحقوق 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 للتميرير.

أ) اما 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 اعدم تحويل كافة المخاطر ومنافع الأصول أو 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 الاصل المحول يقاس وفقاً للقيمة الحالية للأصل أو اقصى مبلغ قد تلتزم المجموعة بسدادها ايهما اقل.

٢) الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم للأصول المالية في تاريخ المركز المالي لتحديد ماذا كان هناك دليل موضوعي على انه قد انخفضت قيمته، يعتبر ان قيمة الاصل المالي قد انخفضت إذا اشار الدليل الموضوعي على ان هناك خسارة قد وقعت بعد التحقق المبني بالأصل وان لهذه الخسارة أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الاصل المالي يمكن قياسها بصورة مؤكدة.

تدرس المجموعة الدليل على انخفاض قيمة الذمم المدينة لأصل محدد على المستوى الجماعي.

يتم تقييم جميع الذمم المدينة الهامة بصورة فردية والتي يلاحظ انه لم تنخفض قيمتها على اساس جماعي للوقوف على اية خسارة انخفاض في القيمة يتم تكبيدها. ولكن لم يتم تحديدها بعد، عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالات الاخلال وتوقيت عمليات الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة معدلة باحكام الادارة عما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية تدل على انه من المرجح ان تكون الخسائر الفعلية أكبر من او اقل مما توحي به الاتجاهات التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للاصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة اولا بالتقييم لتحديد وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة للاصول المالية الفردية الهامة او بصورة جماعية للاصول المالية الفردية غير الهامة. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل مادي على انخفاض قيمة الاصل المالي، تتم تقييمها بطريقة فردية سواء كانت هامة ام لا، تقوم بتقييم الاصول المالية ذات المخاطر الائتمانية المماثلة بصورة جماعية لتحديد قيمة الانخفاض. الاصول المالية التي يتم تقييمها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم ادراج خسارة انخفاض مقابلها او يكون ادراجها مستمرا لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد الانخفاض. يتم قياس خسارة الهبوط في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة.

تظهر الاصول المالية مخفضة بحساب المخصص وتحقق مبلغ الخسارة في حساب الارباح والخسائر . يستمر احتساب استحقاق ايراد الفائدة وخصمه من مبلغ الاصول المالية باستخدام الفائدة المستخدمة في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقياس خسائر الانخفاض. يسجل ايراد الفائدة كجزأ من ايرادات التمويل في قائمة الدخل . يتم اعدام القرض 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

الاثبات الاولي والقياس

الخصوم المالية التي تم تصنيفها عند الاثبات الاولي، كقروض وتسهيلات مالية او ذمم دائنة. ان كافة الخصوم المالية يتم تصنيفها عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات المالية والذمم الدائنة بالصافي مطروحا منها التكاليف المتعلقة بالمعاملات. تتضمن 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:

قروض وتسهيلات

تعتبر هذه الالام نسبيا بالنسبة للمجموعة. بعد التحقق المبدئي فان فوائد القروض والتسهيلات تقاس لاحقا 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 والتكاليف المعتمدة جزءا 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

يتوقف الاثبات عن الخصوم المالية في حالة الدفع او الغاء او انتهاء سريان الالتزام بالخصوم. عندما تستبدل خصوم مالية حالية بأخرى من نفس المقرض تحت شروط اقتراض جديدة او ان يتم تعديل شروط الخصوم الحالية، يعامل هذا الاستبدال او التعديل كتوقف عند اثبات الالتزامات الحالية وتحقيق الالتزامات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في قائمة الربح او الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤) مقاصة الادوات المالية

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

٩/٣/٢ المخزون

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

١٠/٣/٢ انخفاض قيمة الاصول غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للاصول 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 المستردة للاصل هي القيمة الاعلى ما بين القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للاصل او لوحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة عند احتساب القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة تعكس اسعار السوق الجارية لقيمة العملة والمخاطر المتعلقة بالاصل. عند تحديد القيمة الحالية مطروحا منها تكلفة الاستبعاد يؤخذ بالاعتبار اخر مستجدات المعاملات السوقية في حالة صعوبة تحديد ذلك. يتم استخدام وسيلة تقييم مناسبة، هذه الاحتمالات تتم وفقاً 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 لاعداد التدفقات النقدية المستقبلية بعد ذلك. تتحقق خسارة الانخفاض في الأنشطة المستمرة في قائمة الدخل باستثناء الاصول التي سبق اعادة تقييمها وتم تسجيل اعادة التقييم في قائمة الدخل الشامل في هذه الحالة فانه يتم تحقيق خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل في حدود المبلغ الذي سبق تحميله. بالنسبة للاصول باستثناء الشهرة يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ اعداد كل قائمة مركز مالي للوقوف على ان هناك مؤشر ان الخسارة قد انخفضت او انه لم يعد موجودا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد ويتم رد خسارة الانخفاض فقط الى الحد الذي لا يزيد 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. يتحقق الرد في قائمة الدخل الا ان كان الاصل محتسب 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 رهنا لخطر غير جوهري للتغير في القيمة العادلة. لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتألف النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الاجل مطروحا منها التسهيلات البنكية. للسحب على المكشوف باعتبارها جزءاً لا يتجزأ من نقدية المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢/٣/٢ الأرباح الموزعة لملاك الاسهم

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

١٣/٣/٢ المخصصات

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

عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض او كل المخصص على سبيل المثال وفقا لعقد تامين يتحقق الاسترداد كاصل مستقل فقط عندما يصبح الاسترداد مؤكدا. يتم عرض المصروف المرتبط بالمخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح اية مبالغ مستردة.

اعادة القياس، شامل الأرباح والخسائر الفعلية، تحقق فوراً في قائمة المركز المالي وما يقابلها من قيد مدين أو دائن في الأرباح المبقاه ضمن قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها. ان اعادة القياس لا يتم اعادة تصنيفها في الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة. تتحقق تكلفة الخدمات السابقة في الأرباح والخسائر في تاريخ سابق لتاريخ تحديث الخطة أو ايجازها وفي تاريخ تحقق المجموعة لتكاليف اعادة الهيكلة.

يتم احتساب صافي الفائدة باتباع معدل الفائدة المخصصة لصادفي المنافع المحددة للأصول والخصوم. تحقق المجموعة التغيير في صافي منافع الالتزامات المحددة تحت تكلفة المبيعات المصاريف الادارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية في قائمة الدخل الموحدة باسم تكلفة الخدمات شاملة تكلفة الخدمات الجارية، تكلفة الخدمات السابقة، الأرباح والخسائر والتسديدات غير الروتينية وصادفي الفوائد المحملة أو المستلمة.

١٤/٣/٢ تحقيق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يصبح من المؤكد تحويل المنافع الهامة الى المجموعة وبالإمكان قياس الإيراد بشكل موثوق به، بغض النظر عن موعد القبض.

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

يجب الوفاء بالشروط المحددة التالية قبل تحقق الإيراد:

إيرادات بيع البضائع

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

يتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام بالصادفي من البضائع المرتجعة والخصوم التجارية.

إيرادات تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة وقبولها من قبل العميل بالصادفي من الخصوم التجارية.

١٥/٣/٢ التقارير القطاعية

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

خدمات العيادات الخارجية

خدمات العيادات الداخلية

مبيعات الصيدليات

أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

لم يتم تجميع القطاعات التشغيلية لتكوين تقارير القطاعات التشغيلية المبينة اعلاه. تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات نشاطها بشكل مستقل لاتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الأرباح والخسائر وتقاس بشكل متماثل كريح وخسارة في القوائم المالية الموحدة كما أن الأعباء المالية للمجموعة وضرائب الدخل يتم معالجتها ضمن حسابات المجموعة ولا يتم تحميلها على القطاعات التشغيلية. يتم معالجة أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على أساس المعاملات المتبادلة بشكل مماثل للمعاملات التي تتم مع الأطراف الخارجية.

١٦/٣/٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل عملة الشركة الأم. 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 ميدنيا بالعملة الوظيفية السائدة في تاريخ المعاملة يتم تحويل الأصول والخصوم النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار 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 أسعار التحويل المستخدمة بتاريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القيمة العادلة. أن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن تحويل معاملات بنود غير نقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعالج بنفس أسلوب تحقق الربح أو الخسارة في تغيير القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال: فروقات الصرف للبنود التي تحقق الربح أو الخسارة لقيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل على التوالي).

١٧/٣/٢ مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

تعريف خطة المكافأة

تعد المجموعة خطة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين معتمدة لكافة عاملها. اعتمدت الخطة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة ومتفقة مع متطلبات قانون العمل السعودي. أن المخصص الظاهر في قائمة المركز المالي والخاص بخطة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين تمثل القيمة الحالية لالتزامات المكافأة بتاريخ المركز المالي. من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قامت المجموعة بتكليف تقييم اکتوراري مستقل للتأكيد 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 اکتوراري 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 الأرباح والخسائر الاکتوارية فيتم تحقيقها في قائمة المركز المالي فوراً مع تحميلها كمصروف أو إيراد للإيرادات الشاملة الأخرى في فترات تحققها.

مكافأة نهاية الخدمة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- مكافآت عاملين قصيرة الاجل

ان التزامات مكافآت العاملين قصيرة الاجل تقاس على اساس غير الخصم وتحمل كمصروف حيث ان الخدمة المرتبطة بها تم تقديمها. يتم تحقق الالتزام عن المبلغ المتوقع سداده كمكافأة نقدية قصيرة الاجل 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 وتكاليف 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 انسب طريقة فوائد. تتحقق توزيعات الارباح في الارباح والخسائر في التاريخ الذي أصبح للمجموعة الحق في استلامها والتي في حالة السندات المسجلة هو تاريخ توزيع الارباح.

١٩/٣/٢ ربحية السهم

تقدم المجموعة معلومات حول اساس عائد الاسهم العادية. يتم احتساب ربحية الاسهم بقسمة صافي او الخسائر الى عدد مساهمي الشركة وفقا للمتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة معدلة لكل سهم مملوك.

٢٠/٣/٢ المنح الحكومية والمساعدات الحكومية

تتحقق المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات بان المنحة سيتم استلامها وان كافة الشروط المرتبطة بها تم الوفاء بها. عندما ترتبط المنحة بأصل يتم تحقيقه كإيرادات مؤجلة وتسجل كإيراد 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 ووفقا لطريقة استنفاد المنافع الاقتصادية لذلك الاصل على مراحل نصف سنوية.

٣. معايير جديدة لم يحن موعد تطبيقها بعد

قامت ادارة الشركة بدراسة ومراجعة المعايير والتفسيرات المحاسبية التي اصدرت ولم يسر مفعولها حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وترى ان المعايير التالية قد يكون لها أثر 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 مدخلا متماثل لتصنيف الادوات المالية ويحل محل عدد كبير من عناصر الادوات المالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لعنصرين مقاسة اما بالتكلفة المطفأة او القيمة الحالية.

للتزامات المالية احتفظ المعيار بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ولكن عند اختيار القيمة الحالية كخيار فان جزءا من القيمة الحالية يتغير نظرا لتسجيل المنشأة لمخاطرها الائتمانية في قائمة الدخل الشامل بدلا من قائمة الدخل الا اذا تسببت في عدم تطابق محاسبي.

ان المعيار المحاسبي الجديد (أ) لم يعد يتطلب استخدام تحاليل مالية مقاسة من البداية لتبيان ان كان علاقة عقد الصفقات التعويضية المقابلة يكون لها تأثير لتأهل استخدام المحاسبة التعويضية (ب) تلغي القيود التي حالت دون تطبيق بعض خطط معدلات الصفقات التعويضية الاقتصادية للتأهيل في استخدام المحاسبية التعويضية

يسري مفعول المعيار للفترات المحاسبية التي تبدأ من او بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويتم السماح بالتطبيق المبكر، باستثناء محاسبة التحوط فانه يجب التطبيق باثر رجعي تقوم ادارة الشركة حاليا بتقييم اثر المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

أعدت أول قوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. أما بالنسبة للفترة 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 الموحدة لتتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما هو موضح في ملخص لاهم السياسات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية الموحدة أعدت الارصدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. أن 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 الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الاستثناءات المطبقة

يسمح بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 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 وتكاليف الرسملة المرتبط بكافة الأصول المعنية بعد تاريخ التحول كما لم يتم تعديل تكاليف الاقتراض المرسملة ضمن المعايير السعودية المتعارف عليها قبل التحول.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التقديرات

ان التقديرات المستخدمة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متماثلة مع المعدة في نفس التواريخ وفقا للمعايير السعودية المتعارف عليها (بعد القيام بالتعديلات لتعكس أية فروقات في السياسات المحاسبية). ان التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لتقديم هذه الأرقام وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية تعكس الحالة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وتاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التعريف بالالتزامات والمنافع

وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها تحقق المجموعة التكاليف المرتبطة بخطة التزامات المنافع باتباع الاساس النقدي. اما بالنسبة للمعايير الدولية للتقارير المالية فان تحقق التزامات المنافع وفقا للأساس الاكثاري مع معالجة الفروقات في الأرباح المبقاه.

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ان يتم استهلاك المكونات الهامة للممتلكات والآلات والمعدات بصورة مستقلة كما هو مبين في ايضاح ٤,٣,٤ ان تكلفة الفحص الشامل للاصول قد تم رسملته وتم استهلاكه بشكل مستقل خلال الفترة حتى تاريخ الفحص الشامل التالي. في تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية تحققت زيادة قدرها ٤٢,٣٦٣,٠٣٠ ريال سعودي في الممتلكات و الآلات والمعدات بعد طرح استهلاكها المتراكم نظرا لاحتساب استهلاك للمكونات الهامة لتلك الاصول. وقد تم تحقيق المبلغ ضمن الأرباح المبقاه.

عند اعداد الارصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموجزة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولية قامت المجموعة بتعديل مبالغ سبق ورودها في القوائم المالية المعدة وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نبين لكم في ايضاحات رقم ٤,١ الى ٤,٣ شرح لأثر التحول الذي تم من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى معيار الدولي للتقارير المالية على المركز المالي والاداء المالي للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١/٤ التسويات التي طرأت على القوائم المالية الموحدة

كما في ١ يناير ٢٠١٦			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
المعيار الدولي	اثر التحول للمعيار الدولي	معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولي	اثر التحول للمعيار الدولي	معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٧,٦٣٠,٤١٣	٣٨,٦٩٨,٠٧٣	٨٣٨,٩٣٢,٣٤٠	٨٨٣,١٩٧,٩٧٩	٣٣,٤٣٦,٠٣٢	٨٤٩,٧٦١,٩٤٧	أ
٣,٦٦٤,٩٥٧	٣,٦٦٤,٩٥٧	-	٣,٨٧٩,٤٥٩	٣,٨٧٩,٤٥٩	-	ب
١٥٥,٨٧٩,٤٨٧	-	١٥٥,٨٧٩,٤٨٧	٢٢٧,٦٠٤,٠٣٥	٨٩٨,٦٤٢	٢٢٦,٧٠٥,٣٨٣	ج
١,٠٣٧,١٧٤,٨٥٧	٤٢,٣٦٣,٠٣٠	٩٩٤,٨١١,٨٢٧	١,١١٤,٦٨١,٤٦٣	٣٨,٢١٤,١٣٣	١,٠٧٦,٤٦٧,٣٣٠	
٧٧,٠٠٤,٤٤٠	-	٧٧,٠٠٤,٤٤٠	٩٠,٦٤٧,٣٤٥	-	٩٠,٦٤٧,٣٤٥	د
٩٠١,٢٧٢,٩٦١	٢٦,٨٣٨,٩٥٦	٨٧٤,٤٣٤,٠٣٥	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	١,٦٨٧,٣٦٨	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	هـ
٤٦,٥٣٣,٥٣٢	٩,٩٦٢,٣٢٠	٣٦,٥٧١,٢١٢	٤٤,١١٢,٣٨٢	٣,٠٠٤,٧٤٣	٤٦,١٠٧,٥٣٩	و
٥٥,٨٠٠,٣٧٦	-	٥٥,٨٠٠,٣٧٦	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	-	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	ز
-	(١٨,٤٥٤,١٦٠)	١٨,٤٥٤,١٦٠	-	(١,٦٨٧,٣٦٨)	١,٦٨٧,٣٦٨	ح
١,٠٨٠,٦١١,٣٣٩	١٨,٣٤٧,١١٦	١,٠٩٨,٩٥٨,٤٥٥	١,٤٣٦,٠٠٢,١٤٠	٣,٠٠٤,٧٤٣	١,٤٣٢,٩٩٧,٣٩٧	
٢,١١٧,٧٨٦,١٩٦	٦٠,٧١٠,١٤٦	٢,٠٥٧,٠٧٦,٠٥٠	٢,٥٥٠,٦٨٣,٦٠٣	٤١,٢١٨,٨٧٦	٢,٥٠٩,٤٦٤,٧٢٧	

الاصول
الاصول غير المتداولة
الممتلكات والألات والمعدات
امول غير ملموسة
مشاريع تحت التنفيذ
مجموع الاصول الغير المتداولة
الاصول المتداولة
مخزون
ذمم متبقة
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما
النقد في الصندوق ولدى البنوك
اطراف ذات علاقة مدينة
مجموع الاصول المتداولة
مجموع الاصول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ / ١ التحويلات التي طرأت على القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كمائفي ١ يناير ٢٠١٦			كمائفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			المجموع وحقوق المساهمين
المعيار الدولي	المعيار الدولي	معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القوتونين	المعيار الدولي	المعيار الدولي	معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القوتونين	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	-	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	-	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٨٨,٦٢٢,٢٢٤	-	٨٨,٦٢٢,٢٢٤	١٢٤,٨١٩,٢٢٩	-	١٢٤,٨١٩,٢٢٩	رئيس المال
٣٩٥,٦٠٦,٣٤٠	٥١,٦٦٠,٤٨٢	٢٤٢,٦١٥,٨٥٨	٥٤٩,١٧٢,١٢٦	٥٤,٣٤٠,٦٥٠	٤٩٤,٨٣٢,٩٨٦	إشرافي نظامي
٦١,٠٢٧,٩٨٩	-	٦١,٠٢٧,٩٨٩	٥٩,٢٥١,٨٠٨	-	٥٩,٢٥١,٨٠٨	ارباح متقاة
١,٤٦٥,٦٧٧,٦٠٣	٥١,٩٩٠,٤٨٢	١,٤١٣,٦٨٧,١٢١	١,٦٥٢,٧٤٤,٧٧٢	٥٤,٣٤٠,٦٥٠	١,٥٩٨,٤٠٤,١٢٢	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٥٥,٨٩٨,٩٢٢	(١٧,٣٩٤,٢٥٠)	٧٢,٢٩٣,١٨٢	١٢٨,٥١٥,٢٢٩	(١٦,٥٩٧,٨٥٦)	١٤٥,١١٢,١٨٢	مجموع حقوق المساهمين
٢١,٩٨٧,٩٧٢	-	٢١,٩٨٧,٩٧٢	٢٠,٧٤٥,٧٨١	-	٢٠,٧٤٥,٧٨١	المقصود للغير المتداول
١٨,٢١٧,٩٩١	١٨,٢١٧,٩٩١	-	١٦,٣٠٢,٦١٩	١٦,٣٠٢,٦١٩	-	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
١٤٤,٠٣٣,١٠١	(٩,٨٢٢,٢٣٨)	١٥٣,٨٥٥,٣٣٩	١٦١,٧٥٩,٧١٦	(١٧,٠٢٥,١٥٧)	١٧٨,٧٨٤,٨٧٢	التزامات أخرى غير متداولة
٢٤٥,١٣٧,٩٩٧	(٨,٩٩٨,٤٩٧)	٢٥٤,١٣٦,٤٩٤	٢٢٧,٢٢٢,٤٤٦	(٢٧,٣٢٠,٣٩٤)	٢٤٤,٦٤٢,٨٢٦	إيرادات مكشوف موجهة
١٥,١٢٦,٢٦٠	(٨٢٢,٧٤٠)	١٥,٣٠٣,٥٢٠	١٨٦,٧٣١,٣٨٤	(٧٦٦,٢٩٤)	١٨٧,٥٢٧,٧٧٨	مخصص مكشوف ترك الخسمة
٣١٦,٨٤٤,٢٨٥	١٨,٥٤١,٩٠٠	٢١٣,٣٠٢,٣٨٥	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٤	٦٢,٨٩٥,٢٦٠	٣١٩,٩٨٨,٦٤٤	مجموع الخصوم غير المتداولة
-	-	-	-	(٥٧,٩٠٠,٢٤٦)	٥٧,٩٠٠,٢٤٦	المقصود المتداولة
٤٠٦,٩٧٠,٥٤٦	١٧,٧١٨,٦٦٠	٣٨٩,٢٥٢,٣٨٥	٥٦٩,٦١٥,٢٨٨	٤,١٩٨,٦٢٠	٥٦٥,٤١٦,٧٦٨	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
٦٥٢,١٠٨,٥٤٣	٨,٧١٩,٦٦٤	٦٦٠,٨٢٨,٢٠٧	٨٩٦,٩٢٨,٨٣٠	(١٢,١٢١,٧٧٤)	٨٨٤,٨٠٧,٠٥٦	موردين ومصاريف مستحقة وأتم
٢,١١٧,٧٨٦,١٦٦	٦٠,٧١٠,١٤٦	٢,١٧٨,٤٩٦,٣١٢	٢,٥٥٠,٩٨٢,١٠٣	٤١,٢١٨,٨٧٦	٢,٥٠٩,٧٦٣,٢٢٧	دائنة أخرى
-	-	-	-	-	-	إطراف ذات علاقة دائنة
-	-	-	-	-	-	مجموع الخصوم المتداولة
-	-	-	-	-	-	مجموع الخصوم
-	-	-	-	-	-	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢/٤ تسويات حقوق المساهمين الموحدة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٣,٦٨٧,١٧١	١,٥٩٩,٤٠٤,١٢٣	إجمالي حقوق المساهمين بموجب معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٤٢,٣٦٣,٠٣٠	٣٧,٣١٥,٤٩١	الممتلكات والمعدات
(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٨,٢١٧,٩٩٠)	الفوائد المستحقة من قروض وزارة المالية
١٨,٢١٧,٩٩٠	١٨,٢١٧,٩٩٠	مكسب/ ارباح مؤجلة
٩,٦٢٧,٤٥٢	١٧,٠٢٥,١٥٩	ز نتائج التقييم الاكتواري
٥١,٩٩٠,٤٨٢	٥٤,٣٤٠,٦٥٠	إجمالي تسويات التحول للمعيار الدولي
١,٤٦٥,٦٧٧,٦٥٣	١,٦٥٣,٧٤٤,٧٧٣	المجموع

٣/٤ تسويات حساب الأرباح والخسائر الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعيار الدولي	أثر التحول للمعيار الدولي	معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٥,٦٤١,١٥٥	-	١,٦١٥,٦٤١,١٥٥	إيرادات التشغيل
(٧٨٧,٢٥٥,٩٦٥)	٦٦٢,٠٤١	(٧٨٧,٩١٨,٠٠٦)	أ، ز تكلفة الإيرادات
٨٢٨,٣٨٥,١٩٠	٦٦٢,٠٤١	٨٢٧,٧٢٣,١٤٩	مجمول الربح
(١٨١,٣٠٩,٣٤٥)	-	(١٨١,٣٠٩,٣٤٥)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٨٨,٧٠٢,٠٨٩)	٤,٠٥١,١٩٤	(٢٩٢,٧٥٣,٢٨٣)	أ، ز المصاريف العمومية والإدارية
٣٥٨,٣٧٣,٧٥٦	٤,٧١٣,٢٣٥	٣٥٣,٦٦٠,٥٢١	صافي الدخل التشغيلي
١٨,٣٣٦,٥٩٤	١,٩١٥,٣٧١	١٦,٤٢١,٢٢٣	و إيرادات أخرى
(١٣,٢٤٢,٦٦٩)	(١,٩١٥,٣٧٢)	(١١,٣٢٧,٢٩٧)	و اعباء مالية
٣٦٣,٤٦٧,٦٨١	٤,٧١٣,٢٣٤	٣٥٨,٧٥٤,٤٤٧	صافي الدخل قبل الزكاة
(٣,٩٧٧,٢٢٢)	(٣,٩٢٩,٣٦٢)	(٤٧,٨٦٠)	الزكاة
٣٥٩,٤٩٠,٤٥٩	٧٨٣,٨٧٢	٣٥٨,٧٠٦,٥٨٧	صافي الدخل السنة
٣٦٢,٦٤٣,٩٢٠	٧٨٣,٨٧٢	٣٦١,٨٦٠,٠٤٨	صافي الدخل عند الى :
(٣,١٥٣,٤٦١)	-	(٣,١٥٣,٤٦١)	مساهمي الشركة
٣٥٩,٤٩٠,٤٥٩	٧٨٣,٨٧٢	٣٥٨,٧٠٦,٥٨٧	حقوق الأقلية غير المسيطرة
			صافي دخل السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤/٤ إيضاحات حول تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية

- أ- الممتلكات والآلات والمعدات**
وفقاً للمعيار المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فقد جرى رسلمة الممتلكات والآلات والمعدات كوحدة واحدة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تجزأة الاصل لوحدة وفقاً لعمرها الافتراضي . بناءً على ذلك، فقد نتج عن تجزئة الاصل التي زيادة في الاستهلاكات المحملة على تكلفة 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 والآلات والمعدات الى حساب الاصول غير الملموسة كعرض أمثل.
- ج- مشاريع تحت التنفيذ**
تم إعادة تصنيف الاعمال تحت التنفيذ من حساب الذمم المدينة الاخرى لتظهر كحساب أعمال تحت التنفيذ كعرض أمثل .
- د- ذمم مدينة**
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 والافصاحات عن المساعدات الحكومية. تم خصم هذه القروض وفقاً للفوائد السوقية، كما أن الايرادات المؤجلة الناجمة عن القرض تم الافصاح عنها في إيضاح (٢١) "الايرادات الاخرى". هامش المصاريف الناجمة من القروض بدون فوائد جرى تجميعها ضمن الاعباء المالية والهوامش المستحقة ظهرت ضمن إيضاح (١٤) الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى.
- 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 (١٣).
- ح- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى**
جرى إظهار المبالغ المستحقة للأطراف ذات علاقة في بند مستقل ضمن الذمم الدائنة كعرض أمثل. كما جرى تصنيف الدفعات المقدمة للموردين في بند مستقل ضمن الدفعات والمصاريف المدفوعة مقدماً من حساب الذمم الدائنة كعرض أمثل .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. التقديرات والإفتراسات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد المجموعة للقوائم المالية الموحدة يقتضى قيام الادارة بتعديلات وافتراسات واحكام التي تؤثر على المبالغ المنشورة للايرادات والمصروفات والاصول والخصوم والايضاحات المرفقة والالتزامات الطارئة. ان عدم التأكد من تلك الإفتراسات والتقديرات قد ينجم عنها نتائج قد تقتضي الى تعديلات مادية في الاصول والخصوم المدورة للسنة اللاحقة.

الاحكام والتقديرات

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

التقديرات والإفتراسات

ان الفكرة الأساسية من الإفتراسات المتعلقة بالمستقبل والفكرة الأساسية الأخرى لافتراضيات عدم التأكد من تاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر هامة ينجم عنها تعديلات مادية للمبالغ الظاهرة للاصول والخصوم خلال السنة المالية التالية موضحة ادناه.

بنت المجموعة افتراساتها وتقديراتها على العوامل المتغيرة المتوفرة عند اعداد القوائم المالية الموحدة ومع ذلك فان الظروف والافتراسات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً لتغير السوق او لظروف تنجم خارج ارادة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الإفتراسات 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 الاصل والتي تمثل القيمة الاعلى لقيمتها العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. ان احتساب القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة الاستبعاد المبنية على المعلومات المتوفرة من توثيق معاملات المبيعات التي تمت بالتمائل مع اصول مشابهة او اسعار السوق المتاحة مخصوما منها تكاليف الزيادات الناجمة من استبعاد الاصل.

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

ان التدفقات النقدية مستمدة من الميزانية التقديرية للخمس سنوات القادمة ولا تتضمن اعادة الهيكلة للأنشطة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد او الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستزيد الكفاءة الانتاجية للاصول المولدة للنقد المفحوصة.

ان المبلغ المسترد اكثر حساسية لمعدل الفائدة المخصومة المستخدمة لاساس التدفق النقدي المخصوم كما للموقع المستقبلي للنقد المتدفق للمجموعة ومعدل النمو المستخدم لاجراض استنتاج التطورات المحتملة الوجود لانخفاض في قيمة الاصول غير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الضرائب

تتحقق 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 تحقيقها المستندة الى الوقت المناسب في درجة الضرائب على الارباح المستقبلية مع الاستراتيجية المستقبلية للخطط الضريبية.

التعريف بالمنافع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تتوقف معظم المؤشرات للتغير في معدل الخصم. تجديد معدل الخصم المناسب تراعي الإدارة معدلات الفائدة للسندات الحكومية بالعملة المتماثلة مع عملات خطط المناقص المحددة على الأقل تصنيف "أ" أو أعلى، كما هو محدد من قبل وكالة دولية على دراية بالمعدلات وتستنجد من التطورات المحتملة عند الحاجة مع منحنى العائدات لتتلائم مع المدد المتوقعة لخطة المناقص المحددة. يتم علاوة على ذلك مراجعة السندات المعنية للتأكد من الجودة. والتي لديها انتشار منافع يتم استبعادها من تحليل السندات التي اعتمدت كأساس في استخدام معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات عالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى الجداول المتوفرة للعملة لكل دولة على حدة. إن جداول الوفيات هذه غالباً ما تتغير من وقت إلى آخر كنتيجة للتغيرات الديموغرافية.
تعتمد زيادة الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم في البلد. (انظر أيضاً ١٣).

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للترتيبات العادية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الهامة للمدينين، احتمالية إفلاس المدينين أو تعرضه لإعادة تنظيم مالي وتعرضه أو احجاسه عن السداد جميعها تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية انخفضت قيمتها. يتم تقييم جميع الذمم المدينة الهامة بصورة فردية. بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة يتم تقديرها بصورة جماعية. ويتم احتساب مخصص اخذين بعين الاعتبار الفترة الزمنية لمعدل الاسترداد السابق.

مخصص البضاعة المتقدمة

تحدد المجموعة مخصص للبضاعة المتقدمة استناداً للخبرة التاريخية، معدل دوران المخزون، تعميم المخزون وحالتها الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات والاحتياجات المتوقعة من المخزون والتركيبية اللازمة للمخزون لدعم المبيعات المستقبلية والعروض.
إن مخصص البضاعة المتقدمة المقدرة من قبل المجموعة قد تتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناءً على التغيرات من المنتجات المعروضة.

العمر الانتاجي المقدر للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الانتاجي المقدر للممتلكات والالات والمعدات لاحتساب الاستهلاك.
يتحدد العمر الافتراضي بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتآكل الطبيعي حالة الأصل الفعلية نتيجة الاستخدام. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة الحالية والعمر الانتاجي سنوياً ويعدل الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن العمر الانتاجي المقدر اختلف عن التقديرات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ - الممتلكات والألات والمعدات

أ. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إستيعادات وتحولات	الإضافات	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	يتألف هذا البند مما يلي :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٨٣,٩٤٤,١٢٠	-	٢,٧٠٠,٠٠٠	١٨١,٢٤٤,١٢٠	أراضي
٩٦٠,٦٥٠,١٣٠	٩٣,٠٠٠	١٤٤,٩٠١,٩٦٤	٨١٥,٨٤١,١٦٦	مباني
٦٨١,٦٦٣,٧٣٨	٢٠,١٦٣,٩١٣	١٠٠,٧٨٦,٠٢٢	٦٠١,٠٤١,٦٢٩	معدات طبية
٩,٧٢٦,٠٤٠	٥٦١,١٦٠	٥٢٢,١٥٠	٩,٧٦٥,٠٥٠	سيارات
٢٩,٩٢٨,٩١٩	١,٤٦٤,١٠٩	١,٨٣٠,٦٢٩	٢٩,٥٦٢,٣٩٩	معدات غير طبية
٨٩,٠٧٣,٢٢٣	٧,١٥١,٤٧٥	١٧,٣٥٨,١٥٨	٧٨,٨٦٦,٥٤٠	الأثاث والادوات المكتبية
١٣,٧٨٦,٥٦٥	٣٧٢,٧١٥	٢,٩٨٩,٦٢١	١٠,١٦٩,٦٥٩	ادوات المطبخ والمغسلة والورشة
٣٣,٤٨٤,٤١٩	١,٨٠٨,٩٢٣	١١,٥٩٧,٨٩٢	٢٣,٦٩٥,٤٥٠	تكيف مركزي
٥٢,٥٣٥,٠٩٢	٤٤٣,٤٦٦	١٩,٢٨٧,٨١٧	٣٣,٦٩٠,٧٤١	أجهزة ومعدات كهربائية
٣,٦٣٠,٢٢٢	٧٠٧,١٩١	١,٢٧٨,٢١٣	٣,٠٥٩,٢٠٠	مواد غير مستهلكة
٢,٠٥٨,٤٢٢,٤٦٨	٣٢,٧٦٥,٩٥٢	٣٠٤,٢٥٢,٤٦٦	١,٧٨٦,٩٣٥,٩٥٤	المجموع
				الاستهلاك المتراكم
٣٦٦,٧٦١,٠٥٩	٣٨,٥١٣	٢٥,٨٢٨,٤٩٩	٣٤٠,٩٦١,٠٧٣	مباني
٤٤٣,٥٠٧,٤٠١	١٨,٨٧٣,٣٥٦	٣٧,٨٧٢,٧٨٨	٤٢٤,٥٠٧,٩٦٩	معدات طبية
٦,٠٧٥,٢٦٨	٥٣٦,٦٩٢	٦٩٦,١٥٣	٥,٩١٥,٨٠٧	سيارات
٢١,٠٩٣,١٦٩	١,٣٧٨,٩٩٤	١,٤٦٨,٥٢٦	٢١,٠٠٣,٦٣٧	معدات غير طبية
٥٠,٩٥٣,٤١٦	٧,١٨٥,٩٢٥	٥,٦١٤,٣٩٥	٥٢,٥٢٤,٩٤٦	الأثاث والادوات المكتبية
٧,٤٦٠,٦١١	٣٤٤,٠٩٤	٧٦٠,٦٧٣	٧,٠٤٤,٠٣٢	ادوات المطبخ والمغسلة والورشة
١٩,٧٦٩,٩٦٦	١,٧٦٧,٤٣٣	٨٤٨,٧٤٤	٢٠,٦٨٨,٦٥٥	تكيف مركزي
٢٩,٩٠٣,٢٣١	٤٠٣,٠٤٨	١,٣٨٧,٦٧٦	٢٨,٩١٨,٦٠٣	أجهزة ومعدات كهربائية
٢,٨٣٦,٤٠٧	٥٥٢,٩٢٦	١,٢١٦,٠٨٠	٢,١٧٣,٢٥٣	مواد غير مستهلكة
٩٤٨,٣٦٠,٥٢٨	٣١,٠٨٠,٩٨١	٧٥,٧٠٣,٥٣٤	٩٠٣,٧٣٧,٩٧٥	المجموع
١,١١٠,٠٦١,٩٤٠			٨٨٣,١٩٧,٩٧٩	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمه)

ب. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إستبعادات وتحويلات	الإضافات	رصيد ١ يناير ٢٠١٦	يتألف هذا البند مما يلي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٨١,٢٤٤,١٢٠	-	-	١٨١,٢٤٤,١٢٠	أراضي
٨١٥,٨٤١,١٦٦	٤,١٢٧	١١,١٠٩,٧٧٦	٨٠٤,٧٣٥,٥٢٧	مباني
٦٠١,٠٤١,٦٢٩	٨,٩٣٧,٢٣١	٤٨,٤٠٥,٥٥١	٥٦١,٥٧٣,٣٠٩	معدات طبية
٩,٧٦٥,٠٥٠	١٠٩,١٥٦	٢٣٢,٤١٠	٩,٦٤١,٧٩٦	سيارات
٢٩,٥٦٢,٢٩٩	٧٢٥,٨٧٣	١,٣٧٢,٢٣٨	٢٨,٩١٥,٠٣٤	معدات غير طبية
٧٨,٨٦٦,٥٤٠	١٥,٣٨٢,٣٤٠	٥,٨١٢,٩٦٣	٨٨,٤٣٥,٩١٧	الأثاث والادوات المكتبية
١٠,١٦٩,٦٥٩	٨٩٠,٤٠٤	٧١٦,٦٠٨	١٠,٣٤٣,٤٥٥	ادوات المطبخ والمغسلة والورشة
٢٣,٦٩٥,٤٥٠	٤٦٧,٧٢٩	٦١٤,٥٠٥	٢٣,٥٤٨,٦٧٤	تكييف مركزي
٣٣,٦٩٠,٧٤١	١٦٦,٥٣٧	٤٩٨,٨٩١	٣٣,٣٥٨,٣٨٧	أجهزة ومعدات كهربائية
٣,٠٥٩,٢٠٠	٦٧٦,٦٣٥	٩٢٩,٤١٩	٣,٧٩٦,٤١٦	مواد غير مستهلكة
١,٧٨٦,٩٣٥,٩٥٤	٢٧,٣٦٠,٠٤٢	٦٩,٧٠٣,٣٦١	١,٧٤٤,٥٩٢,٦٣٥	المجموع
				الإستهلاك المتراكم
٣٤٠,٩٦١,٠٧٣	١,٥٨٦	٢٠,٨٩٩,٩٣٨	٣٢٠,٦٦٢,٧٢١	مباني
٤٢٤,٥٠٧,٩٦٩	٨,٢٥٣,٠٣١	٣٣,١٧٣,٧١٠	٣٩٩,٥٨٧,٢٩٠	معدات طبية
٥,٩١٥,٨٠٧	١٠٩,١٥٥	٦٨٠,٥٩١	٥,٣٤٤,٣٧١	سيارات
٢١,٠٠٣,٦٣٧	٥٨١,٨١٨	١,٣٤٦,٦٢١	٢٠,٢٣٨,٨٣٤	معدات غير طبية
٥٢,٥٢٤,٩٤٦	١٥,٠٧٣,٩٨٨	٤,٢١٦,٢٣٦	٦٣,٣٨٢,٦٩٨	الأثاث والادوات المكتبية
٧,٠٤٤,٠٣٢	٨٥١,٨٤٥	٤١٤,٣٩٣	٧,٤٨١,٤٨٤	ادوات المطبخ والمغسلة والورشة
٢٠,٦٨٨,٦٥٥	٤٤٨,٨٣٧	٣٧٢,٦٣٨	٢٠,٧٦٤,٨٥٤	تكييف مركزي
٢٨,٩١٨,٦٠٣	١٤٥,٩٩٢	٥٨٩,٧٠٠	٢٨,٤٧٤,٨٩٥	أجهزة ومعدات كهربائية
٢,١٧٢,٢٥٣	٤٩٢,٢٥٠	١,٠٤٠,٤٢٨	١,٦٢٥,٠٧٥	مواد غير مستهلكة
٩٠٣,٧٣٧,٩٧٥	٢٥,٩٥٨,٥٠٢	٦٢,٧٣٤,٢٥٥	٨٦٦,٩٦٢,٢٢٢	المجموع
٨٨٣,١٩٧,٩٧٩			٨٧٧,٦٢٠,٤١٣	صافي القيمة الدفترية

٧. أصول غير ملموسة

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٦٤,٩٥٧	٣,٨٧٩,٤٥٩	رصيد ١/١
١,٠٧٠,٢٦٤	٢,٩٢٨,٣٣٢	إضافات
-	(٣٧,٣٤٣)	حذفات
(٨٥٥,٧٦٢)	(١,٠١٨,٤٩٣)	إطفاء
٣,٨٧٩,٤٥٩	٥,٧٥١,٩٥٥	رصيد ١٢/٣١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨. مخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٦ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢,٩١٧,٩١٩	٩٨,٧٠٢,١٩٤	١٢٢,١٧٧,١٧٢
(٥,٩١٣,٤٧٩)	(٨,٠٥٤,٨٤٩)	(١٠,٧٢٧,٣٩٨)
٧٧,٠٠٤,٤٤٠	٩٠,٦٤٧,٣٤٥	١١١,٤٤٩,٧٧٤

اجمالي المخزون

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

الصافي

حركة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

٢٠١٦ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٢١٢,٩٦٨	٥,٩١٣,٤٧٩	٨,٠٥٤,٨٤٩
٢,٩١٨,٧٢٠	٣,٦٧٣,٢٦٤	٢,٧٦٣,٠٢٤
(٢١٨,٢٠٩)	(١,٥٣١,٨٩٤)	(٩٠,٤٧٥)
٥,٩١٣,٤٧٩	٨,٠٥٤,٨٤٩	١٠,٧٢٧,٣٩٨

رصيد اول المدة

يضاف: المحمل خلال الفترة

يطرح: تعديلات خلال الفترة

رصيد اخر المدة

٩. ذمم مدينة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٦ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٣٢,٠١٦,١٥٦	١,٤٢٢,٧٦٦,٤٥٥	١,٣٧٤,٢٦٦,١٥١
(٢٥٧,٥٨٢,١٢٠)	(٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦)	(٢٤٠,٠٥٣,٧١٦)
٨٧٤,٤٣٤,٠٣٦	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	١,١٣٤,٢١٢,٤٣٥
٢٦,٨٣٨,٩٥٥	١,٦٨٧,٣٦٨	٣,٨٣١,٣٦٣
٩٠١,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٨

عملاء القابل للتحويل:

عملاء

مخصص انخفاض المديونية

الصافي

اطراف ذات علاقة

المجموع

٢/٢٣

١٠. مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٦ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٢٩٦,٣٠٤	٢,٣٣٤,٠٠٦	١,٩٣٢,٠٢٧
٩,٩٦٢,٣٢٠	٣,٩٠٣,٣٨٥	١٦,٢٣٢,٢٤٣
٦٥٢,٣٦٥	٦٨٢,١١٧	٦٧٧,٣٦٩
١٦,٣٨٢,٥٠٦	١٩,٤٤٣,٩٣٧	١٠,٢٣٣,٠٤٩
١٦,٢٤٠,٠٣٧	١٧,٧٤٨,٨٣٧	١٧,١٣١,٢٧٣
٤٦,٥٣٣,٥٣٢	٤٤,١١٢,٢٨٢	٤٦,٢٠٥,٩٦١

ذمم موظفين

دفعات مقدمة للموردين

ودائع

مصاريف مدفوعة مقدما

ذمم مدينة اخرى

المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١. القروض والتسهيلات

يتألف هذا البند مما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٨,٤٥٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٢٧,٧٧٨	٢٤٠,٤٤٥,٨٦٩
٧٠,٧٩٣,١٨٢	٧٢,٦١٣,١٨٢	٨٨,٣٣٨,١٨٢
(١٨,٢١٧,٩٩٠)	(١٧,٣٩٤,٢٥٠)	(٢٤,٨٨٢,٠٠٤)
٥٢,٥٧٥,١٩٢	٥٥,٢١٨,٩٣٢	٦٣,٤٥٦,١٧٨
١٥١,٠٢٥,١٩٢	٣١٥,٢٤٦,٧١٠	٣٠٣,٩٠٢,٠٤٧
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٢,٧٧٧,٧٧٨	٧٨,٧٥٠,٠٠٠
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٤٢٦,٢٦٠	٥,٤٥٣,٦٠٦	٩,١٢٦,٤٥٣
٩٥,١٢٦,٢٦٠	١٨٦,٧٣١,٣٨٤	١٧٢,٨٧٦,٤٥٣
٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٦,٦٩٥,٨٦٩
٤٧,١٤٨,٩٣٢	٤٩,٧٦٥,٣٢٦	٥٤,٣٢٩,٧٢٥
٥٥,٨٩٨,٩٣٢	١٢٨,٥١٥,٣٢٦	١٣١,٠٢٥,٥٩٤
١٥١,٠٢٥,١٩٢	٣١٥,٢٤٦,٧١٠	٣٠٣,٩٠٢,٠٤٧

قروض من مؤسسات مالية اسلامية
قروض من وزارة المالية
المحول الى ايرادات مؤجلة
صافي قروض وزارة المالية
الإجمالي

الجزء المستحق من قروض :

من مؤسسات مالية الاسلاميّة- تسهيلات
من مؤسسات مالية اسلاميّة- قروض قصيرة الاجل
من وزارة المالية

مجموع الجزء المستحق من القروض

قروض طويلة الاجل

مؤسسات مالية

وزارة المالية

مجموع قروض طويلة الاجل

الإجمالي

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

(١١-١) فيما يلي القروض التي حصلت عليها الشركة من وزارة المالية:-

أ. قرض بدون فوائد ممنوح للمستشفى السعودي الالمانى - المدينة المنورة البالغ ٤٩,٩٣٨,١٨٢ ريال سعودي محول من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة). يسدد هذا القرض على ١٦ قسط سنوي متساوي القيمة بلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدأ من تاريخ ١٢/٢١/١٤٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٧/٠١/٢١م، إن الأرض والمبنى والمعدات المملوكة للمستشفى مرهونة لدى وزارة المالية مقابل القرض الممنوح. بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ١٢,٤٣٨,١٨٢ ريال سعودي (٢٠١٦). (١٥,٥٦٣,١٨٢ ريال سعودي عام ٢٠١٦).

ب. ان القرض بدون فوائد ممنوح للمستشفى السعودي الالمانى - الرياض البالغ ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي محول من شركة بيت البترجي وزهير السباعي الطبية (طرف ذو علاقة). بلغ اجمالي القرض المتحصل عليه ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يسدد على ١٦ قسط متساوية القيمة بمبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، وقد تم دفع القسط الاول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٢٦ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٠٥م. إن الأرض والمبنى والمعدات المملوكة للمستشفى مرهونة لدى وزارة المالية مقابل القرض الممنوح. بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٩,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٦).

ج. قرض بدون فوائد ممنوح لشركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (شركة تابعة) وذلك لإنشاء المستشفى بمبلغ ٦٩,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً للمستخلصات المقدمة لوزارة المالية، يتم سداد القرض ابتداء من عام ٢٠١٨ على ٢٠ قسط سنوي متساوية القيمة. إن الأرض والمبنى والمعدات المملوكة للشركة مرهونة لدى وزارة المالية مقابل القرض الممنوح. بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٦٩,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٤٧,٦٧٥,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٦).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- (٢-١١) حصل فرع الشركة (المستشفى السعودي الألماني- جدة) على قرض متوسط الأجل بموجب اتفاقية مرابحة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٣. يتم سداد القرض على ١٦ قسط متساوي بمبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. آخر قسط مستحق السداد بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٨. بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٨,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٦).
- (٣-١١) حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٦ من مجموعة سامبا المالية بموجب اتفاقية مرابحة متوسطة الأجل. يتم سداد القرض على ١٨ قسط شهري متساوي القيمة بمبلغ ١,٣٨٨,٨٨٩ ريال سعودي. آخر قسط مستحق السداد بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧. بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي صفر ريال سعودي (١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٦).
- (٤-١١) حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ من مجموعة سامبا المالية بموجب اتفاقية مرابحة متوسطة الأجل. يتم سداد القرض على ١٨ قسط شهري متساوي القيمة بمبلغ ١,٣٨٨,٨٨٩ ريال سعودي. آخر قسط مستحق السداد بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٧. بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي صفر ريال سعودي (١٥,٢٧٧,٧٧٨ ريال سعودي عام ٢٠١٦).
- (٥-١١) حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٦ من مجموعة سامبا المالية بموجب اتفاقية مرابحة متوسطة الأجل. يتم سداد القرض على ٨ أقساط متساوية القيمة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. آخر قسط مستحق السداد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٨. بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٦).
- (٦-١١) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مرابحة إسلامية مع مجموعة سامبا المالية لتمويل جزئي لبناء المستشفى السعودي الألماني بالدمام بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي على أن يتم استخدامها على فترة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦، ويكون سداد القسط الأول في يونيو ٢٠٢٠ وينتهي القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٢٦. إن تلك القروض مضمونة بموجب سند لأمر من الشركة. بلغ رصيد القروض بتاريخ المركز المالي ٧٦,٦٩٥,٨٦٩ ريال سعودي (صفر ريال سعودي عام ٢٠١٦).
- (٧-١١) حصلت الشركة بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٨ على تسهيلات متجددة بموجب اتفاقية التيسير من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. قامت الشركة بالسحب منها بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧ ويستحق السداد في ٢٥ مارس ٢٠١٨. بلغ رصيد التسهيلات بتاريخ المركز المالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (صفر ريال سعودي عام ٢٠١٦).
- (٨-١١) حصلت الشركة على قرضين الأول بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧ والثاني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٧ من مجموعة سامبا المالية بموجب اتفاقية قروض متجددة. بلغ رصيد القرض بتاريخ المركز المالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٦).
- (٩-١١) حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ من مصرف الإنماء بموجب اتفاقية تسهيلات بنكية متجددة. بلغ رصيد التسهيلات بتاريخ المركز المالي مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١٦).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢. الإيرادات والمكاسب المؤجلة

يتألف حركة الإيرادات من منح الحكومة خلال السنة مما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٢١٧,٩٩١	١٨,٢١٧,٩٩١	١٦,٣٠٢,٦١٩	رصيد اول المدة
-	-	٨,٢٨٤,١٤٦	المستحق خلال الفترة
-	(١,٩١٥,٣٧٢)	(٢,٣٧٦,٩٦٨)	المحول الى قائمة الدخل
١٨,٢١٧,٩٩١	١٦,٣٠٢,٦١٩	٢٢,٢٠٩,٧٩٧	رصيد نهاية المدة

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

١٣. مكافأة ترك خدمة العاملين

يتألف حركة هذا البند مما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٤,٠٣٣,١٠١	١٤٤,٠٣٣,١٠١	١٦١,٧٥٩,٧١٦	رصيد اول المدة - معدل ١/٤
-	٢٥,٧١١,٩١٠	٣٠,٩٨٣,١٣٢	المحمل خلال السنة
-	(١٠,٧٨٤,١٣٣)	(١٦,٣٣٦,٩٧١)	ترك الخدمة المدفوعة
-	٢,٣٦٣,٠٦٨	٦,١٥٦,٠٢٤	ارباح تقييم اكتوبري محقق في قائمة ارباح وخسائر شاملة اخرى
-	٤٣٥,٧٧٠	٦٥٤,٠١٩	التزامات اخرى
١٤٤,٠٣٣,١٠١	١٦١,٧٥٩,٧١٦	١٨٣,٢١٥,٩٢٠	رصيد اخر المدة

- ان الافتراضات الرئيسية التي تمت بموجبها التقييم الاكوتاري كانت كالآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠.٢٥% - ٥%	٠.٢٥% - ٥%	معدل السندات
٣.٠٠%	٣.٠٠%	الزيادات المستقبلية للرواتب
٣.٨٥%	٣.٨٥%	معدلات الخصم

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

١٤. موردون والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الاخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٨,١٢٤,٠٨٧	٢٤٢,١٠٤,١٩٦	٢١٢,٧٨٣,١٦٠	موردين
١٠٥,٣٣٥,٤٠٤	٨٢,٨٧٩,٤٦٢	٩٩,٤٣٩,٣٩١	ذمم مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٨,٣٨٤,٧٩٥	٥٧,٩٠٠,٣٤٦	٦١,١٠٢,٦١٣	اطراف ذات علاقة ٣/٢٣
٣١١,٨٤٤,٢٨٦	٣٨٢,٨٨٤,٠٠٤	٣٧٣,٣٢٥,١٦٤	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥. مصاريف بيعية وتسويقية
يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٠٨٣,٤٥٩	٩,٠٥٤,٧٥٦
١,٧١٩,٠٧٩	٢,٨٥٥,٣٩٨
١٧٣,٥٠٦,٨٠٧	١٦٧,٠٩٤,٢٠٨
١٨١,٣٠٩,٣٤٥	١٧٩,٠٠٤,٣٦٢

مصاريف دعائية و اعلان
مصاريف ترويج
ديون معدومة وقواتير مرفوضة وديون مشكوك في تحصيلها
المجموع

١٦. المصاريف العمومية والادارية
يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٠,٨٢٣,٣٠٩	١٧٠,١٥١,٠٧١
١٨,٩٥١,٠١٥	١٩,٣٤١,٩٥٨
١٨,٩٤٨,٨٤٦	١٧,٩٤٢,٨٣٠
٢٣,٩٩٢,٦١٢	٢٤,١٨٠,٩٠٥
٤,٤٨١,٧١١	٥,٧٩٧,٤٤٠
٤,٩٢١,٥٣٤	٧,٤١٥,٣٢٣
٦,٩٣٧,٩٣٩	٧,٢٦٨,١٦٩
١,٥٢١,٩٢٤	١,٥١٤,٦٨٦
١٤,٨٤١,٣٢١	١٥,٨٩٣,٢٢٤
٧,٧٥٢,١٢٧	١١,٠١٠,١٤٦
٣,٠٣٧,٠٠٠	٢,٥٢٢,١٠١
١,١٣٣,٦٦٤	١,٣٤٤,٩٤٥
٩,١٤٧,٠٤١	١١,٣٦٧,١٦٨
١٢,٢١٢,٠٤٦	١٤,٧٨٧,٤٤٢
٢٨٨,٧٠٢,٠٨٩	٣١٠,٥٣٧,٤٠٨

رواتب واجور وملحقاتها
مصاريف سكن العاملين
علاج العاملين
مصاريف سفريات
صيانة واصلاح
بريد وهاتف وانترنت
امن وسلامة
تامين
تدقيق واتعاب استثمارية
مواد ومستلزمات
اتعاب مجلس الادارة
مصاريف بنكية
استهلاك وإطفاء
اخرى متنوعة
المجموع

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٨٠٠,٣٧٦	١٥٥,٠٩٠,٧٧٦	١١١,٠٥٣,٨٩٥
٩٠١,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٨
٣,٢٩٦,٣٠٤	٢,٣٣٤,٠٠٦	١,٩٣٢,٠٢٧
١٩٨,١٢٤,٠٨٧	٢٤٢,١٠٤,١٩٦	٢١٢,٧٨٣,١٦٠
١١٣,٧٢٠,١٩٨	١٤٠,٧٧٩,٨٠٧	١٦٠,٥٤٢,٠٠٤
٩٥,١٢٦,٢٦٠	١٨٦,٧٣١,٤٨٤	١٧٢,٨٧٦,٤٥٣
٥٥,٨٩٨,٩٣٢	١٢٨,٥١٥,٣٢٦	١٣١,٠٢٥,٥٩٤
٢٦,٩٨٧,٩٧٣	٢٠,٧٤٥,٧٨١	٤٠,٩٠٨,١١٦

رصيد النقد والنقد المماثل
ذمم مدينة
ذمم وقروض مدينة (شامل ذمم مدينة أخرى)
موردون
مستحقات وذمم دائنة اخرى
قروض قصيرة الاجل
قروض طويلة الاجل
ذمم دائنة طويلة الاجل غير متداولة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- ان كافة الاصول والخصوم المالية للمجموعة تقاس بالتكلفة المطفأة .
- ان القروض والذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة تجنى المجموعة من ورائها ايرادات فوائد ثابتة ومتغيرة قد تتاثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

- المجموعة معرضة للمخاطر المالية التالية من استخداماتها للأصول المالية :

مخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

مخاطر السوق

يظهر هذا الايضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من هذه المخاطر أهداف وسياسات وإجراءات القياس وإدارة المخاطر المالية للمجموعة وإدارة المجموعة لرأسمالها . إضافة الى افصاحات متعددة واردة في هذه القوائم المالية.

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

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرفي الاداة المالية عن الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تدير المجموعة مخاطر الائتمان للذمم التجارية بالحد من التعرض لمخاطر العملاء الذين ليس لديهم سجل ائتماني جيد. لذا فان لدى المجموعة سياسات ائتمانية موضوعة للتأكيد على ان الخدمات مقدمة للعملاء وفقا لسجلات تاريخية مناسبة. تتعرض المجموعة ايضا لمخاطر ائتمانية من انشطتها التشغيلية واستثماراتها قصيرة الاجل. ان تعرض الشركة لمخاطر الائتمان مصنفة تحت البندين التاليين:

الطرف المقابل

لدى المجموعة معاملات مع الاطراف المقابلة التالية:

ذمم تجارية

غالباً ما تكون متمثلة في مديونيات وزارة الصحة ومؤسسات حكومية أخرى، هيئات، شركات تأمين، شركات فردية، جمعيات طبية وافراد تتولى المجموعة تقديم خدمات طبية لهم. تقدم هذه الخدمات للعملاء وفقاً لتعاقدات تتم معهم تمنح التسهيلات الائتمانية للعملاء عند توقع المجموعة عدم تعرضها لعدم مقدرة العملاء للالتزام بمقابل تعهداته. تتولى كل وحدة نشاط بادارة مخاطر ذممها التجارية وفقاً للسياسات والاجراءات والانظمة الرقابية المعدة من قبل المجموعة لذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

النقد والاستثمارات

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

التعرض لمخاطر الائتمان

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠١,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٨	ذمم مدينة
٣,٢٩٦,٣٠٤	٢,٣٣٤,٠٠٦	١,٩٣٢,٠٢٧	سلف وقروض العالمين
٥٣,٥٨٠,٤٨٦	١٥٢,٥٤٨,٨٦١	١٠٨,٦٠٢,٦٤٥	رصيد النقد لدى البنك
٩٥٨,١٤٩,٧٨١	١,٣٠١,٠٣٤,٦٠٤	١,٢٤٨,٥٧٨,٤٧٠	المجموع

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٢,٨٧٨,٢٨٤	٧٣٣,٦٨١,٩٥٤	٥٧٢,١٤٩,٨٧٣	مؤسسات حكومية
١٩٧,٦٢٨,١٥٤	٢٧٠,٠٠٨,٠٨٦	٣٤١,٢١١,٤٧٩	شركات التأمين
١١٣,٩٢٧,٥٩٨	١٤٠,٧٧٤,٣٢٩	٢٢٠,٨٥١,٠٨٣	اخرى
٨٧٤,٤٣٤,٠٣٦	١,١٤٤,٤٦٤,٣٦٩	١,١٣٤,٢١٢,٤٣٥	المجموع
٢٦,٨٣٨,٩٥٥	١,٦٨٧,٣٦٨	٣,٨٣١,٣٦٢	اطراف ذات علاقة
٩٠١,٢٧٢,٩٩١	١,١٤٦,١٥١,٧٣٧	١,١٣٨,٠٤٣,٧٩٧	المجموع

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

ريال سعودي	
٢٥٧,٥٨٢,١٢٠	الرصيد ١ يناير ٢٠١٦
١٧٣,٥٠٦,٨٠٧	المخصص المكون خلال السنة
(١٥٢,٧٨٦,٨٤١)	يطرح: تعديلات خلال السنة
٢٧٨,٣٠٢,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٦٧,٠٩٤,٢٠٨	المخصص المكون خلال السنة
(٢٠٥,٣٤٢,٥٧٨)	يطرح: تعديلات خلال السنة
٢٤٠,٠٥٣,٧١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 والدفوعات 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 بالتزاماتها عند حلولها. ان سياسة المجموعة في ادارة السيولة هو التأكيد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالتزامات عند حلول استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة او احداث ضرر بسمعة المجموعة. تقوم المجموعة من خلال عمل الادارة بمراقبة وضع السيولة من خلال الميزانيات التقديرية، التدفقات النقدية المستقبلية ومقارنتها مع النتائج الفعلية. لهذا السبب لدى المجموعة التسهيلات المالية التالية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المجموع غير المستخدم
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المستخدم
٥٩,٧٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	

هذه هي اجمالي التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة من بنوك متعددة، استفادت المجموعة من تسهيلات عديدة على سبيل المثال: اعتمادات مستندية، خطابات ضمان، تسهيلات متحده بسعر (سايبور +) . ان هذه التسهيلات مضمونة من خلال سندات لأمر 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 متفائلة. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل هامش الربح ولا يوجد لدى المجموعة مخاطر تحويل عملة حيث تتعامل فقط بالدولار الامريكي المثبت السعر بالمقارنة للريال السعودي ولا يوجد فروقات في اسعار التحويل.

مخاطر تحويل العملات

التعرض لمخاطر تحويل العملات

تنشأ مخاطر تحويل العملات عادة عن الذمم المدينة والذمم الدائنة التي تنشأ بعملات بخلاف العملات الوظيفية لشركات المجموعة المعنية والنقد بالعملات الاجنبية لدى البنوك. ان سعر صرف الريال السعودي للدولار الامريكي ثابت بسعر ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار واحد امريكي وعليه فان تعرض الشركة لمخاطر تحويل العملات محدودة. تدير الشركة ارصدها باليورو بصفة دورية. ان الارصدة بعملة اليورو محدودة. وليس لها اي تأثير مادي بالتخير في سعر العملة على صافي ربح المجموعة.

مخاطر سعر السوق

ان مخاطر سعر السوق هي المخاطر التي تنجم عن تذبذب القيمة الحالية او التدفقات النقدية المستقبلية او الادارية المالية نتيجة التغيرات في معدلات الربحية في السوق ومعدلات صرف العملات الاجنبية. تنتج الحساسية لمخاطر اسعر الربحية من الجمع غير الملانم للاصول والخصوم المالية التي تستحق في وقت معين. تتعرض المجموعة لمخاطر التغير في اسعار الربحية في السوق المرتبطة في الاساس مع الالتزامات طويلة الاجل للمجموعة التي لها معدلات الربحية متقلبة. تقوم المجموعة بتحليل معدلات الربحية على اساس فعال.

يتم اعداد سيناريوهات متنوعة افتراضية اخذين بعين الاعتبار اعادة التمويل والتجديد للوضع الحالي وبدائل التمويل. استنادا لهذه السيناريوهات تحتسب المجموعة التأثير على الارباح والخسائر لمعدل الربحية المحدد المتغير. لكل افتراضية يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافة العملات. تعاد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المحتملة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

نبذة مختصرة

سعت التسهيلات البنكية للمجموعة بسعر سيبور+ معدل الفائدة السارية في تاريخ الحصول على التسهيلات ويتوقف على المسيطر وحالة السوق العامة والمخاطر الائتمانية 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 لكافة الاصول والخصوم المالية الظاهرة في القوائم المالية تعكس قيمتها الحالية تقريبا.
ان التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لم يتم اظهارها في هذه القوائم المالية حيث ان المجموعة لا تحتفظ باي سندات مالية في محفظتها.

ادارة راس المال

يتضمن راس المال حقوق الملكية المنسوبة لحقوق ملاك الشركة الام.
ان اهداف المجموعة عند ادارة راس المال هي الحفاظ على قدرة المجموعة في الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من الاستمرار في توريد عائد للمساهمين ومنافع لمودعين آخرين والمحافظة على قاعدة راس مال قوية تعزز استمرار تطور نشاطها.
تتولى المجموعة ادارة تركيبة راسمالها وتقوم بالتعديلات اللازمة على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الامور المالية المناسبة. للحفاظ وتعديل تركيبه راس المال قد تقوم المجموعة بتعديل الارباح المدفوعة للمساهمين، اعادة راس مال للمساهمين او اصدار اسهم جديدة لايوجد أي توجه من قبل المجموعة في اجراء اية تعديلات في ادارة راس المال خلال الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨. قطاعات التشغيل

قطاعات الاعمال

لاغراض الادارة فقد تم تصنيف قطاعات التشغيل اعتمادا على طبيعتها وسياستها ويتكون مما يلي:

- ايرادات العيادات الداخلية
- ايرادات العيادات الخارجية
- ايرادات الصيدلانية والمواد الطبية
- أخرى

ولا توجد قطاعات تشغيل اخرى غير ما ذكر.

ان مبيعات المعدات الطبية وخدمات ادارة المستشفى تم تصنيفها ضمن اخرى لاغراض التسوية ان هاذين القطاعين لايتلبي متطلبات تقارير القطاعات التشغيلية حتى لو كانت طبيعة نشاطها وظروفها الاقتصادية مختلفة بعضها لبعض.

تقوم الادارة بمراقبة نتائج نشاط كل قطاع على حدة لاغراض تقييم الاداء . يتم تقييم الاداء وفقا لارباح او خسائر النشاط وتقالس بطريقة متماثلة مع ارباح او خسائر النشاط في القوائم المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
المجموع	أخرى	مبيعات الصيدليات	العيادات الخارجية	العيادات الداخلية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٦٢٩,٤٢٩,٦٠٧	١٧,٣٧٨,٣٥٩	٢٨٣,٧٦٦,٩٣٢	٤١٦,٣٩٣,٢٤٢	٩١١,٨٩١,٠٧٤
(٤١٢,٥٤٣,٦٤٧)	-	(٤,٣٠٥,٢٩٨)	(١٣١,٨١٢,٨٩٧)	(٢٧٦,٤٢٥,٤٥٢)
(٣١٦,٦٨٦,٢٩٠)	(٥٧٦,٨١٩)	(٢٠٤,٩٨٢,٢٣٢)	(٣٥,١٩٧,٨٨٧)	(٧٥,٩٢٩,٣٥٢)
(٦٥,٣٥٤,٨٥٩)	-	(٥١,٨٥٣)	(٢٠,١٠٣,٥٤٧)	(٤٥,١٩٩,٤٥٩)
(٦٩,٩٣٧,٤٩٠)	-	(٢,٦٠٠,٠٣٣)	(٢١,٩٦٩,٢١٧)	(٤٥,٣٦٨,٢٤٠)
(٨٦٤,٥٢٢,٢٨٦)	(٥٧٦,٨١٩)	(٢١١,٩٣٩,٤٦٦)	(٢٠٩,٠٨٣,٥٤٨)	(٤٤٢,٩٢٢,٥٠٣)
٧٦٤,٩٠٧,٣٢١	١٦,٨٠١,٥٤٠	٧١,٨٢٧,٥١٦	٢٠٧,٣٠٩,٦٩٤	٤٦٨,٩٦٨,٥٧١
(٣١٠,٥٣٧,٤٠٨)				
(١٧٩,٠٠٤,٣٦٢)				
٢٧٥,٣٦٥,٥٥١				
(٥,٤٦٥,٢٣٤)				
(١١,٩٩٧,١٢٦)				
١٥,٠٥٩,٥٣٩				
٢٧٢,٩٦٢,٧٣٠				

ايرادات

رواتب واجور

مواد

استهلاك

مصاريف تشغيل اخرى

إجمالي تكلفة الايرادات

مجمل الربح التشغيلي

المصاريف العمومية والادارية

مصاريف بيعية وتسويقية

صافي ربح القطاع

الزكاة

ايرادات غير مصنفة

اعباء مالية

ايرادات اخرى

صافي دخل السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
المجموع	أخرى	مبيعات الصيدليات	العيادات الخارجية	العيادات الداخلية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٥,٦٤١,١٥٥	٢٠,٧٧٢,٦٨٩	٢٨٠,٧٦٣,٣٥٩	٣٩٧,٦٦٢,١١٦	٩١٦,٤٤٢,٩٩١	إيرادات
(٣٦٥,٩٦٥,٩٢٦)	-	(٣,٩٠٦,٣٨٨)	(١١١,٥٠٤,٩٩٦)	(٢٥٠,٥٥٤,٥٤٢)	رواتب واجور
(٣٠٥,٧٠٦,٧٨١)	(٣,٣٢٣,١٩٣)	(٢٠٢,٤٤٠,٤٤٦)	(٣٠,٦٥٥,٩٦٦)	(٦٩,٢٨٧,١٧٦)	مواد
(٥٤,٤٤٢,٩٧٦)	-	(٢٧,١٠٦)	(١٦,١٢٧,١١٣)	(٣٨,٢٨٨,٧٥٧)	استهلاك
(٦١,١٤٠,٢٨٢)	-	(١,٧٨٩,٢٢٦)	(١٩,٠٨١,٧٨٧)	(٤٠,٢٦٩,٢٦٩)	مصاريف تشغيل أخرى
(٧٨٧,٢٥٥,٩٦٥)	(٣,٣٢٣,١٩٣)	(٢٠٨,١٦٣,١٦٦)	(١٧٧,٣٦٩,٨٦٢)	(٣٩٨,٣٩٩,٧٤٤)	إجمالي تكلفة الإيرادات
٨٢٨,٣٨٥,١٩٠	١٧,٤٤٩,٤٩٦	٧٢,٦٠٠,١٩٣	٢٢٠,٢٩٢,٢٥٤	٥١٨,٠٤٣,٢٤٧	مجمول الربح التشغيلي
(٢٨٨,٧٠٢,٠٨٩)					مصاريف عمومية وإدارية
(١٨١,٣٠٩,٣٤٥)					مصاريف بيعية وتسويقية
٣٥٨,٣٧٣,٧٥٦					صافي ربح القطاع
(٣,٩٧٧,٢٢٢)					زكاة
(١٣,٢٤٢,٦٦٩)					إيرادات غير مصنفة
١٨,٣٣٦,٥٩٤					إعباء مالية
٣٥٩,٤٩٠,٤٥٩					إيرادات أخرى
					صافي دخل السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩. رأس المال

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

بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ ، حصلت الشركة على موافقة وإعتماد من هيئة سوق المال لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ سهم تمثل ٣٠% من أسهم الشركة للإكتتاب العام ، وقد قام المساهمين بالتنازل عنه ٣٠% من حصصهم بالشركة وقد أدرجت الشركة في سوق الاسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٧ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦ .

٢٠. الإحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الدخل ويجوز للشركة وقف هذا الإحتياطي عندما يبلغ ٣٠% من رأس المال . هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة ارباح.

٢١. حقوق الأقلية غير المسيطرة

يمثل هذا البند في ٦٧,٦٧% من رأسمال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وهي شركة مساهمة مقفلة وهي شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تمتلك الشركة ٣٢,٣٣% من رأسمالها) .

٢٢. ربحية السهم

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

٢٣. اطراف ذات العلاقة

١/٢٣ قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢/٢٢ تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدينة ضمن الأنشطة الاعتيادية للشركة وتتم بموافقة الإدارة وتتمثل هذه الارصدة خلال الفترة فيما يلي:

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	مصرفات / (مخصلات)		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		٢٠١٦	٢٠١٧		
شركة بيت البرقي الطبية المحدودة	تلمب استشارية	٥,٢٣٨,٨٤٢	-	-	-
شركة بيت البرقي للتعليم والتدريب	تدريب موظفين	١٨٣,٢٥٠	-	-	-
شركة كلية بيت البرقي الطبية للعلوم الطبية والتكنولوجيا	تدريب طلابية	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
شركة بيت البرقي للياقة	تدريبات رياضية	-	-	-	-
الشركة الاماراتية للرعاية والتنمية الصحية	تعف الادارة	(١٢,٥٠٧,٩٤٦)	(١٤,٢٢٨,٦٩١)	٣,٣٢٧,٤٦٤	٣,٨٢١,٣٦٣
المجموع				١,٦٨٧,٣٦٨	٢٦,٨٢٨,٩٥٥

٣/٢٣ تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الدائنة ضمن الأنشطة الاعتيادية للشركة وتتم بموافقة الإدارة وتتمثل هذه الارصدة خلال الفترة فيما يلي:

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	مصرفات / (مخصلات)		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		٢٠١٦	٢٠١٧		
شركة بيت البرقي للصناعات الدوائية	توريد الادوية	١٩,٦٩٧,٨٨٠	١٨,٤٥٩,١٦٣	٤,١١٩,٠٤٠	٤,١١٩,٠٤٠
شركة عبد الجليل خالد برقي لصيانة الاجهزة	صيانة المعدات الطبية	٤,٧٢٣,٤٣٣	٤,١٦٨,٩٦٥	١,٥٤٣,٢٧١	١,٥٤٣,٢٧١
شركة انشاء المستشفيات الدولية المحدودة	انشاء وترميم	١٤٥,٦٧٤,٢٠٨	٧٠,٧٨٥,٠٠٣	٥٤,٥١١,٩٤٦	٥٤,٥١١,٩٤٦
شركة شباب الخليج للاستثمار والتطوير العقاري (جان برو)	خدمات النظافة	١١,٠١٨,٣٣٦	٧,٩٥٤,٥١٧	٩٢٨,٣٥٦	٩٢٨,٣٥٦
المجموع				٥٧,٩٠٠,٣٤٦	٦١,١٠٢,٦١٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤. توزيع الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في ٢ مارس ٢٠١٧م 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 ٢٠١٧م الموافق ١٣ رمضان ١٤٣٨ هـ.

٢٥. التزامات مالية وأسمالية

(أ) لدى الشركة للالتزامات رأسمالية بمبلغ ٢٨٠,٨٢٣,٠١٣ ريال سعودي بتاريخ المركز المالي المتمثل في انشاء المستشفى السعودي الألماني بالدمام.
(ب) قدمت الشركة ضمانات بنكية بمبلغ ٤,٩١٧,٣٧٠ ريال سعودي بتاريخ المركز المالي (٥,١١٧,٣٧٠ ريال سعودي عام ٢٠١٦).

٢٦. الزكاة

أعتمدت الهيئة العامة الزكاة والدخل بخطابها المؤرخ في ١١/٦/١٤٣٧ هـ الموافق ٩/٨/٢٠١٦ م إعفاء حصة الشريك الأجنبي (مؤسسة التمويل الدولية) من ضريبة الأرباح. وعليه فلن تقوم الشركة بإحتساب ودفع ضريبة على حصة المؤسسة المذكورة من الأرباح بدءاً من عام ٢٠١٦ وفيما بعد ذلك . تم تسجيل مبلغ الضريبة المستردة البالغة ٢٣ / ١٣,٥٥٢,٤٤٨ ريال سعودي ضمن حساب الأرباح المبقاة ، وإعتبرت كدفعة مقدمة للهيئة العامة للزكاة والدخل لتغطية أية زكاة مستحقة في الأعوام القادمة.

أ . بلغت الزكاة المستحقة على الشركة عن عام ٢٠١٧ مبلغ ٥,٣٩٤,٤٠٥ ريال سعودي (٣,٩٢٩,٣٦٢ ريال سعودي عن عام ٢٠١٦) .
ب . بلغت الزكاة المستحقة على الشركة التابعة عن عام ٢٠١٧ مبلغ ٧٠,٨٢٩ ريال سعودي (٤٧,٨٦٠ ريال سعودي عن عام ٢٠١٦) .
ج . لا زال الربط الزكوي لحسابات الشركة عن عام ٢٠٠٥ الى ٢٠١٦ تحت الدراسة وحصلت الشركة على خطاب تسهيل للعام ٢٠١٦ .

٢٧. ارقام المقارنة

تم تعديل وإعادة تصنيف ارقام السنة السابقة لتتلائم مع عرض السنة الحالية حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية.

٢٨. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس ادارة الشركة باعتماد هذا القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨.