

**شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

---

صفحة	الفهرس
	تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص
٣	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
٧ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وعليه، فننُبدئي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية وشركتها التابعة (يشار إليها بـ "المجموعة") غير معندة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٦ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٩م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٥٣٤,١٥٢,٢٢٨	١,٧٣٤,٣٥٩,٥٩٤	٤	الموجودات غير متداولة
--	٣٠,٥٤٤,٢٢٥		ممتلكات ومعدات
٤,٩٣٤,٥٧٢	٥,٠٩١,٠٥٢	٥	حق استخدام الموجودات
١,٥٣٩,٠٨٦,٨٠٠	١,٧٦٩,٩٩٤,٨٧١		الموجودات غير الملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٦,٦٩٢,٨١٨	١١٦,٦٧٩,٦١٥		الموجودات المتداولة
٩٧٧,٧٦٨,٨٤٥	١,٠٤٣,٥٧٥,٦٤٤	٦	مخزون
٤٩,١٩٤,٠٠٦	٦١,١٧٥,١٢٨		ذمم مدبلة
٤٤,٢١٨,٧٠٣	٣٩,٧٠٢,٢٠٠		مضروقات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,١٨٧,٨٧٤,٢٧٢	١,٢٦١,١٣٢,٥٨٧		النقد وأرصدة لدى البنك
			إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٧٢٦,٩٦١,١٧٢	٣,٠٣١,١٢٧,٤٥٨		إجمالي الموجودات
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٧	حقوق الملكية والمطلوبات
١٧٢,٠٥٢,٥٤٩	١٧٢,٠٥٢,٥٤٩		رأس المال
٣٥٣,٢٨٩,٧٥٩	٣٨٠,١٥٨,٧٥٩		احتياطي نظامي
١,٤٤٥,٧٤٦,٨٠٨	١,٤٧٢,٩١١,٣٠٨		أرباح متبقية
			حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة
٤٤,٩٩٧,١٧٢	٤١,٤٥٦,٥٧٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٩٠,٧٣٨,٩٨٠	١,٥١٤,٠٩٧,٨٢٦		إجمالي حقوق الملكية
٣٢٩,٦٨١,٣٥٧	٤٥٨,٩٦٨,٣٥٦	٨	المطلوبات غير المتداولة
--	٢٧,٣٩٠,٤١٠		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٢,٦٣٥,١٤٩	٣٠,٤٠١,٣١٧		التزامات الإيجار - الجزء غير متداول
١٨,٧٣٢,٠٤٨	١٨,٦٥٦,١٣٣		مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
١٧٩,٤٠٦,٥٦٦	١٨٦,٦٤١,٠٥٩		إيرادات مؤجلة
٥١,٤٥٥,١٢٠	٧٢٢,٠٥٧,٢٧٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨٦,٦٥٢,٣٨٥	٣٠٨,١٤٤,٣٥٨	٨	المطلوبات المتداولة
٢١,٩٦٨,٧٥٤	١٥,٠٩١,٠٣٩		قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
--	٣,٦٦٠,٦٤٦		الجزء المتداول من مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
٢٧٠,٣٥٤,٥٢٨	٣٤٨,٩٥٥,٠٦٤	٩	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٩٠,٦٩١,٤٠٩	١١٧,١٣٨,٦٩٠		ذمم دائنة
٦,٠٩٩,٩٩٦	٢,١٢,٥٠٠	١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٥,٧١٧,٠٧٢	٧٩٥,٠٠٢,٢٩٧		زكاة مستحقة الدفع
١,٢٢٦,٢٢٢,١٢٢	١,٥١٧,٠٥٩,٥٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٢,٧٢٦,٩٦١,١٧٢	٣,٠٣١,١٢٧,٤٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي التنفيذي  
مدني حزين

الرئيس التنفيذي  
أحمد محمود شبل

رئيس مجلس الإدارة  
صبحي عبد الجليل بترجي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

الفترة الستة أشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
٧٤١,٢٣٦,٢٩٠	٧٠٣,٣٧٦,٦٣٨	٣٤٦,١٢٧,١٠٧	٣٥٣,١٩٨,٤٢١	إيرادات
(٤٦٣,٩٠٩,٠٤٧)	(٤٩٨,٩٩٢,٠٥١)	(٢٢٩,٢١٨,٦٤٩)	(٢٥٠,٤٤٠,٩٣٢)	تكاليف الإيرادات
٢٧٧,٣٢٧,٢٤٣	٢٠٤,٣٨٤,٥٨٧	١١٦,٩٠٨,٤٥٨	١٠٢,٧٥٧,٤٨٩	مجمل الربح
(٥,٢٣١,١٥٨)	(٥,٦٤٠,٣٣٤)	(٣,٥٨٩,٢٣٤)	(٢,٧٠٦,٨٠٢)	مصروفات بيع وتسويق
(١٥٤,٦١٧,٦٦٢)	(١٧٢,٨٤٧,٤٤٥)	(٨١,٦٥٧,٥١٨)	(٩٢,٤٦٦,٩٨٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١١٧,٤٧٨,٤٢٣	٢٥,٨٩٦,٨٠٨	٣١,٦٦١,٧٠٦	٧,٥٨٣,٧٠٧	الربح من عمليات التشغيل
٥,٨٨٢,٧١٣	٩,١٦٧,١٩١	٣,٣٧٤,٢٣٧	٧,٨٦٩,٥٧١	إيرادات أخرى
(٣,٧٦١,٠٢٣)	(١٠,٥٢٢,٥٩٣)	(١,٧٤٣,٦٢٨)	(٥,٣٦٧,٠٢٨)	أعباء تمويلية
١١٩,٦٠٠,١١٣	٢٤,٥٤١,٤٠٩	٣٢,٢٩٢,٣١٥	١٠,٠٨٦,٢٥٠	صافي الربح قبل الزكاة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٠١٢,٥٠٠)	(١,٠٢٥,٠٠١)	(٥٠٠,٠٠٠)	١٠ الزكاة
١١٦,٥٥٠,١١٣	٢٢,٥٢٨,٩٠٦	٣٢,٢٦٧,٣١٤	٩,٥٨٦,٢٥٠	صافي الربح للفترة
				الدخل الشامل الأخرى:
				بلود لا يمكن تصنيفها الى قائمة الربح
				أو الخسائر:
				إعادة القياس على الربح / الخسارة
				الاكوارية
١١٦,٥٥٠,١١٣	٢٢,٥٢٨,٩٠٦	٣٢,٢٦٧,٣١٤	٩,٥٨٦,٢٥٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢١,٤٠١,٥١٣	٢٦,٨٦٩,٥٠٠	٣٤,٢٧٧,٥٦٧	١٢,٢٧٦,٠٦٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة المائد لـ:
(٤,٨٥١,٤٠٠)	(٤,٣٤٠,٥٩٤)	(٢,٠٠٥,٢٥٣)	(٢,٦٨٩,٨١٧)	مساهمي الشركة الأم
١١٦,٥٥٠,١١٣	٢٢,٥٢٨,٩٠٦	٣٢,٢٦٧,٣١٤	٩,٥٨٦,٢٥٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٦	٠,٢٩	٠,٣٧	٠,١٣	١١ ربحية السهم الاسمي والمخفض
				المائد لمساهمي الشركة الأم

المدير المالي التنفيذي  
معني حزين

الرئيس التنفيذي  
أحمد محمود شبك

رئيس مجلس الإدارة  
صبيح عبد الجليل بترجي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

شركة الشرق الأوسط للعلبة الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلة الموجزة  
للفترة المنتهية بشهر ديسمبر السنوية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

حقوق الملكية المساهمة المرصدة		حقوق الملكية المرحلة		حقوق الملكية المساهمة		حقوق الملكية المطلقة		حقوق الملكية المساهمة	
الإجمالي	المليمة	غير المسبورة	غير المسبورة	الإجمالي	مليمة	إرباح متقاضي	إرباح متقاضي	الإجمالي	مليمة
1,700,987,479	(702,810,488)	998,176,991	01,366,487	1,700,987,479	(702,810,488)	1,000,176,991	698,376,991	1,700,987,479	(702,810,488)
1,700,987,479	(702,810,488)	998,176,991	01,366,487	1,700,987,479	(702,810,488)	1,000,176,991	698,376,991	1,700,987,479	(702,810,488)
1,553,137,104	(47,638,310)	1,505,498,794	47,638,310	1,553,137,104	(47,638,310)	1,505,498,794	47,638,310	1,553,137,104	(47,638,310)
1,449,078,890	(45,997,172)	1,403,081,718	(45,997,172)	1,449,078,890	(45,997,172)	1,403,081,718	(45,997,172)	1,449,078,890	(45,997,172)
1,514,617,882	(41,441,078)	1,473,176,804	41,441,078	1,514,617,882	(41,441,078)	1,473,176,804	41,441,078	1,514,617,882	(41,441,078)

رئيس مجلس الإدارة  
صافي عبد الجليل بترجي  
مدير المالي التنفيذي  
صافي حزين

تتضمن الإيضاحات المرتبطة من (1) إلى (18)  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المرحلة الموجزة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التكاليف النقدية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
١١٩,٦٠٠,١١٣	٢٤,٥٤١,٤٠٦	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٢,٠٧٧,٨٤٢	٤٥,٥٩٥,٧٠١	صافي الربح قبل الزكاة
٣٩٧,٠٩٩	٣٩٦,٣٢٠	تعديلات لـ:
--	٢,٢٠٣,٧٧٢	استهلاك
(٧,٣٦٥,١٩٦)	(٤,٥٨٥,٢١٥)	إطفاء الموجودات غير ملموسة
٦٥٤,٣٣٨	٨٤٣,٦٢٧	إطفاء حق استخدام موجودات
٥٢٤,٦٠٢	(٧٥,٩١٥)	عكس مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة
--	٢,٣٤٠,٣٧٦	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٦,٤٥٦,٣٦٤	١٧,٤٧٢,٢٧٣	إطفاء ايراد مزجل
١٧٢,٣٤٥,١٦٢	٨٨,٧٠٢,٣٤٥	تعديلات في مطلوبات مالية أخرى
(١٣٥,٢٣٥,٤٨٨)	(٦١,٢٢١,٥٨٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٨,٨١٥	(٨٣٠,٤٢٤)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨,١٨٠,٦٣٩)	(١١,٩٨١,١٢٢)	ذمم مدينة
٥٨,٧٨٣,٢٥٧	٧٨,٦٠٠,٥٣٦	مخزون
٦,٢٧٥,٥٩١	٢٥,٦٥٧,٤٨٤	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٥,٧١٣,٦٢٤)	(١١,٤٥١,٩٢٣)	ذمم دائنة
٨٨,٨٨٣,٠٧٤	١٠٧,٤٧٥,٣١٢	المصرفات المستحقة ومطلوبات أخرى
(١٠,٩٨٥,٢٩١)	(١٠,٢٣٧,٧٨٠)	مطلوبات مالية أخرى
(٥,٥٣٤,٧٧٨)	(٥,٣١٠,١٩٩)	التقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٧٢,٣٦٣,٠٠٥	٩١,٩٢٧,٣٣٣	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨٧,٨٢١,٢٥٠)	(٢٤٥,٨٠٣,٠٦٧)	التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٧٦٤)	(٥٢٢,٨٠٠)	إضافات لممتلكات ومعدات
(٨٧,٨٨٢,٠١٤)	(٢٤٦,٣٢٥,٨٦٧)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٢,٠٩٩,٦٨٩	١٥٠,٧٧٨,٩٧٢	التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية
--	(١,٦٩٦,٩٤١)	قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل، بالصالحي
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	المطلوبات الأيجار المدفوعة
٥٢,٨٩٩,٦٨٩	١٤٩,٨٨٢,٠٣١	دفعات مقدمة مقابل الزيادة المقترحة في راس مال الشركة التابعة من
		مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٧,٣٨٠,٦٨٠	(٤,٥١٦,٥٠٣)	النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١١١,٠٥٣,٨٩٥	٤٤,٢١٨,٧٠٣	صافي التخير في النقد وما في حكمه
١٤٨,٤٣٤,٥٧٥	٣٩,٧٠٢,٢٠٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي التنفيذي  
مدني حزين

الرئيس التنفيذي  
أحمد محمود شبل

رئيس مجلس الإدارة  
سبحي عبد الجليل بترجي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها بـ "المجموعة") تتكون من الشركة وفروعها المختلفة وشركتها التابعة في المملكة العربية السعودية.

كانت الشركة تعمل كشركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤م. بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م، حصلت الشركة على موافقة من هيئة سوق المال لطرح ٢٧,٦١٢,٠٠٠ من أسهم الشركة للاكتتاب العام، وقد أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠ جماد الثاني ١٤٢٧هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦م وبالتالي تحولت إلى شركة مساهمة عامة.

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للفروع التالية:

اسم الفرع	السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الموافق
المستشفى السعودي الألماني - جدة	٤٠٣٠١٢٤١٨٧	٥ صفر ١٤١٩هـ	٣٠ مايو ١٩٩٨م
المستشفى السعودي الألماني - الرياض	١٠١٠١٦٢٢٦٩	٢٤ رجب ١٤٢١هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - عسير	٥٨٥٥٠١٩٣٦٤	٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠هـ	٣ إبريل ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢م
اولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي المستشفى السعودي الألماني - الدمام	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨م
تحت الإنشاء	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦هـ	٧ مايو ٢٠١٥م
عيادات بيفرلي - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧م
المستشفى السعودي الألماني - مكة	٤٠٣٠١٢١٥٥٠٩	١٩ شوال ١٤٣٩هـ	٣ يوليو ٢٠١٨م
تحت الإنشاء			

تملك الشركة أيضاً استثمارات في شركة تابعة كما يلي:

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

بالرغم بأن الشركة تمتلك نسبة ٣٢,٣٣% (٢٠١٨م: ٣٢,٣٣%) في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية، ومع ذلك، حيث تمارس السيطرة من قبل المجموعة وبالتالي، تم توحيد شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية كشركة تابعة في هذه القوائم المالية.



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والايضاحات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لأعداد القوائم المالية ويستخدم تلك القوائم مقترناً مع القوائم المالية الموحدة المعدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وعلى الرغم من ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الأيجار) سيتم توضيح التغيرات الناتجة على السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح ٣-٢ أدناه.

أ) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

ب) عملة العرض والنشاط

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

٢/٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة لها كما هو مبين في إيضاح ١.

الشركة التابعة هي شركة تابعة يتم التحكم بها بواسطة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لها حقوق لعائدات متغيرة من علاقتها مع المنشأة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها. تم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في هذه القوائم المالية من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وتستمر في توحيدها حتى تاريخ توقف هذه السيطرة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة بالكامل. وأيضاً يتم استبعاد أي مكاسب أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند التوحيد.

عندما تعقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حصص غير مسيطرة ذات صلة وغيرها من مكونات حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناتجة في قائمة الأرباح والخسائر. تقاس أي حصة محتفظ بها من الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة لا ينتج عنها تغيير في السيطرة ويتم احتسابها كمعاملة حقوق ملكية ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة في القيمة العادلة للمقابل المدفوع ويتم الاعتراف مباشرة بأي فرق في حقوق الملكية تحت بند "تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون التغيير في السيطرة".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

### ٣/٢ أهم السياسات المحاسبية المعدلة

باستثناء ما هو وارد في الفقرات التالية فقد تم تطبيق كافة السياسات المحاسبية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية الموحدة الأخيرة. يتوقع تطبيق التغييرات على السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩م تم توضيح التأثير في إيضاح ١٢. يسري عدد من التعديلات الأخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

قدم المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" نموذج محاسبي واحد في قائمة المركز المالي للمستأجرين. ونتيجة ذلك، أقرت المجموعة كمستأجر، بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقوقها في استخدام الموجودات والمطلوبات الإيجار الأساسية التي تمثل التزامها بدفع مدفوعات الإيجار. نموذج المحاسبي للمؤجر يبقى مشابهة للسياسات المحاسبية السابقة.

### أ) السياسات المحاسبية الهامة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل تعويض مالي.

تثبت المجموعة حق استخدام الأصل ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار (التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاح للإستخدام). يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، مخصوم منه الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتعديلات على إعادة قياس مطلوبات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق إستخدام الأصل القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي، مخصوماً منه أي حافز إيجار. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس الخاص بالمتلكات والمعدات. ما عدا الأراضي المؤجرة فإن العمر الإنتاجي المقدر يتم تحديده على مدة عقد الإيجار.

يتم القياس الأولي لمطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي سوف يتم سدادها خلال مدة التأجير، ويتم خصمها باستخدام معدل اقتراض الشركة المتزايد الخاص بها كمعدل خصم (إذا لم يكن بالإمكان تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار) يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقديرها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما يتم قياس مطلوبات الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام تم تخفيضها إلى الصفر.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣/٢ أهم السياسات المحاسبية المعدلة (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات عقود الإيجار منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لاعداد التقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، والذي بموجبية يتم الاعتراف بالآثار المترجمة للتطبيق الاولي في الارباح المبقةة في ١ يناير ٢٠١٩م. بناء على ذلك، لم تتم تعديل المعلومات المقارنة المعروضة لعام ٢٠١٨م - أي تم عرضها كما سبق الإبلاغ عنها، بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات الصلة. تم إيضاح عن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية في إيضاح ١٢.

٣- الأحكام والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة استخدام بعض التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات مستقبلاً.

أن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر التقدير الرئيسية كانت مماثلة لآخر قوائم مالية موحدة سنوية للشركة. باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي ١٦، كما هو موضح في إيضاح ١٢.

٤- ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
١,١٥١,٣٣١,٣٠٧	١,١٣٠,٢٠٢,٩٨٣	موجودات التشغيل
٣٨٢,٨٢٠,٩٢١	٦٠٤,١٥٦,٦١١	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
<u>١,٥٣٤,١٥٢,٢٢٨</u>	<u>١,٧٣٤,٣٥٩,٥٩٤</u>	

٤-١ يحتوي مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي على بناء مستشفى جديد في الدمام ومكة وترميم عدة مباني مستشفيات في مواقع مختلفة.

٤-٢ خلال الفترة تم رسملة أعباء تمويلية في المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٩,٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣,٧٨ مليون ريال سعودي).

٤-٣ الأرض والمباني البالغ صافي قيمتها الدفترية ٣٣٣,٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٣٨,٧٢ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان لقرض وزارة المالية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

٥- موجودات غير ملموسة

١-٥ تتمثل بشكل أساسي من برامج الكمبيوتر التي حصلت عليها أو طورتها الشركة داخلياً.

٦- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,١٦٢,٤٤٥,٤٤٧	١,٢١٢,٤٧٥,٢٦٧		عملاء الطرف الثالث
٤,٩٩٣,٨٨٧	٩,٥٠١,٨٠٠	١٤	أطراف ذات علاقة
١,١٦٧,٤٣٩,٣٣٤	١,٢٢١,٩٧٧,٠٦٧		
(١٨٩,٦٧٠,٤٨٩)	(١٧٨,٤٠١,٤٢٣)		خسائر ائتمانية متوقعة
٩٧٧,٧٦٨,٨٤٥	١,٠٤٣,٥٧٥,٦٤٤		

٧- رأس المال

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

٨- القروض طويلة الأجل

تتألف القروض طويلة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٥٥٦,٨٦٩,١٦٥	٧١١,٣٣٤,٤٢١	قروض من بنوك تجارية
٧٨,٦٠٥,٦٨٢	٧٥,١٢٣,١٨٢	قروض من وزارة المالية
(١٩,١٤١,١٠٥)	(١٩,٣٤٤,٨٨٩)	تعديلات لإيرادات مؤجلة
٥٩,٤٦٤,٥٧٧	٥٥,٧٧٨,٢٩٣	قرض من وزارة المالية - بالصافي
<u>٦١٦,٣٣٣,٧٤٢</u>	<u>٧٦٧,١١٢,٧١٤</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	الجزء المتداول:
٢٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٤٢٨,٥٧١	قروض قصيرة الأجل
٧,٦٥٢,٣٨٥	٧,٧١٥,٧٨٧	قروض من وزارة المالية
<u>٢٨٦,٦٥٢,٣٨٥</u>	<u>٣٠٨,١٤٤,٣٥٨</u>	إجمالي الجزء المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	الجزء الغير متداول
٢٧٧,٨٦٩,١٦٥	٤١٠,٩٠٥,٨٤٩	قروض من بنوك تجارية
٥١,٨١٢,١٩٢	٤٨,٠٦٢,٥٠٧	قروض من وزارة المالية
<u>٣٢٩,٦٨١,٣٥٧</u>	<u>٤٥٨,٩٦٨,٣٥٦</u>	إجمالي الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٦١٦,٣٣٣,٧٤٢</u>	<u>٧٦٧,١١٢,٧١٤</u>	

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

٩- ذمم دائنة

تتكون الذمم الدائنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	إيضاح
١٧٩,١١٩,٩٩٧	٢١٦,٩٨٥,٥٣٣	موردون طرف ثالث
٩١,٢٣٤,٥٣١	١٣١,٩٦٩,٥٣١	١٤ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٢٧٠,٣٥٤,٥٢٨</u>	<u>٣٤٨,٩٥٥,٠٦٤</u>	

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

### ١٠- الزكاة

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

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

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٨م، وحصلت على خطاب تسهيل لهذه السنوات ساري المفعول حتى شهر أغسطس ٢٠١٩م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي لهذه السنوات حتى تاريخه.

الموقف الزكوي للشركة التابعة ("شركة حائل الوطنية للعناية الصحية أو "الشركة")  
أنهت الشركة التابعة "شركة حائل" الربط الزكوي والضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. قدمت الشركة الاقرارات الزكوية والضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وحصلت على شهادة زكاة وضريبية غير مقيدة للسنة المذكورة. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي والضريبي للسنة المذكورة والذي أظهر فرقاً في الزكاة بمبلغ ٠,٠٥٩ مليون ريال سعودي مستحق من الشركة. قدمت الشركة اعتراضاً ضد الربط المذكور، وما زال النظر في هذا الاعتراض جارياً من قبل الهيئة حتى اليوم.

قدمت الشركة التابعة الاقرارات الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م، وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة للسنة المنتهية في ٢٠١٧م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي والضريبي النهائي للسنوات المذكورة حتى اليوم.

### ١١- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية بقسمة صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

### ١٢- تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار)

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ١٦ والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، ومعيار إعداد التقرير المالي الدولي رقم ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار. تقوم لجنة تفسير المعايير ١٥ حوافز عقود إيجار تشغيلية، ولجنة تفسير المعايير ٢٧ بتقييم مادة المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج واحد للقوائم المالية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

١٢- تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار)

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدي في ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل. ولم يتم تعديل ارقام المقارنة واستمر عرضها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ولجنة تفسير التقارير المالية الدولية ٤ وبموجب هذه الطريقة. يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار على أساس مدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي. وتمثل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل هي مبلغ تساوي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي. يتم تعديل أي مصروفات مقدماً أو مصروفات مستحقة أو حوافز تأجير متعلقة بعقد إيجار تشغيلي سابق مقابل حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.

قررت المجموعة تطبيق وسيلة الانتقال العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار طبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ ولجنة تفسير التقارير المالية الدولية ٤ في تاريخ التطبيق الأولي. كما قررت الشركة استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار، في تاريخ التطبيق والتي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار التي يكون للأصل قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة"). بالإضافة إلى ذلك، استخدمت الشركة أيضاً وسيلة الانتقال العملية لتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة واستبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

تسوية مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ التطبيق المبدي، قامت الشركة بإثبات أصل حق استخدام إضافي ومطلوبات عقود إيجار بمبلغ ٣٢,٧٤٧,٩٩٦ مليون ريال سعودي. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٥,٥٠٪.

يمثل الجدول التالي تسوية الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م.

٥٤,٩٣٨,٦٧٦	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
	استثناءات الإثبات:
(٧,٨٣٠,٨٤٧)	عقود تأجير قصيرة الأجل
--	عقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة
(١٤,٣٥٩,٨٣٣)	تأثير الخصم بمعدل الاقتراض المتزايد
٣٢,٧٤٧,٩٩٦	مطلوبات إضافية مثبتة بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
--	مطلوبات للموجودات المؤجرة المستحوذ عليها بموجب عقد إيجار تمويلي
٣٢,٧٤٧,٩٩٦	إجمالي مطلوبات الإيجار

التأثير على قائمة الدخل الشامل

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، نظراً لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار، انخفضت الأرباح التشغيلية للشركة بمبلغ ٤١٧,٣٦٤ ريال سعودي، وذلك عن طريق الانخفاض في إيجارات الإيجار التشغيلي بمبلغ ٢,٦٨٦,٩٧٦ ريال سعودي والتي قابلها زيادة مصروفات الاستهلاك بمبلغ ٢,٢٠٣,٧٧٢ ريال سعودي، في حين زادت مصروفات الفوائد بمبلغ ٩٠٠,٥٧٠ ريال سعودي.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

١٣- إدارة المخاطر المالية والرأسمالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

يتم ادراج الأدوات المالية ضمن القائمة الموحدة الموجزة للمركز المالي وتتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة، قروض، مشتقات، ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات الفردية المتعلقة بكل بند.

تتم المقاصة ما بين الاصل و الإلتزام المالي و يتم تسجيل الصافي ضمن القوائم المالية ، عندما يكون للمجموعة حق نظامي ملزم لإجراء تلك التسوية للمبالغ المعترف بها و لديها النية إما أن يتم تسويتها على أساس الصافي أو الإعتراف بالاصل والإلتزام في أن واحد.

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

٣٠ يونيو  
٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر  
٢٠١٨ م

أدوات ذات معدل متغير  
التزامات مالية

٥٥٦,٨٦٩,١٦٥

٧١١,٣٣٤,٤٢١



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

١٣- إدارة المخاطر المالية والرأسمالية (تابع)

تحليل حساسية سعر الفائدة

الربح أو الخسارة وحقوق المساهمين تكون حساسة لمصرفات الفوائد الأعلى / الأقل من الافتراض نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. يتأثر ربح الشركة قبل الضريبة والذكاة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أدوات ذات معدل متغير سعر الفائدة - زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس سعر الفائدة - نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
٣,٥٥٦,٦٧٢	٥,٥٦٨,٦٩١	
٣,٥٥٦,٦٧٢	٥,٥٦٨,٦٩١	

مخاطر العملة

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

مخاطر الأسعار

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

مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الموجودات المالية
١,٠٤٣,٥٧٥,٦٤٤	٩٧٧,٧٦٨,٨٤٥	ذمم مدينة
٣٧,٩٠٩,٦٠٩	٤١,٧٤٧,٢١٥	أرصدة بنكية
١,٨٧٩,٠٦٢	١,٤٥٥,٢١٢	سلف للموظفين
١,٠٨٣,٣٦٤,٣١٥	١,٠٢٠,٩٧١,٢٧٢	

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى بعد صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. في تاريخ التقرير، يمثل أربعة عملاء رئيسيين نسبة ٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٨٤٪) من إجمالي الذمم المدينة. ومع ذلك، قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة وتم استنتاج إلى أن أنها منخفضة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

١٣- إدارة المخاطر المالية والرأسمالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

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

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

التدفقات النقدية التعاقدية

	أقل من ستة أشهر	سنة أشهر إلى ستة أشهر	سنة إلى ثلاث سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
	القيمة الدفترية	سنة	سنة	سنة	سنة		مطلوبات مالية غير مشتقة
	٢٨٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٤,٩١١,٠٧١	١٢٠,١٧٣,٨١٦	١٣٠,٤٨٩,١٠٧	٢٢٥,٦٣٣,٦٠٨	٧٨٦,٤٥٧,٦٠٢	سلف وقروض
	٣٤٨,٩٥٥,٠٦٤	--	--	--	--	٣٤٨,٩٥٥,٠٦٤	ذمم دائنة
	٥,٣٧٣,٩٥٢	٥,٣٥٣,١١٩	٨,٣٦٨,٢٣٨	٨,٩٢٧,٥٢٠	١٩,٠٨٥,٠٠٠	٤٧,١٠٧,٨٢٩	مطلوبات إيجار
	٩,٠٥٨,٦٣٩	٦,٠٣٢,٤٠٠	١٩,٩٤١,٣٨٧	١٣,٠٦٠,٦٩٧	١,٠٩٣,٧٥١	٤٩,١٨٦,٨٧٤	مطلوبات مالية أخرى
	١١٩,١٥١,١٩٠	--	--	--	--	١١٩,١٥١,١٩٠	مصرفات مستحقة
	٧٦٧,٧٨٨,٨٤٥	٣٦,٢٩٦,٥٩٠	١٤٨,٤٨٣,٤٤١	١٥٢,٤٧٧,٣٢٤	٢٤٥,٨١٢,٣٥٩	١,٣٥٠,٨٥٨,٥٥٩	ومطلوبات أخرى

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

١٣- إدارة المخاطر المالية والرأسمالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

تدفقات نقدية تعاقبية							
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية	أقل من ستة أشهر	سنة أشهر إلى سنة	سنة إلى ثلاث سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مطلوبات مالية غير مشنقة							
سلف وقروض	٦١٦,٣٣٣,٧٤٢	٢٨٥,٢٥٠,٠٠٠	٦,٦٠٧,٥٠٠	٨٠,١٦٢,٣٧٥	٨٦,٣٥٦,٥٢٥	١٨٠,٢٢٣,٧٤٧	٦٣٨,٦٠٠,١٤٧
ذمم دائنة	٢٧٠,٣٥٤,٥٢٨	٢٧٠,٣٥٤,٥٢٨	--	--	--	--	٢٧٠,٣٥٤,٥٢٨
مطلوبات مالية أخرى	٥٤,٦٠٣,٩٠٣	١١,٦٥١,٩٣١	١٠,٣١٦,٨٢٣	٢٥,٣٣٦,٠٣٥	١١,٧٢٢,٣٢٩	١,٨٣٣,٠١	٦٠,٨٦٠,١٣١
مصروفات مشنقة							
ومطلوبات أخرى	٩٦,٧٩١,٤٠٣	٩٦,٧٩١,٤٠٣	--	--	--	--	٩٦,٧٩١,٤٠٣
	١,٠٣٨,٠٨٣,٥٧٨	٦٦٤,٠٤٧,٨٦٢	١٦,٩٢٤,٣٢٣	١٠٥,٤٩٨,٤١٠	٩٨,٠٧٨,٨٥٤	١٨٢,٠٥٦,٧٦٠	١,٠٦٦,٦٠٦,٢٠٩

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات علاقة مساهمي المجموعة، وشركاتها الزميلة، والشركات التابعة لها والمنشآت الأخرى المرتبطة ببعض الشركات التابعة الموحدة، المدراء وموظفي الإدارة الرئيسية في المجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام وهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة.

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

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

الرصيد الختامي		معاملات خلال الفترة		طبيعة	العلاقة	معاملة مع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	المعاملة		
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة</b>						
				تدريب	زميلة	شركة بيت البترجي
	٦٠٧,٠٧٦	١٠٦,٦٦٨	٧٣١,٣٠١	موظفين		للتعليم والتدريب
				أتعاب الإدارة	زميلة	الشركة الاماراتية
٢,٠٤٤,٠٥٥	١,٢٤٩,٨٩٣	(٤,٥٢٧,٣٧٤)	(٤,٣٥٠,٤٣٦)			لرعاية والتنمية
				أتعاب تدريب	زميلة	الصحية
	٤,٠٤٤,٥٨٣	--	(٤,٠٤٤,٥٨٣)			كلية بيت البترجي
٢,٣٦٥,٨٥٦	٣,١٨٢,٠٨٨	--	٨١٦,٢٣٢	خدمات طبية	زميلة	الطبية
				أتعاب	مساهم	البيت الدولي
١٧٤,٧٨٤	--	--	--	استشارية		شركة بيت البترجي
٤٠٩,١٩٢	٤١٨,١٦٠	--	٨,٩٦٨	خدمات طبية	زميلة	الطبية
						جولد جيمز
٤,٩٩٣,٨٨٧	٩,٥٠١,٨٠٠					
<b>مستحق لأطراف ذات علاقة</b>						
				توريد	زميلة	شركة بيت البترجي
١,١٣٧,٦٩١	٥,٢٩٣,١٣٧	١٠,٤٧٩,٨٢٥	١١,٣٧٢,٣٤٣	المستحضرات		للمصناعات الدوائية
				الدوائية	زميلة	شركة عبد الجليل خالد
				إصلاح		بترجي لصيانة
٢,٢٣٤,٦٢٥	١,٣٤٩,٩٨٠	١,٥٢١,٢٣٣	١,٨١٩,٠٨٢	الأدوات		الأجهزة
				الطبية	زميلة	شركة إنشاء
٨٧,٤٦٠,٧٥٧	١٢٥,٣٢٦,٤١٤	٥٨,٠٨٢,٤٤٥	٢٠٩,٧٣٣,٠٠٠	أعمال البناء		المستشفيات الدولية
				والترميم		المحدودة
				أتعاب تدريب	زميلة	شركة بيت البترجي
٧٩,٤٤٤	--	--	--			للتعليم والتدريب الطبي
				أتعاب	مساهم	بيت البترجي للرعاية
		٣,٠٠٠,٤٢٦	٣,٣٠٧,٩٧٠	استشارية		الصحية
				خدمات	زميلة	شركة شباب الخليج
٣٢٢,٠١٤	--	٥,٣٨٣,٩٩٢	٥,٨٦١,٩٤٣	التنظيف		للاستثمار والتطوير
						العقاري (جان برو)
٩١,٢٣٤,٥٣١	١٣١,٩٦٩,٥٣١					

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

مكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
١,٠٦٤,١٠٠	١,١٢٠,٣٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٦٢,٠٩٦	١,٩١٦,٠٩٧	مكافأة الموظفين الرئيسيين

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

١٥- المعلومات القطاعية

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

على أساس طبيعة الخدمات

الإجمالي	أخرى	مبيعات الصيدلة	خدمات العيادات	خدمات التنويم	
٧٠٣,٣٧٦,٦٣٨	٧,٩٨٤,٣٧٧	١٣٦,٢٥١,٥٧٢	١٩٢,٤١٠,٣٠٨	٣٦٦,٧٣٠,٣٨١	إيرادات
(٤٩٨,٩٩٢,٠٥١)	٣٥٦,٠٤٩	(١١١,٢٠٢,٧٩٨)	(١٤١,١٦٣,٢٣٠)	(٢٤٦,٩٨٢,٠٧٢)	تكلفة الإيرادات
٢٠٤,٣٨٤,٥٨٧	٨,٣٤٠,٤٢٦	٢٥,٠٤٨,٧٧٤	٥١,٢٤٧,٠٧٨	١١٩,٧٤٨,٣٠٩	إجمالي الربح
(١٧٨,٤٨٧,٧٧٩)					مصروفات تشغيلية
٢٥,٨٩٦,٨٠٨					ربح تشغيلي
٩,١٦٧,١٩١					إيرادات أخرى
(١٠,٥٥٢,٥٩٣)					أعباء تمويلية
(٢,٠١٢,٥٠٠)					الزكاة
٢٢,٥٢٨,٩٠٦					صافي الربح

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية)

١٥- المعلومات القطاعية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)					
الإجمالي	أخرى	مبيعات الصيدلة	خدمات العيادات	خدمات التنويم	
٧٤١,٢٣٦,٢٩٠	٤,٩٨٥,٦٤٣	١٤٤,٥٩٢,٦٣٥	١٨٨,٧٢٥,٨٧١	٤٠٢,٩٣٢,١٤١	إيرادات
(٤٦٣,٩٠٩,٠٤٧)	(٢٤١,٧٧٠)	(١٢٠,٢٣٢,٨٢٤)	(١٢٠,٩٩٧,٤١٥)	(٢٢٢,٤٣٧,٠٣٨)	تكلفة الإيرادات
٢٧٧,٣٢٧,٢٤٣	٤,٧٤٣,٨٧٣	٢٤,٣٥٩,٨١١	٦٧,٧٢٨,٤٥٦	١٨٠,٤٩٥,١٠٣	إجمالي الربح
(١٥٩,٨٤٨,٨٢٠)					مصروفات تشغيلية
١١٧,٤٧٨,٤٢٣					ربح تشغيلي
٥,٨٨٢,٧١٣					إيرادات أخرى
(٣,٧٦١,٠٢٣)					أعباء تمويلية
(٣,٠٥٠,٠٠٠)					الزكاة
١١٦,٥٥٠,١١٣					صافي الربح

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

القطاع الجغرافي

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

١٦- الارتباطات

فيما يلي الالتزامات والارتباطات المحتملة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م.

١٦-١ قدم العديد من الموظفين دعاوى ضد الفروع بخصوص مطالبات مختلفة. وتشمل هذه المطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتعويضات أخرى وفقاً للاتفاقات التعاقدية. بلغ إجمالي المطالبات ٠,٢٨ مليون ريال سعودي. معظم القضايا قيد الاستماع للحكم في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح الشركة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

١٦-٢ رفعت الفروع قضايا متعددة ضد عدد من المرضى / العملاء لاسترداد المطالبات المعلقة. ومعظم القضايا لا تزال معلقة للنظر فيها في محاكم مختلفة. المبلغ الإجمالي وفقاً للمطالبات هو ١٩,٩ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة أن لديها أسباب وأدلة قوية لصدور أحكام في صالحها في هذه القضايا وبناءً على ذلك، لا حاجة لوجود مخصص لهذا الغرض.

١٦-٢ تخوض الشركة قضايا مختلفة بسبب دعاوى عدم الامتثال باللوائح. يبلغ إجمالي المبلغ الإجمالي قيد النظر ١,١ مليون ريال سعودي. معظم القضايا تحت الاستماع. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح الشركة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية)

**١٧- المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تعتمد بعد**

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترة التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
إطار المفاهيم المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٠م ١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ١ و ٨	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ المعيار الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة عند الاعتماد.

**١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد هذا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٩م.