

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صفحة	الفهرس
١ - ٥	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحد
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تابع)

### إثبات الإيرادات

راجع الإيضاح ٤ للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٥ للإفصاح عن الإيرادات حسب القطاعات.

#### أمر المراجعة الرئيسي

#### كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أثبتت المجموعة إجمالي إيرادات بلغ ١,٤٩٦,٦٤٦,٩١٣ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,٣٩٠,٦٩٠,٣٩٣ ريال سعودي).
- يعتبر إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن هناك خطر يتمثل في إمكانية تحريف الإيرادات بسبب تخطي الإدارة للضوابط والحكم الذي ينطوي عليه تقدير المخصص الخاص بالمطالبات المرفوضة.
- لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
    - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالسياسات المحاسبية لتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛
    - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فاعلية الضوابط الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات؛
    - إجراء اختبار للتفاصيل وفحص الفواتير على أساس العينة للتأكد من تسجيلها بشكل صحيح.
    - تنفيذ إجراءات تحليلية مفصلة وفحص الفواتير بطريقة العينة للتأكد من إثباتها بدقة في الفترة الصحيحة.
    - تقييم تصميم وتنفيذ العملية التي وضعتها المجموعة فيما يتعلق بتقديرات وتوقعات معدلات الرفض.
    - إجراء مراجعة بأثر رجعي للمطالبات الفعلية التاريخية التي تم تسويتها في إجمالي المطالبات الأصلية على أساس عينة.
    - ومن خلال الحصول على نتائج بطريقة العينة، اتفقت تسويات مطالبات العملاء المتفق عليها بين المجموعة ومختلف العملاء وتم تقييم ما إذا كانت أحدث المراكز قد تم استخدامها من قبل المجموعة في تقدير معدلات الرفض.
    - كذلك قمنا بالنظر في مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تابع)

### تقييم الذمم المدينة

راجع الإيضاح ٤ (ب) للسياسة المحاسبية للأدوات المالية والإيضاح ٩ بخصوص الإفصاح عن الذمم المدينة.

#### أمر المراجعة الرئيسي

#### كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة ١,٢٧٣,٧١٢,١٦٥ ريال سعودي (٢٠١٨م): ١,١٦٧,٤٣٩,٣٣٤ ريال سعودي) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذا الرصيد ١٦٥,١٣٥,٧٧٣ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٨٩,٦٧٠,٤٨٩ ريال سعودي).
- طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام الافتراضات المختلفة، بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة.
- لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات التي استخدمتها الإدارة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة
  - تم اختبار الافتراضات الهامة ، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاتجاهات التاريخية والأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تم استخدامها لحساب احتمالية التخلف عن السداد والخسارة المتوقعة على التخلف عن السداد واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة ومدى ملاءمة المخصص المعترف به. قمنا أيضًا بخبرنا الداخلي لإعادة حساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.
  - قمنا بالنظر في مدى كفاية الإفصاح ذي الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تابع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (تابع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستنادا 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 المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة").
- كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن  
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٢٤ رجب ١٤٤١ هـ  
الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠ م



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإيضاح	الموجودات
١,٥٣٤,١٥٢,٢٢٨	١,٩٠٩,٤٤٣,٢٤٠	٦	الموجودات غير المتداولة
--	٣٠,٤٥٤,٢٤٣	١٧	ممتلكات ومعدات
٤,٩٣٤,٥٧٢	٤,٩٤٠,٩٧٧	٧	موجودات حق استخدام
١,٥٣٩,٠٨٦,٨٠٠	١,٩٤٤,٨٣٨,٤٦٠		موجودات غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٦,٦٩٢,٨١٨	١٢٤,٥١٤,٠٠٢	٨	الموجودات المتداولة
٩٧٧,٧٦٨,٨٤٥	١,١٠٨,٥٧٦,٣٩٢	٩	مخزون
٤٩,١٩٤,٠٠٦	٧٣,٦٨٥,٣٥٩	١٠	ذمم مدينة
٤٤,٢١٨,٧٠٣	٥٣,٨٨٢,٨٤٠	١١	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,١٨٧,٨٧٤,٣٧٢	١,٣٦٠,٦٥٨,٥٩٣		نقد وما في حكمه
٢,٧٢٦,٩٦١,١٧٢	٣,٣٠٥,٤٩٧,٠٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١٧٢,٠٥٢,٥٤٩	١٨١,٨٠٩,٣٨٤	١٣	حقوق الملكية
٣٥٣,٢٨٩,٢٥٩	٤٢٠,٥٠٦,٣٦٢		رأس المال
١,٤٤٥,٧٤١,٨٠٨	١,٥٢٢,٧١٥,٧٤٦		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
٤٤,٩٩٧,١٧٢	٣٩,٠٩٨,٦٩٦	١٤	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١,٤٩٠,٧٣٨,٩٨٠	١,٥٦١,٨١٤,٤٤٢		الحصة غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣٢٩,٦٨١,٣٥٧	٦٤٣,٤٤٨,٥١٠	١٥	المطلوبات
٣٢,٦٣٥,١٤٩	٢٤,٦١٨,٤٩٠	١٦	المطلوبات غير المتداولة
--	٢٧,١٣٢,٥٤٦	١٧	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٨,٧٣٢,٠٤٨	١٥,٢٤٧,٥٨٠	١٨	مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
١٧٩,٤٠٦,٥٦٦	٢١٢,٦٣٢,٩٤٦	١٩	مطلوبات إيجارية - الجزء غير المتداول
٥٦٠,٤٥٥,١٢٠	٩٢٣,٠٨٠,٠٧٢		الإيرادات المؤجلة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨٦,٦٥٢,٣٨٥	٣٥٦,٧٠٩,٨٢٦	١٥	المطلوبات المتداولة
٢١,٩٦٨,٧٥٤	١١,٢٥٦,٠٣١	١٦	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
--	٤,١٨٠,٨٨٠	١٧	الجزء المتداول من مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
٢٧٠,٣٥٤,٥٢٨	٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	٢٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩٠,٦٩١,٤٠٩	١٠٦,٧٥١,٥٨٣	٢١	ذمم دائنة
٦,٠٩٩,٩٩٦	٤,٦٤٨,٠٧٧	٢٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٧٥,٧٦٧,٠٧٢	٨٢٠,٦٠٢,٥٣٩		الزكاة المستحقة
١,٢٣٦,٢٢٢,١٩٢	١,٧٤٣,٦٨٢,٦١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٧٢٦,٩٦١,١٧٢	٣,٣٠٥,٤٩٧,٠٥٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مدني خزين  
المدير المالي

أحمد محمد شبل  
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	الإيضاح	
١,٣٩٠,٦٩٠,٣٩٣	١,٤٩٦,٦٤٦,٩١٣	٢٤	الإيرادات
(٨٨٩,٩٤٣,٢٣٣)	(١,٠٢٣,٧١٥,٨٤٣)		تكلفة إيرادات
٥٠٠,٧٤٧,١٦٠	٤٧٢,٩٣١,٠٧٠		إجمالي الربح
(١٠,١٧٣,٣٨٥)	(١٤,٧٧٧,٠٥٧)	٢٥	مصروفات بيع وتسويق
(٣٢٧,٨٤٢,٦٤٧)	(٣٥٤,٨٨٦,٥٥٩)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
١٦٢,٧٣١,١٢٨	١٠٣,٢٦٧,٤٥٤		الربح التشغيلي
١٩,٠٤٠,٢٥٤	١٧,١٢٧,٩١٠	٢٧	إيرادات أخرى، بالصافي
(١١,١٠٥,٢٣٢)	(٢٥,١١٢,٣٨٩)	٢٨	تكلفة تمويلية، بالصافي
١٧٠,٦٦٦,١٥٠	٩٥,٢٨٢,٩٧٥		صافي الربح قبل الزكاة
(٦,٠٩٩,٩٩٦)	(٥,١٧٥,٤٧١)	٢٢	الزكاة
١٦٤,٥٦٦,١٥٤	٩٠,١٠٧,٥٠٤		صافي ربح السنة
٨,٣٤٦,٨٣٥	(٢٠,٧٣٢,٠٤٢)	١٩	الدخل الشامل الآخر:
١٧٢,٩١٢,٩٨٩	٦٩,٣٧٥,٤٦٢		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
			إعادة قياس (خسارة) / ربح اكتواري
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧٢,٢٤٩,٣٧١	٩٧,٥٦٨,٣٤٧		صافي الربح للسنة العائد إلى:
(٧,٦٨٣,٢١٧)	(٧,٤٦٠,٨٤٣)		مساهمي الشركة
١٦٤,٥٦٦,١٥٤	٩٠,١٠٧,٥٠٤		الحصة غير المسيطرة
			صافي ربح السنة
١٨٠,٤٤٧,٥٢٧	٧٦,٩٧٣,٩٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(٧,٥٣٤,٥٣٨)	(٧,٥٩٨,٤٧٦)		مساهمي الشركة
١٧٢,٩١٢,٩٨٩	٦٩,٣٧٥,٤٦٢		الحصة غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٨٧	١,٠٦	٢٩	ربحية السهم بناءً على الربح العائد لمساهمي الشركة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

مدني خزين  
المدير المالي

أحمد محمد شبل  
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة						
الإيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح متقاة	حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	الإجمالي
حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية
١٢	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٥٤,٨٢٧,٦١٢	٣٧٤,١٤٦,٦٦٩	١,٤٤٩,٣٧٤,٢٨١	٥١,٧٣١,٧١٠	١,٥٠١,١٠٥,٩٩١
١٣	--	--	١٧٢,٢٤٩,٣٧١	١٧٢,٢٤٩,٣٧١	(٧,٦٨٣,٢١٧)	١٦٤,٥٦٦,١٥٤
	--	--	٨,١٩٨,١٥٦	٨,١٩٨,١٥٦	١٤٨,٦٧٩	٨,٣٤٦,٨٣٥
	--	--	١٨٠,٤٤٧,٥٢٧	١٨٠,٤٤٧,٥٢٧	(٧,٥٣٤,٥٣٨)	١٧٢,٩١٣,٩٨٩
	--	--	(١٧,٢٢٤,٩٣٧)	--	--	--
١٢	--	--	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	--	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)
	--	--	--	--	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
	--	--	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	٨٠٠,٠٠٠	(١٨٣,٢٨٠,٠٠٠)
١٣	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٧٢,٠٥٢,٥٤٩	٣٥٣,٢٨٩,٢٥٩	١,٤٤٥,٧٤١,٨٠٨	٤٤,٩٩٧,١٧٢	١,٤٩٠,٧٣٨,٩٨٠
	--	--	١٧٢,٠٥٢,٥٤٩	٣٥٣,٢٨٩,٢٥٩	٤٤,٩٩٧,١٧٢	١,٤٩٠,٧٣٨,٩٨٠
	--	--	٩٧,٥٦٨,٣٤٧	٩٧,٥٦٨,٣٤٧	(٧,٤٦٠,٨٤٣)	٩٠,١٠٧,٥٠٤
	--	--	(٢٠,٥٩٤,٤٠٩)	(٢٠,٥٩٤,٤٠٩)	(١٣٧,٦٣٣)	(٢٠,٧٣٢,٠٤٢)
	--	--	٧٦,٩٧٣,٩٣٨	٧٦,٩٧٣,٩٣٨	(٧,٥٩٨,٤٧١)	٦٩,٣٧٥,٤٦٣
	--	--	(٩,٧٥٦,٨٣٥)	--	--	--
١٣	--	--	٩,٧٥٦,٨٣٥	--	--	--
	--	--	--	--	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
	--	--	٤٢٠,٥٠٦,٣٦٢	١,٥٢٢,٧١٥,٧٤٦	٣٩,٠٩٨,٦٩٦	١,٥٦١,٨١٤,٤٤٢
	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٨٦,٨٠٩,٣٨٤	--	--	--	--

مدني خزين  
المدير المالي

أحمد محمد شبل  
الرئيس التنفيذي

صنحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً  
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
احتياطي نظامي

المعاملات مع ملاك الشركة  
مقدم مقابل رأس المال

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (كما أعيد  
عرضه في ٢٠١٨ م)

صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
احتياطي نظامي

المعاملات مع ملاك الشركة  
توزيعات أرباح  
مقدم مقابل رأس المال



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧٠,٦٦٦,١٥٠	٩٥,٢٨٢,٩٧٥		صافي الربح قبل الزكاة
٨٨,١٥٣,١٧٠	٩٢,٩٨٨,٧٤١		تعديلات لـ:
--	٤,٦٤٢,٤٠٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٩٦,٤٥٦	٧٧٩,٩٠٣	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
(٩,٠٣٣,٥٦٤)	(٨,٧٠٥,٩٤٧)	٩	إطفاء
(١,٤٠٣,٠٦٢)	(٢,٤٨٤,٧٦٨)	٨	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٤٧٧,٧٤٩)	(٣,٤٨٤,٤٦٨)	١٨	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(٦,٢٥٦,٢٢٨)	--	٢٧	إطفاء إيرادات مؤجلة
٣١,٩٦٤,١٨١	١,٨٦٥,٧٢٨		تعديل القيمة الحالية لمطلوبات مالية أخرى
٥٣,٥٥١	٣٤,٥١٢,٧٣٠	١٩	إعفاء تمويلية متعلقة بالتزامات عقود إيجار
١٥,١٢٦	--	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٤,٢٨٤,١٥٥	(٢١٦,٢٣٨)		الموجودات غير الملموسة المشطوبة
	٢٢٠,١٥٠,٥٩٩		(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(٨٥,٥٥٦,٩٧١)	(١٢٢,١٠١,٦٠٠)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦,٦٤٦,١٠٦)	(١٠,٣٠٥,٩٥٢)		ذمم مدينة
(٢,٩٨٨,٠٤٥)	(٢٤,٤٩١,٣٥٣)		مخزون
(٣,٥٣١,٢٤٥)	٦٦,٧٠١,٦١٤		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٥,٦٠٠,٤٧٩	١٦,٠٦٠,١٧٠		ذمم دائنة
١,٠٦٨,٧٨٨	(١٨,٧٢٩,٣٨٢)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩٢,٢٣١,٠٥٥	١٢٧,٢٨٤,٠٩٦		مطلوبات مالية أخرى
(٢٧,٤٢٦,٧٠٠)	(٢٢,٠١٨,٣٩٢)	١٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٦٥,٢٣٤)	(٦,٦٢٧,٣٩٠)	٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٥٩,٣٣٩,١٢١	٩٨,٦٣٨,٣١٤		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٥٦,٦٧٥,٢١٣)	(٤٧١,٣١٥,٣١٥)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٢,٦٢٤)	(٧٨٦,٣٠٨)	٧	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
١,٣٨١,٨٢٩	٣,٢٥١,٨٠٠		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٥٥,٣٢٦,٠٠٨)	(٤٦٨,٨٤٩,٨٢٣)		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	--	١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣١٢,٤٣١,٦٩٥	٣٨٣,٨٢٤,٥٩٨		توزيعات أرباح مدفوعة
--	(٥,٦٤٨,٩٥٢)		صافي الحركة في القروض طويلة الأجل والسلف قصيرة الأجل
٨٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠		التزامات عقود إيجار مدفوعة
١٢٩,١٥١,٦٩٥	٣٧٩,٨٧٥,٦٤٦		دفعات مقدمة مقابل الزيادة المقترحة في رأس مال الشركة
(٦٦,٨٣٥,١٩٢)	٩,٦٦٤,١٣٧		التابعة من مساهمي الحصص غير المسيطرة
١١١,٠٥٣,٨٩٥	٤٤,٢١٨,٧٠٣	١١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٤,٢١٨,٧٠٣	٥٣,٨٨٢,٨٤٠	١١	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

مدني خزين  
المدير المالي

أحمد محمد شيب  
الرئيس التنفيذي

صبحي عبد الجليل بترجي  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١. عام

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 مغلقة سعودية 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 جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ، الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦م. وبالتالي، تحولت إلى شركة مساهمة عامة.

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للفروع والشركة التابعة التالية:

اسم الفرع	رقم 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 القعدة ١٤٢٠هـ	٣ أبريل ٢٠٠٠م
المستشفى السعودي الألماني - المدينة	٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦	١٨ صفر ١٤٢٣هـ	٥ أغسطس ٢٠٠٢م
أولاد عبد الجليل إبراهيم بترجي	٤٠٣٠١٨١٧١٠	٤ شعبان ١٤٢٩هـ	٦ أغسطس ٢٠٠٨م
المستشفى السعودي الألماني - الدمام تحت الإنشاء *	٢٠٥٠١٠٥٧١٣	١٨ رجب ١٤٣٦هـ	٧ مايو ٢٠١٥م
عيادات بيفرلي - جدة	٤٠٣٠٢٩٧٦٨٨	٢٦ صفر ١٤٣٩هـ	١٥ نوفمبر ٢٠١٧م
المستشفى السعودي الألماني - مكة تحت الإنشاء	٤٠٣١٢١٥٥٠٩	١٩ شوال ١٤٣٩هـ	٣ يوليو ٢٠١٨م

\* لاحقاً لنهاية السنة، افتتحت الإدارة رسمياً المستشفى السعودي الألماني بالدمام في تاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٤١هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٩م وبدأت العمليات.

يوجد لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الموافق
شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (إن إتش سي)، شركة مساهمة مغلقة	٣٣٥٠٠١٩٧٣٥	٢ رجب ١٤٢٨هـ	١٦ يوليو ٢٠٠٧م

بالرغم من أن الشركة تمتلك نسبة ٣٢,٣٣٪ (٢٠١٧م: ٣٢,٣٣٪) في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية، ومع ذلك، حيث أن السيطرة تتم ممارستها بواسطة الشركة، فقد تم توحيد شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في هذه القوائم المالية كشركة تابعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد

### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية للمجموعة التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والتغييرات الناتجة على السياسات المحاسبية الهامة موضحة في الإيضاح ٣.

### (١) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا مطلوبات المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة العادلة لموجودات الخطة ناقصا القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، كما هو مبين في الإيضاح ٤ (١).

### (٢) عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للمجموعة.

### (ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقرر عنها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

## الأحكام

تشتمل الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة كما هو مفصل أدناه:

### الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكد التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

#### (١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢. أسس الإعداد (تابع)

#### (ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

##### (١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداماً أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يستند تقدير قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل بمبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

##### (٢) قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يعتبر من المجالات التي تتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراسات مهمة بخصوص الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

تقوم المجموعة، بشكل احترازي، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق تلقيها). تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- مبلغ غير منحاز ومرجح الاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- معلومات معقولة وقابلة للدعم متاحة بدون تكلفة أو مجهود لا داعي له في تاريخ الإبلاغ عن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

##### (٣) مخصص تقادم مخزون

تقوم المجموعة بتحديد المخصص لتقادم المخزون على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون، وحالته الراهنة، والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستهلاكه. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات والعروض المستقبلية. إن تقدير المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد يختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في نمط الاستهلاك ومبيعات المنتجات الصيدلانية.



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تابع)

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات  
تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٥) منافع الموظفين – التزام خطة المنافع المحددة  
تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٨ حول هذه القوائم المالية الموحدة لتقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

(٦) الاستمرارية  
أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعماله في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك، فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(٧) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية)  
تمتلك المجموعة حقوق ملكية بنسبة ٣٣,٣٢٪ في شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية. ومع ذلك، بناءً على شروط الاتفاقية التي تعمل بموجبها هذه المنشأة، تتمتع المجموعة بالقدرة الحالية على توجيه أنشطة المنشأة التي تؤثر بشكل كبير على العائدات. وبناءً عليه، يتم توحيد المعلومات المالية للشركة المستثمر فيها في هذه القوائم المالية.

(٨) خيارات التمديد لعقود الإيجار  
في حالة عقود الإيجار التي تكون فيها خيارات التمديد متاحة أيضاً للشركة، يتم تطبيق الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند حدوث أي حدث هام أو تغيير كبير في الظروف التي تخضع لسيطرة الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، المبين تأثيره في الإيضاح ١٧. هناك عدد من التعديلات الأخرى التي تسري أيضاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة في قائمة المركز المالي. وكنتيجة لذلك، قامت المجموعة، كمستأجر، بإثبات الموجودات المتعلقة بحقوق الاستخدام التي تمثل حقها في استخدام الموجودات ذات الصلة ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. تظل سياسات محاسبة المؤجرين مماثلة لسياسات المحاسبة السابقة.

السياسات المحاسبية الهامة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما نظير مقابل معين.

تثبت المجموعة موجودات حق استخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لمطلوبات الإيجار المعدلة لأية مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متحملة وتقدير للتكاليف التي سيتم تفكيكها، ناقصاً أي حافز إيجاري تم استلامه. ما لم تكن الشركة لديها قدر معقول من اليقين في الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. موجودات حق الاستخدام معرضة لانخفاض في القيمة.

يتم قياس مطلوبات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة (إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفر). 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 المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقديرها ما إذا كانت المجموعة ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. يتم تعديل أي إعادة قياس في مطلوبات الإيجار مقابل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تحميلها على الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة تساوي صفراً.

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.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

##### (أ) أسس التوحيد

##### (١) تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات، وأداة حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في تجميعات الأعمال يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات تجميع الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتتاة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. عندما يكون الفائض سلبياً، يتم إثبات ربح صفقة الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات الدين أو أوراق مالية.

تقوم المجموعة بالاختيار على أساس كل معاملة على حدة سواء لقياس الحصص غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصتها التناسبية من القيمة المثبتة لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن أي حصة في حقوق الملكية سبق اقتناؤها يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ وأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستحواذ يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إدراج تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية، التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال كمصروفات عند تكبدها.

##### الاستحواذات على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات تجميع الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المكتتاة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية المنشأة المكتتاة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (أ) أسس التوحيد (تابع)

##### (٢) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مهيمنة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية من تاريخ الاستحواذ، باعتباره التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ويستمر التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

جميع الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مهيمنة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في ملكية شركة تابعة لها التي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة كعمالة حقوق ملكية ويتم تعديل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

##### (٣) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات المجموعة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدة مولدة للنقد بغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، حيث أنها تمثل هي القطاعات التشغيلية.

##### (٤) الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم ملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها / المباعة بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع / شراء الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية أيضاً.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ب) الأدوات المالية

##### (١) الموجودات المالية غير المشتقة

تثبت المجموعة مبدئياً الذمم المدينة والودائع في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية غير المشتقة الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بتلك الأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الموجودات المالية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي إليها. يتم إثبات أي فائدة في هذه الموجودات المالية المنشأة أو المحتفظ بها من قبل المجموعة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: ذمم مدينة ونقد وما في حكمه.

##### ذمم مدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً عندما نشأتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويل كبير مبدئياً بسعر المعاملة. تقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به مع نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

##### نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. يتم خصم السحب على المكشوف من النقد وما في حكمه.

##### (٢) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني في عمل مقاصة للمبالغ محققة إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

##### (٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بشكل احترازي، بتقييم الخسائر الائتمانية المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، تطبق المجموعة النهج المبسط للذمم المدينة. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة وذلك لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي، وتطبق معدلات مخصصات معينة على حزم العمر الزمني.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ب) الأدوات المالية (تابع)

تطبق المجموعة النهج العام لجميع القروض الممنوحة إلى موظفيها. يلزم النهج العام المجموعة أن تقيس مخصص الخسارة في قرض الموظف بمبلغ يساوي عمر الخسارة الائتمانية المتوقعة إذا ارتفعت المخاطر الائتمانية لهذا القرض بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي.

##### (ج) التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو عنصر:

(١) يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تحقق له إيرادات ويتحمل بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة؛

(٢) يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل الرئيس المسئول عن صنع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و

(٣) التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لمتخذي القرارات التشغيلية الرئيسي والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

##### (د) الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة.

تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي (لأجزاء مهمة) من أحد بنود الممتلكات، تتم المحاسبة عن تلك الموجودات كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية.



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الممتلكات والمعدات (تابع)

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبند الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأراضي.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات:

سنوات	مباني
٣٣-١٥	تحسينات على عقارات مستأجرة
١٥-٤	آلات ومعدات
١٠-٣	معدات حاسب آلي
١٠-٤	سيارات
١٠-٤	أثاث ومفروشات
١٠-٤	معدات مكتبية

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها إذا لزم الأمر.

(هـ) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة. لاحقاً، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً إضافياً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يتلاءم، ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة في فئة تتفق مع النشاط في قائمة الدخل.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات أصل غير ملموس باعتباره يمثل الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المقدر بثمان سنوات.

(و) مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ز) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون، في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة (وحدة توليد النقد). يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة استخدام الأصل، أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغييرا في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل بمبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

لا يتم إثبات الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار الانخفاض في القيمة بشكل منفصل. بدلا من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة كأصل واحد عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد تنخفض قيمته.

##### (ح) مخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على المجموعة التزام قانوني حالي أو مستدل عليه يمكن تقديره بطريقة موثوقة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي وأن يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية ذلك الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) منافع الموظفين

خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقاً لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتخفيض هذا المبلغ. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى التزامات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل، إذا كان لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو استدالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

(ي) الإيرادات

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. تأتي الإيرادات بشكل أساسي من الخدمات (العمليات) وبيع المواد الصيدلانية. يتم اتباع الخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع وتقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥. إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ي) الإيرادات (تابع)

قامت الشركة بتقييم اتفاقيات الإيرادات الخاصة بها بناء على معايير محددة وحددت أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع اتفاقياتها الخاصة بالإيرادات.

تحصل المجموعة على إيراداتها بشكل رئيسي من بيع البضائع والعمليات (تقديم خدمات). يتم بيع البضائع وتقديم الخدمات بشكل منفصل في عقود محددة مع العملاء ومعا كحزمة واحدة مجمعة من البضائع و / أو الخدمات.

##### (١) إيرادات تشغيلية

بالنسبة لإيرادات التشغيل، يتم إثبات الإيرادات عند تقديم العلاج ويتم توليد الفاتورة (أي بعد الوفاء بالتزام الأداء). تتضمن بعض العقود مبالغ متغيرة مثل الخصم والمطالبات المرفوضة. تقوم الإدارة بتقدير سعر متغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة للخصومات والمطالبات المرفوضة. قامت الإدارة بتطبيق إحدى الطرق بشكل ثابت في جميع مراحل العقد عند تقدير تأثير عدم التأكد على مبلغ من المقابل الذي تستحقه الشركة. بالإضافة إلى ذلك، نظرت الإدارة في جميع المعلومات التاريخية والحالية والمتوقعة المتاحة بشكل معقول للشركة وحددت عددا معقولا من مبالغ السعر المحتملة.

##### (٢) مبيعات بضائع

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع الأدوية والأدوية عموما التزام أداء واحد. خلصت المجموعة إلى أنه ينبغي إثبات الإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم الأدوية والعقاقير.

##### (٣) إيرادات إيجارية

يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

##### (٤) أتعاب الإدارة:

يتم إثبات أتعاب الإدارة عندما تصبح المجموعة مستحقة لها بموجب اتفاقية الإدارة.

##### (٥) إيرادات عمولات

عندما تقوم المجموعة بدور الوكيل وليس الطرف الرئيسي في معاملة ما، فإن الإيرادات المثبتة تكون هي صافي مبلغ العمولة على المعاملة التي قامت بها المجموعة.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ك) الزكاة والضرائب

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على المجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة الصادرة من الهيئة في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

تقوم الشركة وشركتها التابعة باقتطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة.

##### (ل) القروض والتكلفة التمويلية

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، ناقصاً التكاليف العائدة للمعاملات. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، بينما يتم إثبات الفرق بين التكلفة (مخفضة للمدفوعات الدورية) وقيمة الاسترداد في قائمة الربح والخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على أو لإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات إيرادات التمويل عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### (م) توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في السنة التي يتم اعتمادها فيها من قبل مساهمي المجموعة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في السنة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

##### (ن) عقود الإيجار

#### السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩م

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يعتبر، أو يتضمن، عقد إيجار يعتمد على جوهر هذا الترتيب في تاريخ بدء عقد الإيجار. يمثل الترتيب، أو ينطوي على، عقد الإيجار إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين (أو موجودات) وينقل الترتيب حق استخدام الأصل (أو الموجودات)، حتى لو كان هذا الحق غير محددة بشكل صريح في أي ترتيب.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تنقل إلى الشركة جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البند المستأجر كعقود إيجار تمويلي ويتم رسملتها في بداية العقد بالقيمة العادلة للعقارات المستأجرة أو، في حالة كونها أقل، بالقيمة الحالية لأدنى الدفعات الإيجارية. ويتم توزيع دفعات الإيجار بين نفقات التمويل وتقليل التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات أعباء التمويل كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) عقود الإيجار (تابع)

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. إلا أنه في حالة عدم وجود دليل كاف أن الشركة ستتملك الموجودات في نهاية فترة الإيجار، يتم حساب استهلاك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة الإيجار، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بالإضافة إلى عقد الإيجار التمويلي. يتم احتساب دفعات الإيجار التشغيلي ضمن المصروفات التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٩م

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

تثبت الشركة أصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

موجودات حق استخدام

تثبت الشركة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحة منها أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة لديها قدر معقول من اليقين في الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. موجودات حق الاستخدام معرضة للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقود إيجار

يتم قياس مطلوبات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة (إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفر). 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 المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقديرها ما إذا كانت المجموعة ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. يتم تعديل أي إعادة قياس في مطلوبات الإيجار مقابل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تحميلها على الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة تساوي صفراً.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.



## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ن) عقود الإيجار (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإغفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق الإغفاء من إثبات عقود الإيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

##### (س) المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئيا في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية ذات الصلة. تشتمل المطلوبات المالية على القروض المحملة بفائدة والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى. تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. يتم قياس الالتزامات المالية بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئيا بالقيمة العادلة ناقصا أي تكلفة تعود للمعاملة مباشرة.

لاحقا للإثبات الأولي، يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### (ع) ذمم دائنة تجارية وأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة، إن وجدت، ويتم قياسها لاحقا بالتكاليف المطفأة.

##### (ف) العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتسجيل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مبدئيا بعملتها الوظيفية باستخدام أسعار الصرف الفوري في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الفوري السائد للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

##### (ص) الارتباطات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوبا لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعا بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ق) المنح الحكومية والمساعدات الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم التقيد بجميع الشروط الملحق بها. عندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباته كإيرادات مؤجلة ويتم إدراجه في الدخل خلال فترة سداد المنحة.

عندما تتلقى المجموعة منحًا غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالمبالغ الاسمية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة على مدى نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الذي يتمثل في مدة القرض. عند تقديم قروض أو مساعدة مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي المطبق أو بدون فوائد، فإن تأثير هذه الفائدة التشجيعية يعتبر منحة حكومية.

#### ٥. القطاعات التشغيلية

نظرًا لأن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، فبناءً عليه، ولأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استنادًا إلى منتجاتها وخدماتها ويصبح لديها ثلاثة قطاعات يمكن التقرير عنها. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالقطاعات المقرر عنها في الشركة:

##### بناءً على طبيعة الخدمات

الإجمالي	أخرى	مبيعات الصيدلية	خدمات العيادات الخارجية	خدمات المرضى المنومين	
١,٤٩٦,٦٤٦,٩١٣	١٤,٠٠٨,٥٤٨	٢٧٠,٨٥٩,٣٨٩	٣٩٩,٥١٠,٧٣٠	٨١٢,٢٦٨,٢٤٦	الإيرادات
(١,٠٢٣,٧١٥,٨٤٣)	(٣,٧٤١,٠٢٨)	(١٩١,٠١٦,٦٦٦)	(٢٨٩,٤٤٢,٩٣٥)	(٥٣٩,٥١٥,٢١٤)	تكلفة إيرادات
٤٧٢,٩٣١,٠٧٠	١٠,٢٦٧,٥٢٠	٧٩,٨٤٢,٧٢٣	١١٠,٠٦٧,٧٩٥	٢٧٢,٧٥٣,٠٣٢	إجمالي الربح
(٣٦٩,٦٦٣,٦١٦)					مصروفات تشغيل
١٠٣,٢٦٧,٤٥٤					الربح التشغيلي
١٧,١٢٧,٩١٠					إيرادات أخرى
(٢٥,١١٢,٣٨٩)					أعباء تمويلية
(٥,١٧٥,٤٧١)					الزكاة
٩٠,١٠٧,٥٠٤					صافي الربح

الإجمالي	أخرى	مبيعات الصيدلية	خدمات العيادات الخارجية	خدمات المرضى المنومين	
١,٣٩٠,٦٩٠,٣٩٣	١٠,٧٣١,٧٨٩	٢٦٠,١٤١,٨٣٣	٣٨٥,٣٦٦,٦٢١	٧٣٤,٤٥٠,١٥٠	الإيرادات
(٨٨٩,٩٤٣,٢٣٣)	(٧٥٧,٨٩٨)	(١٨٤,٧٤٤,٤٩٩)	(٢٥٧,٥٨٤,٠٧٤)	(٤٤٦,٨٥٦,٧٦٢)	تكلفة إيرادات
٥٠٠,٧٤٧,١٦٠	٩,٩٧٣,٨٩١	٧٥,٣٩٧,٣٣٤	١٢٧,٧٨٢,٥٤٧	٢٨٧,٥٩٣,٣٨٨	إجمالي الربح
(٣٣٨,٠١٦,٠٣٢)					مصروفات تشغيل
١٦٢,٧٣١,١٢٨					الربح التشغيلي
١٩,٠٤٠,٢٥٤					إيرادات أخرى
(١١,١٠٥,٢٣٢)					أعباء تمويلية
(٦,٠٩٩,٩٩٦)					الزكاة
١٦٤,٥٦٦,١٥٤					صافي الربح

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٦. الممتلكات والمعدات**

**٦-١ الموجودات الثابتة التشغيلية**

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	بنود غير استهلاكية	أثاث ومعدات	سيارات	معدات طبية	مباني	أرض	التكلفة
٢,٢١٥,٣٨٧,٦٦٨	١٥٦,٩٦٥,٢٠٠	٣,٦٣٠,٢٢٢	٢١٨,٨٠٨,٢١٨	٩,٧٢٦,٠٤٠	٦٨١,٦٦٣,٧٣٨	٩٦٠,٦٥٠,١٣٠	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
٣٥٦,٦٧٥,٢١٣	٢٧٢,٤١٩,٥٢٣	٦١٥,٩٩٦	٩,٠٠٨,٣٥٥	١,٣٦٤,٩١٧	٦٨,١٥٢,١٢٧	٥,١١٤,٢٩٥	--	إضافات خلال السنة
(٣٤,٤٩٩,٠١٣)	--	(١,١٨٨,٤٦٣)	(١١,٢١٨,١١٩)	(١٨٦,٤٦٤)	(٢١,٩٠٥,٩٦٧)	--	--	المبايع خلال السنة
--	(٤٦,٥٦٣,٨٠٢)	--	١,٣٦١,٥١٤	--	١٠,١١٣,٩٥٠	٣٥,٠٨٨,٣٣٨	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,٥٣٧,٥٦٣,٨٦٨	٣٨٢,٨٢٠,٩٢١	٣,٥٥٧,٧٥٥	٢١٧,٩٥٩,٩٦٨	١٠,٩٠٤,٤٩٣	٧٣٨,٠٢٣,٨٤٨	١,٠٠٠,٨٥٢,٧٦٣	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,٥٣٧,٥٦٣,٨٦٨	٣٨٢,٨٢٠,٩٢١	٣,٥٥٧,٧٥٥	٢١٧,٩٥٩,٩٦٨	١٠,٩٠٤,٤٩٣	٧٣٨,٠٢٣,٨٤٨	١,٠٠٠,٨٥٢,٧٦٣	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤٧١,٣١٥,٣١٥	٤٢١,٣١٤,١٦٨	١,٧١٣,٣٧٤	١٠,٣٧٧,٢٨٦	١,٤١٤,٩٤٣	٣٦,٢٠٧,٢٨٩	٢٨٨,٢٥٥	--	إضافات خلال السنة
(٤٠,٨٠٣,٥١٢)	(١,١٦٠,٤٦٣)	(٩٦٧,٧٦٤)	(٩,٠٤١,٣٤٣)	--	(٢٩,٥٨٠,٩٦٦)	(٥٢,٩٧٦)	--	المبايع خلال السنة
--	(٦١,٦٣٥,٨٤٤)	--	١,٥٦٩,١٣٠	--	٣,٢١٠,٥٧٣	٥٦,٨٥٦,١٤١	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,٩٦٨,٠٧٥,٦٧١	٧٤١,٣٣٨,٧٨٢	٣,٨٠٣,٣٦٥	٢٢٠,٨٦٥,٠٤١	١٢,٣١٩,٤٣٦	٧٤٧,٨٦٠,٧٤٤	١,٠٥٧,٩٤٤,١٨٣	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>الإجمالي</u>	<u>أعمال رأسمالية</u> <u>تحت التنفيذ</u>	<u>بنود غير</u> <u>استهلاكية</u>	<u>إثاث ومعدات</u>	<u>سيارات</u>	<u>معدات طبية</u>	<u>مباني</u>	<u>أرض</u>	<u>٦. الممتلكات والمعدات (تابع)</u>	
								<u>الاستهلاك المتراكم</u>	<u>الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م</u>
٩٤٨,٣٦٠,٥٢٨	--	٢,٨٣٦,٤٠٧	١٢٩,١٨٠,٣٩٣	٦,٠٧٥,٢٦٨	٤٤٣,٥٠٧,٤٠١	٣٦٦,٧٦١,٠٥٩	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	--
٨٨,١٥٣,١٧٠	--	٧٣١,١٦٣	١٢,١٩٥,٩٣٤	٧٤١,٠٣٥	٤٤,٧٢٢,٩٩٣	٢٩,٧٦٢,٠٤٥	--	المحمل خلال السنة	--
(٣٣,١٠٢,٠٥٨)	--	(١,١٠٥,٦٧٤)	(١٠,١٧٧,٤٦١)	(١٤٠,٢٩٣)	(٢١,٦٧٨,٦٣٠)	--	--	استهلاك متراكم متعلق بموجودات	--
١,٠٠٣,٤١١,٦٤٠	--	٢,٤٦١,٨٩٦	١٣١,١٩٨,٨٦٦	٦,٦٧٦,٠١٠	٤٦٦,٥٥١,٧٦٤	٣٩٦,٥٢٣,١٠٤	--	مباغة خلال السنة	--
١,٠٠٣,٤١١,٦٤٠	--	٢,٤٦١,٨٩٦	١٣١,١٩٨,٨٦٦	٦,٦٧٦,٠١٠	٤٦٦,٥٥١,٧٦٤	٣٩٦,٥٢٣,١٠٤	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	--
٩٢,٩٨٨,٧٤١	--	١,١٥٩,٢٥١	١٢,٦٥١,٥٣٩	٨٠٩,٣٧٧	٥٠,٥٦٩,٧٨٨	٢٧,٧٩٨,٧٨٦	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	--
(٣٧,٧٦٧,٩٥٠)	--	(٨٨٠,٩٤٢)	(٧,٩٣٥,٩٠١)	(٥٤٨)	(٢٨,٩٥٠,٥٥٩)	--	--	المحمل خلال السنة	--
١,٠٥٨,٦٣٢,٤٣١	--	٢,٧٤٠,٢٠٥	١٣٥,٩١٤,٥٠٤	٧,٤٨٤,٨٣٩	٤٨٨,١٧٠,٩٩٣	٤٢٤,٣٢١,٨٩٠	--	استهلاك متراكم متعلق بموجودات	--
١,٩٠٩,٤٤٣,٢٤٠	٧٤١,٣٣٨,٧٨٢	١,٠٦٣,١٦٠	٨٤,٩٥٠,٥٣٧	٤,٨٣٤,٥٩٧	٢٥٩,٦٨٩,٧٥١	٦٣٣,٦٢٢,٢٩٣	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	مباغة خلال السنة	--
١,٥٣٤,١٥٢,٢٢٨	٣٨٢,٨٢٠,٩٢١	٥٩٥,٨٥٩	٨٦,٧٦١,١٠٢	٤,٢٢٨,٤٨٣	٢٧١,٤٧٢,٠٨٤	٦٠٤,٣٢٩,٦٥٩	١٨٣,٩٤٤,١٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	--
								صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠
								صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٨٣,٩٤٤,١٢٠

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات (تابع)

٢-٦ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

(أ) تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي على بناء مستشفى جديد في الدمام ومكة، وتوسيع تجديدات لمباني المستشفيات في مواقع مختلفة.

(ب) خلال السنة المنتهية، تمت تسوية تكلفة الاقتراض البالغة ٢٢,٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣,٧٨ مليون ريال سعودي) تم رسملتها ضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

(ج) يبلغ صافي القيمة الدفترية للأرض والمبنى ٢١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٣٨,٧٢ مليون ريال سعودي) تم رهنها لتأمين قرض من وزارة المالية (الإيضاح ١٥).

(د) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٧٦,٦٦٨,٣٦٨	٨١,٠٤٨,٩٧٣	تكلفة مبيعات (الإيضاح ٢٣)
١١,٤٨٤,٨٠٢	١١,٩٣٩,٧٦٨	مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٥)
٨٨,١٥٣,١٧٠	٩٢,٩٨٨,٧٤١	الإجمالي

٧. الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	<u>التكلفة</u>
١٩,٠٢٤,٩١١	١٤,٦٨٢,٣٨٠	الرصيد كما في
٣٢,٦٢٤	٧٨٦,٣٠٨	إضافات خلال السنة
(٤,٣٧٥,١٥٥)	(٣٢٦,٣٠٠)	المشطوب خلال السنة
١٤,٦٨٢,٣٨٠	١٥,١٤٢,٣٨٨	الرصيد كما في
		<u>إطفاء</u>
١٣,٢٧٢,٩٥٦	٩,٧٤٧,٨٠٨	الرصيد كما في
٧٩٦,٤٥٦	٧٧٩,٩٠٣	المحمل خلال السنة (الإيضاح ٢٥)
(٤,٣٢١,٦٠٤)	(٣٢٦,٣٠٠)	المشطوب خلال السنة
٩,٧٤٧,٨٠٨	١٠,٢٠١,٤١١	الرصيد كما في
٤,٩٣٤,٥٧٢	٤,٩٤٠,٩٧٧	صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٣,٠٣٨,٤٦٤	٣٧,٤٩٢,٠٤٨	بنود الصيدلة
٦٣٥,٦١٢	٥٨٩,٢٣٩	بنود المطبخ
٨٤,٨٢٦,٦٧٥	١٠٠,٥١٠,٣٤٢	بنود استهلاكية وأخرى
١٢٨,٥٠٠,٧٥١	١٣٨,٥٩١,٦٢٩	
(١١,٨٠٧,٩٣٣)	(١٤,٠٧٧,٦٢٧)	يخصم: مخصص مخزون متقادم
١١٦,٦٩٢,٨١٨	١٢٤,٥١٤,٠٠٢	

٨-١ حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٠,٧٢٧,٣٩٦	١١,٨٠٧,٩٣٣	الرصيد في ١ يناير
١,٤٠٣,٠٦٢	٢,٤٨٤,٧٦٨	المعترف به خلال السنة
(٣٢٢,٥٢٥)	(٢١٥,٠٧٤)	تعديل خلال السنة
١١,٨٠٧,٩٣٣	١٤,٠٧٧,٦٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,١٦٢,٤٤٥,٤٤٧	١,٢٥٥,٨٢٩,٨٣٩	ذمم مدينة
(١٨٩,٦٧٠,٤٨٩)	(١٦٥,١٣٥,٧٧٣)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٧٢,٧٧٤,٩٥٨	١,٠٩٠,٦٩٤,٠٦٦	
٤,٩٩٣,٨٨٧	١٧,٨٨٢,٣٢٦	أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٩)
٩٧٧,٧٦٨,٨٤٥	١,١٠٨,٥٧٦,٣٩٢	

٩-١ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٥٤,٨٦٥,٤٨٨	١٨٩,٦٧٠,٤٨٩	الرصيد في ١ يناير
(٥٦,١٦١,٤٣٥)	(١٥,٨٢٨,٧٦٩)	المشطوب خلال السنة
(٩,٠٣٣,٥٦٤)	(٨,٧٠٥,٩٤٧)	المعكوس خلال السنة
١٨٩,٦٧٠,٤٨٩	١٦٥,١٣٥,٧٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩-١ يعرض الإيضاح ٣١ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة.



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٠,٩٩٥,٣٧٣	١٨,١٨٣,٧٠٣	سلف لموردين
١٥,٥١٦,٣٢٦	٢٠,٨٦٣,٢٠٧	مدفوعات مقدما
١,٤٥٥,٢١٢	٢,٤٨٠,٤٨٧	دفعات مقدمة للموظفين
٧٨٨,١٧٤	٩٤٢,٩٨٣	ودائع
٥,٨٦٦,٥٩١	١٤,٤٧٣,٩٤٣	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
١٤,٥٧٢,٣٣٠	١٦,٧٤١,٠٣٦	أخرى
٤٩,١٩٤,٠٠٦	٧٣,٦٨٥,٣٥٩	

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢,٤٧١,٤٨٨	١,٩٩١,٠٢٢	الأرصدة النقدية
٤١,٧٤٧,٢١٥	٥١,٨٩١,٨١٨	أرصدة بنكية - حسابات جارية
٤٤,٢١٨,٧٠٣	٥٣,٨٨٢,٨٤٠	

١٢. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٩٢,٠٤٠,٠٠٠ سهم متساوي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

وافق المساهمون على توزيع أرباح بقيمة ٢ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ ١٨٤,٠٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م في اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٨م.

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنويا تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين الشركة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٤. الحصص غير المسيطرة**

يلخص الجدول التالي المعلومات التي تتعلق بالشركة التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية فيها قبل أي استبعاد للتعاملات بين شركات المجموعة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٦٩,٩٧٠,٥٩١	١٦٢,٠٧٥,٦٢٣	موجودات غير متداولة
٣٦,٧٨٤,٨٥١	٤٤,٤٤٧,٠٥٧	الموجودات المتداولة
(٦٨,٣٥٣,٤٠١)	(٦٦,٧٧٤,٦٨٧)	مطلوبات غير متداولة
(٧٠,٣٤٦,١٢٥)	(٢٩,٨٥٥,٤١٦)	المطلوبات المتداولة
٦٨,٠٥٥,٩١٦	١٠٩,٨٩٢,٥٧٧	صافي الموجودات
٧١,٩٦٥,٤٠٣	٨٣,٨٤٢,٦٥٧	الإيرادات
(١١,٣٥٣,٩٤٨)	(١١,٠٢٥,٣٣٤)	خسارة السنة
٢١٩,٧١٢	(٢٠٣,٣٨٩)	الدخل الشامل الآخر
(١١,١٣٤,٢٣٦)	(١١,٢٢٨,٧٢٣)	إجمالي الخسارة الشاملة

**١٥. القروض لأجل**

تتكون القروض لأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥٥٦,٨٦٩,١٦٥	٩٤٨,٣٤٦,١٤٤	قرض من بنوك تجارية
٧٨,١٩٦,٦٢٥	٦٨,٨٧٣,١٨٢	قرض من وزارة المالية
(١٨,٧٣٢,٠٤٨)	(١٧,٠٦٠,٩٩٠)	تعديل للإيرادات المؤجلة
٥٩,٤٦٤,٥٧٧	٥١,٨١٢,١٩٢	قرض من وزارة المالية - بالصافي
٦١٦,٣٣٣,٧٤٢	١,٠٠٠,١٥٨,٣٣٦	الإجمالي

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض لأجل (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
--	٩٠,٣٠١,٣٢٦	الجزء المتداول:
٢٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٨٠١,٠٠٠	قرض من بنوك تجارية
٧,٦٥٢,٣٨٥	٦,٦٠٧,٥٠٠	قروض قصيرة الأجل
		قرض من وزارة المالية
٢٨٦,٦٥٢,٣٨٥	٣٥٦,٧٠٩,٨٢٦	إجمالي الجزء المتداول
٢٧٧,٨٦٩,١٦٥	٥٩٨,٢٤٣,٨١٨	الجزء غير المتداول:
٥١,٨١٢,١٩٢	٤٥,٢٠٤,٦٩٢	قرض من بنوك تجارية
		قرض من وزارة المالية
٣٢٩,٦٨١,٣٥٧	٦٤٣,٤٤٨,٥١٠	إجمالي الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٦١٦,٣٣٣,٧٤٢	١,٠٠٠,١٥٨,٣٣٦	الإجمالي

يتم تأمين القروض من البنوك من خلال إصدار سندات لأمر من الشركة. ويعتبر القرض من وزارة المالية بدون فوائد مضمون برهن أرض ومبنى المستشفى السعودي الألماني - الرياض، المدينة المنورة وحائل. يتم تسعير القروض المصرفية بأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائد عمولة متفق عليها.

فيما يلي القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية:

(أ) قرض بدون فوائد للمستشفى السعودي الألماني بالمدينة المنورة، تم تحويل هذا القرض المحول من شركة بيت البترجي الطبية (طرف ذو علاقة) إلى الشركة بمبلغ ٤٩,٩٣٨,١٨٢ ريال سعودي يسدد على ستة عشر قسطاً سنوياً متساوياً بقيمة ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي تبدأ من ٢١ ذي الحجة ١٤٢٧هـ، الموافق ٢١ يناير ٢٠٠٧م. يبلغ صافي المبلغ المستحق ٦,١٨٨,١٨٢ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٩,٣١٣,١٨٢ ريال سعودي).

(ب) قرض بدون فوائد للمستشفى السعودي الألماني بالرياض، وهذا القرض محول من شركة بيت البترجي وزهير أحمد السباعي (طرف ذو علاقة) إلى الشركة بمبلغ ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. بلغ إجمالي المبلغ الذي تم الحصول عليه ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سيتم سداؤه على ستة عشر قسطاً سنوياً متساوياً قيمة كل منها ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٢٦هـ، الموافق ٢٦ مارس ٢٠٠٥م. يبلغ صافي المبلغ المستحق لا شيء (٢٠١٨م: ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي).

(ج) قرض بدون فوائد لدعم بناء مستشفى - شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية (الشركة التابعة)، يبلغ إجمالي المبلغ القابل للصرف في هذا الصدد ٦٩,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تم استلامه على أساس تقدم البناء بالشكل الذي يرضي وزارة المالية. سيتم سداد القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً متساوياً بدأت في سنة ٢٠١٨م. أرض ومبنى ومعدات الشركة التابعة مرهونة لوزارة المالية. يبلغ صافي المبلغ المستحق ٦٢,٦٨٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٦٦,١٦٧,٥٠٠ ريال سعودي).

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٥. القروض لأجل (تابع)

(د) قامت الشركة بضمان تسهيل تمويل مرابحة إسلامي بأجل من بنك تجاري لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في الدمام ومكة، بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. سيتم سحب القرض على مدى ثلاث سنوات بدأت من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٧م وتسدد أول دفعة في يونيو ٢٠٢٠م وآخر دفعة في ديسمبر ٢٠٢٦م. وهذا القرض مضمون بموجب سندات لأمر من الشركة. كما في ٣١ ديسمبر، يبلغ صافي المبلغ المستحق ٣٤١,١٨٢,٩٦١ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢٢٠,٠٨٦,٣٤٩ ريال سعودي).

(هـ) في ٢ مارس ٢٠١٧م، أمنت الشركة تسهيلات تيسير من بنك تجاري بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي. يبلغ صافي المبلغ المستحق ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. (٢٠١٨م: ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(و) في ١٧ ديسمبر ٢٠١٨م، وقعت الشركة اتفاقية تمويل إسلامي معدلة مع بنك تجاري لزيادة تسهيل رأس المال العامل المتداول من ٣٥ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي. وتم سحب قرض إضافي بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨م. ويبلغ صافي المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(ز) تم استلام قرض بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٨م من بنك تجاري مقابل تسهيلات تمويل مرنة. ويبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(ح) في ٢٦ يوليو ٢٠١٨م، وقعت الشركة على تمويل مرابحة إسلامي بأجل من بنك تجاري بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل جزء من مشروع بناء مستشفى في مكة المكرمة ومشروع توسعة ومشروع برج طبي في المستشفى السعودي الألماني بالرياض. سيتم سحب القرض على مدى ثلاث سنوات تبدأ من ٢٦ يوليو ٢٠١٨م وتسدد أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢١م وآخر دفعة في مارس ٢٠٢٨م. وهذا القرض مضمون بموجب سندات لأمر من الشركة. يبلغ صافي المبلغ المستحق ١٩٥,٧١٩,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٥٧,٧٨٢,٨١٦ ريال سعودي).

(ط) تمت الموافقة على قرض بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة من بنك تجاري مقابل تسهيلات تمويل. وبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: لا شيء).

(ي) تمت الموافقة على قرض بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة من بنك تجاري مقابل تسهيلات تمويل. وبلغ صافي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٧,٧٧٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨م: لا شيء).

(ك) تتضمن اتفاقيات القرض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة.

### ١٦. المطلوبات غير المالية المتداولة الأخرى

يمثل المطلوبات مالية مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أكثر. فيما يلي تفاصيل الجزء المتداول وغير المتداول:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢١,٩٦٨,٧٥٤	١١,٢٥٦,٠٣١	الجزء المتداول
٣٢,٦٣٥,١٤٩	٢٤,٦١٨,٤٩٠	الجزء غير المتداول
٥٤,٦٠٣,٩٠٣	٣٥,٨٧٤,٥٢١	

## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٧. تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مركز مالي واحد.

اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي المعدل بشكل مبدئي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وبالتالي لم تتم إعادة عرض المعلومات المقارنة ولا يزال يتم التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. بموجب هذه الطريقة، يتم قياس مطلوبات الإيجار على أساس مدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي؛ والقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام هي مبلغ يساوي القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي. يتم تعديل أي مدفوعات مسبقة أو مستحقات أو حوافز تأجير تتعلق بعقد إيجار تشغيلي سابق مقابل أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة استخدام وسيلة التحول العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ٤ في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، متبقي فيها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة"). بالإضافة إلى ذلك، استخدمت الشركة أيضاً وسائل عملية لتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة واستبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

### تسوية مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ التطبيق المبدئي، قامت المجموعة بإثبات أصل حق استخدام إضافي ومطلوبات عقود إيجار بمبلغ ٣٢,٧٤٧,٩٩٦ ريال سعودي. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٥,٥٠٪. يمثل الجدول التالي تسوية الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م.

٥٤,٩٣٨,٦٧٧	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
	استثناءات الإثبات:
(٧,٨٣٠,٨٤٧)	عقود إيجار قصيرة الأجل
--	عقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة
(١٤,٣٥٩,٨٣٤)	تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
٣٢,٧٤٧,٩٩٦	المطلوبات الإضافية المثبتة بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
--	مطلوبات للموجودات المؤجرة المستحوذ عليها بموجب عقد إيجار تمويلي
٣٢,٧٤٧,٩٩٦	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م
١,٨٦٥,٧٢٨	مصرفات فوائد
٢,٣٤٨,٦٥٤	إضافات في المطلوبات
(٥,٦٤٨,٩٥٢)	مدفوعات خلال السنة
٣١,٣١٣,٤٢٦	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (تابع)

فيما يلي تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
--	٤,١٨٠,٨٨٠	الجزء المتداول
--	٢٧,١٣٢,٥٤٦	الجزء غير المتداول
--	٣١,٣١٣,٤٢٦	

التأثير على الدخل الشامل

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، بسبب اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - "عقود الإيجار"، انخفض الربح التشغيلي للمجموعة بمقدار ٨٣٤,٧٢٩ ريال سعودي، وذلك عن طريق الانخفاض في إيجارات الإيجار التشغيلي بمبلغ ٥,٣٧٣,٩٥٢ ريال سعودي وزيادة مصروفات الاستهلاك بمبلغ ٤,٤٠٧,٥٤١ ريال سعودي، بينما ارتفعت مصروفات الفوائد بمبلغ ١,٨٠١,١٤٠ ريال سعودي.

٣٢,٧٤٧,٩٩٦	تسوية موجودات حق الاستخدام
٢,٣٤٨,٦٥٤	موجودات مثبتة عند التطبيق الأولي
(٤,٦٤٢,٤٠٧)	إضافات خلال الفترة
	استهلاك الفترة
٣٠,٤٥٤,٢٤٣	صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٨. الإيرادات المؤجلة

فيما يلي الحركة في المنح الحكومية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٢,٢٠٩,٧٩٧	١٨,٧٣٢,٠٤٨	الرصيد في ١ يناير
(٣,٤٧٧,٧٤٩)	(٣,٤٨٤,٤٦٨)	المحول إلى قائمة الدخل
١٨,٧٣٢,٠٤٨	١٥,٢٤٧,٥٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم استلام المنح الحكومية لشراء بعض بنود من الممتلكات والمعدات. لا توجد شروط أو ارتباطات محتملة لم يتم الوفاء بها مرتبطة بهذه المنح.

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة خطة محددة لمنافع ما بعد التوظيف. هذه المنافع مطلوبة بموجب قانون العمل السعودي. تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدايات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتركمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروفات المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والمبالغ المدرجة ضمن قائمة المركز المالي.

صافي مصروفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣١,٩٦٤,١٨١	٣٤,٥١٢,٧٣٠	صافي مصروفات المنافع

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٨٣,٢١٥,٩٢٠	١٧٩,٤٠٦,٥٦٦	التزام المنافع المحددة في ١ يناير
٣١,٩٦٤,١٨١	٣٤,٥١٢,٧٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفوائد
(٨,٣٤٦,٨٣٥)	٢٠,٧٣٢,٠٤٢	الخسارة / (الربح) الاكتواري للالتزام المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر
(٢٧,٤٢٦,٧٠٠)	(٢٢,٠١٨,٣٩٢)	منافع مدفوعة
١٧٩,٤٠٦,٥٦٦	٢١٢,٦٣٢,٩٤٦	

تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام خطة المنافع المحددة ما بعد التوظيف ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
%٣,٨٩	%٤,٥١	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	زيادات أو معدل الرواتب المستقبلية
CPM ١٩٩٩	CPM ١٩٩	معدلات الوفيات
%٥,٠٠	%٥,٠٠	معدلات تسريح الموظفين



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراض معدل الخصم على التزام خطة المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م:

<u>معدل الخصم</u>		<u>الافتراضات</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مستوى الحساسية
١%-	١%-	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٠٥,١٤٠,٦٨٣	٢٣٣,٩٠٦,٥٨٥	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

تم تحديد تحليلات الحساسية بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في افتراض مهم، مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثل للتغير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٠. الذمم الدائنة

يتكون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	موردين طرف ثالث
١٧٩,١١٩,٩٩٧	١٨٤,٧١٥,٤٣٢	أطراف ذات علاقة - (الإيضاح ٢٩)
٩١,٢٣٤,٥٣١	١٥٢,٣٤٠,٧١٠	
٢٧٠,٣٥٤,٥٢٨	٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	

٢١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مصروفات مستحقة
٦٠,٣٤٤,٠٧٤	٧٥,٦٤٣,٨١٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٨,٥٣٤,٦٨٢	١٧,٣٦٩,٢٨٦	مطلوبات أخرى
٢١,٨١٢,٦٥٣	١٣,٧٣٨,٤٨٥	
٩٠,٦٩١,٤٠٩	١٠٦,٧٥١,٥٨٣	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الزكاة المستحقة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقديم إقرارات الزكاة على أساس فردي. فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة للمجموعة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥,٤٦٥,٢٣٤	٦,٠٩٩,٩٩٦	الرصيد في ١ يناير
٦,٠٩٩,٩٩٦	٥,١٧٥,٤٧١	مخصص مكون خلال السنة
(٥,٤٦٥,٢٣٤)	(٦,٦٢٧,٣٩٠)	مدفوعات خلال السنة
٦,٠٩٩,٩٩٦	٤,٦٤٨,٠٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية:

أنهت الشركة موقفها الزكوي حتى سنة ٢٠٠٨ م.

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية/الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة. ولم تصدر الهيئة الربط الزكوي والضريبي النهائي لهذه السنوات حتى تاريخه.

أصدرت الهيئة الربط الزكوي الأولي لسنة ٢٠١٤ م، وطالبت بموجبه بمبلغ زكاة إضافي قدره ٤,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة ضماناً بنكيًا مقابل فرق الزكاة المذكور وقدمت دعوى ضد هذا التقييم.

الموقف الزكوي للشركة التابعة ("شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية" أو "إن اتش سي"، الشركة التابعة)

أنهت شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية ربطها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م. قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م وحصلت على شهادة الزكاة/الضريبة غير المقيدة للسنة المذكورة. أصدرت الهيئة الربط الزكوي والضريبي للسنة المذكورة، والذي أظهر فروق زكاة بمبلغ ٠,٠٥٩ مليون ريال سعودي مستحق من شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية. قدمت شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية اعتراضاً على الربط المذكور، وهو لا يزال تحت النظر لدى الهيئة حتى تاريخه.

قامت الشركة التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية/الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة لسنة ٢٠١٨ م. ولم تصدر الهيئة الربط الزكوي والضريبي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

فيما يلي الارتباطات والالتزامات المحتملة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢٣-١ قدم العديد من الموظفين دعاوى ضد مطالبات مختلفة. وتشمل هذه المطالبات الطرد غير القانوني، والفصل دون إشعار وتعويضات أخرى وفقاً للاتفاقات التعاقدية. بلغ إجمالي المطالبات ٣,٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٠,٢٨ مليون ريال سعودي). معظم القضايا قيد النظر في محاكم العمل المختلفة. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

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 ٢٣,٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: 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.

٢٣-٢ تخوض الشركة وشركتها التابعة أيضاً قضايا مختلفة بسبب دعاوى عدم امتثالها للوائح. المبلغ الإجمالي وفقاً للسعر هو ٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,١ مليون ريال سعودي). معظم القضايا تحت النظر. إن الإدارة واثقة من أن النتيجة ستكون في صالح المجموعة وليس هناك حاجة إلى وجود مخصص لهذا الغرض.

٢٣-٣ الالتزامات الرأسمالية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغت ٧٨٣,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٨٥٤ مليون ريال سعودي).

٢٣-٤ في مطلع سنة ٢٠٢٠م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في اضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. وتعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث لاحق للميزانية العمومية غير قابل للتعديل. وفي هذه المرحلة المبكرة، تقوم المجموعة بتقييم أي تأثير محتمل. وستواصل الإدارة والمكلفون بالحوكمة مراقبة الوضع وإحاطة جميع أصحاب المصلحة علماً بمجرد توافر المزيد من المعلومات. وقد تتطلب التغييرات في الظروف إفصاحات محسنة أو إثبات تعديلات في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة اللاحقة في السنة المالية ٢٠٢٠م.

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤٤٣,٦٠٧,٧٩٦	٥١٩,٥٧٨,٩١٢	رواتب ومنافع موظفين
٢٩٩,٩٧٦,٩٥٩	٣٤٣,٦٩٨,٢٦٢	أدوية ومستلزمات استهلاكية
٧٦,٦٦٨,٣٦٨	٨١,٠٤٨,٩٧٣	استهلاك (الإيضاح ٦)
--	٨٩٣,١٢٥	استهلاك موجودات حق استخدام
١٩,٤٢٥,٧٢٢	٢١,٣٢٣,١٣٨	مصرفات تنظيف
١٢,٩٣٩,٦٢٩	١٤,٣٢٦,٥٠٦	صيانة
١٨,٢٩٩,٧٩٠	٢٠,٧٩٩,٣٥٧	منافع عامة
٢,٣٢٦,٨٢٦	٢,٠٣٥,٠٠٧	سفر
٧٦٠,٤٧٩	٤٨٥,٩٤١	تأمين
٤,٣٨٧,٧١٥	٤,٣٨٨,٤٢١	قرطاسية
١١,٥٤٩,٩٤٩	١٥,١٣٨,٢٠١	مصرفات أخرى
٨٨٩,٩٤٣,٢٣٣	١,٠٢٣,٧١٥,٨٤٣	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. مصروفات البيع والتسويق

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
١١,٢٨٢,٢١٧	٧,٩٢٢,٦٦٦	إعلان وتسويق
٣,٤٩٤,٨٤٠	٢,٢٥٠,٧١٩	مصروفات ترويج مبيعات
١٤,٧٧٧,٠٥٧	١٠,١٧٣,٣٨٥	

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
٢٣٨,٣٦٦,٢٤٨	٢٠٢,١٥٤,٨٩٦	رواتب ومنافع موظفين
١١,٨٥٢,١١٧	١٢,٥٨٣,٤٠٢	مصروفات سفر
٢٠,١٤١,٩١٧	٢٠,٣٩٢,٥٥٢	مصروفات تأمين صحي للموظفين
١٦,٨٠١,٣٨٠	١٨,٧٧٤,٥٣٧	أتعاب مراجعة واستشارات
١١,٨٠٢,٤٨٤	١٨,٠٦٩,٤٧٤	مصروفات سكن موظفين
١١,٩٣٩,٧٦٨	١١,٤٨٤,٨٠٢	استهلاك (الإيضاح ٦)
٣,٧٤٩,٢٨٤		استهلاك موجودات حق استخدام
٧٧٩,٩٠٣	٧٩٦,٤٥٦	إطفاء (الإيضاح ٧)
١٠,١٠٦,٩٠٦	١٢,٢٢٦,٧٠٧	إصلاح وصيانة
٩,٠٣٥,٩٠٨	٨,٤٢٥,١١٤	أمن
٢,١٠١,٤٣٧	٢,١٤٤,٣٠٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح ٢٩)
٥,١٢٩,٠٧٦	٤,٩٧٤,٣٣٨	بريد وهاتف وإنترنت
١,٩٢٥,٧٦٩	١,٥٩٩,٣٠١	أعباء بنكية
١,١٤٧,٣٩٨	١,٠١٣,٩٣٩	تأمين
١٠,٠٠٦,٩٦٤	١٣,٢٠٢,٨٢٦	مصروفات أخرى
٣٥٤,٨٨٦,٥٥٩	٣٢٧,٨٤٢,٦٤٧	

٢٧. الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
٣,٥٧٣,٨٠٦	٢,٦٢٣,٦٨٠	إيرادات إيجارية
٢١٦,٢٣٨	(١٥,١٢٦)	ربح / (خسارة) من بيع موجودات ثابتة
--	٦,٢٥٦,٢٢٨	تعديل القيمة الحالية لمطلوبات مالية
٤,٣٣٨,٣٧١	٣,٧٧٨,٨٢٨	تدريب وندوات
٨,٩٩٩,٤٩٥	٦,٣٩٦,٦٤٤	أخرى
١٧,١٢٧,٩١٠	١٩,٠٤٠,٢٥٤	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. تكلفة تمويلية، بالصافي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠,٢٦٧,٦٣٥	٢٠,٠٢٢,٥٤٥	تكلفة تمويلية على قروض مصرفية
٨٣٧,٥٩٧	٥,٠٨٩,٨٤٤	أخرى
١١,١٠٥,٢٣٢	٢٥,١١٢,٣٨٩	

٢٩. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم لهذه السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال هذه السنة.

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٧٢,٢٤٩,٣٧١	٩٧,٥٦٨,٣٤٧	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
٩٢,٠٤٠,٠٠٠	٩٢,٠٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,٨٧	١,٠٦	ربحية السهم (بالريال السعودي)

٣٠. الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين في المجموعة، والشركات الزميلة والشقيقة، والمنشآت الأخرى ذات العلاقة ببعض الشركات التابعة الموحدة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها ويتم تسويتها نقداً.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والرصيد الناتج عنها للفترة:

معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تشمل التعويضات لموظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة المنافع المحددة بعد التوظيف. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لمجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,١٤٤,٣٠٣	٢,١٠١,٤٣٧	مجلس الإدارة
٣,٨٧٤,٨٠٢	٤,٠٧٤,٧٨٢	موظفي الإدارة العليا
٦,٠١٩,١٠٥	٦,١٧٦,٢١٩	

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

[illegible]

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية

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 في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحد النقد وما في حكمه، الذمم المدينة، الذمم المدينة الأخرى، القروض طويلة الأجل، القروض والسلف قصيرة الأجل، الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبالغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملات، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المراكز المالية للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تنشأ مخاطر سعر الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من قروضها، والتي تكون بسعر فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم تراقب الإدارة عن كثب التقلبات في أسعار الفائدة.



شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي ملخص أسعار الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة التي تحمل أسعار فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة المجموعة به:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	أدوات ذات أسعار ثابتة المطلوبات المالية قروض
--	--	
٥٥٦,٨٦٩,١٦٥	٩٤٨,٣٤٦,١٤٤	أدوات بأسعار متغيرة المطلوبات المالية قروض

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة للسنة بمبلغ ٩,٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥,٥٦ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تتعرض المطلوبات المالية الأخرى للمجموعة لمخاطر تحويل العملات. حالياً، تتعلق هذه التعرضات بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين الريال السعودي واليورو. نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات للمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التدفقات وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت المطلوبات المالية الأخرى للمجموعة ٢١٦,٢٠٨ يورو (٢٠١٨م: ٤٢٧,٧٠٦ يورو).

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال الفترة:

السعر الفوري	متوسط السعر	العملة الأجنبية لكل ريال سعودي يورو	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م
٤,٣٠	٤,٣٠	٤,٤٣	٤,٢٤

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقفل أو يزيد من الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٩,٢٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٨,٣٩١ ريال سعودي).

مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. المجموعة ليست معرضة لأي مخاطر أسعار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

فيما يلي بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تتعرض له المجموعة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الموجودات المالية
١,١٦٧,٤٣٩,٣٣٤	١,٢٧٣,٧١٢,١٦٥	ذمم مدينة
١,٤٥٥,٢١٢	٢,٤٨٠,٤٨٧	الدفعات المقدمة للموظفين
٧٨٨,١٧٤	٩٤٢,٩٨٣	ودائع
٤١,٧٤٧,٢١٥	٥١,٨٩١,٨١٨	رصيد بنكي
١,٢١١,٤٢٩,٩٣٥	١,٣٢٩,٠٢٧,٤٥٣	الإجمالي

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ١٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٩٠ مليون ريال سعودي). في تاريخ التقرير، يشكل أربعة عملاء رئيسيين ٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٥٪) من إجمالي الذمم المدينة. ومع ذلك، قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة وخلصت إلى أنها منخفضة.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

العمر بالأيام	الذمم المدينة	مخص الخسائر الائتمانية المتوقعة
لم تستحق بعد	٨٢,١٢٤,٩٤١	٢٠٠,٤٤٨
١ - ٣٠	١٥٩,٠٤٣,٦٣٥	٨,٩٣٩,١٥٧
٣١ - ٦٠	٩٢,٨٩٢,٤٩٥	٥,٠٨٠,٨٩١
٦١ - ٩٠	٧٦,٤٠٦,٨٤٢	٤,٣٥٢,٩٢٤
٩١ - ١٨٠	٢٦٧,٤٨٢,١٦٤	٣٥,٨٨٠,٢٨٤
١٨١ - ٣٦٠	٢٢٠,٦٩٠,٦١٥	٢٩,٦٥٥,٤٢٢
٣٦١+	٣٥٧,١٨٩,١٤٧	٨١,٠٢٦,٦٤٧
الإجمالي	١,٢٥٥,٨٢٩,٨٣٩	١٦٥,١٣٥,٧٧٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

العمر بالأيام	الذمم المدينة	مخص الخسائر الائتمانية المتوقعة
لم تستحق بعد	٧٨,٤١٦,١٦٤	٤,٥٧١,٤٨٥
١ - ٣٠	١٥١,٦٥٣,٠٧٦	٧,٣٢٥,٤٥٣
٣١ - ٦٠	٧٩,٩٢٣,٢٣٢	٤,٣٨٠,٣٥٦
٦١ - ٩٠	٨٨,٥١٨,٧١٦	٥,١٦٠,٤٤١
٩١ - ١٨٠	٢٠٩,٠٩٠,٩٧٤	٣٧,٠٧٨,٠٢٥
١٨١ - ٣٦٠	٢٧١,١٢٦,١٤٤	٤٨,٠٧٨,٦٩٩
٣٦١+	٢٨٣,٧١٧,١٤١	٨٣,٠٧٦,٠٣٠
الإجمالي	١,١٦٢,٤٤٥,٤٤٧	١٨٩,٦٧٠,٤٨٩

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستنثى تأثير التصفية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية	أقل من ٦ شهور	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية غير المشتقة المطلوبة							
قروض وسلف	١,٠٠٠,١٥٨,٣٣٦	٣٣٢,١٥٦,٢٥٥	٢٤,٥٥٣,٥٧٢	٣٠٠,٤٣٨,٧٧٨	٣٧٣,٣٧٥,٥٩٦	٢٤٦,٤٩٦,١٢٦	١,٢٧٧,٠٢٠,٣٢٧
ذمم دائنة	٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	--	--	--	--	٣٣٧,٠٥٦,١٤٢
مطلوبات عقود إيجار	٣١,٣١٣,٤٢٦	٢,٩٥١,٥٦٠	٢,٩٥١,٥٦٠	١٠,٤٠٦,٢٣٨	٥,٧٤١,٨٤٠	٢١,٨٨٢,٦٨٠	٤٣,٩٣٣,٨٧٨
مطلوبات مالية أخرى	٣٥,٨٧٤,٥٢١	٥,٥٩١,٣٢٨	٥,٤١٥,٧٧٨	١٥,٥٠٩,٢٤١	١٢,٢٠٨,٩١٠	--	٣٨,٧٢٥,٢٥٧
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٠٦,٧٥١,٥٧٩	١٠٦,٧٥١,٥٧٩	--	--	--	--	١٠٦,٧٥١,٥٧٩
	١,٥١١,١٥٤,٠٠٤	٧٨٤,٥٠٦,٨٦٤	٣٢,٩٢٠,٩١٠	٣٢٦,٣٥٤,٢٥٧	٣٩١,٣٢٦,٣٤٦	٢٦٨,٣٧٨,٨٠٦	١,٨٠٣,٤٨٧,١٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القيمة الدفترية	أقل من ٦ شهور	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية غير المشتقة المطلوبة							
قروض وسلف	٦١٦,٣٣٣,٧٤٢	٢٨٥,٢٥٠,٠٠٠	٦,٦٠٧,٥٠٠	٨٠,١٦٢,٣٧٥	٨٦,٣٥٦,٥٢٥	١٨٠,٢٢٣,٧٤٧	٦٢٨,٦٠٠,١٤٧
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	١,٨٣٣,٠١٣	٦٠,٨٦٠,١٣١
مستحقات ومطلوبات أخرى	٩٦,٧٩١,٤٠٣	٩٦,٧٩١,٤٠٣	--	--	--	--	٩٦,٧٩١,٤٠٣
	١,٠٣٨,٠٨٣,٥٧٦	٦٦٤,٠٤٧,٨٦٢	١٦,٩٢٤,٣٢٣	١٠٥,٤٩٨,٤١٠	٩٨,٠٧٨,٨٥٤	١٨٢,٠٥٦,٧٦٠	١,٠٦٦,٦٠٦,٢٠٩

لا يُتوقع وقوع التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بشكل جوهري.

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار بمبدأ مفهوم الاستمرارية لكي تتمكن من الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة أيضا بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهو صافي الديون، القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك. ويمثل رأس المال حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحد مضافا إليه صافي الدين. فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦١٦,٣٣٣,٧٤٢	١,٠٠٠,١٥٨,٣٤٠	قروض
٥٤,٦٠٣,٩٠٣	٣٥,٨٧٤,٥٢١	مطلوبات مالية أخرى
--	٣١,٣١٣,٤٢٦	مطلوبات عقود إيجار
٢٧٠,٣٥٤,٥٢٨	٣٣٧,٠٥٦,١٤٢	ذمم دائنة
٩٤١,٢٩٢,١٧٣	١,٤٠٤,٤٠٢,٤٢٩	إجمالي الدين
(٤٤,٢١٨,٧٠٣)	(٥٣,٨٨٢,٨٤٠)	نقد وما في حكمه
٨٩٧,٠٧٣,٤٧٠	١,٣٥٠,٥١٩,٥٨٩	صافي الدين
٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٧٢,٠٥٢,٥٤٩	١٨١,٨٠٩,٣٨٤	احتياطات
٣٥٣,٢٨٩,٢٥٩	٤٢٠,٥٠٦,٣٦٢	أرباح مبقاة
١,٤٤٥,٧٤١,٨٠٨	١,٥٢٢,٧١٥,٧٤٦	حقوق الملكية
٦٥%	٨٩%	نسبة المديونية (إجمالي الدين / إجمالي حقوق الملكية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

وعند توافر إحداها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر سوق الأداة المالية نشط، في حال تكرر المعاملات بشكل مستمر مما يوفر معلومات كأساس لتسعير الأداة المالية.

إذا كان سوق الأداة المالية غير نشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم ويعتمد أسلوب التقييم المختار على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. وإن أسلوب التقييم المختار يضم جميع العوامل التي قد تأخذ في الاعتبار من قبل المشتركين في السوق عند تحديد الأسعار.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

وحيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا المخزون والالتزامات المؤكدة بموجب علاقات القيمة العادلة التي تظهر بالقيمة العادلة، يمكن أن تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. ويرأي الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.



## شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٢. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

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

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ١	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ٨	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 حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

### ٣٣. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٧ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٠م.