

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

وتقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

صفحة

٢	- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية
٤	- قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية
٢٦ - ٧	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الموشرين

إلى السادة المساهمين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية، والقائمة المالية الأولية للدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢٠).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة بتوجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية الأولية. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه عن المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة وعليه، فلن نُبدى رأي مراجعة حول القوائم المالية.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معتمدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٦) الذي يبين أن مجلس إدارة الشركة قرر الدخول في مناقشات مبدئية غير ملزمة مع شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (الحمادي) لدراسة إمكانية اندماج الشركتين. هذا وشكل المجلس لجنة داخلية خاصة لمتابعة الاندماج وتم تعيين مستشارين لتقييم ودراسة الآثار المتوقعة لعملية الاندماج إذا تمت.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ

الموافق : ٣١ يناير ٢٠١٨م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٨)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م إيضاح		الأصول
			الأصول غير المتداولة:
٦٤٧,٤٠٨,٨٤٠	٦٥١,٦٤٣,٧١٤	٩	ممتلكات عقارات ومعدات ، صافي
١,٧١٥,٨١٨	١,١٠١,١٤٩		أصول غير ملموسة ، صافي
٦٤٩,١٢٤,٦٥٨	٦٥٢,٧٤٤,٨٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
٥٦,٩١١,٥١٤	٥٨,٤٦١,٦٥٢		مخزون ، صافي
٥٩٥,٤٦٤,٢٨١	٥٩٦,٥٧٨,٢٨٢	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
١٠٤,٠٢٥,١١٧	١١٧,٣٥٠,٨٠٨		نقد وما في حكمه
٧٥٦,٤٠٠,٩١٢	٧٧٢,٣٩٠,٧٤٢		مجموع الأصول المتداولة
١,٤٠٥,٥٢٥,٥٧٠	١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين:
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧		احتياطي نظامي
٢٧٠,٧٤٠,٠٦٥	٣٥٨,٥١٧,١٤٠		أرباح مبقاة
٩٠٥,٢٦٢,٠١٢	٩٩٣,٠٣٩,٠٨٧		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات:
			الالتزامات غير المتداولة:
١٩٤,٧١٩,٤٩٣	١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	١٢	قروض طويلة الأجل
٧٩,٠٨٤,٢٤١	٨١,٥٥٥,٤٠٥	١٣	التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٣,٨٠٣,٧٣٤	٢٥٢,١٥٠,٩٠٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة:
١٨٥,٥٦٩,٠٠٥	١٤٤,١١٩,٩٥٣		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢	١٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٦,٧٦٦,٨٢٧	١١,٧٠١,٦٦٨		مخصص الزكاة
٢٢٦,٤٥٩,٨٢٤	١٧٩,٩٤٥,٦١٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٠٠,٢٦٣,٥٥٨	٤٣٢,٠٩٦,٥١٨		مجموع الالتزامات
١,٤٠٥,٥٢٥,٥٧٠	١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

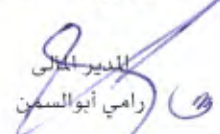
(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
إياد عبد الرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي
رائد عبد الله التميمي

المدير المالي
رامي أبو الحسن





الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(إيضاح ٨)		(إيضاح ٨)		
٩٠٠,٦٥٣,٥٩٥	٨٥٣,٠٠٣,٧١١	١٨٩,٩٣٧,٥٤٨	٢٢٥,٦٧٩,٢٢١	١٤ الإيرادات بالصافي
(٦٩٣,٦٦١,٥٢١)	(٦٥٩,٦٨١,١٧٢)	(١٨٥,٠٧٤,٢٨٥)	(١٧٠,٧٦٤,٤٣٦)	تكلفة الإيرادات
٢٠٦,٩٩٢,٠٧٤	١٩٣,٣٢٢,٥٣٩	٤,٨٦٣,٢٦٣	٥٤,٩١٤,٧٨٥	مجمول الربح
(٥٢٥,٣٥٢)	(٣٨٧,٧٣٣)	(٨٥,٣٠٦)	(١٤٣,٤٢١)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٢٦,٧٩٤,٨٨٠)	(١٠٢,٩٦٨,٣٠٦)	(٤٩,٣٧١,٨٤١)	(٢٥,١٧٩,١٨٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨,٢٢٠,٧٣٠)	١٣,٧٠٩,٩٤٨	(١٥,٢٨٣,٢٢٥)	٤,٨٩٧,٣٧٦	إيرادات (مصروفات) أخرى
٧١,٤٥١,١١٢	١٠٣,٦٧٦,٤٤٨	(٥٩,٨٧٧,١٠٩)	٣٤,٤٨٩,٥٥٥	ربح (خسارة) التشغيل
-	(١,١٤٤,٥٥٤)	-	(١,١٤٤,٥٥٤)	خسائر شطب واستبعاد ممتلكات عقارات ومعدات
(٤,٤١٠,٦٢٤)	(٢,٣٩٨,٩١١)	(٤,٤١٠,٦٢٤)	(٥٨٣,٢٢١)	تكاليف تمويل
٦٧,٠٤٠,٤٨٨	١٠٠,١٣٢,٩٨٣	(٦٤,٢٨٧,٧٣٣)	٣٢,٧٦١,٧٨٠	صافي ربح (خسارة) الفترة / السنة قبل الزكاة
(١٦,٧٦٦,٨٢٧)	(٧,٤٢٢,١٣٣)	(٥,٤٠٦,٠١٠)	(٢,٠٨٨,٠٩٥)	مصروف الزكاة
٥٠,٢٧٣,٦٦١	٩٢,٧١٠,٨٥٠	(٦٩,٦٩٣,٧٤٣)	٣٠,٦٧٣,٦٨٥	صافي ربح (خسارة) الفترة / السنة

بنود الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:

خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات

نهاية الخدمة للموظفين

الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة / للسنة

(٢,٨٦١,٤٠٥)	(٤,٩٣٣,٧٧٥)	(٦٩٢,٢٤٥)	(٢,٦٤٤,٠٨٠)	١٣
٤٧,٤١٢,٢٥٦	٨٧,٧٧٧,٠٧٥	(٧٠,٣٨٥,٩٨٨)	٢٨,٠٢٩,٦٠٥	

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من

صافي ربح (خسارة) الفترة / السنة

١,١٢	٢,٠٧	(١,٥٥)	٠,٦٨	١٥
------	------	--------	------	----

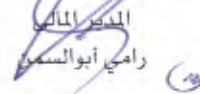
(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
أياد عبد الرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي
رائد عبدالله التميمي

المدير المالي
رامي أبو الحسن





الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٩٠٥,٣٦٢,٠١٣	٣٧٠,٧٤٠,٠٦٥	١٨٦,٠٣١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٩٢,٧١٠,٨٥٠	٩٢,٧١٠,٨٥٠	-	-
(٤,٩٣٣,٧٧٥)	(٤,٩٣٣,٧٧٥)	-	-
٨٧,٧٧٧,٠٧٥	٨٧,٧٧٧,٠٧٥	-	-
٩٩٣,٠٣٩,٠٨٧	٣٥٨,٥١٧,١٤٠	١٨٦,٠٣١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٨٩١,٤٨٧,٢٥٦	٣٦١,٨٩٦,٤٠٨	١٨١,٠٩٠,٨٤٨	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٥٠,٣٧٣,٦٦١	٥٠,٣٧٣,٦٦١	-	-
(٢,٨٦١,٤٠٥)	(٢,٨٦١,٤٠٥)	-	-
٤٧,٤١٢,٢٥٦	٤٧,٤١٢,٢٥٦	-	-
(٤,٩٣١,٠٩٩)	(٤,٩٣١,٠٩٩)	٤,٩٣١,٠٩٩	-
(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)	(٣٣,٦٣٧,٥٠٠)	-	-
٩٠٥,٣٦٢,٠١٣	٣٧٠,٧٤٠,٠٦٥	١٨٦,٠٣١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠

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

رئيس مجلس الإدارة
أياد عبد الرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي
رائد عبدالله التميمي



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٨)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م

صافي ربح السنة

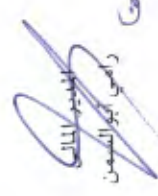
بنود الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل للسنة

محول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م



الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٦٧,٠٤٠,٤٨٨	١٠٠,١٣٢,٩٨٣	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات:
٦٥,٠٨٩,٠٣٩	٦٧,٦٠١,٨٠٧	إستهلاكات وممتلكات عقارات ومعدات
-	١,١٤٤,٥٥٤	خسائر شطب واستبعاد ممتلكات عقارات ومعدات
٥٥٣,٠٦٠	٨٠٧,١٦٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٣١,٢٨٥,٩٤٩	١٧,٣٦٠,٤٦١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٤,٣٤٧,٨٨٤	٣٠,٥٣٨,٩٩٩	اعتراضات طبية متوقعة
٢٨٨,٣٦٥	-	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
		التغير في:
(٨٨,٨٠٦,٠٧٣)	(٤٩,٠١٣,٤٦٣)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٩٢٤,٨٧٢	(١,٥٥٠,١٣٨)	مخزون
(٣٢,٥٧٦,١١٨)	(٤١,٤٤٩,٠٥٣)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٧٤,٤٨٦	(٢,٤٦٢,٦١١)	التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١١٥,٠٢١,٩٥٣	١٢٣,١١٠,٧٠٩	النقد الناتج من التشغيل
(١١,٥٢٩,٠٨٠)	(١٢,٤٨٧,٢٩٢)	الزكاة المدفوعة
١٠٣,٤٩٢,٨٧٣	١١٠,٦٢٣,٤١٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٣٦٨,٢٩١)	(٧٣,٢٩٥,٠٣٥)	المدفوع في شراء ممتلكات عقارات ومعدات
-	٣١٣,٨٠٠	المحصل من استبعاد ممتلكات عقارات ومعدات
(٤٧,٥١٦)	(١٩٢,٤٩٩)	المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
(٥٨,٤١٥,٨٠٧)	(٧٣,١٧٣,٧٣٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٢٤,١٢٣,٩٩٢)	مسدد لقروض طويلة الأجل
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	محصل من قرض قصير الأجل
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	مسدد لقروض قصيرة الأجل
(٣٢,٦٣٧,٥٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٢,٦٣٧,٥٠٠)	(٢٤,١٢٣,٩٩٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١١,٤٣٩,٥٦٦	١٣,٣٢٥,٦٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩٢,٥٨٥,٥٥١	١٠٤,٠٢٥,١١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٤,٠٢٥,١١٧	١١٧,٣٥٠,٨٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

رئيس مجلس الإدارة
إياد عبد الرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي
رائد عبدالله التميمي

المدير المالي
راهي أبو الحسن

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

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

- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٥ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م)
- المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٧ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م).
- شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠١٢٤٧ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١م).
- مركز رعاية لطب العائلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٧٠٦٤ الصادر بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣م).

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

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص ب ٢٩٣٩٣ الرياض ١١٤٥٧، المملكة العربية السعودية.

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

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية. وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على الشركات المدرجة في السوق المالية، على أن تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١ هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

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

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

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

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

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- مبدأ الإستمرارية

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

ب- العمر المقدر للعقارات والمعدات

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

ج - مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة

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

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

د - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وإعتراضات طبية متوقعة

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

هـ - التقييم الإكتواري لالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٧- السياسات المحاسبية الهامة:

أسس الإعداد

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

ممتلكات عقارات ومعدات

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

الأصول غير الملموسة

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

وتقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كما يلي :

سنوات	
٣	برامج حاسب آلي
٣	تراخيص طبية

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

انخفاض قيمة الأصول الملموسة و غير الملموسة

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

المخزون

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

النقد وما في حكمه

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

الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

المدينون

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كأدوات دين أو كأدوات حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

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

يتم تصنيف الإلتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في حال:

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

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

الالتزامات المالية الأخرى

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

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

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

المخصصات

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاعتراف بالإيرادات

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

مبيعات الأدوية

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

- قيام الشركة بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لا تحتفظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.

- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.

- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.

- إمكانية قياس التكاليف التي تُكبدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

تقديم الخدمات

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

- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة؛ و

- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة؛ و

- إمكانية قياس مرحلة الاكتمال بتاريخ قائمة المركز المالي بشكل موثوق؛ و

- إمكانية قياس التكاليف التي تُكبدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

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

الإيرادات غير المفوترة

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

العملات الأجنبية

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

مكافآت الموظفين

التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

الزكاة

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

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

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي تحول الشركة ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التسويات على الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	وفق معايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول
١٨٩,٩٣٧,٥٤٨		-	١٨٩,٩٣٧,٥٤٨
١٨٦,٠٦٧,٦٧٥	٨ - ١	٩٩٣,٣٩٠	(١٨٥,٠٧٤,٢٨٥)
٣,٨٦٩,٨٧٣		٩٩٣,٣٩٠	٤,٨٦٣,٢٦٣
(٨٥,٣٠٦)		-	(٨٥,٣٠٦)
(٤٩,٥٤٣,٤٥٤)	٨ - ٢	١٧١,٦١٣	(٤٩,٣٧١,٨٤١)
(١٥,٢٨٣,٢٢٥)		-	(١٥,٢٨٣,٢٢٥)
(٦١,٠٤٢,١١٢)		١,١٦٥,٠٠٣	(٥٩,٨٧٧,١٠٩)
(٤,٤١٠,٦٢٤)		-	(٤,٤١٠,٦٢٤)
(٦٥,٤٥٢,٧٣٦)		١,١٦٥,٠٠٣	(٦٤,٢٨٧,٧٣٣)
(٥,٤٠٦,٠١٠)		-	(٥,٤٠٦,٠١٠)
(٧٠,٨٥٨,٧٤٦)		١,١٦٥,٠٠٣	(٦٩,٦٩٣,٧٤٣)

بنود الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح

أو الخسائر:

خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام

تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

الخسارة الشاملة للفترة

(٦٩٢,٢٤٥)	(٦٩٢,٢٤٥)	-
(٧٠,٣٨٥,٩٨٨)	٤٧٢,٧٥٨	(٧٠,٨٥٨,٧٤٦)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٨ - ١ التسويات على تكلفة الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٩٩٣,٣٩٠

- إثبات فروق التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة

٨ - ٢ التسويات على المصروفات الإدارية والعمومية

١٧١,٦١٣

- إثبات فروق التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- ممتلكات عقارات ومعدات، صافي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م انقضت الشركة مبلغ ٧٣.٢٩ مليون ريال سعودي تقريبا على تطوير منشآتها الطبية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٥٨.٣٦ مليون ريال سعودي)، كما قامت الشركة باستبعاد وشطب ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بصافي قيمة دفترية قدرها ١.٥٤ مليون ريال سعودي. لدى الشركة ممتلكات بمبلغ ٢٩٠ مليون ريال مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل قرض ممنوح الى الشركة (إيضاح ١٢).

كما في	كما في	١٠- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	مدينون تجاريون (أ)
٤١٨,١٧٠,٥١٧	٤١٤,٢٩٣,٧٣٤	مستحق من جهات ذات علاقة (أ) (إيضاح ١١)
٢٥٥,٠٠٨,٢١٢	٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	إيرادات غير مفوترة (أ)
٣,٥٠٨,٣١٨	-	
٦٧٦,٦٨٧,٠٤٧	٦٩٤,٠٣٨,٨٢٠	
		يخصم:
(٣٣,٣٥١,٧٥٩)	(٤٧,٤١٨,٤٩٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
(٦٥,٨٥٥,٣٨٦)	(٦٥,٥٦٤,٤٥٨)	اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة (ج)
٥٧٧,٤٧٩,٩٠٢	٥٨١,٠٥٥,٨٧٢	صافي المدينون التجاريون
٣,٣٤٣,٣٣٢	٣,٩٣٧,٤٧٤	دفعات مقدماً لموردين
١٢,٤٣٩,٨٦٤	٨,٨٣٢,٢٧٩	تأمين خطابات ضمان
١,٢٥٠,٤٦٤	٦٩٤,٧٦٥	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٩٦٠,٧١٩	٢,٠٥٧,٨٩٢	أخرى
٥٩٥,٤٦٤,٢٨١	٥٩٦,٥٧٨,٢٨٢	

(أ) إن أرصدة المدينين التجاريين ومستحق من جهات ذات علاقة وإيرادات غير مفوترة لا تحمل فائدة. يشمل إجمالي رصيد المدينين التجاريين ومستحق من جهات ذات علاقة وإيرادات غير مفوترة على مبالغ قدرها ٥٢١,٥٠٥,٦٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٨٣,٩٢٨,٥٦٧ ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية و شبه حكومية، وتمثل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م نسبة ٧٥٪ تقريبا من إجمالي الذمم المدينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢٪).

تم ترسية مناقصة على الشركة من وزارة الحرس الوطني بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٧م خاصة بتوفير خدمة التنويم لمرضى الإقامة الطويلة الذين يحتاجون لرعاية طبية بسيطة "حسب الطلب" لمدينة الملك عبدالعزيز الطبية بالرياض التابعة للشؤون الصحية بوزارة الحرس الوطني. إن المناقصة بقيمة ٢٥٥.٩ مليون ريال سعودي تم توقيع العقد الخاص بها بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧م وتستمر لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من ١١ أبريل ٢٠١٧م.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بتاريخ ٢٧/٠٦/٢٠١٦م وقعت الشركة عقد تقديم خدمات طبية مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية متضمناً قائمة أسعار محدثة على أن يسري العقد بتاريخ ٠١/٠٣/٢٠١٦م ولمدة سنة، وبتاريخ ٠٦/٠٤/٢٠١٧م مددت الشركة العقد ليكون تاريخ نهايته ٢١/١٢/٢٠١٧م. وبتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨م حصلت الشركة على الموافقة المبدئية لتجديد العقد لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ٠١/٠١/٢٠١٨م، إن قيمة التعاملات المتوقعة تقارب ٣٠٠ مليون ريال سنوياً، وأن الأثر المالي لهذا العقد سينعكس خلال العام المالي ٢٠١٨م.

قامت الشركة في شهر ديسمبر ٢٠١٦م بتوقيع إتفاقيات تسوية ومخالفات نهائية مع إثنين من كبار العملاء على كامل مستحقات الشركة حتى نهاية العام ٢٠١٦م، بمبلغ وقدره ٢٠.٢٢ مليون ريال تم تحميلها على الربع الرابع من العام المالي ٢٠١٦م.

تم احتساب إعتراضات لمطالبات طبية متوقعة لأحد كبار العملاء وشركات التأمين بمبلغ ٦٥.٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتم زيادة مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها للأفراد بمبلغ ١٠.١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٢,١٩٣,٧٠٠	٣٣,٣٥١,٧٥٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢١,٢٨٥,٩٤٩	١٧,٣٦٠,٤٦١	مكون
(١,٥٥٩,٢٠٥)	(٣,٢٩٣,٧٣٠)	مستخدم
١,٤٣١,٣١٥	-	محول من إيرادات غير مضمونة
٣٣,٣٥١,٧٥٩	٤٧,٤١٨,٤٩٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٥,٤٧٨,٣٥٧	٦٥,٨٥٥,٣٨٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٤,٣٤٧,٨٨٤	٣٠,٥٣٨,٩٩٩	مكون
(١٣,٩٧٠,٨٥٥)	(٣٠,٨٢٩,٩٣٧)	مستخدم
٦٥,٨٥٥,٣٨٦	٦٥,٥٦٤,٤٥٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

مستحق من جهة ذات علاقة

اسم الجهة ذي علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الرصيد كما في
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية (إيضاح ١٠)	مساهم	خدمات طبية	٣٠٦,٨٥٤,١٨٠	٣٢٤,٨٢٧,٩٠١	٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦
					٢٥٥,٠٠٨,٢١٢

مستحق إلى جهات ذات علاقة

اسم الجهة ذي العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الرصيد كما في
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الشركة العربية للإمدادات الطبية	مملوكة لمساهم	مشتريات	٢٦,٩١٧	١٣٠,٨٧٨	-
شركة دراجر العربية المحدودة	مملوكة لمساهم	مشتريات	١,٢٢٢,٠٧٩	١٤٦,٤٩٩	١,١٢٥,٣٦٠
					١٦٠,٠٠٢

مزايا أفراد الإدارة العليا:

المحمل على الدخل الشامل	للسنة المنتهية في	الرصيد كما في
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مزايا قصيرة الأجل	٦,١٤٣,٧٣٤	١٠,٢٦٥,٠٦٧
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠
مزايا ما بعد التوظيف	٣٧٧,٣٤٨	١,٢٠٢,٤٣٢
	٨,٤٢١,٠٨٢	١٣,٣٦٧,٤٩٩

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- القروض	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
قروض طويلة الأجل		
إجمالي التزام القروض طويلة الأجل	٢٠٤,١٢٩,٥٣٧	٢٣٢,٦٦٨,٢٤٥
يخصم:		
تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة	(٩,٤١٠,٠٤٥)	(١٣,٨٢٤,٧٦٠)
القيمة الحالية لالتزام القروض طويلة الأجل	١٩٤,٧١٩,٤٩٢	٢١٨,٨٤٣,٤٨٥
يقسم إلى:		
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	١٩٤,٧١٩,٤٩٣
القيمة الحالية لالتزام القروض	١٩٤,٧١٩,٤٩٢	٢١٨,٨٤٣,٤٨٥

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٢م تم توقيع عقد قرض مع وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى بمبلغ ١٥٤.١١٢.٠٠٠ ريال سعودي وتم استلام الدفعة الأولى والبالغة ٦٦.٥٧٢.١٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٣م والدفعة الثانية والبالغة ١١.١٨٠.٩٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٤م والدفعة الثالثة والبالغة ٤١.٠٩٠.٤٨٥ ريال سعودي بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤م. يتم السداد على ٢٠ قسط سنوي متساوي ويستحق سداد أول قسط بعد مضي خمس سنوات من تاريخ العقد. هذا القرض مضمون برهن عقاري. (إيضاح ٩).

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

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦م اتفقت الشركة مع بنك الرياض على منحها حد تمويل تورق بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على أن يستخدم الحد على شكل شرائح بحد أقصى ٣٦٠ يوم لكل شريحة. تم توقيع العقد من جانب الشركة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧م، هذا واستخدمت الشركة بالفعل بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧م مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي من حد التورق المذكور وقد سددت الشركة القيمة المستخدمة بالكامل خلال عام ٢٠١٧م.

١٣- التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
رصيد أول السنة	٧٩,٠٨٤,٢٤١	٧٣,٣٤٨,٣٥١
تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم	١٦,٤٠٥,٢٥٤	١٥,٦٣٢,٠٠٠
المدفوع خلال السنة	(١٨,٨٦٧,٨٦٥)	(١٣,٧٥٧,٥١٥)
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة	٤,٩٣٣,٧٧٥	٢,٨٦١,٤٠٥
رصيد نهاية السنة	٨١,٥٥٥,٤٠٥	٧٩,٠٨٤,٢٤١

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- التقارير القطاعية

إن القطاعات بالشركة التي يتم التقرير عنها هي كما يلي :

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

قسم التنويم والعمليات	قسم العيادات الخارجية	الأقسام الطبية الأخرى	الصيدليات	الخدمات المشتركة ورعاية لتوزيع الأدوية ومركز طب العائلة	المجموع
٣٦٧,٤٣٨,٤٥٥	٧٥,٠٧٧,٩٠٧	٣٩٢,١٥٩,٢٨٩	١٠١,٨٤٧,٧١٢	١٦,٤٨٠,٣٤٨	٨٥٣,٠٠٣,٧١١
٣٥,٣٤٣,٦٤٥	٩,٧٣٣,٣٥٧	٥٠,٩٨١,١٧٧	٣٢,٥٩٧,٠٢٥	(٣٥,٩٤٤,٣٥٤)	٩٢,٧١٠,٨٥٠
٢٨٢,٢٤٢,٢٦٢	١٠٤,٨٢١,٠٩٧	٥٤٩,٣٦٧,٤٢٧	١٤٠,٧٤٧,٦٢١	٢٤٧,٩٥٧,١٩٨	١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥
٤٥,٣٥٩,١٥٠	١٢,٨٩٨,٨٠٠	٦٧,٢٥٢,٣١٨	١٧,٥٩٤,٣٣٨	٢٨٨,٩٩٢,٠١٢	٤٣٢,٠٩٦,٥١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

إيرادات من عملاء خارجيين

صافي الربح

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

إيرادات من عملاء خارجيين

صافي الربح

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

يتم استبعاد الإيرادات الداخلية بين قطاعات الشركة المختلفة.

١٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح (الخسارة)

للسنة		لفترة الثلاثة أشهر	
المنتتهية في ٣١ ديسمبر		المنتتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
٥٠,٢٧٣,٦٦١	٩٢,٧١٠,٨٥٠	(٦٩,٦٩٣,٧٤٣)	٣٠,٦٧٣,٦٨٥
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	-	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	-
١,١٢	٢,٠٧	(١,٥٥)	٠,٦٨

صافي ربح (خسارة) الفترة / السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح

(خسارة) الفترة / السنة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين ومجلس الإدارة

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

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٨/٠٨/٢٠١٧م البدء في مناقشات غير ملزمة مع شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (الحمادي) لدراسة إمكانية اندماج الشركتين. هذا وشكل مجلس الإدارة لجنة داخلية خاصة لمتابعة الاندماج وتم تعيين عدد من المستشارين لتقييم ودراسة الآثار المتوقعة لعملية الاندماج إذا تمت. أن الدخول في هذه المناقشات والدراسات لا يعني بالضرورة أن عملية الاندماج سوف تتم بين الطرفين. وفي حال تم الاتفاق على الاندماج فسيخضع ذلك لشروط منها على سبيل المثال لا الحصر، موافقات الجهات الرقابية المعنية في المملكة العربية السعودية وموافقة الجمعية العامة غير العادية لكل من الشركتين.

أقرت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٦م توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٣٣.٣٦٧.٥٠٠ ريال سعودي بواقع ٠.٧٥ ريال سعودي للسهم وقد دفعت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦م.

١٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدي الشركة إرتباطات رأسمالية ناتجة من أعمال توسعة وتجديد مستشفى رعاية الوطني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١.٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٨.٦ مليون ريال سعودي).

لدي الشركة التزامات محتملة ناتجة من خطابات ضمان صادرة لصالح بعض الموردين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٨.٨٣٢.٢٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٤٢٩,٨٦٤ ريال سعودي). لا يوجد لدى الشركة التزامات محتملة نتيجة عقود إيجار تشغيلي كما في تاريخ التقرير.

١٨- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

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

أولاً : القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

ثانياً : إدارة المخاطر

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

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

(أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه .
إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

بلغت أرصدة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها واعتراضات طبية متوقعة التي تمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٧,٤١٨,٤٩٠ ريال سعودي و ٦٥,٥٦٤,٤٥٨ ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٢,٣٥١,٧٥٩ ريال سعودي و ٦٥,٨٥٥,٣٨٦ ريال سعودي على التوالي).

٢- النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ وقدره ١١٧,٣٥٠,٨٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠٤,٠٢٥,١١٧ ريال سعودي). يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك عالية الثقة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عدم الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها سيولة كافية بشكل مستمر وقدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

(ج) مخاطر السيولة

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

جدول استحقاقات الإلتزامات المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المجموع	زيادة	من	أقل من سنة	
	عن ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات		
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	٧٤,٠٩٩,٥٣٢	٩٦,٤٩٥,٩٦٨	٢٤,١٢٣,٩٩٢	قروض
١٤٤,١١٩,٩٥٣	-	-	١٤٤,١١٩,٩٥٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١١,٧٠١,٦٦٨	-	-	١١,٧٠١,٦٦٨	مخصص الزكاة
٣٥٠,٥٤١,١١٣	٧٤,٠٩٩,٥٣٢	٩٦,٤٩٥,٩٦٨	١٧٩,٩٤٥,٦١٣	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع	زيادة	من	أقل من سنة	
	عن ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات		
٢١٨,٨٤٣,٤٨٥	٩٨,٢٢٣,٥٢٥	٩٦,٤٩٥,٩٦٨	٢٤,١٢٣,٩٩٢	قروض
١٨٥,٥٦٩,٠٠٥	-	-	١٨٥,٥٦٩,٠٠٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٧٦٦,٨٢٧	-	-	١٦,٧٦٦,٨٢٧	مخصص الزكاة
٤٢١,١٧٩,٣١٧	٩٨,٢٢٣,٥٢٥	٩٦,٤٩٥,٩٦٨	٢٢٦,٤٥٩,٨٢٤	

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(د) مخاطر سعر العملة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
الزيادة (النقص) في معدل العملة	الرصيد	الزيادة (النقص) في معدل العملة	الرصيد
الأثر المحتمل على الدخل الشامل		الأثر المحتمل على الدخل الشامل	
± ١٠ نقطة أساس	١٩٤.٧١٩.٤٩٢	± ١٠ نقطة أساس	٢١٨.٨٤٣.٤٨٥
± ١.٩٤٧.١٩٥		± ٢.١٨٨.٤٣٤	
قروض		قروض	

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

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

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

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

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٨م.