

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

صفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٧ - ٢٠	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الموقرين

إلى السادة المساهمين

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٥). إن إدارة الشركة هي المسئولة 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 المنفذ 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 للمعايير الدولية 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 نُبدي رأي مراجعة حول القوائم المالية.

الاستنتاج

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢١



التاريخ: ٢٦ صفر ١٤٤٠هـ

الموافق: ٠٤ نوفمبر ٢٠١٨م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
بالريال السعودي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
٦٥١,٦٤٣,٧١٤	٦١٦,٥٧٩,٩٤٢	٤	الأصول غير المتداولة
١,١٠١,١٤٩	٥٥٣,٠٧٨		عقارات ومعدات
٦٥٢,٧٤٤,٨٦٣	٦١٧,١٣٣,٠٢٠		أصول غير ملموسة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٥٨,٤٦١,٦٥٢	٥٨,٤٥٩,٦٨٨		الأصول المتداولة
٥٩٦,٥٧٨,٢٨٢	٥٧١,٦٦٠,٤١٠	١٣ . ٥	مخزون
-	١,٢١٧,٠٣٣	١٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١١٧,٣٥٠,٨٠٨	١٤٥,٧٣٩,٢٠١		أصول عقود مع العملاء
٧٧٢,٣٩٠,٧٤٢	٧٧٧,٠٧٦,٣٣٢		نقد وما في حكمه
١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥	١,٣٩٤,٢٠٩,٣٥٢		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٨٦,٠٢١,٩٤٧	١٨٦,٠٢١,٩٤٧		احتياطي نظامي
٢٥١,١٠٢,٧٣٤	٢٥٦,٠٤١,٨٢٠	١٣	أرباح مبقاة
٩٨٥,٦٢٤,٦٨١	٩٩٠,٥٦٣,٧٦٧		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	١٦١,٥٠٤,٥٩١	٧	قروض طويلة الأجل
٨١,٥٥٥,٤٠٥	٨٠,٢٨٢,٣١٧		التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٢,١٥٠,٩٠٥	٢٤١,٧٨٦,٩٠٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٤,١١٩,٩٥٣	١١٠,٤٣٨,٩٤٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,١٣٣,٩٩٢	٢٤,١٣٣,٩٩٢	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٩,١١٦,٠٧٤	٢٧,٢٩٥,٧٤٠		مخصص الزكاة
١٨٧,٣٦٠,٠١٩	١٦١,٨٥٨,٦٧٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٣٩,٥١٠,٩٢٤	٤٠٣,٦٤٥,٥٨٥		مجموع الالتزامات
١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥	١,٣٩٤,٢٠٩,٣٥٢		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
إياد عبدالرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي
رائد عبدالله التميمي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية
جهانزيب أحمد خان





الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة

غير مراجعة

بالريال السعودي

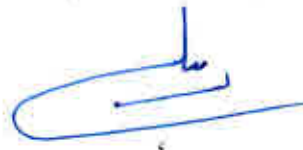
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م		
٦٢٧,٣٣٤,٤٩٠	٥٨٢,١١٣,٦١٤	٢٠٨,٢٤٣,٣١٥	١٧٦,٣٩٤,٧٤٧	٩.٨	الإيرادات بالصافي
(٤٨٨,٩١٦,٧٣٦)	(٤٤٧,٦٣٥,٣١٧)	(١٦١,٣٧٣,٥٦٧)	(١٤٣,٢٢١,٤١٠)		تكلفة الإيرادات
١٣٨,٤١٧,٧٥٤	١٣٤,٤٨٨,٢٩٧	٤٦,٩٦٩,٧٤٨	٣٣,١٧٣,٣٣٧		مجمل الربح
٨,٨١٢,٥٧٢	١٠,٥٨٦,٨٢٠	٣,٣٦٩,٠٠١	٤,٤٢١,٣٨٧		إيرادات أخرى
(٢٤٤,٣١٢)	(٤٠٩,٨٥٨)	(١٩١,٥٣٢)	(٣٧,٨١٣)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٧,٧٨٩,١٢١)	(٦٩,١٠٦,٨١٥)	(٣٠,٤٤٩,٨٠٣)	(١٩,٩٧٦,١٣٧)	١٣	مصروفات إدارية وعمومية
٦٩,١٨٦,٨٩٣	٧٥,٥٥٨,٤٤٤	٢٩,٦٩٧,٤٢٤	١٧,٥٨٠,٧٧٤		ربح التشغيل
(٩,٨١٥,٦٩٠)	(١,٧٤٤,٥٤٧)	(٦٨٩,٤٠٠)	(٨٤١,٩٣٩)		تكاليف تمويل
-	(٢,١٦٦,٢٩٥)	-	(٥١٦,٢٩٥)	٤	إنخفاض في عقارات ومعدات
٦٧,٣٧١,٢٠٣	٧١,٦٤٧,٦٠٢	٢٩,٠٠٨,٠٢٤	١٦,٢٢٢,٥٤٠		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٥,٣٣٤,٠٣٨)	(١٤,٣٣٧,٠٥٤)	(٢,٠١١,٩٠٥)	(٤,٧٧٩,٠١٨)		مصروف الزكاة
٦٢,٠٣٧,١٦٥	٥٧,٣١٠,٥٤٨	٢٦,٩٩٦,١١٩	١١,٤٤٣,٥٢٢		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى:					
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:					
خسائر اكتوارية من إعادة					
قياس التزام تعويضات نهاية					
الخدمة للموظفين					
(٢,٢٨٩,٦٩٥)	-	(٥٧٢,٨٢٢)	-		
٥٩,٧٤٧,٤٧٠	٥٧,٣١٠,٥٤٨	٢٦,٤٢٣,٢٩٧	١١,٤٤٣,٥٢٢		الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم الأساسية					
١,٣٨	١,٢٨	٠,٦٠	٠,٢٦	١٠	والمخفضة من صافي ربح الفترة

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
إياد عبد الرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي
رائد عبدالله التميمي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية
جهانزيب أحمد خان


الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة

غير مراجعة

بالرئال السعودي

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٩٨٥,٦٢٤,٦٨١	٣٥١,٠٢٨,٣٨٤	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
(٧,٥٢١,٤٦٢)	(٧,٥٢١,٤٦٢)	-	-
٩٧٨,١٠٣,٢١٩	٣٤٣,٥٠٦,٩٢٢	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٥٧,٣١٠,٥٤٨	٧٣٥,١٤,٨٥٥	-	-
٥٧,٣١٠,٥٤٨	٧٣٥,١٤,٨٥٥	-	-
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	-
٥٢٨,٥٦٣,٦٦٧	٣٥٦,١٣٠,٥٤٥	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٩٠٥,٣٦٢,٠١٢	٣٧٠,٧٤٠,٠٦٥	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٦٢,٠٣٧,١٦٥	٦٢,٠٣٧,١٦٥	-	-
(٢,٢٨٩,٦٩٥)	(٢,٢٨٩,٦٩٥)	-	-
٥٩,٧٤٧,٤٧٠	٥٩,٧٤٧,٤٧٠	-	-
٩٦٥,٠٠٩,٤٨٢	٣٣٠,٤٨٧,٥٣٥	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد الرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي

وائلد عبدالله التميمي



الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

جهانزيب أحمد خان



لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م قبل التعديل

تعديلات (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م بعد التعديل

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

غير مراجعة

بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح	
٦٧,٢٧١,٢٠٣	٧١,٦٤٧,٦٠٢		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح الفترة قبل الزكاة
			تعديلات
٤٩,٢١٣,٥٤٢	٥١,٤٠٥,٤٨٩		إستهلاكات عقارات ومعدات
-	٢,١٦٦,٢٩٥	٤	خسائر انخفاض في عقارات ومعدات
٢٨٤,٨٥٦	٥٤٨,٠٧١		إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٩١٦,١٥١	١٤,٤٣٥,٤٥٩	٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (٢٠١٧): مخصص ديون مسكوك في تحصيلها)
١٩,٦٨٦,٢٧٢	٢١,٠٥٣,٦٩٢	٥	اعتراضات طبية متوقعة
			التغير في
			مخزون
٤,٧٣٠,٨٣٠	١,٩٦٤		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٧,٧٣٩,٨٤٤)	(١٨,٠٩٢,٧٤١)	١٣	أصول عقود مع العملاء
-	(١,٢١٧,٠٣٣)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢,٤٠٦,٧٠٤)	(٣٢,٦٨١,٠٠٨)		التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥٩٠,٦٨٣	(١,٢٧٢,٠٨٨)		النقد الناتج من (المستخدم في) التشغيل
(٤,٥٨٧,١٥١)	١٠٦,٩٩٤,٧٠٢		الزكاة المدفوعة
(١٢,٤٩٩,١٩٧)	(٦,١٥٧,٣٨٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٧,٠٨٦,٣٤٨)	١٠٠,٨٢٧,٣١٤		الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٧٦٥,٣٣٠)	(١٨,٥٠٨,٠١١)	٤	المدفوع في شراء ممتلكات عقارات ومعدات
(١٩٢,٤٩٩)	-		المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
(٥٩,٩٥٧,٨٢٩)	(١٨,٥٠٨,٠١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٩,٠٩٠,٩١٠)	(٩,٠٩٠,٩١٠)		مسدد لقروض طويلة الأجل
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-		محصل من قرض قصيرة الأجل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		مسدد لقروض قصيرة الأجل
-	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٠,٩٠٩,٠٩٠	(٥٣,٩٤٠,٩١٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٦٦,١٣٥,٠٨٧)	٢٨,٣٨٨,٢٩٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٠٤,٠٢٥,١١٧	١١٧,٣٥٠,٨٠٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٧,٨٩٠,٠٣٠	١٤٥,٧٣٩,٢٠١		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
أياد عبد الرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي
رائد عبدالله التميمي

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية
جهانزيب أحمد خان

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (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 بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٤٧٨٥ الصادر بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤ م). تمارس الشركة نشاطها عبر فروعها التالية:

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

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

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

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

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

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب قراءة القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. لا تتضمن القوائم المالية المرفقة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣- المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والتقدير

٣-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة غير جارية التأثير

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار (يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م) يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" كيفية إثبات، وقياس، وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبية واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

أخرى

- تعديلات على معيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات السلبية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا العاملين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).
 - التفسير الدولي (٢٢) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تعمل الإدارة حالياً على تحديد الأثر من تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

٢-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "الدفع على أساس السهم" تتعلق بتصنيف القياس للمعاملات.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" تتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية".
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) "العقارات الاستثمارية" تتعلق بتحويلات العقارات الاستثمارية
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" تتعلق بحذف إعفاءات قصيرة الأجل عند التحول لأول مرة.
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" توضيح أن قياس المستثمرين للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يأتي بخيار لكل استثمار على حدى.
 - التفسير الدولي (٢٢) "المعاملات بعملة أجنبية والعوض المقدم".
- لم يكن لتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة جارية التأثير أعلاه أثر على القوائم المالية باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" كما سيرد أدناه.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غيرمراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والتقديرية

٣-٢- (١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم إعادة عرض المعلومات المقارنة.

السياسة المحاسبية للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي لتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

- عند الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- عند تحديد حقوق كل طرف.
- عند تعريف شروط الدفع.
- عندما يكون للعقد مضمون تجاري.
- عندما يكون العقد قابل للتحويل.

الخطوة الثانية: تحديد التزام الأداء ويتم بتحديد جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقعه الشركة نظير نقل سلع أو خدمات متفق عليها إلى العملاء.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء ويتم على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات ويتم عندما نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غيرمراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي وصف للسياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

(أ). تقديم الخدمات الطبية

تشمل الإيرادات من الخدمات في المقام الأول الرسوم المقررة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. تشمل الخدمات رسوم الإقامة، والخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. يتم إثبات الإيراد من الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع إثبات إيرادات الصيدلية.

يموجب المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم (١٥). خلصت الشركة إلى أن الإيرادات من الخدمات المجمع س يتم الاعتراف بها على مدى زمني.

(ب). بيع الأدوية

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة وعندما يتم تسليم الدواء إلى العميل.

تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالتزاماتها لتقديم المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل الشركة مخطوون قبل أن يتم نقل المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الأخرى إلى العميل. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سلطة تقديرية في تحديد سعر المنتجات الصيدلانية المحددة.

(ج). خصم حجم التعامل

غالباً ما يتم إثبات الإيرادات بخصومات على أساس إجمالي على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات هذه الإيرادات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الكمية المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا يحدث انعكاس كبير فيه.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

في أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ تم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) "الإيرادات"، حيث قامت الشركة بإدراج الإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية وعند انتقال المخاطر الأساسية للأدوية المباعة عند نقطة من الزمن أي عند التسليم، وبالنسبة إلى الإيرادات التي يتم تقديمها بشكل مجمع يتم الاعتراف بها عند تقديمها إلى العملاء على مدى زمني، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

بموجب المعيار الدولي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" لإعداد التقارير المالية، يجب اعتبار الحق في عوض مقابل سلع أو خدمات تم تحويلها بالفعل إلى العملاء عندما يكون ذلك الحق مشروطاً بأنه أصول عقود مع العملاء.

ونتيجة لذلك، ليس هناك تأثير مادي على اعتماد معيار رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٣-٣ (ب) المعيار الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية"

قامت الشركة باختيار الإعضاء في الفقرة رقم ٧-٢-١٥ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وبالتالي لم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالفرق في رصيد أول المدة للأرباح المبقاة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غيرمراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

السياسة المحاسبية للأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بتأثيرات الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع زيادة أو نقص التكاليف (في حالة الأدوات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال لأرباح أو الخسائر) المنسوبة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأداة المالية.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستفتة والقيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية":

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التويب إلى قائمة الربح أو الخسارة).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التويب إلى قائمة الربح أو الخسارة).

(1) أدوات دين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

١. أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
٢. ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسه بالقيمة العادلة.

عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.
- السبب وراء أي مبيعات للأصول.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفتة، تخضع لاختبار الهبوط في قيمتها.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غيرمراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

لا يوجد لدى الشركة كما في فترة التقرير ، أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

قياس واثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبيق الشركة لمنهج المبسط في احتساب الانخفاض في القيمة يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها للظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقييم في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة ليطلى احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تنبؤياً بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة من خلال حساب مخصص لذلك.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الأصل المالي و مخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية إما بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم تصنيف وقياس جميع الالتزامات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه الالتزامات.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

الانخفاض في الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" بشكل جوهري في محاسبة الشركة عن خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية العرض والقياس" إلى منهج خسارة الائتمان المتوقع.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غيرمراجعة) المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤- مقارنات ومعدات

خلال الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م انقضت الشركة مبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي تقريبا على تطوير منشآتها الطبية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٧٣,٤ مليون ريال سعودي).

خلال الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م استلمت الشركة بشكل مبدئي تجديدات أحد مباني المستشفى الوطني وقد بلغت تكلفة التجديدات نحو ٨١ مليون ريال سعودي.

خلال الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م قامت الشركة بإثبات انخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: لا شيء ريال سعودي) .

خلال الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م قامت الشركة برسطة نحو ٠ مليون ريال سعودي من تكاليف التمويل على بند عقارات ومعدات (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٢ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة أراضي ومباني مرهونه لصالح وزارة المالية مقابل القرض الممنوح للشركة بلغ صافي قيمتها الدفترية كما ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م بنحو ٣٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٧٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٧).

كما في	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م
٤١٤,٢٩٣,٧٣٤	٥٠٥,٥٦٥,٦٤٨
٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	١٨٠,٩١٦,٨٥٦
٦٩٤,٠٣٨,٨٢٠	٦٨٦,٤٨٢,٥٠٤
(٤٧,٤١٨,٤٩٠)	(٦٦,٨٠١,١٥١)
(٦٥,٥٦٤,٤٥٨)	(٧٢,٧٢٩,٢١٦)
٥٨١,٠٥٥,٨٧٢	٥٤٦,٩٥٢,١٣٧
٣,٩٣٧,٤٧٤	٧,٥١٤,١٤٢
٨,٨٣٢,٣٧٩	٨,٧٢٤,٣٣٢
٦٩٤,٧٦٥	٤,٤٣٠,٥٩٦
٢,٠٥٧,٨٩٢	٤,٠٣٩,٢٠٣
٥٩٦,٥٧٨,٢٨٢	٥٧١,٦٦٠,٤١٠

٥- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مدينون تجاريون
مستحق من جهة ذات علاقة (إيضاح ٦)
إجمالي المدينون التجاريون والمستحق من جهة ذات علاقة
يخصم:
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (٢٠١٧) : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)
اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة
صافي المدينون التجاريون
دفعات مقدما لموردين
تأمين خطابات ضمان
مضروقات مدهوعة مقدما
أخرى

إن أرصدة المدينون التجاريون ومستحق من جهات ذات علاقة لا تحمل فائدة.

يشمل إجمالي رصيد المدينون التجاريون ومستحق من جهات ذات علاقة على نحو ٥٩٦ مليون ريال سعودي كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٢٢ مليون ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية، وتمثل كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م نسبة ٧٣٪ تقريبا من إجمالي المدينون التجاريون والمستحق من جهة ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٧٥٪).

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨م وقعت الشركة على تجديد العقد بينها وبين المؤسسة العامة للتأمينات لشرف ذي علاقة) لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠١٨/٠١/٠١م.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (٢٠١٧) : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) كما يلي:

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٢٣,٣٥١,٧٥٩	٤٧,٤١٨,٤٩٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة قبل التعديل
-	٧,٥٢١,٤٦٢	تعديلات (إيضاح ١٣)
٢٣,٣٥١,٧٥٩	٥٤,٩٣٩,٩٥٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة بعد التعديل
١٧,٣٦٠,٤٦١	١٤,٤٣٥,٤٥٩	مكون
(٣,٢٩٣,٧٣٠)	(٢,٥٧٤,٣٦٠)	مستخدم
٤٧,٤١٨,٤٩٠	٦٦,٨٠١,١٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن حركة اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة كما يلي:

٦٥,٨٥٥,٣٨٦	٦٥,٥٦٤,٤٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٠,٥٣٨,٩٩٩	٢١,٠٥٣,٦٩٢	مكون
(٣٠,٨٢٩,٩٢٧)	(١٣,٨٨٨,٩٣٤)	مستخدم
٦٥,٥٦٤,٤٥٨	٧٢,٧٢٩,٢١٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل 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

الرصيد كما في		المعاملات خلال الفترة المنتهية في		طبيعة	العلاقة
٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	المعاملات	
٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	١٨٠,٩١٦,٨٥٦	٢٣١,٥٧٢,١٧٦	٢١٩,٨٦٢,٦٢٠	خدمات طبية	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (إيضاح ٥)

مستحق إلى جهات ذات علاقة

الرصيد كما في		المعاملات خلال الفترة المنتهية في		طبيعة	العلاقة
٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	المعاملات	
-	-	١١٣,٥٧٠	-	مشتريات	الشركة العربية للإمدادات الطبية
١,١٢٥,٣٦٠	١١,٤٦١	١٣٥,٥٩٤	٤٨,٨٥٦	مشتريات	شركة دراجر العربية المحدودة
١,١٢٥,٣٦٠	١١,٤٦١				

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

مزايا الإدارة العليا

المحمل على الدخل الشامل		خلال الفترة المنتهية في		
الرصيد كما في		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م			
-	-	٤,٢٤١,٨٨٥	٩,٢١٢,٧٨٨	مزايا قصيرة الأجل
٢,١٦٩,٤٤٧	٢,١٤٨,٧٣٨	٢٧٨,٣٢٣	٣٤٦,٩٨٧	مزايا ما بعد التوظيف
٢,١٦٩,٤٤٧	٢,١٤٨,٧٣٨	٤,٥٢٠,٢٠٨	٩,٥٥٩,٧٧٥	

القروض		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إجمالي التزام القروض
٣٠٤,١٢٩,٥٣٧	١٩٣,١٦٤,٨٥٥	يخصم
(٩,٤١٠,٠٤٥)	(٧,٥٣٦,٢٧٢)	تكاليف تمويل مستقبلية غير مطلفاة
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٨٥,٦٢٨,٥٨٣	
٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢	يقسم إلى
١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	١٦١,٥٠٤,٥٩١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٨٥,٦٢٨,٥٨٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م سددت الشركة نحو ٩ مليون ريال سعودي قيمة أحد أقساط قرض طويل الأجل لأحد البنوك المحلية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: سددت الشركة نحو ٨ مليون ريال قيمة أحد أقساط قرض طويل الأجل لأحد البنوك المحلية واستلمت الشركة ٣٠ مليون ريال قيمة قرض قصير الأجل من نفس البنك).

٨- الإيرادات بالصافي

تصنيف الإيرادات		
للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٥٥١,٢٤٠,٠٣٣	٥١٤,٩٩٩,٣٠١	إيرادات تقديم خدمات
٧٦,٠٨٤,٤٥٧	٦٧,١٣٤,٤١٣	إيرادات بيع أدوية
٦٢٧,٣٢٤,٤٩٠	٥٨٢,١١٣,٦١٤	
٤٣٠,٠٦٠,٣٣٨	٤١٨,٩٩٥,٥٢٤	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٩٧,٣٦٤,٢٥٢	١٦٣,١١٨,٠٩٠	على مدى زمني
٦٢٧,٣٢٤,٤٩٠	٥٨٢,١١٣,٦١٤	عند نقطة من الزمن

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- 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 هنية للعلاج مثل المختبرات والأشعة.
- الصيدليات: هي منافذ داخلية لبيع الأدوية.
- الخدمات المشتركة و رعاية لتوزيع الأدوية ومركز طب العائلة هي المركز الرئيس للشركة وحدة خاصة بشراء الأدوية وتوزيعها وكذلك أحد المراكز الصحية.

المجموع	الخدمات المشتركة ورعاية لتوزيع الأدوية ومركز طب العائلة	الصيدليات	الأقسام الطبية الأخرى	قسم العيادات الخارجية	قسم التنويم والعمليات	
٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م						
الإيرادات بالصافي						
٥١٤,٩٩٩,٢٠١	٤,٦٨١,٣٧٦	-	٢٦٩,١٣٣,٥٢٥	٥٢,٦١١,٨٧١	١٨٨,٥٧٢,٤٢٩	تقديم خدمات
٦٧,١٣٤,٤١٣	-	٦٧,١٣٤,٤١٣	-	-	-	بيع أدوية
٥٨٢,١١٣,٦١٤	٤,٦٨١,٣٧٦	٦٧,١٣٤,٤١٣	٢٦٩,١٣٣,٥٢٥	٥٢,٦١١,٨٧١	١٨٨,٥٧٢,٤٢٩	
٥٧,٣١٠,٥٤٨	(٣٤,٨٩٧,١٨٥)	١٨,٥٩٦,٢٧٥	٢٨,٦٠٩,٣٧١	٧,٥٨٩,٦٣٧	٢٧,٤١٢,٤٥٠	صافي الربح
١,٣٩٤,٢٠٩,٣٥٢	٢٠٠,٢٢٧,٣٣١	١٣٨,٣٥٨,٢١٤	٥٥٢,٠٩٢,٤١٥	١٠٨,٨٤١,١٠٤	٣٩٤,٦٩٠,٢٨٨	إجمالي الأصول
٤٠٣,٦٤٥,٥٨٥	٢٥٨,٥٨٨,٤٧٠	١٦,٩٠٨,٧٠٠	٦٨,٠٢١,٣٤٨	١٣,٢١١,٥٧٥	٤٦,٩١٥,٤٩٢	إجمالي الالتزامات
٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ م						
الإيرادات بالصافي						
٥٥١,٢٤٠,٠٢٣	١٣,٨٧٨,٣١٣	-	٢٨٨,٥٣١,٠٤٢	٥٤,٤١٤,٥٥٣	١٩٤,٤٢٦,١٢٥	تقديم خدمات
٧٦,٠٨٤,٤٥٧	-	٧٦,٠٨٤,٤٥٧	-	-	-	بيع أدوية
٦٢٧,٣٢٤,٤٩٠	١٣,٨٧٨,٣١٣	٧٦,٠٨٤,٤٥٧	٢٨٨,٥٣١,٠٤٢	٥٤,٤١٤,٥٥٣	١٩٤,٤٢٦,١٢٥	
٦٢,٠٣٧,١٦٥	(٢٨,١٥٦,٩٢٠)	٢٥,٥٨٣,٦١٥	٣٤,٤٦٨,٠٩٣	٦,٤٠٩,٠٣٥	٢٣,٧٣٣,٣٤٢	صافي الربح
١,٤٤٩,٤٩٠,٦٤٥	١٨٧,٤١٠,١١٢	١٥٣,٧٠٦,٥١٠	٥٩٢,٠٣٧,٩٣٢	١١٠,٥٠٥,٢٤٦	٤٠٥,٨٣٠,٨٤٥	إجمالي الأصول
٤٨٤,٤٨١,١٦٤	٣٣٥,٣٣٦,٢٩٠	١٨,٧٩٤,١٩٠	٧٠,٣٠٩,٨١٥	١٣,٣٨٠,٩٦٨	٤٦,٦٥٩,٩٠١	إجمالي الالتزامات

جميع الإيرادات لقطاعات الشركة المختلفة من عملاء خارجيين.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غيرمراجعة) المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠ سبتمبر		٢٠ سبتمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦٢,٠٢٧,١٦٥	٥٧,٣١٠,٥٤٨	٢٦,٩٩٦,١١٩	١١,٤٤٣,٥٢٢	صافي ربح الفترة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من
١,٣٨	١,٢٨	٠,٦٠	٠,٢٦	صافي ربح الفترة

١١- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لدى الشركة إرتباطات رأسمالية ناتجة من أ عمال توسعة وتجديد مستشفى رعاية الوطني بلغ ترصيدا كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٠.٩ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١.٥ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة من خطابات ضمان صادرة لصالح بعض العملاء بلغت رصيدها كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بنحو ٨.٧ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م: بنحو ٨.٨ مليون ريال سعودي).

هناك بعض القضايا القانونية المرفوعة ضد الشركة، وتقوم حاليا بالعمل علي تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه القضايا ليست مؤكدة بعد و لا تتوقع الإدارة أن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية.

١٢- اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين ومجلس الإدارة ومداولات خاصة ببيع حصص للمساهمين

بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٨ م وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن عام ٢٠١٧ م، بمبلغ ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع اريال لكل سهم، وقد تم توزيع الأرباح بالفعل خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م.

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٧ م البدء بمناقشات غير ملزمة مع شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (الحمادي) لدراسة إمكانية اندماج الشركتين وفي تاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٨ م تلقت الشركة مراسلة من قبل شركة الحمادي للتنمية والاستثمار أشارت فيللى الرغبة في إيقاف وعدم الاستمرار في المناقشات الخاصة بصفقة الاندماج.

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٨ م حصلت الشركة على خطاب مثيركة حصانة الاستثمارية، التابعة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية يفيد بتوصلها عن نفسها وعن المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية إلى اتفاق مبدئي غير ملزم مع شركتإن إم سي العربية السعودية للرعاية الصحية، للدخول في صفقة بيع خاصة، تبين فيها شركة حصانة الاستثمارية والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كامل أسهمهما في الشركة الوطنية للرعاية الطبية إلى شركة إن إم سي العربية السعودية للرعاية الصحية، والملوكة لشركة إن إم سي هيلث بي إل سي، بما يعادل تقييم لأسهم الشركة الوطنية للرعاية الطبية يساوي (٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد). إذا تمت هذه الصفقة، ستصبح شركة إن إم سي العربية السعودية للرعاية الصحية مساهمة في الشركة الوطنية للرعاية الطبية بنسبة ٧٨ من رأسمال الشركة تقريبا عوضاً عن شركة حصانة الاستثمارية والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

-١٣-

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

اعتمدت الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام ٩ و ١٥ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. اعترضت الشركة بالتأثير التراكمي كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة ولم يتم إعادة عرض المعلومات المالية لأرقام المقارنة وتم استمرار عرضها بموجب المعايير المحاسبية السارية في حينها.

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
٣٤٣,٥٨١,٣٧٢	(٧,٥٢١,٤٦٢)	-	٣٥١,١٠٢,٧٣٤	أرباح مبقاة (أ)

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
٥٧١,٦٦٠,٤١٠	(١,٢١٧,٠٣٣)	(١,٢١٧,٠٣٣)	٥٧٣,٤٧٠,٣٧٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي (ب)
١,٢١٧,٠٣٣	١,٢١٧,٠٣٣	١,٢١٧,٠٣٣	-	أصول عقود مع العملاء (ب)
٣٥٦,٠٤١,٨٢٠	(١,٢١٧,٠٣٣)	-	٣٥٦,٦٣٤,٧٥٣	أرباح مبقاة (أ)

الأثر على قائمة الدخل الشامل الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
٦٩,١٠٦,٨١٥	٥٩٢,٩٣٣	-	٦٨,٥١٣,٨٨٢	مصاريف إدارية وعمومية (أ)

ويمكن بيان أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي كما يلي :

(أ) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فقد أعادت الشركة قياس الخصاص وفقاً لطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة ما أدلى تخفيض الأرباح المبقاة وذلك عند التطبيق الأولي. كما أدى تطبيق طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى زيادة المخصص وزيادة المصاريف الإدارية والعمومية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

(ب) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فقد تم إعادة تصنيف لإلادات المستحقة الناتجة عن الإيرادات غير المفوترة إلى بند أصول عقود مع العملاء ، ما أدى إلى تخفيض المدينون التجاريون وإثبات بند أصول عقود مع العملاء كبنء مستقل بقائمة المركز المالي.

-١٤-

الأدوات المالية - القيمة العادلة والتصنيف

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبعه 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 لتطابق 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 للأدوات المالية أنها تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير. لم تتم أية تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال فترة التقرير المالي الأولية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترةي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

تصنيف الأدوات المالية

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
		الأصول المالية
		أصول مالية بالتكلفة المطفأة:
		مدينون تجاريون
٤١٤,٢٩٣,٧٣٤	٥٠٥,٥٦٥,٦٤٨	مستحق من جهة ذات علاقة
٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	١٨٠,٩١٦,٨٥٦	خطابات ضمان
٨,٨٣٢,٢٧٩	٨,٧٢٤,٣٣٢	النقد وما في حكمه
١١٧,٣٥٠,٨٠٨	١٤٥,٧٣٩,٢٠١	
		الالتزامات المالية
		التزامات مالية بالتكلفة المطفأة:
		قروض
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٨٥,٦٢٨,٥٨٣	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٤,١١٩,٩٥٣	١١٠,٤٣٨,٩٤٥	

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة في تاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٠٤ نوفمبر ٢٠١٨ م.