

الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

٦-٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨	قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٠	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
"شركة مساهمة سعودية"  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للرعاية الطبية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمر الرئيسة للمراجعة ما يلي:

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للأصول المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للشركة يتعلق بحساب هبوط قيمة المدينون التجاريون.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت القيمة الدفترية للمدينون التجاريون نحو ٣٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: نحو ٥٨١ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الهبوط في قيمة المدينون التجاريون نحو ٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: نحو ٤٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المستعملة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في المدينون التجاريون، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة.</li> <li>- مقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج.</li> <li>- اختبار الافتراضات الرئيسية، كتلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>- الاستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة.</li> <li>- فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في الإيضاحين رقم (٩) ورقم (٢٤) حول القوائم المالية المرفقة.</li> </ul>
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٤-١، ٩، ٢٤)	

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسة المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغييرات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين، بالإضافة إلى الحسميات ذات الصلة بالأسعار والاعتراضات الطيبة.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس للأداء، كما أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من جانب الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة خاصة تلك المرتبطة بتقدير الاعتراضات الطيبة المتوقعة من عملائها على المطالبات الطيبة المقدمة.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٤-١، ١٦، ٢٤)</p>	<p>تضمنت إجراءتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على الشركة.</li> <li>- حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسات المحاسبية.</li> <li>- حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا.</li> <li>- اختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات وما يرتبط بها من حسميات، أخذاً في الاعتبار الممارسات السابقة مع كل عميل على حده.</li> <li>- فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في الإيضاحين رقم (١٦) ورقم (٢٤) حول القوائم المالية المرفقة.</li> </ul>

### معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى. وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا خالصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

● التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظرفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.


● تقويم العرض العام للقوائم المالية ، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهم في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١٦ رجب ١٤٤٠هـ

الموافق: ٢٣ مارس ٢٠١٩م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

بالريال السعودي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
٦٥١,٦٤٣,٧١٤	٥٩٦,٢٦٣,٧١١	٦	الأصول غير المتداولة
١,١٠١,١٤٩	٣٧٠,٣٨٨	٧	عقارات وآلات ومعدات
٦٥٢,٧٤٤,٨٦٣	٥٩٦,٦٣٤,٠٩٩		أصول غير ملموسة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٥٨,٤٦١,٦٥٢	٥٥,١٩٦,١٥٧	٨	الأصول المتداولة
-	٤,٥٣٩,٨٧٣	١٦	مخزون
٥٩٦,٥٧٨,٢٨٢	٣٩١,٤٨٤,٦٦٢	٩	أصول عقود
١١٧,٣٥٠,٨٠٨	٣٤٤,٥٥٧,٨١٨	١٠	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٢,٣٩٠,٧٤٢	٧٩٥,٧٧٨,٥١٠		نقد وما يعادله
١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥	١,٣٩٢,٤١٢,٦٠٩		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
٣٥١,١٠٢,٧٣٤	٣٦٢,٣٤٢,٧١٥		أرباح مبقاة
٩٨٥,٦٢٤,٦٨١	٩٩٦,٨٦٤,٦٦٢		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	١٤٦,٤٧١,٥٠٨	١٢	قروض طويلة الأجل
٨١,٥٥٥,٤٠٥	٨١,٥٣٢,٧٩٧	١٣	التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٢,١٥٠,٩٠٥	٢٢٨,٠٠٤,٣٠٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٤,١١٩,٩٥٣	١٠٧,٨٥٤,٣٦١	١٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	١,١٧٨,٢٩٨	١٦	التزامات عقود
٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢	١٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٩,١١٦,٠٧٤	٣٤,٣٨٦,٩٩١	١٥	مخصص الزكاة
١٨٧,٣٦٠,٠١٩	١٦٧,٥٤٣,٦٤٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٣٩,٥١٠,٩٢٤	٣٩٥,٥٤٧,٩٤٧		مجموع الالتزامات
١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥	١,٣٩٢,٤١٢,٦٠٩		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

إن الإيضاحات من ١ - ٢٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبدالرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي

عبدالعزیز العبيد



الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

جيهانزيب أحمد خان





الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل

بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
٨٥٥,٠٨٣,٥٨١	٧٦٣,٨٠٤,١٢٧	١٦	الإيرادات
(٦٥٩,٦٨١,١٧٢)	(٥٩٧,٢٩٤,٠٠٦)		تكلفة الإيرادات
١٩٥,٤٠٢,٤٠٩	١٦٦,٥١٠,١٢١		مجمل الربح
(٣٨٧,٧٣٣)	(٤٨٨,٨٥٦)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٨٧,٦٨٧,٧١٥)	(٧٢,٨٠٤,٦٨١)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
(١٧,٣٦٠,٤٦١)	(١٥,١٢٠,٥٢٢)	٩	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (٢٠١٧): مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)
١٣,٨٠٦,٢٦٩	١٠,٣٢٩,٤٥٣	١٨	إيرادات أخرى
١٠٣,٧٧٢,٧٦٩	٨٨,٤٢٥,٥١٥		ربح التشغيل
-	(٢,١٦٦,٢٩٤)	٦	خسائر هبوط في عقارات وألات ومعدات
(١,٢٤٠,٨٧٥)	(١٨٤,٤٠٧)		خسائر استبعاد عقارات وألات ومعدات
(٢,٣٩٨,٩١١)	(٢,٤٦٤,١٢١)		تكاليف تمويل
١٠٠,١٣٢,٩٨٣	٨٣,٦١٠,٦٩٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٤,٨٣٦,٥٣٩)	(٢١,٤٢٨,٣٠٥)	١٥	مصروف الزكاة
٨٥,٢٩٦,٤٤٤	٦٢,١٨٢,٣٨٨		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر:
			إعادة قياس اكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٩٣٣,٧٧٥)	١,٤٢٩,٠٥٥	١٣	
٨٠,٣٦٢,٦٦٩	٦٣,٦١١,٤٤٣		الدخل الشامل للسنة
١,٩٠	١,٣٩	٢٠	ربحية السهم الأساسية من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات من ١ - ٢٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة  
إياد عبدالرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي  
عبدالعزیز العبيد



الرئيس التنفيذي للإدارة المالية  
جهانزيب أحمد خان



الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٩٧٨,١٠٣,٢١٩	٣٤٣,٥٨١,٢٧٢	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٦٢,١٨٢,٣٨٨	٦٢,١٨٢,٣٨٨	-	-
١,٤٢٩,٠٥٥	١,٤٢٩,٠٥٥	-	-
٦٣,٦١١,٤٤٣	٦٣,٦١١,٤٤٣	-	-
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	-
٩٩٦,٨٦٤,٦٦٢	٣٦٢,٣٤٢,٧١٥	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٩٠٥,٢٦٢,٠١٢	٢٧٠,٧٤٠,٠٦٥	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠
٨٥,٢٩٦,٤٤٤	٨٥,٢٩٦,٤٤٤	-	-
(٤,٩٣٣,٧٧٥)	(٤,٩٣٣,٧٧٥)	-	-
٨٠,٣٦٢,٦٦٩	٨٠,٣٦٢,٦٦٩	-	-
٩٨٥,٦٢٤,٦٨١	٣٥١,١٠٢,٧٣٤	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات من ١ - ٢٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز العبيد



الرئيس التنفيذي للإدارة المالية  
جهانزيب أحمد خان



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م بعد التعديلات (ايضاح ٢٤)

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخر

الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح المدفوعة (ايضاح ٢١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخر

الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
				<b>الأنشطة التشغيلية</b>
				صافي ربح السنة قبل الزكاة
				تعديلات
				إستهلاكات عقارات وألات ومعدات
			٦	خسائر استبعاد عقارات وألات ومعدات
			٦	خسائر هبوط في عقارات وألات ومعدات
			٧	إطفاء أصول غير ملموسة
				مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (٢٠١٧): مخصص ديون
			٩	مشكوك في تحصيلها)
			٩	اعتراضات طبية متوقعة
			٨	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
				تكاليف تمويل
				<b>التغير في</b>
				مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
				عقود الأصول
				مخزون
				دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
				عقود الالتزامات
				التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
				النقد الناتج من التشغيل
			١٥	الزكاة المدفوعة
				صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
				<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
			٦	المدفوع في شراء عقارات وألات ومعدات
			٧	المحصل من استبعاد عقارات وألات ومعدات
				المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
				<b>الأنشطة التمويلية</b>
				مسدد لقروض طويلة الأجل
				محصل من قرض قصير الأجل
				مسدد لقرض قصير الأجل
			٢١	توزيعات أرباح مدفوعة
				تكاليف تمويل مدفوعة
				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
				صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
			١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات من ١ - ٢٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة  
إياد عبدالرحمن الحسين



الرئيس التنفيذي  
عبدالعزیز العبيد



الرئيس التنفيذي للإدارة المالية  
جهانزيب أحمد خان



## 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). 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 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 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 طبياً وغير المجهزة للخدمة 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 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- معايير صادرة غير حارية التأثير

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر لها ، مع ذلك ، فإن الشركة لم تعتمد التطبيق المبكر لهذه المعايير في إعداد القوائم المالية المرفقة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (يبدأ تطبيقه في ١ يناير ٢٠١٩ م)

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقرير المالي الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. إن أنشطة الشركة كمؤجر أو مستأجر ليست جوهرية لذلك، لا تتوقع الشركة أي أثر هام لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على القوائم المالية.

## أخرى

- تعديلات على معيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (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) "مزاي العاملين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
  - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تتعلق بالحصص المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
  - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصص المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
  - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل مدفوعات 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 (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تعمل الإدارة حالياً على تحديد الأثر من تطبيق هذه المعايير المذكورة أعلاه على القوائم المالية في حال إذا كانت تنطبق على الشركة.

### ٣- أسس المحاسبة

- أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- أعدت القوائم المالية بالتكلفة التاريخية، باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي يقاس بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية.
- تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة.

### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ٤-١ المعايير الصادرة والمطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

#### المعيار الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية"

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

طبقت الشركة إعفاء يسمح بعدم تعديل المعلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة). تم إثبات الفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم الشركة بإثبات الأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بإثبات الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع زيادة أو نقص التكاليف (في حالة الأدوات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) المنسوبة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأداة المالية.

## الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) تصنيف وقياس جديد للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي.

### أصول مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار تحصل دفعات من أصل المبلغ والفائدة فقط.

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.

### هبوط قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة المنهج المبسط في احتساب الهبوط في القيمة يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة. مع تعديلها بالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على 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 تتنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر الهبوط 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 ومخاطر 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 المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم تصنيف وقياس جميع الالتزامات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة 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.

### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" بحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والإصدارات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق معايير أخرى. يحدد المعيار الجديد نمودجا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يتم إثبات الإيراد بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة أن تحصل عليه في مقابل تحويل البضائع وتأدية الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة التقديرات ، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. تحقق الشركة إيراداتها من تقديم الخدمات الطبية وبيع الأدوية. ويتم بيع السلع وتأدية الخدمات في العقود بكلا أمرين، بشكل منفصل مع العملاء وبشكل مجمع كوحدة واحدة من السلع أو الخدمات.

#### بيع الأدوية

تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير بشكل عام التزاما واحداً بالأداء. وخلصت الشركة إلى أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير عند نقطة من الزمن والتي تتحدد عند انتقال السيطرة إلى العميل ، وبشكل عام عند تسليم الأدوية والعقاقير. لذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات ومقدار الإيرادات المعترف بها.

#### تقديم الخدمات الطبية

بالنسبة لخدمات التنويم ، يتم الاعتراف بالإيراد عند تقديم الخدمات ويتم إصدار الفاتورة (أي بعد تمام التزام الأداء). تتضمن بعض العقود عوض متغير مثل الخصومات والاعتراضات الطبية. تقدر الإدارة العوض المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة للخصومات والاعتراضات. تطبق الإدارة طريقة واحدة بشكل متناسق طوال العقد عند تقدير تأثير عدم التيقن من العوض المتغير المستحق للشركة. بالإضافة إلى ذلك ، تعتبر الإدارة جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) متاحة بشكل معقول للشركة لتحديد العوض. إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لم يكن له تأثير جوهري على الإيرادات الناتجة عن إيرادات التشغيل.

#### ٢-٤ عقارات وآلات ومعدات

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

#### سنوات

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

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

## ٣-٤ الأصول غير الملموسة

إن الأصول غير الملموسة التي تكون اعمارها الإنتاجية محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل تظهر بالتكلفة ناقصا للإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط 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 اعمارها الإنتاجية غير محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل فتظهر بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط المتراكمة.

وتقدر الشركة الاعمار 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.

## ٤-٤ هبوط قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول غير المالية قد تعرض لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الأصول، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الاستخدامية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي يتم تخصيص الأصول الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة هبوط في القيمة.

## ٥-٤ النقد وما يعادله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما يعادله يتضمن النقد في الصناديق 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.



#### ٦-٤ 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 المقدر للمخزون مطروحاً منه التكاليف المقدره اللازمة لإتمام عملية البيع.

#### ٧-٤ الإيرادات

##### تقديم الخدمات الطبية

تشمل الإيرادات من الخدمات في المقام الأول على الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. تشمل الخدمات رسوم الإقامة، والخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر

يتم تقديم الخدمات السريرية بشكل مستقل طبقاً للعقود مع العملاء أو مجموعة كحزمة واحدة جنباً إلى جنب مع إيرادات الصيدليات. بموجب المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم (١٥)، خلصت الشركة إلى أن الإيرادات من الخدمات المجمعة سيتم الاعتراف بها على مدى زمني.

##### مبيعات الأدوية

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على المنتجات، او عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل. يحدث التسليم عند شحن المنتجات إلى الموقع المحدد مع نقل المخاطر والخسارة إلى العميل.

تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالتزاماتها بتقديم المستحضرات الصيدلانية ومنتجات محددة أخرى. تتحمل الشركة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الأخرى إلى العميل. بالإضافة إلى ذلك، يكون لدى الشركة سلطة تقديرية في تحديد سعر المنتجات الصيدلانية المحددة.

##### 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 المقدر. 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.

##### الاعتراضات الطبية

يتم تقييم حالات الاعتراضات الطبية استناداً إلى جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) والمتوفرة للشركة، يتم تسجيلها خصماً من الإيرادات خلال العام.

#### ٨-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية 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 لمساهمي الشركة.

#### ٩-٤ 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 جزء من الأرباح المبقاة) للفترة التي تم تكبيدها فيها، ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

يتم إدراج تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً ضمن الدخل الشامل في فترة تعديل الخطة، 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 (تشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقليصها وتسديدها).
- تكلفة الفائدة.
- إعادة القياس الاكتواري.

تدرج الشركة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بند "المصاريف الإدارية و العمومية" وبند "تكلفة الإيرادات".

#### مزاي 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 المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها لتلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

#### ١٠-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو حكمي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمتها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

#### ١١-٤ تكاليف التمويل

تم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تتكبد فيها.

#### ١٢-٤ 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. تتم المحاسبة عن الربوط الزكوية الناشئة عن سنوات سابقة في السنة التي يتم فيها استلام الربط النهائي.

#### ١٣-٤ التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

#### ١٤-٤ العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات 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 في ذلك 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.

#### ٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات 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.

#### ١-٥ العمر المقدر للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة ملائمة الأعمار الانتاجية المستخدمة في حساب الاستهلاك مع مراجعة أعمال الصيانة والإصلاح والتقاعد الفني، علاوة على ذلك حيثما أمكن يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد على أساس سنوي.

#### ٢-٥ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الأصول المالية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودتها وأعمارها التقييم الإئتماني والضمانات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الاقتصادية.

#### ٣-٥ الاعتراضات الطبية

تسجل الاعتراضات الطبية من قبل الشركة بناء على المعلومات التاريخية والحالية والمتوقعة والمتاحة لدى الشركة ولكل عميل على حدة.

#### ٤-٥ التقييم الاكتواري لالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستخدام التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري 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.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- عقارات وآلات ومعدات

مجموع	مشروعات تحت التنفيذ	وسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	مصاعد وأجهزة اتصالات	معدات وأجهزة طبية	تحسينات علي مباني	مباني	أراضي	التكلفة
١,٢١٠,٢٠٨,٢٠١	٤٠,٧٩٩,٨٥٠	١٠,٥١١,٠١٢	٣٧,٩٠٢,٣٥٩	٣٠,٤٢٦,٢٤٩	٣٠,٠١٣,٨٢١	٣٢١,٩٣٥,٦٩٣	٢٤,٤٨١,٧٣٨	٦٥٥,٣٥٦,٨١٩	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	في ١ يناير ٢٠١٧ م
٧٣,٣٩٢,٨٩٨	٤٢,١٠٤,١٥٧	٢٤٦,٨٩٨	٤٦٥,٥٢٩	٢,٤٣٣,٦٩١	٨٤,٩٦٢	٢٦,٧١٩,٥١٩	١,٣٣٨,١٤٢	-	-	أضافات
(٤٧,٦٠٨,٢١٠)	-	(١,٢٣١,٩٩٧)	(١٧,٧٤٩,٧٧٩)	(٥,٦٧٦,٧١٩)	(٣١٢,٣٠٠)	(٢١,٢١٠,٣٤٩)	(١,٢٩٤,٤٠١)	(١٣٢,٦٦٥)	-	استيعادات
-	(٨٣٣,٧٨٥)	-	-	-	-	-	-	٨٣٣,٧٨٥	-	تحويلات
١,٢٣٥,٩٩٢,٨٨٩	٨٢,٠٧٠,٢٢٢	٩,٥٢٥,٩١٣	٢٠,٦١٨,١٠٩	٢٧,١٨٣,٢٢١	٢٩,٧٨٦,٤٨٣	٣٢٧,٤٤٤,٨١٣	٢٤,٥٢٥,٤٧٩	٦٥٦,٠٥٧,٩٣٩	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٩,١٩٤,٦٠٣	٢,٧١٨,٠١٨	-	١,١٧١,٥٨٢	١١٤,٢٢٣	٥٦,٠٠٠	١٥,٠٥١,٩٣٤	١٤,١٠٦	٦٨,٧٤٠	-	أضافات
(٢٣,٠١١,٨٣٤)	-	(٨٨٤,١٤٨)	(١,٧٣١,٩٠٧)	(١,٣٠٣,١٢٢)	(٤٥٦,٣٦٣)	(١٨,٦٢٢,٤٧٧)	-	(١٣,٨١٧)	-	استيعادات
(٢,١٦٦,٢٩٤)	(٢,١٦٦,٢٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	هبوط
-	(٨١,٠٦٥,٠٩٣)	-	-	-	-	-	-	٨١,٠٦٥,٠٩٣	-	تحويلات
١,٢٣٠,٠٠٩,٣٦٤	١,٥٥٦,٨٥٣	٨,٦٤١,٧٦٥	٢٠,٠٥٧,٧٨٤	٢٥,٩٩٤,٣٢٢	٢٩,٣٨٦,١٢٠	٣٢٣,٨٧٤,٣٢٠	٢٤,٥٣٩,٥٨٥	٧٣٧,١٧٧,٩٥٥	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٥٦٢,٧٩٩,٣٦١)	-	(٦,٩٠٩,٠٤٨)	(٣٢,١٨٨,٣٠٧)	(١٧,٩٤٢,١٢٦)	(١٦,٦٨٣,٩٠٤)	(١٩٦,٩٠٩,٧١٩)	(١٧,٣٧٢,٩٠٤)	(٢٧٤,٧٩٣,٣٥٣)	-	مجمع الاستهلاك
(٦٧,٦٠٣,٣٤٩)	-	(١,٤٩٠,٢٣٣)	(٣,٧٥٨,١٨٦)	(٣,٢٨٨,٥٧٠)	(١,٩٨٠,٥٧٦)	(٣٤,٨٣٠,٣٣٢)	(٢,٥٨٩,٣٣٦)	(١٩,٦٦٦,١١٦)	-	محمل على السنة
٤٦,٠٥٣,٥٣٥	-	١,٢٣٣,٩١٢	١٧,٧٢٥,٦٣٦	٥,٥٥٨,٧٩٣	٢٩٤,٣٣٩	٢٠,٤٤٠,١٩٤	٧٠٢,٧٨١	٩٧,٨٨٠	-	استيعادات
(٥٨٤,٣٤٩,١٧٥)	-	(٧,١٦٥,٣٦٩)	(١٨,٢٢٠,٨٥٧)	(١٥,٦٧١,٩٠٣)	(١٨,٣٧٠,١٤١)	(٢١١,٢٩٩,٨٥٧)	(١٩,٢٥٩,٤٥٩)	(٢٩٤,٣٦١,٥٨٩)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٧٢,١٥١,٩٠٥)	-	(١,١٤٩,٦٥٤)	(٢,٠٣٨,٨٠٨)	(٣,٣٢٦,٠١٢)	(٢,٧٠٤,٥٩٣)	(٤٠,٢٧٤,١٤٨)	(١,٢٣٦,١٢٥)	(٢١,٤٢١,٥٦٥)	-	محمل على السنة
٢٢,٧٥٥,٤٢٧	-	٨٨٤,١٤٨	١,٧٣١,٨١٤	١,٢٧٥,٨٤٢	٤٢٧,٦٩٧	١٨,٤٢٢,١١٢	-	١٣,٨١٤	-	استيعادات
(٦٣٣,٧٤٥,٦٥٣)	-	(٧,٤٣٠,٨٧٥)	(١٨,٥٢٨,٨٥١)	(١٧,٧٢٢,٠٧٣)	(٢٠,٦٤٧,٠٣٧)	(٢٣٣,١٥١,٨٩٣)	(٢٠,٤٩٥,٥٨٤)	(٣١٥,٧٦٩,٣٤٠)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥٩٦,٢٦٣,٧١١	١,٥٥٦,٨٥٣	١,٢١٠,٨٩٠	١,٥٢٨,٩٣٣	٨,٢٧٢,٢٤٩	٨,٧٣٩,٠٨٣	٩٠,٧٢٢,٤٢٧	٤,٠٤٤,٠٠١	٤٢١,٤٠٨,٦١٥	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦٥١,٦٤٣,٧١٤	٨٢,٠٧٠,٢٢٢	٢,٣٦٠,٥٤٤	٢,٣٩٧,٢٥٢	١١,٥١١,٣١٨	١١,٤١٦,٣٤٢	١١٦,١٤٥,٠٠٦	٥,٢٦٦,٠٢٠	٣٦١,٦٩٦,٣٥٠	٥٨,٧٨٠,٦٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

تم تسجيل الاستهلاك المحمل على السنة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٨,٠٩٤,٠٣٥	٥٥,٠٠٢,٣٩٧	تكلفة الإيرادات
١٩,٥٠٩,٣١٤	١٧,١٤٩,٥٠٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
٦٧,٦٠٣,٣٤٩	٧٢,١٥١,٩٠٥	

لدى الشركة أراضي ومباني بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م نحو ٢٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢٧٩ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل قرض ممنوح إلى الشركة (إيضاح ١٢).

قامت الشركة برسمة تكلفة اقتراض على الممتلكات والمعدات بمبلغ وقدره ٧١٧,٧١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣,٠٥٩,٧٥٩ ريال سعودي).

سجلت الشركة هبوط في قيمة المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ وقدره ٢,١٦٦,٢٩٤ ريال سعودي وتمثل تكلفة برامج غير مكتملة.

٧- أصول غير ملموسة

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٣٠٨,٢٢٦	٤,٥٠٠,٧٢٥	التكلفة
١٩٢,٤٩٩	-	كما في ١ يناير
٤,٥٠٠,٧٢٥	٤,٥٠٠,٧٢٥	إضافات
		كما في ٣١ ديسمبر
(٢,٥٩٢,٤٠٨)	(٣,٣٩٩,٥٧٦)	الإطفاء المتراكم
(٨٠٧,١٦٨)	(٧٣٠,٧٦١)	كما في ١ يناير
(٣,٣٩٩,٥٧٦)	(٤,١٣٠,٣٣٧)	المحمل على السنة
١,١٠١,١٤٩	٣٧٠,٣٨٨	كما في ٣١ ديسمبر

٨- مخزون

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٧,١٩٧,٧٢٩	٣٢,٨١٠,١٨٢	أدوية وعقاقير
٣٠,٨٥٣,٧٠٩	٢٢,٣٦٠,٧١٤	مستلزمات طبية
١,٥١٢,٩٢٥	١,٠١٢,٠٦٦	مواد استهلاكية ونظافة
٥٩,٥٦٤,٣٦٣	٥٦,١٨٢,٩٦٢	
(١,١٠٢,٧١١)	(٩٨٦,٨٠٥)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٥٨,٤٦١,٦٥٢	٥٥,١٩٦,١٥٧	

إن حركة مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة كما يلي

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,١٠٢,٧١١	١,١٠٢,٧١١	الرصيد كما في ١ يناير
-	٦٢,٤٥٩	المكون
-	(١٧٨,٣٦٥)	المستخدم
١,١٠٢,٧١١	٩٨٦,٨٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤١٤,٢٩٣,٧٣٤	٤١٠,٤٠٨,٣٩٨	مدينون تجاريون
٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	١١٧,٤٦٩,٦٣٨	مستحق من جهة ذو علاقة (إيضاح ١١)
٦٩٤,٠٣٨,٨٢٠	٥٢٧,٨٧٨,٠٣٦	
(٤٧,٤١٨,٤٩٠)	(٦٩,١٧٢,٣٢١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (٢٠١٧ : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)
(٦٥,٥٦٤,٤٥٨)	(٨٨,٨٣٦,١٤٥)	اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة
٥٨١,٠٥٥,٨٧٢	٣٦٩,٨٦٩,٥٧٠	
٣,٩٣٧,٤٧٤	٨,٥٢٨,٣٤٩	دفعات مقدماً لموردين
٨,٨٣٢,٢٧٩	٨,٧١٩,٣٤٥	تأمين خطابات ضمان
٦٩٤,٧٦٥	٣,١٢٢,٩٧١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٥٧,٨٩٢	١,٢٤٤,٤٢٧	أخرى
٥٩٦,٥٧٨,٢٨٢	٣٩١,٤٨٤,٦٦٢	

إن أرصدة مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى لا تحمل فائدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغ المستحق من جهات حكومية وغير حكومية نسبة ٦٦% من إجمالي رصيد المدينون التجاريون ومستحق من جهة ذو علاقة (٢٠١٧ : ٧٥%).

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ م وقعت الشركة على تجديد العقد بينها وبين المؤسسة العامة للتأمينات (طرف ذو علاقة) لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م

تم ترسية مناقصة على الشركة من وزارة الحرس الوطني بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٧ م 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 ٢٠١٧ م وتستمر لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ١١ أبريل ٢٠١٧ م.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٣,٣٥١,٧٥٩	٤٧,٤١٨,٤٩٠	الرصيد في بداية السنة قبل التعديل
-	٧,٥٢١,٤٦٢	تعديلات (إيضاح ٢٤)
٣٣,٣٥١,٧٥٩	٥٤,٩٣٩,٩٥٢	الرصيد في بداية السنة بعد التعديل
١٧,٣٦٠,٤٦١	١٩,٤٣٦,٨٤٤	المحمل على السنة
-	(٤,٣١٦,٣٢٢)	مخصص معكوس خلال السنة
(٣,٢٩٣,٧٣٠)	(٨٨٨,١٥٣)	مخصص مستخدم خلال السنة
٤٧,٤١٨,٤٩٠	٦٩,١٧٢,٣٢١	الرصيد في نهاية السنة
٦٥,٨٥٥,٣٨٦	٦٥,٥٦٤,٤٥٨	إن حركة اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة كما يلي:
٣٠,٥٣٨,٩٩٩	٥٤,٥٤٠,٥٠٩	الرصيد في بداية السنة
(٣٠,٨٢٩,٩٢٧)	(٣١,٢٦٨,٨٢٢)	المحمل على السنة
٦٥,٥٦٤,٤٥٨	٨٨,٨٣٦,١٤٥	مخصص مستخدم خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أية أصول يوجد هبوط 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.

١٠- نقد وما يعادله

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٢٢,٢٨٦	٢٩٠,٢٢٣	نقد بالصندوق
١١٦,٩٢٨,٥٢٢	٩٤,٢٦٧,٥٩٥	حسابات جارية لدى البنوك
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل خلال ٩٠ يوما من تاريخ الشراء
١١٧,٣٥٠,٨٠٨	٣٤٤,٥٥٧,٨١٨	

١١- 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 ذو العلاقة

المعاملات خلال السنة المنتهية في		الرصيد كما في		طبيعة المعاملات	العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
٢٩٣,١٣٢,٢٩٩	٣٠٤,٥٣٦,١٧٥	١١٧,٤٦٩,٦٣٨	٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	خدمات طبية	المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية (إيضاح ٩)
					مستحق إلى جهات ذات علاقة
المعاملات خلال السنة المنتهية في		الرصيد كما في		طبيعة المعاملات	العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
-	٢٦,٩١٧	-	-	مشتريات	الشركة العربية للإمدادات الطبية
٩٥,٩٧٦	١,٢٢٢,٠٧٩	٥٥,٥٠٩	١,١٢٥,٣٦٠	مشتريات	شركة دراجر العربية المحدودة
		٥٥,٥٠٩	١,١٢٥,٣٦٠		

مزايا الإدارة العليا

المحمل على الدخل الشامل

المحمل على الدخل الشامل		الرصيد كما في		
خلال السنة المنتهية في		الرصيد كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٠,٥٤٧,٩٨٤	٦,١٤٣,٧٣٤	-	-	مزايا قصيرة الأجل
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	-	-	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
٢٧٧,٤٦٧	٣٧٧,٣٤٨	٢,١١٨,٨٩٣	٢,١٦٩,٤٤٧	مزايا ما بعد التوظيف
١٢,٧٢٥,٤٥١	٨,٤٢١,٠٨٢	٢,١١٨,٨٩٣	٢,١٦٩,٤٤٧	

## ١٢- القروض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٠٤,١٢٩,٥٣٧	١٧٦,٤٢٩,٥٩٠	إجمالي التزام القروض
(٩,٤١٠,٠٤٥)	(٥,٨٣٤,٠٩٠)	يخصم:
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
		القيمة الحالية لالتزام القروض
		يقسم إلى
٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	١٤٦,٤٧١,٥٠٨	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٢ م تم توقيع عقد قرض مع وزارة المالية لتمويل إنشاء أعمال تحت التنفيذ بمبلغ ١٥٤,١١٢,٠٠٠ ريال سعودي وتم استلام الدفعة الأولى والبالغة ٦٦,٥٧٢,١٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٣ م والدفعة الثانية والبالغة ١١,١٨٠,٩٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٤ م والدفعة الثالثة والبالغة ٤١,٠٩٠,٤٨٥ ريال سعودي بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤ م. يتم السداد على ٢٠ قسط سنوي متساوي القيمة ويستحق سداد أول قسط بعد مضي خمس سنوات من تاريخ العقد في ١١ أكتوبر ٢٠١٧ م. هذا القرض بدون فائدة مضمون برهن عقاري. (إيضاح ٦).

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٥ م حصلت الشركة على عقد مرابحة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي 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. المرابحة مضمونة برهن بقيمه ١٤٥ مليون ريال سعودي

خلال عام ٢٠١٦ م وقعت الشركة تمويل بلغ حده ٥٠ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٧ م استخدمت الشركة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي وسددتها بالكامل.

## ١٣- التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧٩,٠٨٤,٢٤١	٨١,٥٥٥,٤٠٥	الرصيد في بداية السنة
١٦,٤٠٥,٢٥٤	١٥,٠٨٦,٠٢٢	تكلفة الخدمة وتكلفة العوائد
(١٨,٨٦٧,٨٦٥)	(١٣,٦٧٩,٥٧٥)	المدفوع خلال السنة
٤,٩٣٣,٧٧٥	(١,٤٢٩,٠٥٥)	إعادته التقييم الاكتواري
٨١,٥٥٥,٤٠٥	٨١,٥٣٢,٧٩٧	الرصيد في نهاية السنة

إن الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة الحالية لالتزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣,٦%	٤,١%	معامل الخصم
٤,٢٤%	٤,٠٧%	النمو المتوقع للراتب
١٢,١%	١١,٣%	النمو المتوقع للمنافع المدفوعة



الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي تحليل الحساسية على رصيد التزام تعويضات نهاية الخدمة للافتراضات الرئيسية كما في تاريخ المركز المالي مع الإبقاء على الافتراضات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الزيادة/ (النقص)	
٧٨,٣٩٦,٧٣٩	٧٥,٩٦٢,٧٠١	%١	معامل الخصم
٨٤,٩٢٣,٣٠٥	٨٧,٩٣٩,٣٦٤	(%١)	
٨٥,٢٦٨,٣٧٦	٨٨,٢٨٣,٨٨١	%١	النمو المتوقع للراتب
٧٨,٠٦١,٢٥٧	٧٥,٥٥٧,٠٦٣	(%١)	
٨٠,٠٥٧,٣٢٢	٨٠,٦٨٣,٢٩٢	%١٠	النمو المتوقع للمنافع المدفوعة
٨٣,٢٣٧,٤٥٥	٨٢,٦٢٤,٢٢٢	(%١٠)	

١٤- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨٩,٥٦٨,٥١٠	٥٥,١٩٥,٨٤٤	دائنون تجاريون
١٩,٨٠٦,٧٨٤	١٨,٧٢٩,٣٧٠	أجازات وتذاكر سفر مستحقة
٢٠,١٨٣,٦٩٣	١٦,٥٢٠,١٧٣	مستحقات موظفين
١١,٩٢١,٦٥٩	١١,٤١٠,٨٧٢	مصروفات مستحقة
-	٢,٨٩٦,٠٤٣	ضريبة القيمة المضافة
٢,٦٣٩,٣٠٧	٣,١٠٢,٠٥٩	أخرى
١٤٤,١١٩,٩٥٣	١٠٧,٨٥٤,٣٦١	

١٥- مخصص الزكاة الشرعية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الوعاء الزكوي
٩٠٥,٢٦٢,٠١٢	٩٧٨,١٠٣,٢١٩	حقوق الملكية
١١٥,٨٨٠,٥٥٦	١٣٩,٢٢٠,٢٤٨	صافي الدخل المعدل
٣٢٩,٣٨٨,١٢٧	٢٧٦,١٠٩,٧٠٥	إضافات
(٥٨٥,٨٨٧,٦٩٦)	(٥٣٦,٣٠٠,٩٦٠)	حسميات
٧٦٤,٦٤٢,٩٩٩	٨٥٧,١٣٢,٢١٢	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	حركة مخصص الزكاة خلال السنة
١٦,٧٦٦,٨٢٧	١٩,١١٦,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير
١٤,٨٣٦,٥٣٩	٢١,٤٢٨,٣٠٥	المكون خلال السنة
(١٢,٤٨٧,٢٩٢)	(٦,١٥٧,٣٨٨)	المدفوع خلال السنة
١٩,١١٦,٠٧٤	٣٤,٣٨٦,٩٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية وسداد المستحق عليها بموجب الإقرارات الزكوية عن السنوات المالية حتى عام ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة الزكاة. استلمت الشركة الربوط من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات المالية حتى عام ٢٠٠٧ م وقامت الشركة بسداد المستحق عليها بموجب تلك الربوط. وتجري الشركة حالياً إجراءات ربط للسنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٥ م ولم تصدر نتائج نهائية بعد.

١٦- الإيرادات من العقود مع العملاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		تصنيف الإيرادات
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧٣٤,٦٨٣,٦٩١	٦٦٩,٩٢٩,٤١٦	إيرادات تقديم خدمات
١٢٠,٣٩٩,٨٩٠	٩٣,٨٧٤,٧١١	إيرادات بيع أدوية
٨٥٥,٠٨٣,٥٨١	٧٦٣,٨٠٤,١٢٧	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		توقيت الاعتراف بالإيرادات
٥٩٢,٨٨٣,٨٤٠	٥٤٤,٦٤٩,٣٢١	على مدى زمني
٢٦٢,١٩٩,٧٤١	٢١٩,١٥٤,٨٠٦	عند نقطة من الزمن
٨٥٥,٠٨٣,٥٨١	٧٦٣,٨٠٤,١٢٧	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		أرصدة العقود
التزامات العقود	أصول العقود	
٣,١٠٧,٢٢٦	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥,١٧٦,٥٣٩	أصول عقود مكونه خلال السنة
-	(٦٣٦,٦٦٦)	محول من أصول العقود إلى المدينون التجاريون
٢,٠٩٧,٢٩٧	-	التزامات عقود مكونه خلال السنة
(٤,٠٢٦,٢٢٥)	-	التزامات عقود تم إثباتها كإيرادات خلال السنة
١,١٧٨,٢٩٨	٤,٥٣٩,٨٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧- مصروفات إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٠,٨٤٨,٠٢٨	٣١,٠١٨,٥٩٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩,٥٠٩,٣١٤	١٧,١٤٩,٥٠٨	استهلاك (إيضاح ٦)
٥,٤٠٧,١٢٤	٥,٢٥١,٤٠١	مصروفات صيانة
٥,٢٤٤,٣١٨	٤,٠٦٣,٠٩٢	استشارات وأتعاب مهنية
٣,٢٩٤,٨٧٢	٢,٣١٨,٤٦٢	قرطاسية
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠١٨,٦٤٨	١,٢٨٩,٠٠٤	إيجارات
١,٨٥٦,٠٤٧	٧٧٣,٥٨٠	خدمات أمن وحراسة
٦٢٢,٣٤٩	٧٢٠,٢٢٧	تأمين
٢٩٤,٠٣٤	٣٨٦,٩٩١	مصاريف خدمات بنكية
٧,٦٩٢,٩٨١	٧,٩٣٣,٨١٩	أخرى
٨٧,٦٨٧,٧١٥	٧٢,٨٠٤,٦٨١	

## ١٨- إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣,١١٦,٢٥٩	٣,٨٥٤,٠٠٤	إيراد إيجارات
٣,٧٧٠,٠٤٨	٢,٦٢٣,٢٣٣	إيرادات تدريب ودعم علمي وترفيه
٢,١٨٦,٧٠٤	١,٤٤٤,١٠٠	دعم منتجات غذائية للرضع
-	١,١٤٣,٠٣٢	فوائد الودائع
١,١٢١,١٢٩	٤٥٥,٦١٠	غرامات تاخير
٧٧٥,٨٠٩	٥,٠١٣	خصم كميات
٢٣٨,٨٢١	٦٦,٢٧٥	مناقصات
٢,٥٩٧,٤٩٩	٧٣٨,١٨٦	أخرى
١٣,٨٠٦,٢٦٩	١٠,٣٢٩,٤٥٣	

## ١٩- التقارير القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساس من قطاع تشغيلي رئيسي واحد وهو الخدمات الصحية، وبناء على ذلك، فإن تقديم معلومات القطاعات المختلفة غير قابل للتطبيق، وعلاوة على ذلك، فإن عمليات الشركة تجري في المملكة العربية السعودية.

## ٢٠- ربحية السهم الأساسية من صافي ربح السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨٥,٢٩٦,٤٤٤	٦٢,١٨٢,٣٨٨	صافي ربح السنة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٩٠	١,٣٩	ربحية السهم الأساسية من صافي ربح السنة

## ٢١- قرارات واجتماعات هامة

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 ١ ريال لكل سهم، وقد تم توزيع الأرباح خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م.

في تاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٨ م تلقت الشركة مراسلة من قبل شركة الحمادي للتنمية والاستثمار أشارت فيها إلى الرغبة في إيقاف وعدم الاستمرار في المناقشات الخاصة بصفقة الاندماج بين الشركتين.

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧ م، وافقت الجمعية العامة للشركة على صرف مكافأة بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة ووافقت على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

## ٢٢- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة إرتباطات رأسمالية ناتجة من أعمال توسعة وتجديد مستشفى رعاية الوطني بلغت رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٥ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة من خطابات ضمان صادرة لصالح بعض العملاء بلغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بنحو ٢١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: بنحو ٨,٨ مليون ريال سعودي).

هناك بعض القضايا القانونية المرفوعة ضد الشركة، وتقوم الشركة حالياً بالعمل على تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه القضايا ليست مؤكدة بعد ولا تتوقع الإدارة أن تكون النتائج النهائية لهذه القضايا جوهرية.

## ٢٣- الأدوات المالية – تصنيف الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر

## (أ) تصنيف الأصول والالتزامات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<b>الأصول المالية</b>
		<b>أصول مالية بالتكلفة المطفأة</b>
٤١٤,٢٩٣,٧٣٤	٤١٠,٤٠٨,٣٩٨	مدينون تجاريون
٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	١١٧,٤٦٩,٦٣٨	مستحق من جهة ذو علاقة
٨,٨٣٢,٢٧٩	٨,٧١٩,٣٤٥	تأمين خطابات ضمان
١١٧,٣٥٠,٨٠٨	٣٤٤,٥٥٧,٨١٨	النقد وما يعادله
		<b>الالتزامات المالية</b>
		<b>التزامات مالية بالتكلفة المطفأة</b>
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	قروض
٨٩,٥٦٨,٥١٠	٥٥,١٩٥,٨٤٤	دائنون تجاريون

## (ب) القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.

- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الموجودات والالتزامات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.

- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

تعتبر إدارة الشركة أن القيمة العادلة للمدينون التجاريون والمستحق من جهة ذو علاقة و أصول العقود والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى أنها تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقرب مواعيد استحقاقها. لم تتم أية تحويلات ما بين مستويات القيمة العادلة (الأول والثاني والثالث) خلال فترة القوائم المالية.

## (ج) إدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر سعر الصرف الأجنبي
- مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العمولة

## 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 هذه المخاطر غير جوهرية.

## 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 والأطراف ذات العلاقة وأصول العقود والنقد وما في حكمه.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

## ١- المدينون التجاريون والأطراف ذات العلاقة وأصول العقود

إن أعمار المدينون التجاريون والمستحق من طرف ذو علاقة وأصول العقود كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		مدينون تجاريون ومستحق من طرف ذو علاقة
٢٦٣,٨٢٤,٤٤٦	٢٠٦,٩١٢,٣٨٠	حتى ٦ أشهر
١٧٦,٣٥٧,١٤٣	٩٧,٣١٩,١٩٩	من ٦ أشهر حتى سنة
١٨١,١٤٢,٧٠٧	١١٣,٤٨٧,٣٣٩	من سنة حتى سنتين
٥٨,٠٠٣,٧٢٢	٦٠,٩٠٣,٩٠٤	من سنتين حتى ثلاث سنوات
١٤,٧١٠,٨٠٢	٤٩,٢٥٥,٢١٤	أكثر من ثلاث سنوات
٦٩٤,٠٣٨,٨٢٠	٥٢٧,٨٧٨,٠٣٦	
		أصول عقود
-	٤,٥٣٩,٨٧٣	حتى ٦ أشهر

تتمثل استراتيجية الإدارة للحد من خطر الائتمان هو التعامل مع عملاء من ذوي الموقف المالي القوي، حيث تمثل نسبة الجهات الحكومية وشبه الحكومية نحو ٦٦% من إجمالي رصيد العملاء (٢٠١٧ م: ٧٥%) وشركات التأمين نحو ١٩% (٢٠١٧: ١٤%).

بلغت مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٩,١٧٢,٣٢١ ريال سعودي (٢٠١٧): بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٤٧,٤١٨,٤٩٠ ريال سعودي).

## ٢- النقد وما يعادله

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.

## 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 باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الأصول وموجودات والالتزامات المالية.

الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

جدول استحقاقات الالتزامات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
المجموع	زيادة عن ٥ سنوات	من ٢ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة
١٧٦,٤٢٩,٥٩٠	٧٧,٢٤٨,٢٦٧	٧٢,٣٥٥,٣٤٧	٢٦,٨٢٥,٩٧٦
١٠٧,٨٥٤,٣٦١	-	-	١٠٧,٨٥٤,٣٦١
٢٨٤,٢٨٣,٩٥١	٧٧,٢٤٨,٢٦٧	٧٢,٣٥٥,٣٤٧	١٣٤,٦٨٠,٣٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
المجموع	زيادة عن ٥ سنوات	من ٢ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة
٢٠٤,١٢٩,٥٣٧	٨٣,١٩٠,٤٣٧	٩٣,٢٣٩,١٥٤	٢٧,٦٩٩,٩٤٦
١٤٤,١١٩,٩٥٣	-	-	١٤٤,١١٩,٩٥٣
٣٤٨,٢٤٩,٤٩٠	٨٣,١٩٠,٤٣٧	٩٣,٢٣٩,١٥٤	١٧١,٨١٩,٨٩٩

مخاطر سعر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولة السائدة على المراكز المالي للشركة والتدفقات النقدية.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة بشكل رئيسي من الاقتراض بسعر فائدة متغير التي تخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم وتراقب الإدارة عن كثب التغييرات في أسعار الفائدة.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار العمولة على ربح الشركة مع ثبات العوامل الأخرى

القروض

التأثير المحتمل على الدخل الشامل	الزيادة او النقص باسعار العمولة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٢٧٩,٢٤٠±	±١%	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢,٠٣٩,٨٥١±	±١%	

لا تخضع للودائع البنكية لمخاطر العمولة نظرا لأن عقودها تتضمن معدل عمولة ثابت.

٢٤- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

اعتمدت الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٥) " الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٩) " الادوات المالية" باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. اعترفت 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

بدون تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	مع تطبيق المعايير الجديدة
٣٥١,١٠٢,٧٣٤	-	(٧,٥٢١,٤٦٢)	٣٤٣,٥٨١,٢٧٢

أرباح مبقاة (أ)

## الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
٣٩١,٤٨٤,٦٦٢	٧٩٥,٢٦٥	(٣,٣٦١,٥٧٥)	٣٩٤,٠٥٠,٩٧٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (ب)
٤,٥٣٩,٨٧٣	-	٤,٥٣٩,٨٧٣	-	أصول عقود مع العملاء (ب)
١,١٧٨,٢٩٨	-	١,١٧٨,٢٩٨	-	التزامات عقود (ج)
٣٦٢,٣٤٢,٧١٥	٧٩٥,٢٦٥	-	٣٦١,٥٤٧,٤٥٠	أرباح مبقاة (أ)

## الأثر على قائمة الدخل الشامل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
٩٢,٢٤١,٥٢٥	(٧٩٥,٢٦٥)	-	٩٣,٠٣٦,٧٩٠	مصاريف إدارية وعمومية (أ)

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

(أ) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الادوات المالية" فقد أعادت الشركة قياس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة ما أدى إلى تخفيض الأرباح المبقاة وذلك عند التطبيق الأولي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م أدى تطبيق طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تخفيض المخصص والمصاريف الإدارية والعمومية.

(ب) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم معيار (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" فقد تم إعادة تصنيف الإيرادات غير المفوترة إلى بند أصول عقود مع العملاء ، ما أدى إلى تخفيض المدينون التجاريون وإثبات بند أصول عقود مع العملاء كبند مستقل بقائمة المركز المالي.

(ج) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) "إيرادات العقود مع العملاء" ، فقد تم إعادة تصنيف خصم حجم التعامل من بند المدينون التجاريون ، ما أدى إلى زيادة رصيد المدينون التجاريون وإثبات بند التزامات العقود كبند مستقل في قائمة المركز المالي.

## ٢٥- أحداث لاحقة هامة

في ٥ مارس ٢٠١٩ م ، تلقت الشركة خطاباً من شركة حضانة الاستثمارية (حضانة)، شركة تابعة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (المؤسسة)، يشير إلى أن حضانة نيابة عن نفسها وعن المؤسسة قد توصلت إلى اتفاق نهائي وملزم مع شركة ان إم سي الإمارات (إن إم سي)، شركة تابعة ومملوكة بالكامل لشركة ان إم سي هيلث بي إل سي ، لتحويل حصصهما في الشركة (٣٨,٨٨%) إلى إن إم سي العربية السعودي للرعاية الصحية. وعليه ستسمر المؤسسة كمساهم في الشركة بشكل غير مباشر.

## ٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٩ م.