

**الشركة الوطنية للرعاية الطبية**

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في

٣٠ يونيو ٢٠١٨م

**وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين**

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

---

صفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٩ -٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة

**تقريرمراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة**

إلى السادة المساهمين  
الموقرين  
الشركة الوطنية للرعاية الطبية  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

**مقدمة**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للرعاية الطبية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الشامل الأولية عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية عن فترة الستة 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 الأولى" 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 ٣٣١



التاريخ: ١٧ ذو القعدة ١٤٢٩هـ  
الموافق: ٣٠ يوليو ٢٠١٨م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
٦٥١,٦٤٣,٧١٤	٦٢٩,٥٢٨,٥٤٧	٤	الأصول غير المتداولة
١,١٠١,١٤٩	٧٣٥,٧٦٩		عقارات ومعدات، صافي
٦٥٢,٧٤٤,٨٦٣	٦٣٠,٢٦٤,٣١٦		أصول غير ملموسة، صافي
٥٨,٤٦١,٦٥٢	٦١,٠٨٢,٤٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٩٦,٥٧٨,٢٨٢	٥٢٩,٥٨٣,٠٨٣	١٣، ٥	الأصول المتداولة
-	٢,٠٩٧,٦٣١	١٣	مخزون، صافي
١١٧,٣٥٠,٨٠٨	١٦٠,٣٥٧,٧٩٧		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٧٧٢,٣٩٠,٧٤٢	٧٥٣,١٢٠,٩٨٠		أصول عقود مع العملاء
١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥	١,٣٨٣,٣٨٥,٢٩٦		نقد وما في حكمه
			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	٣٤٤,٥٩٨,٢٩٨	١٣	أرباح مبقاة
٩٨٥,٦٢٤,٦٨١	٩٧٩,١٢٠,٢٤٥		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	١٦١,٥٠٤,٥٩١	٧	قروض طويلة الأجل
٨١,٥٥٥,٤٠٥	٨٠,٦٥٠,٨٧٤		التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٢,١٥٠,٩٠٥	٢٤٢,١٥٥,٤٦٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٤,١١٩,٩٥٣	١١٥,٤٦٨,٨٧٢		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٩,١١٦,٠٧٤	٢٢,٥١٦,٧٢٢		مخصص الزكاة
١٨٧,٣٦٠,٠١٩	١٦٢,١٠٩,٥٨٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٣٩,٥١٠,٩٢٤	٤٠٤,٢٦٥,٠٥١		مجموع الالتزامات
١,٤٢٥,١٣٥,٦٠٥	١,٣٨٣,٣٨٥,٢٩٦		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



المدير المالي المكلف  
محمد عبدالغفار





الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية

غيرمراجعة

بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

إيضاح	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
الإيرادات بالصافي	٩٠٨	١٩٩,٠٤٨,٢٤٢	٢١٦,٥٣٩,١٣٤	٤١٨,٩٨١,١٧٥
تكلفة الإيرادات	(١٤٩,٤٦٠,٠٨٠)	(١٦٦,٢٩٢,٨٥٦)	(٣٠٤,٤٠٣,٩٠٧)	(٣٢٧,٥٤٣,١٦٩)
مجمل الربح	٤٩,٥٨٨,١٦٢	٥٠,٢٤٦,٢٧٨	١٠١,٣١٤,٩٦٠	٩١,٤٣٨,٠٠٦
إيرادات أخرى	٢,٥٠٢,٤٣٣	٢,٦٧١,٨٧٧	٦,١٦٥,٤٣٣	٥,٤٤٣,٥٧١
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٢٠,١٤٨)	(١٥,٢٩١)	(٣٧٢,٠٤٥)	(٥٢,٧٩٠)
مصروفات إدارية وعمومية	١٣	(٢٦,٠٦٤,٩٠٣)	(٣٠,٢٢٢,٨٩٣)	(٥٧,٣٣٩,٣١٨)
ربح التشغيل	٢٥,٩٠٥,٥٤٤	٢٢,٦٧٩,٩٧١	٥٧,٩٧٧,٦٧٠	٣٩,٤٨٩,٤٦٩
تكاليف تمويل	(٨٦٢,٠٦٣)	(١٧٨,٩٥٩)	(٩٠٢,٦٠٨)	(١,١٣٦,٢٩٠)
خسائر إنخفاض عقارات ومعدات	٤	-	-	-
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٢٥,٠٤٣,٤٨١	٢٢,٥٠١,٠١٢	٥٥,٤٢٥,٠٦٢	٣٨,٣٦٣,١٧٩
مصروف الزكاة	(٤,٧٧٩,٠١٨)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٥٨,٠٣٦)	(٣,٣٢٢,١٣٣)
صافي ربح الفترة	٢٠,٢٦٤,٤٦٣	١٩,٥٠١,٠١٢	٤٥,٨٦٧,٠٢٦	٣٥,٠٤١,٠٤٦
بنود الدخل الشامل الآخر:				
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	-	(٩١٣,٦٧٥)	-	(١,٧١٦,٨٧٢)
الدخل الشامل للفترة	٢٠,٢٦٤,٤٦٣	١٨,٥٨٧,٣٣٧	٤٥,٨٦٧,٠٢٦	٣٣,٣٢٤,١٧٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة	١٠	٠,٤٥	٠,٤٣	٠,٧٨

(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

المدير المالي المكلف  
محمد عبدالغفار







الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

غير مراجعة

بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٩٨٥,٦٧٤,٦٨١	٣٥١,١٠٢,٧٣٤	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٥٠,٠٠٠
(٧,٥٢١,٤٦٢)	(٧,٥٢١,٤٦٢)	-	-
٩٧٨,١٥٣,٢١٩	٣٤٣,٥٨١,٢٧٢	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٥٠,٠٠٠
٤٥,٨٦٧,٠٢٦	٤٥,٨٦٧,٠٢٦	-	-
(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)	-	-
٩٧٩,١٢٠,٢٤٥	٣٧٦,٥٦٨,٢٧٤	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٥٠,٠٠٠
٩٠٥,٣٦٢,٠١٢	٣٧٠,٧٤٠,٠٦٠	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٥٠,٠٠٠
٣٥,٠٤١,٠٤٦	٣٥,٠٤١,٠٤٦	-	-
(١,٧١٦,٨٧٢)	(١,٧١٦,٨٧٢)	-	-
٣٣,٣٢٤,١٧٤	٣٣,٣٢٤,١٧٤	-	-
٩٣٨,٥٨٦,١٨٦	٣٠٤,٠٦٤,٢٢٩	١٨٦,٠٢١,٩٤٧	٤٤٨,٥٥٠,٠٠٠

(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  
رائد عبدالله التميمي

المدير المالي المكلف  
محمد عبدالغفار

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م قبل التعديل  
تعديلات (إيضاح ١٢)  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م بعد التعديل  
الدخل الشامل للفترة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م  
صافي ربح الفترة  
بنود الدخل الشامل الآخر  
الدخل الشامل للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م









الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

غير مراجعة

بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	إيضاح	
٢٨,٣٦٣,١٧٩	٥٥,٤٢٥,٠٦٢		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			صافي ربح الفترة قبل الزكاة
			<b>تعديلات</b>
٣٢,٤٥٠,٦٣٩	٣٢,٢٤٣,٤٢٦		إستهلاكات عقارات ومعدات
-	١,٦٥٠,٠٠٠	٤	خسائر انخفاض في عقارات ومعدات
٢٥٨,٣٢٨	٣٦٥,٣٨٠		إطفاء أصول غير ملموسة
١٠,٠٢٨,٣٤٦	١١,٢٢٠,٥٨٠	٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥,٠٩٥,٥٨٢	١٨,١٥٧,٨٧١	٥	اعتراضات طبية متوقعة
			<b>التغير في</b>
			مخزون
٦,٥٧٨,٦١٤	(٢,٦٢٠,٨١٧)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٩٦,٠٦٩,٠٤٩)	٣٠,٠٩٥,٢٨٧		أصول عقود مع العملاء
-	(٢,٠٩٧,٦٣١)	١٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٩,١٥١,٧٤٦)	(٢٨,٦٥١,٠٨١)		التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٣,٨١٨	(٩٠٤,٥٣١)		النقد الناتج من (المستخدم في) التشغيل
(٢,٠٢٢,٢٨٩)	١١٤,٨٨٣,٥٤٦		الزكاة المدفوعة
(١٢,٤٨٧,٢٩٢)	(٦,١٥٧,٣٨٨)		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
(١٤,٥٠٩,٥٨١)	١٠٨,٢٧٦,١٥٨		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٢,٨٩٩,٣٠٠)	(١١,٧٧٨,٢٥٩)	٤	المدفوع في شراء ممتلكات عقارات ومعدات
(١١٣,٧٧٠)	-		المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
(٤٣,٠١٣,٠٧٠)	(١١,٧٧٨,٢٥٩)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٩,٠٩٠,٩١٠)	(٩,٠٩٠,٩١٠)		مسدد لقروض طويلة الأجل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-		محصل من قرض قصير الأجل
-	(٤٤,٨٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٠,٩٠٩,٠٩٠	(٥٣,٩٤٠,٩١٠)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
(٣٦,٦١٣,٥٦١)	٤٣,٠٠٦,٩٨٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٠٤,٠٢٥,١١٧	١١٧,٣٥٠,٨٠٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٧,٤١١,٥٥٦	١٦٠,٣٥٧,٧٩٧		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  
إياد عبد الرحمن الحسين

الرئيس التنفيذي  
رائد عبدالله التميمي

المدير المالي المكلف  
محمد عبدالغفار





إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (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 ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٠٤م). تمارس الشركة نشاطها عبر فروعها التالية:

- مستشفى رعاية الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٥ الصادر بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م).

- المستشفى الوطني بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥٣٢٧ بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٠٤م).

- شركة رعاية لتوزيع الأدوية والمستلزمات الطبية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠١٢٤٧ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١١م).

- مركز رعاية لطب العائلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٧٠٦٤ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣م).

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

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٤٤٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٤٤,٨٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم تبلغ ١٠ ريال سعودي.

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

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

#### ٢- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) وباستخدام السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، وتم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم (٣).

#### ٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والتي لم يتم تطبيقها والسياسات المحاسبية الجديدة

##### المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧). "عقود الإيجار" يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.



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

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

#### **الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والتي لم يحن وقت تطبيقها بعد:**

تقوم الشركة حالياً بدراسة تأثير تطبيق التعديلات ولا يتوقع أن يكون هناك تأثير هام وذلك لعدم وجود عقود إيجار هامة أبرمتها الشركة.

#### **السياسات المحاسبية الجديدة**

##### **المعيار الدولي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"**

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير 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 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

#### **الخطوة الأولى: تحتسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:**

- إذا تمت الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعريف شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجاري.
- إذا كان العقد قابل للتحويل.

**الخطوة الثانية:** تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام 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:** تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

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

**الخطوة الخامسة:** يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم 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 توجيه استخدامها للاستفادة منها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### أحكام وتقديرات محاسبية هامة

فما 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 المفروضة 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.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، خلصت الشركة إلى أن الإيرادات من الخدمات المجمعة سيتم 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 وذلك بتقديم الأدوية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل الشركة مخاطر المخزون قبل أن يتم تسليم الأدوية والمنتجات الأخرى إلى المرضى. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سلطة تقديرية في تحديد سعر المنتجات الصيدلانية.

#### (ت) خصومات 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 حجم التعامل 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 فيها.

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

قامت الشركة باختيار الاعفاء في الفقرة رقم ٧ - ٢ - ١٥ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" وبالتالي لم تعيد 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.

#### 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 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

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة 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:

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

#### (أ) أصول مالية بالتكلفة المطفأة

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

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محده ، 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.
- طريقة قيام 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.

يتم اخضاع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة لاختبار الهبوط في القيمة.

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

تقوم الشركة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في أدوات الدين التي تقاس بالتكلفة المطفأة. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة المنهج المبسط في احتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للمدينون التجاريون. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة الشركة السابقة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينون، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

#### قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

### 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 الشركة 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.

### التغيرات في السياسات المحاسبية

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

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) "الإيرادات"، قامت الشركة بإدراج الإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية وعند انتقال المخاطر الأساسية للأدوية المباعة عند نقطة من الزمن أي عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير مادي على اعتماد "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥".

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

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" يجب اعتبار التزام تحويل سلع أو خدمات إلى العميل تكون قد حصلت المنشأة مقابلها على عوض بأنه التزام عقود مع العملاء.

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

##### إعادة التصنيف من القروض والمدينون إلى الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تم تصنيف الأصول المالية كالقروض والمدينون بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية العرض والقياس" إلى أصول مالية بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، حيث أنها يحتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

##### قياس 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.

يستند منهج خسارة الائتمان المتوقع على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها.

بالنسبة للمدينون التجاريون والمدينون الآخرون، قامت الشركة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار وتم حساب مخصص خسارة الائتمان المتوقع على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة الدين، وقامت الشركة بإنشاء مصفوفة تستند إلى تجربة خسارة الائتمان التاريخية التي تم تعديلها بعوامل مستقبلية خاصة بالمدينون والبيئة الاقتصادية العامة.



## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غيرمراجعة) المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

### ٤- عقارات ومعدات ، صافي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م انفقت الشركة مبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي تقريبا على تطوير منشآتها الطبية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٧٣,٤ مليون ريال سعودي).

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م استلمت الشركة بشكل مبدئي تجديدات أحد مباني المستشفى الوطني وقد بلغت تكلفة التجديدات نحو ٨١ مليون ريال سعودي.

كما قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨م بإثبات انخفاض في قيمة أحد المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١,٦٥ مليون ريال سعودي.

قامت الشركة برسملة نحو ٠,٩٢ مليون ريال سعودي من تكاليف التمويل على بند عقارات ومعدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١,٢١ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة أراضي ومباني مرهونه لصالح وزارة المالية مقابل القرض الممنوح للشركة بلغ صافي قيمتها الدفترية كما ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بنحو ٣٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٢٧٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٧).

كما في	كما في	٥- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٤١٤,٢٩٣,٧٣٤	٤٨٩,٢٠٥,٦٦٩	مدينون تجاريون
٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	١٦٢,٤١٠,٢١٣	مستحق من جهة ذات علاقة (إيضاح ٦)
٦٩٤,٠٣٨,٨٢٠	٦٥١,٦١٥,٨٨٢	إجمالي المدينون التجاريون والمستحق من جهة ذات علاقة
		<b>يخصم</b>
(٤٧,٤١٨,٤٩٠)	(٦٦,١٦٠,٥٣٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦٥,٥٦٤,٤٥٨)	(٨٣,٥٩٠,٣٩٨)	اعتراضات لمطالبات طبية متوقعة
٥٨١,٠٥٥,٨٧٢	٥٠١,٨٦٤,٩٥٢	صافي المدينون التجاريون
٣,٩٣٧,٤٧٤	٨,٤٦٦,١٧٠	دفعات مقدماً لموردين
٨,٨٣٢,٢٧٩	٨,٧٣٢,٥٧٢	تأمين خطابات ضمان
٦٩٤,٧٦٥	٧,٠١٥,٦٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٥٧,٨٩٢	٣,٥٠٣,٧٢٤	أخرى
٥٩٦,٥٧٨,٢٨٢	٥٢٩,٥٨٣,٠٨٣	

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

يشمل إجمالي رصيد المدينون التجاريون ومستحق من جهات ذات علاقة على نحو ٤٣٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٥٢٢ مليون ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية، وتمثل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م نسبة ٦٧٪ تقريباً 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 لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠١٨/٠١/٠١م.

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غيرمراجعة) المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

للسنة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٣٣,٣٥١,٧٥٩	٤٧,٤١٨,٤٩٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة قبل التعديل
-	٧,٥٢١,٤٦٢	تعديلات (إيضاح ١٣)
٣٣,٣٥١,٧٥٩	٥٤,٩٣٩,٩٥٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة بعد التعديل
١٧,٣٦٠,٤٦١	١١,٢٢٠,٥٨٠	مكون
(٣,٢٩٣,٧٣٠)	-	مستخدم
٤٧,٤١٨,٤٩٠	٦٦,١٦٠,٥٣٢	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	١٨,١٥٧,٨٧١	مكون
(٣٠,٨٢٩,٩٢٧)	(١٣١,٩٣١)	مستخدم
٦٥,٥٦٤,٤٥٨	٨٣,٥٩٠,٣٩٨	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 القيمة 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

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

مستحق من جهة ذات علاقة

المعاملات خلال الفترة المنتهية في		الرصيد كما في		طبيعة المعاملات	العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		
١٥٦,٤١٠,٨٠٤	١٥٨,٥٦٣,٦٩٧	١٦٢,٤١٠,٢١٣	٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	خدمات طبية	المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية (إيضاح ٥) مساهم
<u>مستحق إلى جهات ذات علاقة</u>					

المعاملات خلال الفترة المنتهية في		الرصيد كما في		طبيعة المعاملات	العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		
-	٢٦,٧٩٧	-	-	مشتريات	الشركة العربية للإمدادات الطبية
٤٠,٤٥٦	٤٤,٠٩٩	٢٤,٣٩٣	١,١٢٥,٣٦٠	مشتريات	شركة دراجر العربية المحدودة
٤٠,٤٥٦		٢٤,٣٩٣			

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	-	٤,٩٧٣,٢٢٠	٦,٥٠٢,٩٤١	مزايا قصيرة الأجل
٢,١٦٩,٤٤٧	٢,٢٧٨,٤٥٧	٣٢٨,٢٨٤	٢٤٣,٣٥٩	مزايا ما بعد التوظيف
٢,١٦٩,٤٤٧	٢,٢٧٨,٤٥٧	٥,٣٠١,٥٠٤	٦,٧٤٦,٣٠٠	

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٢٠٤,١٢٩,٥٣٧	١٩٣,١٦٤,٨٥٥	<b>٧- القروض</b> إجمالي التزام القروض
(٩,٤١٠,٠٤٥)	(٧,٥٣٦,٢٧٢)	<b>يخصم</b> تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٨٥,٦٢٨,٥٨٣	القيمة الحالية لالتزام القروض
٢٤,١٢٣,٩٩٢	٢٤,١٢٣,٩٩٢	<b>يقسم إلى</b> الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧٠,٥٩٥,٥٠٠	١٦١,٥٠٤,٥٩١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٨٥,٦٢٨,٥٨٣	القيمة الحالية لالتزام القروض

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م سددت الشركة نحو ٩ مليون ريال سعودي قيمة أحد أقساط قرض طويل الأجل لأحد البنوك المحلية (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م : سددت الشركة نحو ٩ 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

للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٣٦٦,١٦٧,٨٣٨	٣٥٩,٣٢٠,٩١٦	<b>تصنيف الإيرادات</b> إيرادات تقديم خدمات
٥٢,٨١٣,٣٣٧	٤٦,٣٩٧,٩٥١	إيرادات بيع أدوية
٤١٨,٩٨١,١٧٥	٤٠٥,٧١٨,٨٦٧	
٢٧٩,٩١٥,٨٣٦	٢٩٢,٣٤٤,٨٩٣	<b>توقيت الاعتراف بالإيرادات</b> على مدى زمني
١٣٩,٠٦٥,٣٣٩	١١٣,٣٧٣,٩٧٤	عند نقطة من الزمن
٤١٨,٩٨١,١٧٥	٤٠٥,٧١٨,٨٦٧	

## الشركة الوطنية للرعاية الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 فنية للعلاج مثل المختبرات والأشعة.
- الصيدليات: هي منافذ داخلية لبيع الأدوية.
- الخدمات المشتركة ورعاية لتوزيع الأدوية ومركز طب العائلة: هي المركز الرئيس للشركة ووحدة 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	
<b>٣٠ يونيو ٢٠١٨ م</b>						
الإيرادات بالصافي						
٣٥٩,٣٢٠,٩١٦	٣,٥٢٦,٨٢٨	-	١٨٧,٨٢٢,٧٧١	٣٥,١٨٢,٩٠١	١٣٢,٧٨٨,٤١٦	تقديم خدمات
٤٦,٣٩٧,٩٥١	-	٤٦,٣٩٧,٩٥١	-	-	-	بيع أدوية
٤٠٥,٧١٨,٨٦٧	٣,٥٢٦,٨٢٨	٤٦,٣٩٧,٩٥١	١٨٧,٨٢٢,٧٧١	٣٥,١٨٢,٩٠١	١٣٢,٧٨٨,٤١٦	
٤٥,٨٦٧,٠٢٦	(٢٥,٨٧٧,٩٥٣)	١٤,٢٧٨,٥٠١	٣٠,٢٢١,٤٧٨	٥,٧١٥,٧٤١	٢١,٥٢٩,٢٥٩	صافي الربح
١,٣٨٣,٣٨٥,٢٩٦	٢١٧,٤٣٠,٣٣٤	١٣٣,٠٦٣,٠٢٦	٥٤٠,٦٩٠,٢٣٩	١٠٣,٤٥٥,٩٣٢	٣٨٨,٧٤٥,٧٦٥	إجمالي الأصول
٤٠٤,٢٦٥,٠٥١	٢٥٠,٣٩١,٥٨٨	١٧,٨٤٥,٧٦٠	٧٢,١٠٧,٦٧١	١٣,٣٦٤,٩٦٩	٥٠,٥٥٥,٠٦٣	إجمالي الالتزامات
<b>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</b>						
الإيرادات بالصافي						
٣٦٦,١٦٧,٨٣٨	١٢,١١٩,٤٧٣	-	١٩٥,٩٢٠,٣٨٠	٣٦,٧٨٠,٠٥٨	١٢١,٣٤٧,٩٢٧	تقديم خدمات
٥٢,٨١٣,٣٣٧	-	٥٢,٨١٣,٣٣٧	-	-	-	بيع أدوية
٤١٨,٩٨١,١٧٥	١٢,١١٩,٤٧٣	٥٢,٨١٣,٣٣٧	١٩٥,٩٢٠,٣٨٠	٣٦,٧٨٠,٠٥٨	١٢١,٣٤٧,٩٢٧	
٣٥,٠٤١,٠٤٦	(١٨,٨٨٨,٠٣٨)	١٧,٤٥٢,٥٠٤	١٩,٩٩٦,٩٤٠	٣,٦٨٢,٢٦٢	١٢,٧٩٧,٣٧٨	صافي الربح
١,٤٤٣,٥٨٢,٦١٩	٢٠٨,١٠١,٦٤٤	١٥٧,٧٤٤,٥٤٠	٥٩٣,٣٧٥,٧٤٢	١١٠,٢٤٥,١٥٥	٣٧٤,١١٥,٥٣٨	إجمالي الأصول
٥٠٤,٩٩٦,٤٣٣	٣٦٣,٢٣٣,٩٠٧	١٨,٦٨٧,٤٢٢	٦٨,٤٣٣,٧٤٨	١٢,٩٧١,٩١٢	٤١,٦٦٩,٤٤٤	إجمالي الالتزامات

جميع الإيرادات لقطاعات الشركة المختلفة من عملاء خارجيين.



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

١٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٥,٠٤١,٠٤٦	٤٥,٨٦٧,٠٢٦	١٩,٥٠١,٠١٢	٢٠,٢٦٤,٤٦٣	صافي ربح الفترة
٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				الربح الأساسي والمخفض للسهم من
٠,٧٨	١,٠٢	٠,٤٣	٠,٤٥	صافي ربح الفترة

١١- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لدى الشركة إرتباطات رأسمالية ناتجة من أعمال توسعة وتجديد مستشفى رعاية الوطني بلغت رصيدها كما في ٣٠ يونيو 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 بلغت رصيدها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بمبلغ ٨,٧٣٢,٥٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨,٨٣٢,٢٧٩ ريال سعودي).

هناك بعض القضايا القانونية المرفوعة ضد الشركة ، وتقوم حالياً 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 ١ ريال لكل سهم، وقد تم توزيع الأرباح بالفعل خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م.

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٧ م البدء في مناقشات 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 فيها إلى الرغبة في إيقاف وعدم الاستمرار في المناقشات الخاصة بصفقة الاندماج.

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٨ م حصلت الشركة على خطاب من شركة حصانة الاستثمارية، التابعة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية يفيد بتوصلها عن نفسها وعن المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية إلى اتفاق مبدئي غير ملزم مع شركة إن إم سي العربية السعودية للرعاية الصحية ، للدخول في صفقة بيع خاصة تباع 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 ٣٨٪ من رأسمال الشركة تقريبا عوضاً عن شركة حصانة الاستثمارية والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

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

تجدر الإشارة إلى أن هذه الصنفية الخاصة تتم على مستوى مساهمي الشركة ولا تعتبر الشركة الوطنية للرعاية الطبية طرفاً فيها، عدا ما قد يُطلب منها من معلومات وتراه مناسباً في مصلحة المساهمين. وتجدر الإشارة بأن أي اتفاق ملزم بين الأطراف المعنية سيكون خاضع لعدد من الخطوات الرئيسية التي يجب استكمالها والتي تتضمن إكمال دراسات العناية المهنية المالية والقانونية، والتوصل لاتفاق نهائي على عدد من المسائل التجارية ذات الصلة. وسيكون أي اتفاق ملزم خاضع لعدة شروط من ضمنها الحصول على موافقات الجهات التنظيمية المعنية.

#### ١٣- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

اعتمدت الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام (٩) و (١٥) "الأدوات المالية" و"إيرادات العقود من العملاء" باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. اعترفت الشركة بالتأثير التراكمي كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة 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	الأثر	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
(٣٤٣,٥٨١,٢٧٢)	٧,٥٢١,٤٦٢	(٣٥١,١٠٢,٧٣٤)	أرباح مبقة (أ)

#### الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
٥٢٩,٥٨٣,٠٨٣	(١,٧٤٨,٩٣٠)	٥٣١,٣٣٢,٠١٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي (ب)
٢,٠٩٧,٦٣١	٢,٠٩٧,٦٣١	-	أصول عقود مع العملاء (ب)
(٣٤٤,٥٩٨,٢٩٨)	(٣٤٨,٧٠١)	(٣٤٤,٢٤٩,٥٩٧)	أرباح مبقة (أ)

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

مع تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
(٤٩,١٣٠,٦٧٨)	٣٤٨,٧٠١	(٤٩,٤٧٩,٣٧٩)	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 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة ما أدى إلى تخفيض الأرباح المبقة وتخفيض رصيد المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وذلك عند التطبيق الأولي. كما أدى تطبيق طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وتخفيض المصاريف الإدارية والعمومية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

(ب) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) فقد تم إعادة تصنيف الإيرادات المستحقة الناتجة عن 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.

#### 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 والدائتات التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

#### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر) بغض النظر إن كان السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن يبيع 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 يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

تعتبر إدارة الشركة أن القيمة العادلة 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 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)  
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

### تصنيف الأدوات المالية

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
		<b>الأصول المالية</b>
		<b>أصول مالية بالتكلفة المطفأة</b>
٤١٤,٢٩٣,٧٣٤	٤٨٩,٢٠٥,٦٦٩	مدينون تجاريون
٢٧٩,٧٤٥,٠٨٦	١٦٢,٤١٠,٢١٣	مستحق من جهة ذات علاقة
٨,٨٣٢,٢٧٩	٨,٧٣٢,٥٧٢	خطابات ضمان
١١٧,٣٥٠,٨٠٨	١٦٠,٣٥٧,٧٩٧	التقدي وما في حكمه
		<b>الالتزامات المالية</b>
		<b>التزامات مالية بالتكلفة المطفأة</b>
١٩٤,٧١٩,٤٩٢	١٨٥,٦٢٨,٥٨٣	قروض
١٤٤,١١٩,٩٥٣	١١٥,٤٦٨,٨٧٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

### ١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٨ م.