

شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥



- ١ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

للسادة المساهمين
شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
جدة - المملكة العربية السعودية

الموضوع : القوائم المالية المرحلية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمتي الدخل المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار التقارير المالية المرحلية الموحدة الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية المرحلية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

وحيد صلاح قزاز

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٧)



جدة في ٩ محرم ١٤٣٧

الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٥

فرع جدة

بناية شركة سعد حلمي أبو خضرة وشركاه

الدور الثالث - شارع الملك فهد

ص.ب ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥

المملكة العربية السعودية

هاتف : ٠٤٥٥ / ٦٦٢ / ١٢٦٦٢ (٩٦٦+)

فاكس : ١٢٦٦٢ ٢٩١٩ (٩٦٦+)

بريد الكتروني: info@aldaraudit.com

www.alدارaudit.com

المركز الرئيسي - الرياض

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٣٢,٧٠٠,٢٥٧	٦٥,٢٦٥,٤٩٩		نقد وودائع
٦١٤,٠١٥,٦٥٧	٧٤٢,٦٧٢,٠٧٩		ذمم مدينة
١٠٦,٢٥٣,٦٣٠	٨٣,٩٧٣,٤٥١		مواد طبية
٢٨,٩٢٢,٧٤٢	٣٢,٣٧٣,٠٤٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٢٠٢,٣٧٨	٢١,٥٨٣,٠٥٨		أطراف ذات علاقة مدينة
٩٤٣,٠٩٤,٦٦٤	٩٤٥,٨٦٧,١٣٤		مجموع الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٧٦٥,٣٢٣,٤٢٦	٨١٥,٧٠١,٥٨٦		ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٣٨,٧١١,٩٢٧	١٧٠,٧٨٧,٨٣٨		إنشاءات تحت التنفيذ
٩٠٤,٠٣٥,٣٥٣	٩٨٦,٤٨٩,٤٢٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٨٤٧,١٣٠,٠١٧	١,٩٣٢,٣٥٦,٥٥٨		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم
			الخصوم المتداولة
٢٠٥,٢٨٧,٤٨١	١٧٤,٨٢٠,٣٤٧		ذمم دائنة
٩٤,١١٠,١٤٨	٨٣,٦٨٦,٦٣٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٣٩٧,٨٤٨	١١,٧٤٠,٢٢٤		الجزء المستحق من ذمم دائنة طويلة الأجل
٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,١٣٠,٦٢٩		الجزء المستحق من قروض طويلة الأجل
٣٩٣,٧٩٥,٤٧٧	٣٥٥,٣٧٧,٨٣٠		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
١٣١,٨٦٦,٤٥٠	١٤٨,٢٧٣,١١٦		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٩٢,٠٣٥,٤٧٨	٨٠,٧٩٣,١٨٢		قروض طويلة الأجل
٣٣,٢٥٢,٢٦٥	٣٠,٣٥٧,٩٨٧		ذمم دائنة طويل الأجل
٢٥٧,١٥٤,١٩٣	٢٥٩,٤٢٤,٢٨٥		مجموع الخصوم غير المتداولة
٦٥٠,٩٤٩,٦٧٠	٦١٤,٨٠٢,١١٥		مجموع الخصوم
			حقوق المساهمين
٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٤	رأس المال
١٦,٤١١,٤٧٣	٤٩,٦٠٨,٣٩٤		إحتياطي نظامي
٣٦٥,٥٠٦,٥٣٨	٢٨٤,٩٥٤,٠٥٦		أرباح مبقاة
١,١٤٨,٩١٨,٠١١	١,٢٥٤,٩٦٢,٤٥٠		مجموع حقوق المساهمين
٤٧,٢٦٢,٣٣٦	٦٢,٥٩١,٩٩٣		حقوق الأقلية
١,١٩٦,١٨٠,٣٤٧	١,٣١٧,٥٥٤,٤٤٣		مجموع حقوق المساهمين والأقلية
١,٨٤٧,١٣٠,٠١٧	١,٩٣٢,٣٥٦,٥٥٨		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم »

قائمة الدخل المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٩,٤١٠,٧١٩	١,١١٥,٨٤١,٥٠٥	إيرادات التشغيل
(٤٦٩,٦٥٤,٧٩٢)	(٥١٩,٧٤٥,٤٣٨)	تكلفة الإيرادات
٥٥٩,٧٥٥,٩٢٧	٥٩٦,٠٩٦,٠٦٧	مجمّل الربح
(١٣٨,١٢٤,٦٢٦)	(١١٤,٠٤٦,١٩٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٨١,٩٢٩,١٤٧)	(١٩٥,٨٠٠,٥٧٢)	المصاريف العمومية والإدارية
(٣٢٠,٠٥٣,٧٧٣)	(٣٠٩,٨٤٦,٧٧٠)	مجموع مصاريف التشغيل
٢٣٩,٧٠٢,١٥٤	٢٨٦,٢٤٩,٢٩٧	صافي ربح التشغيل
١٥,١١٣,٦١٨	١١,٠٢٣,٠١١	إيرادات أخرى
(٤,٨٩٥,٤٨٢)	(٥,٩٠٥,٦٤٢)	إستهلاك
٢٤٩,٩٢٠,٢٩٠	٢٩١,٣٦٦,٦٦٦	صافي دخل السنة قبل الأعباء المالية
(٢,٣٩١,٤٢٧)	(٣,٦٢٩,٨٦٨)	أعباء مالية
٢٤٧,٥٢٨,٨٦٣	٢٨٧,٧٣٦,٧٩٨	صافي دخل السنة قبل الزكاة والضريبة
(٤٣٨,٦٦٥)	-	زكاة والضريبة المستحقة
٢٤٧,٠٩٠,١٩٨	٢٨٧,٧٣٦,٧٩٨	صافي دخل السنة قبل حقوق الأقلية
٢٣٦,٤٩٢	١٩٧,٠٣١	حصة حقوق الأقلية
٢٤٧,٣٢٦,٦٩٠	٢٨٧,٩٣٣,٨٢٩	صافي دخل الفترة

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم »

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

المجموع	ارباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٦,٠٩٥,٧٦٩	١٢٢,٦٨٤,٢٩٦	١٦,٤١١,٤٧٣	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
٢٤٧,٣٢٦,٦٩٠	٢٤٧,٣٢٦,٦٩٠	-	-	صافي دخل الفترة
(٥,٣٠٣,٠٨٦)	(٥,٣٠٣,٠٨٦)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة خلال الفترة
٧٩٨,٦٣٨	٧٩٨,٦٣٨	-	-	تعديلات سنوات سابقة
١,١٤٨,٩١٨,٠١١	٣٦٥,٥٠٦,٥٣٨	١٦,٤١١,٤٧٣	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/٩/٣٠
١,١٣٩,٧٥٢,٨٤٢	٣٢٣,١٤٤,٤٤٨	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١
(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	-	-	ارباح موزعة
(١٥٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١٥٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	ارباح مبقاة محولة لزيادة رأس المال
١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٣,٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٨٧,٩٣٣,٨٢٩	٢٨٧,٩٣٣,٨٢٩	-	-	صافي دخل الفترة
(٦,١٣٢,٣٢٦)	(٦,١٣٢,٣٢٦)	-	-	الزكاة والضريبة المستحقة خلال الفترة
(٩١٩,٨٩٥)	(٩١٩,٨٩٥)	-	-	تعديلات سنوات سابقة
١,٢٥٤,٩٦٢,٤٥٠	٢٨٤,٩٥٤,٠٥٦	٤٩,٦٠٨,٣٩٤	٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم »

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ (غير مدققة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مدققة) ريال سعودي	
٢٤٧,٣٢٦,٦٩٠	٢٨٧,٩٣٣,٨٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل السنة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع النقد المورد من (المستخدم في):
		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		مكافأة ترك الخدمة
٣٢,٧٠٢,٩٦٨	٣٨,٦٩٢,١٦٦	صافي الدخل المعدل
١٥,١٤٦,٩١٩	١٢,٠٧٢,٨٠٤	(الزيادة) في ذمم مدينة
٢٩٥,١٧٦,٥٧٧	٣٣٨,٦٩٨,٧٩٩	(الزيادة) في مواد طبية
(٧٠,٧٩٣,٣٥٣)	(١٤٢,٢٥٨,٢٢٢)	(الزيادة) النقص في مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٤٩٥,٨٠١)	(٨,٠٩٥,٦١٨)	الزيادة في ذمم دائنة
٢,١٩٩,٤٣٧	(٩,٤٧٣,٦٦٩)	(النقص) في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٢٩٠,٣٨٠	١٧,٣٤٨,٨٩٦	(الزيادة) في اطراف ذات علاقة مدينة
(١٢,٤٣٤,٤١٤)	(١٠,١٨٢,١٤٣)	صافي النقد المورد من الأنشطة التشغيلية
(١٤٤,١٢١,٠١٣)	(١٠,٧٣٥,٥٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٠,٨٢١,٨١٣	١٧٥,٣٠٢,٤٤٨	ممتلكات وآلات ومعدات مشتراة
(٥٤,٨٩٦,٠٧٥)	(٤٦,٠٧٥,٨٨٥)	إنشاءات تحت التنفيذ
(٢٨,٤٣٣,٥٥٢)	(٤٦,٩٩٦,٥٥١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٣,٣٢٩,٦٢٧)	(٩٣,٠٧٢,٤٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٢,٣٦٨,٥٤٧)	١,٦١٨,٤٧٧	ذمم دائنة طويلة الأجل
١٩,١٣٢,٥٠٠	٢,٤٧٨,٣٣٣	قروض
٧٩٨,٦٣٨	(٩١٩,٨٩٥)	تعديلات سنوات سابقة
(٥,٣٠٣,٠٨٥)	(٦,١٣٢,٣٢٦)	الزكاة و الضريبة
-	(١٦٥,٦٧٢,٠٠٠)	ارباح موزعة
(١,٠٤٢,٢٤١)	١٥,٤٣٦,٥١١	حقوق الأقلية
(١٨,٧٨٢,٧٣٥)	(١٥٣,١٩٠,٩٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١١,٢٩٠,٥٤٩)	(٧٠,٩٦٠,٨٨٨)	صافي (النقص) في النقد
٤٣,٩٩٠,٨٠٦	١٣٦,٢٢٦,٣٨٧	رصيد النقد في اول الفترة
٣٢,٧٠٠,٢٥٧	٦٥,٢٦٥,٤٩٩	رصيد النقد في اخر الفترة

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم »

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

١ . الكيان القانوني ونشاط الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية كشركة مساهمة مقفلة تحت سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٤٩٤٦٠ صادر من مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٤.

يتمثل نشاط الشركة في انشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز والمعاهد ومراكز التأهيل الصحي والعلاج الطبيعي ومختبرات التحليل والأشعة والصيديات وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها لصالح الشركة في المشاريع الطبية .
تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات المركز الرئيسي للشركة وحسابات الفروع والشركات التالية:

- المستشفى السعودي الألماني - عسير والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٥٠١٩٣٦٤ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٣ ابريل ٢٠٠٠ م.
- المستشفى السعودي الألماني - جدة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٢٤١٨٧ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٩ هـ الموافق ٣٠ مايو ١٩٩٨ م .
- المستشفى السعودي الألماني - المدينة المنورة والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٣٢٣٩٦ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٣ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٠٢ م.
- المستشفى السعودي الألماني - الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٢٢٦٩ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٢٢ اكتوبر ٢٠٠٠ م.
- شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية - شركة مساهمة مقفلة - تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٣٥٠٠١٩٧٣٥ الصادر من حائل بتاريخ ١٤٢٨/٧/٢ هـ الموافق ٢٠٠٧/٧/١٦ م
- فرع اولاد عبد الجليل ابراهيم بترجي للتنمية التي تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٧١٠ الصادر من جدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٢٩ هـ الموافق ٥ اغسطس ٢٠٠٨ م .

٢ . أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرحلية الموحدة للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعليه فقد تم تحقيق الإيرادات والأرباح والمصروفات والخسائر عن للفترة المذكورة . تضمنت القوائم المالية المرحلية الموحدة كافة التعديلات خاصة المستحقات التي إرتأت الإدارة إحتسابها حتى تظهر القوائم المالية المركز المالي ونتيجة الأعمال والتدفقات النقدية بعدالة .

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة على القوائم المالية للشركة ولجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة. تتحقق السيطرة عندما تمتلك الشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها من أجل الحصول على منافع انشطتها.

تمتلك شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية نسبة ٣٢,٣٣ % من رأس مال شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وبحسب الاتفاق بين مساهمي شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية وشركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية بإدارة المستشفى , تم تضمين حسابات شركة حائل الوطنية للخدمات الصحية في القوائم المالية الأولية الموحدة .

لقد تم استبعاد جميع المعاملات والارصدة الجوهرية المتبادلة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط .

الدفاتر التجارية

تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية ، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المسجلة والافصاحات المتعلقة بالأصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت القوائم المالية الموحدة بشأنها . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرين لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد والودائع

يتكون النقد من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل لفترة استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل في قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بصافي قيمتها الحالية بعد خصم مخصص كاف للديون المشكوك في تحصيلها.

الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة الأصول غير المتداولة بشكل دوري لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على وجود هبوط في قيمتها الدفترية ويتم في حالة وجود هذه المؤشرات تقدير القيمة الممكن إستردادها للأصل وتستخدم لهذا الغرض وحدة توليد النقد التي يتبع لها الأصل في حالة تعذر تقدير القيمة القابلة للإسترداد بمفرده وتعتبر الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الممكن إستردادها هبوط في قيمة الأصل تسجل كخسارة في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها . وإذا ثبت مستقبلاً زوال الأسباب التي أدت إلى الهبوط في قيمة الأصل فيتم عكس خسارة هبوط القيمة وتثبت كدخل في قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحدث فيها ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي يتم زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل .

الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

تدرج الخصوم المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند تقديم الخدمة وقبولها من قبل العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم الممنوح ان وجد.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بالتكاليف المباشرة للإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية والتكلفة المباشرة للإيرادات على أساس ثابت .

المواد الطبية

يتم تسعير المواد الطبية بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك باتباع طريقة متوسط الأسعار ، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطئ الحركة .

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاك على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً . ان معدات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول تتراوح بين ٣٪ - ١٢,٥٪ سنوياً .

المصاريف المؤجلة

يمثل هذا البند المصاريف التي تكبدتها الشركة قبل عملية التشغيل الفعلي ويتم اطفاء هذه المصاريف على فترة ١٠ سنوات .

العملات الأجنبية

يتم تحويل كافة المعاملات المالية التي تمت بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لسعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة, كما يتم تحويل كافة الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي وفقاً لاسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. ان كافة الارباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل .

مكافأة ترك الخدمة

يتم الإستدراك لتعويضات الصرف من الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

الزكاة والضريبة

تخضع الشركة والشركات التابعة لها لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم الإستدراك للزكاة والضريبة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، يتم احتساب مخصص الزكاة والضريبة على أساس الوعاء الزكوي والضريبي لكل شركة من الشركات كل على حدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي . ان الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم اثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل .

ان تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل، ويتم تحميلها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار للوصول الى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للإلتزامات لكل فترة محاسبية .

٤ . رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به و المدفوع بالكامل مبلغ ٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع الى ٧٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريالات متمثلة في ٤,٢٠٤,٠٠٠ سهم نقدا و ٧٢,٤٩٦,٠٠٠ سهم عينيا.

بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٥ قرر المساهمين في الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس المال المصرح به ليصبح ٩٢٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ٥ أسهم مجانية لكل سهم مصدر وقد تم الحصول على موافقة وزارة التجارة بذلك .

٥ . إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالإلتزامات مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها و المتعلقة بضم العملاء وذلك بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر العملات

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال أعمالها العادية .تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي خلال اعمالها العادية. لم يكن لدى الشركة أرصدة هامة مدينة ودائنة مستحقة بالعملات الاجنبية في نهاية السنة .

مخاطر السيولة :

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقباتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية والالزمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

٦ . القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل التجاري مع الاطراف الاخرى . تتكون الأصول المالية للشركة من النقد و ذمم مدينة ومخزون بينما تتكون الخصوم المالية من الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة . تعتقد الإدارة ان القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل مادي عن قيمتها الدفترية .