

شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

ماتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤

www.ey.com

إرنست و بونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخبير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نيلبي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقانمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل إدارة الشركة وقُدّمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعدّ هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبير: ١١ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ
٢١ يناير ٢٠١٦ م

شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح	الأصول
ريال سعودي (مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)		
١٨١,٥٦٥,٢٣٦	٨١,٥٥٢,٨٠٨		الأصول المتداولة
١٠٠,٥٥٥,٥٥٥	١٥٠,٥٥٥,٥٥٥	٤	نقد وما في حكمه
٢١٩,٨٨٠,٣٦٥	٢٧٧,٢٢٣,٨٨٧		ودائع لأجل
٧٥,٨٠٦,٢٣٧	١٠٥,٣١٠,٧٩٠		مدينون ومبالغ مدفوعة مقدما مخزون
٥٧٧,٢٥١,٨٣٨	٦١٣,٥٣٧,٤٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٥٣٠,٥٣٠	٨,٧٤٣,٦٠٣		الأصول غير المتداولة
١٥,٢٢٢,٧٤٤	٢٣,٣٠٨,٣٧٠		استثمار في شركة زميلة
١,٠٨٢,٤٩٦,٢٩٧	١,٢١٢,٢١٢,٠٢٨		دفعات مقدمة إلى مقاول
١٦,٣٧١,٥٠٠	١٦,٣٧١,٥٠٠		ممتلكات ومعدات
٦٨٥,٤٥٢	١,٠٥٣,٣٨٢		شهرة
١,١٢٣,٣٠٥,٥٢٣	١,٢٦١,٦٨٨,٣٨٣		أصول غير ملموسة أخرى
١,٧٠٠,٥٥٧,٣٦١	١,٨٧٥,٢٢٥,٨٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١٤١,٨١٩,١٨٧	١٤٩,٠٦٥,٣٨٩		المطلوبات المتداولة
١٩,٠٨٣,٦٨٨	١٧,١٧٦,١٦٤	٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١١٠,٩٤٨,٧٥٨	١٢٠,٨٨١,٠٩١		قروض قصيرة الأجل
١٩,٣٢٧,٢٨٧	٢٢,٤١١,٣٥٤		جزء متداول من قروض لأجل
٢٩١,١٧٨,٩٢٠	٣٠٩,٥٣٣,٩٩٨		مخصص زكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨,٠٩٧١,٧٤٠	٣٠٩,٥٥٥,٠٦٨		المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٨٣٧,٩٤٨	٥٠,٨٤٩,٩١٨		قروض لأجل
٣٢١,٨٠٩,٦٨٨	٣٥٩,٩٠٤,٩٨٦		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٦١٢,٩٨٨,٦٠٨	٦٦٩,٤٣٨,٩٨٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٥٥٥,٥٥٥	٥٠,٥٥٥,٥٥٥	٦	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١٢٣,٥٦٤,٥٥٠	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠		رأس المال
٤٠٣,٦٨٠,٨٠٢	٤٩١,٦٠٢,٥٠٧		اختياطي نظامي
١,٠٢٧,٢٤٤,٨٥٢	١,١٣٦,٥٠٤,٧٤٧		أرباح مبقاة
٦٠,٣٢٣,٩٠١	٦٩,٧٤٠,١٣٧		حصص غير مسيطرة
١,٠٨٧,٥٦٨,٧٥٣	١,٢٠٥,٧٨٦,٨٨٤		إجمالي حقوق المساهمين
١,٧٠٠,٥٥٧,٣٦١	١,٨٧٥,٢٢٥,٨٦٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

محمد سليمان
المدير المالي
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
ريال سعودي (مملوكة)	ريال سعودي (غير مملوكة)	ريال سعودي (غير مملوكة)	ريال سعودي (غير مملوكة)		
٧٦٧,٤٦٥,٢١٤	٨٦٤,٨٢٠,١٦٩	١٩٨,٦٩٩,٧٩١	٢٢٩,٤٩٨,٣٤٦		إيرادات:
١٨٥,٢٣١,١٦٢	١٨٩,٩٦٣,٩٢٢	٤٨,٤٧٧,٥٢٣	٤٦,٣٥٦,٢٩٣		إيرادات تشغيلية
					مبيعات
٩٥٢,٦٩٦,٣٧٦	١,٠٥٤,٧٨٤,٠٩١	٢٤٧,١٧٧,٣١٤	٢٧٥,٨٥٤,٦٣٩		
(٣٥٦,٠٢٠,٩٤٠)	(٤١٦,٩٢٨,٠٩٠)	(٩٦,٤٠١,٢٠٢)	(١١٤,٥٧٠,٥٢٧)		تكاليف مباشرة:
(١٣٠,٥٩٠,٩٨٧)	(١٣٦,٣٣٥,٢٢١)	(٣٣,٢٨٩,٥٤٦)	(٣١,٦٣٩,٧١٦)		تكلفة عمليات
(٤٨٦,٦١١,٩٢٧)	(٥٥٣,٢٦٣,٣١١)	(١٢٩,٦٩٠,٧٤٨)	(١٤٦,٢١٠,٢٤٣)		تكلفة مبيعات
٤٦٦,٠٨٤,٤٤٩	٥٠١,٥٢٠,٧٨٠	١١٧,٤٨٦,٥٦٦	١٢٩,٦٤٤,٣٩٦		إجمالي الربح
(١٢٨,١٩٦,٠١٦)	(١٤٨,٨٧٠,٥٦٣)	(٣٢,٦١٠,٧٦٠)	(٣٦,٧٥٩,٦٨٦)		مصاريف
(١٠٣,٩٤١,٦٤٥)	(١١٧,٠٨٩,٣٦٤)	(٣١,٨١٩,٢٧٠)	(٣٢,٠٨١,٩٠٨)		بيع وتوزيع
(٧٨,٠٧٥٢)	(٦٥٧,٦٥٥)	(٢٠٠,٤٧٣)	(١٤١,٠٤٩)		عمومية وإدارية
(٢٣٢,٩١٨,٤١٣)	(٢٦٦,٦١٧,٥٨٢)	(٦٤,٦٣٠,٥٠٣)	(٦٨,٩٨٢,٦٤٣)		إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٢٣٣,١٦٦,٠٣٦	٢٣٤,٩٠٣,١٩٨	٥٢,٨٥٦,٠٦٣	٦٠,٦٦١,٧٥٣		الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٠٥٢,١٧٢	٣,٣٢٣,٠٥٥	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠		حصة في نتائج شركة زميلة
٣٢,٣٢٦,٨٨٩	٨,٣٦٤,٩٠٢	٥,٩٧٧,٢٨٧	٢,٥٨٠,٩٢٣		إيرادات أخرى
(١,٠٧٢,٧١٩)	(٧,٣٨٩,٠٥٢)	(٥٣٣,٨٢٥)	(١,٦٣٢,٧١٦)		تكاليف تمويل
٢٦٧,٤٧٢,٣٧٨	٢٣٩,٢٠٢,١٠٣	٥٩,٠٤٩,٥٢٥	٦٢,٣٥٩,٩٦٠		الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
(١٠,٥٥٦,٢٦٧)	(١٤,٣١٦,٢٣٦)	(٢,٥٢٥,٤٢٦)	(٤,٠٦٠,٨١٧)		حصص غير مسيطرة
٢٥٦,٩١٦,١١١	٢٢٤,٨٨٥,٨٦٧	٥٦,٥٢٤,٠٩٩	٥٨,٢٩٩,١٤٣		الدخل قبل حساب الزكاة
(١٦,٧٩٧,٦٥٤)	(١٦,٠٨٣,٩٧٢)	(٥,٧٧٧,٦٨٥)	(٤,٤٩٩,٣٨٧)		زكاة
٢٤٠,١١٨,٤٥٧	٢٠٨,٨٠١,٨٩٥	٥٠,٧٤٦,٤١٤	٥٣,٧٩٩,٧٥٦		صافي دخل الفترة / السنة
٤,٦٦	٤,٧٠	١,٠٦	١,٢١	٨	ربحية السهم
٤,٨٠	٤,١٨	١,٠١	١,٠٨	٨	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	ربحية السهم من صافي الدخل
					المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

المدير المالي
محمد سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي (مدفقة)	ريال سعودي (غير مدفقة)
٢٦٧,٤٧٢,٣٧٨	٢٣٩,٢٠٢,١٠٣
٤١,٦١١,٤٧٣	٥١,٧٦٥,٨٧٦
٧٨٠,٧٥٢	٦٥٧,٦٥٥
(٣,٠٥٢,١٧٢)	(٣,٣٢٣,٠٥٥)
٥,٠٧١,١٩٢	١٠,٠١١,٩٧٠
١,٠٧٢,٧١٩	٧,٣٨٩,٠٥٢
(٢٤,٤٦٤,٩١٩)	(٢٨٨,٩٨٥)
٢٨٨,٤٩١,٤٢٣	٣٠٥,٤١٤,٦١٦
١٣,٥٤٢,٩٥٦	(٥٧,٣٤٣,٥٢٢)
(٨,٥٩٢,١٣١)	(٢٩,٥٠٤,٥٥٣)
٦,٧٨٦,٠٥٥	٧,٢٤٦,٢٠٢
١,٥٦٠,٤٤٥	(٢٣,٣٠٨,٣٧٠)
٣٠١,٧٨٨,٧٤٨	٢٠٢,٥٠٤,٣٧٣
(١,٠٧٢,٧١٩)	(٧,٣٨٩,٠٥٢)
(١٣,٢٣٣,٢٥٩)	(١٢,٩٩٩,٩٠٥)
٢٨٧,٤٨٢,٧٧٠	١٨٢,١١٥,٤١٦
-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٧٦,٦٦٦,٩٧٨)	(١٦٦,٥٩٩,١١٨)
٢٨,٧٣٧,٨٤٧	٦٢٩,٢٤٠
(٤٢٨,١٣٥)	(١,٠٢٥,٥٨٥)
٢,٥٨٥,٦٨٤	٣,١٠٩,٤٨٢
(٢٤٥,٧٧١,٥٨٢)	(٢١٣,٨٨٥,٩٨١)
١٥,٥٣٢,١٩٧	-
(١٣,٣١٦,٤٦٨)	(١,٩٠٧,٥٢٥)
١٥٧,٩٢٣,٢٩٦	١٤٨,٩٦٤,٤٢٥
(٩٠,٧٢٥,٩٦٥)	(١١٠,٩٤٨,٧٦٣)
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٩,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٠٠,٠٠٠)
(٤٠,٣٨٦,٩٤٠)	(٦٨,٧٩١,٨٦٣)
١,٣٢٤,٢٤٨	(١٠٠,٥٦٢,٤٢٨)
١٨٠,٢٤٠,٩٨٨	١٨١,٥٦٥,٢٣٦
١٨١,٥٦٥,٢٣٦	٨١,٠٠٢,٨٠٨
-	١٥,٢٢٢,٧٤٤

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
التعديلات على:

استهلاك
إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
حصة في نتائج شركة زميلة
مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصافي
تكاليف تمويل
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:

مدينون ومبالغ مدفوعة مقدما
مخزون
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
تفوعات مقدمة إلى مقاول

النقدية من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة
زكاة مدفوعة

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

ودائع لأجل
شراء ممتلكات ومعدات
المستحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

المتحصل من قروض قصيرة الأجل
سداد قروض قصيرة الأجل
المتحصل من قروض لأجل
سداد قروض لأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
الحركة في حصص غير مسيطرة

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملة غير نقدية:

تحويل دفعات مقدمة إلى مقاول إلى ممتلكات ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المدير المالي
محمد سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

الإجمالي ريال سعودي	توزيعات أرباح مقترحة ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٨٨٨,٥٢٦,٣٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٨,٩٧٤,١٩١	٩٩,٥٥٢,٢٠٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٤ (منقوق)
٢٤٠,١١٨,٤٥٧	-	٢٤٠,١١٨,٤٥٧	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٢٤٠,١١٨,٤٥٧)	٢٤٠,١١٨,٤٥٧	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة
١,٠٢٧,٤٤٤,٨٥٢	-	٤٠٣,٦٨٠,٨٠٢	١٢٣,٥٦٤,٠٥٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (منقوق)
١,٠٢٧,٤٤٤,٨٥٢	-	٤٠٣,٦٨٠,٨٠٢	١٢٣,٥٦٤,٠٥٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٥ (منقوق)
٢٠٨,٨٠١,٨٩٥	-	٢٠٨,٨٠١,٨٩٥	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٢٠,٨٨٠,١٩٠)	٢٠,٨٨٠,١٩٠	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
١,١٣٦,٠٠٦,٧٤٧	-	٤٩١,٦٠٢,٥٠٧	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير منقوق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المدير المالي
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

٠١ النشاطات

إن شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٠٢٩ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧ هـ (الموافق ٢٢ يناير ١٩٩٧ م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٨٨٠ الصادر بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٦ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦ م).

تزاوّل الشركة من خلال فروعها المتعددة تملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الطبية ومخازن الأدوية والصيديات وتجارة الجملة في المعدات الطبية والأدوية.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة أعمال الشركة وشركاتها التابعة التالية (المشار إليها معا بـ "المجموعة"):

اسم المنشأة	بلد التسجيل	الشكل القانوني للمنشأة	نسبة الملكية
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٥١%
شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٥%

٠٢ أساس الإعداد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة كما هي مفصّل عنها في إيضاح (١) أعلاه. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويل الأجل يمثل حصة في رأس المال الذي تمارس المجموعة سيطرة عليه. ويتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انقطاع هذه السيطرة. وتعدّ القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على القوائم المالية الأولية للشركة والقوائم المالية الأولية لشركاتها التابعة، كل على حدة. وتعدّ القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. وتُحذف بالكامل كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين شركات المجموعة وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة.

تمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتتفق السياسات المحاسبية الهامة الملخصة أدناه التي تطبقها المجموعة في إعداد قوائمها الأولية الموحدة، مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

العرف المحاسبي

تُعدّ القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

نقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراجعة القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مدينون

تدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنه والمحتسبة بناء على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

استثمار في شركة زميلة

تتم المحاسبة عن استثمار في شركة زميلة وفقا لطريقة حقوق الملكية.

ممتلكات ومعدات / الاستهلاك

تُسجل الممتلكات والمعدات ميدنيًا بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وتُسهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول.

تُطفاً التحسينات على العقارات المستأجرة وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تُحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. وتُرسل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الأصول ذات العلاقة أو إطالة أعمارها الإنتاجية بشكل جوهري.

أصول غير ملموسة أخرى

تمثل الأصول غير الملموسة الأخرى تراخيص بعض المستشفيات والمستوصفات. تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاً على مدى فترة الانتفاع المُقدرة لها.

شهرة

تُقاس الشهرة بالتكلفة، التي تمثل فائض تكلفة تجميع المنشآت عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والمطلوبات والالتزامات المحتملة الممكن تحديدها للمنشأة المستحوذ عليها. وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصًا أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرة للنقد) عن القيمة الدفترية للوحدة المُدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علمًا بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا، ويتم تكرار ذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض. وتُجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائدًا فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تُشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القيم القابلة للاسترداد المتوقعة، تُخفّض الأصول غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصًا تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويُحمل فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

داننون ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

مخصص

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

زكاة

يُجنَّب مخصص للزكاة الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية. ويُحمَّل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتقَيَّد في الحسابات في الفترة التي يُستكمل الربط خلالها.

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

يُجنَّب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

إيرادات

إيرادات تشغيلية

تمثل الإيرادات التشغيلية قيمة فواتير الخدمات المقدّمة من قبل المجموعة إلى المرضى، ويُعترف بها عند تأدية الخدمات، بالصافي بعد حسم الخصومات.

مبيعات

تمثل المبيعات قيمة فواتير الأدوية والعقاقير الطبية المورّدة من قبل المجموعة، ويُعترف بها، بالصافي بعد حسم الخصومات، عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية هذه البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة الإيرادات قابلة للقياس بشكل موثوق، وذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل / المريض.

يعترف بإيرادات العمولة من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

عقود إيجار تشغيلي

يُعترف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

مصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي التسويق والإعلانات والترويج وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. باستثناء إطفاء الأصول غير الملموسة وتكاليف التمويل، تُوزَّع كافة المصاريف الأخرى، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحدّدتها المجموعة حسبما تراه مناسباً.

عملات أجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تكلفة اقتراض

ترسل تكاليف الاقتراض المرتبطة ارتباطاً مباشراً بإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي تُستكمل عندها جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري، ومن ثم تُحمَّل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة / للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / السنة.

تُحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة / السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / السنة.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوّل هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. ونظراً لأن المجموعة تجري كافة نشاطاتها داخل المملكة العربية السعودية، فقد قُدم التقرير القطاعي حسب قطاع الأعمال فقط.

٠٤ ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك محلية وتبلغ تواريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر وتحقق إيرادات عمولة بنسبة متوسطها من ١,٠٥% إلى ١,٠١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١%).

٠٥ قروض قصيرة الأجل

تم الحصول على القروض القصيرة الأجل من عدة بنوك محلية بغرض تمويل وإنشاء المشاريع الجديدة. وهذه القروض مكفولة بسند إذني صادر عن الشركة وتحمل عمولة حسب أسعار الاقتراض السائدة بالسوق.

٠٦ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٠٧ توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٥م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠١٥م) (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ صفر ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٣م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ إبريل ٢٠١٤م)).

٠٨ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة / للسنة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / السنة.

تُحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة / السنة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / السنة.

٠٩ المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية لدى المجموعة، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. وتُسجَل المعاملات بين قطاعات الأعمال بالتكلفة. وفيما يلي إيرادات المجموعة وربحها الإجمالي وممتلكاتها ومعداتها وإجمالي أصولها وإجمالي مطلوباتها حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي ريال سعودي	قسم الصيدلة ريال سعودي	العيادات الخارجية ريال سعودي	قسم التنويم ريال سعودي	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)				
٢٧٥,٨٥٤,٦٣٩	٤٦,٣٥٦,٢٩٣	١٢٨,٢٤٤,٥٩٨	١٠١,٢٥٣,٧٤٨	إيرادات
١٢٩,٦٤٤,٣٩٦	١٤,٧١٦,٥٧٧	٦٤,٢٢٢,٥٩٦	٥٠,٧٠٥,٢٢٣	إجمالي الربح
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)				
١,٠٥٤,٧٨٤,٠٩١	١٨٩,٩٦٣,٩٢٢	٤٨٦,٥٠٤,٢٥٠	٣٧٨,٣١٥,٩١٩	إيرادات
٥٠١,٥٢٠,٧٨٠	٥٣,٦٢٨,٧٠١	٢٥١,٩٢٩,٣٢٠	١٩٥,٩٦٢,٧٥٩	إجمالي الربح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)				
١,٢١٢,٢١٢,٠٢٨	١٩٣,٩٥٣,٩٢٥	٤٤٨,٥١٨,٤٥٠	٥٦٩,٧٣٩,٦٥٣	ممتلكات ومعدات
١,٨٧٥,٢٢٥,٨٦٨	٣٠٠,٠١٩,٣٣٩	٦٩٣,٨٤٠,٩٧١	٨٨١,٣٦٥,٥٥٨	إجمالي الأصول
٦٦٩,٤٣٨,٩٨٤	١١٣,٨٠٣,٨٣٦	٢٤٧,٦٩٢,٧٧٧	٣٠٧,٩٤٢,٣٧١	إجمالي المطلوبات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)				
٢٤٧,١٧٧,٣١٤	٤٨,٤٧٧,٥٢٣	١٠٩,٦٢٠,٨٣١	٨٩,٠٧٨,٩٦٠	إيرادات
١١٧,٤٨٦,٥٦٦	١٥,١٨٧,٩٧٧	٥٥,٢٦١,٣٦١	٤٧,٠٣٧,٢٢٨	إجمالي الربح
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة)				
٩٥٢,٦٩٦,٣٧٦	١٨٥,٢٣١,١٦٢	٤٣٣,٩٢٩,٠٨٣	٣٣٣,٥٣٦,١٣١	إيرادات
٤٦٦,٠٨٤,٤٤٩	٥٤,٦٤٠,١٧٥	٢٣٢,٦٣٤,٠٣٦	١٧٨,٨١٠,٢٣٨	إجمالي الربح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة)				
١,٠٨٢,٤٩٦,٢٩٧	١٧٣,١٩٩,٤٠٧	٤٠٠,٥٢٣,٦٣٠	٥٠٨,٧٧٣,٢٦٠	ممتلكات ومعدات
١,٧٠٠,٥٥٧,٣٦١	٢٨٩,٠٩٤,٧٥١	٦٢٩,٢٠٦,٢٢٤	٧٨٢,٢٥٦,٣٨٦	إجمالي الأصول
٦١٢,٩٨٨,٦٠٨	١٠٤,٢٠٨,٠٦٣	٢٢٦,٨٠٥,٧٨٥	٢٨١,٩٧٤,٧٦٠	إجمالي المطلوبات

القطاعات الجغرافية:

إن جميع أصول المجموعة التشغيلية وأسواق نشاطاتها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية.

٠١٠ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة / الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة / الفترة الحالية.