

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأوليَّة الموجزة المُوحَّدة (غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الأَوَّلِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
١	تقرير الفحص
٢	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأَوَّلِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة
٣	قائمة المركز المالي الأَوَّلِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأَوَّلِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأَوَّلِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة
٢٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأَوَّلِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة

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

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٢٧٩٥
الخبز ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة إلى

السادة المساهمين في شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة المرفقة لشركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة وقائمة التدفقات النقدية الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قِبَل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأوليَّة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.



عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبز: ٤ صَفَر ١٤٣٩ هـ

٢٤ أكتوبر ٢٠١٧ م

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		إيضاحات
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٧٣٨,٠٦٥,٦٢٤	٩٢,٠٨٤٦,٢٣٣	٢٣٥,٩٢٠,٣٧٩	٣٠٨,٤٠٤,٣٨٤	إيرادات
١٤٥,٩٦٦,٠٣٠	١٥٤,٨٤٠,٨٢٤	٤٤,٣١٦,٥٣٥	٥١,٠٦٨,٥٠٣	إيرادات تشغيلية، بالصافي
٨٨٤,٠٣١,٦٥٤	١,٠٧٥,٦٨٧,٠٥٧	٢٨٠,٢٣٦,٩١٤	٣٥٩,٤٧٢,٨٨٧	مبيعات
(٢٧٠,٨٥٢,٨٣٩)	(٤٦٤,٥٥٢,٣٢٢)	(١٢٤,٢٢٢,٣٥٢)	(١٥٩,٢٧٣,٤٩٦)	تكاليف مباشرة
(١٠٥,٦٣٣,٠٧٢)	(١٠٩,٨٦٣,١٦٦)	(٣١,٧٢٨,٠٥٨)	(٣٥,٨٢٠,٣٥٧)	تكلفة عمليات
(٤٧٦,٤٨٥,٩١١)	(٥٧٤,٤١٥,٤٨٨)	(١٥٥,٩٥٠,٤١٠)	(١٩٥,٠٩٣,٨٥٣)	تكلفة مبيعات
٤٠٧,٥٥٥,٧٤٢	٥٠١,٢٧١,٥٦٩	١٢٤,٢٨٦,٥٠٤	١٦٤,٣٧٩,٠٣٤	إجمالي الربح
(٩٨,٨٨٣,٩٥٦)	(١٠٩,٥٠٨,٢٥٢)	(٣٢,٦٩٥,٦٨٥)	(٣٤,٤٢٠,٢٨١)	مصاريف
(١٠٤,٩٨٩,٦٩٣)	(١٢٨,٥٨٣,٦٩٧)	(٣٥,٢٧١,٨١١)	(٤٤,١٢١,٨٩٦)	بيع وتوزيع
(٢٠٣,٨٧٣,٦٤٩)	(٢٣٨,٠٩١,٩٤٩)	(٦٧,٩٦٧,٤٩٦)	(٧٨,٥٤٢,١٧٧)	عمومية وإدارية
٢٠٣,٦٧٢,٠٩٤	٢٦٣,١٧٩,٦٢٠	٥٦,٣١٩,٠٠٨	٨٥,٨٣٦,٨٥٧	إيرادات تشغيلية
٢,٢٨٨,٨٩٣	٢,٦٠٣,٠٢١	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	حصّة في نتائج شركة زميلة
٦,٨٢١,٣٠١	٦,٢٤٠,٨٢٣	١,٥٦٢,٩٩٤	١,٦٣٣,٦٨٦	إيرادات أخرى
(٥,١٧٣,٥٢٦)	(٤,٠٨١,٤٠٤)	(١,٦٠٢,٧٩٧)	(١,١٥٧,٩٦٤)	تكاليف تمويل
٢٠٧,٦٠٨,٧٦٢	٢٦٧,٩٤٧,٠٦٠	٥٧,٠٢٩,٢٠٥	٨٧,٠٦٢,٥٧٩	الدخل قبل حساب الزكاة
(١٣,٤٠٣,٥٦٧)	(١٧,١٠٩,٨٣٩)	(٤,١٩٦,٦١١)	(٥,٨٨٤,٠٤٣)	١٠ زكاة
١٩٤,٢٠٥,١٩٥	٢٥٠,٨٣٢,٢٢١	٥٢,٨٣٢,٥٩٤	٨١,١٧٨,٥٣٦	صافي دخل الفترة
١٩٤,٢٠٥,١٩٥	٢٥٠,٨٣٢,٢٢١	٥٢,٨٣٢,٥٩٤	٨١,١٧٨,٥٣٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨١,٥٣٦,١٦٠	٢٣٨,١٨٠,٨٥٨	٤٩,٣٦٣,٠٨٤	٧٦,٧٢٥,٤٤٥	المتعلق بـ:
١٢,٦٦٩,٠٣٥	١٢,٦٥١,٣٦٣	٣,٤٦٩,٥١٠	٤,٤٥٣,٠٩١	- المساهمون في الشركة
١٩٤,٢٠٥,١٩٥	٢٥٠,٨٣٢,٢٢١	٥٢,٨٣٢,٥٩٤	٨١,١٧٨,٥٣٦	- الحصّة غير المسيطرة
٣,٦٣	٤,٧٦	٠,٩٩	١,٥٣	١١ ربحية السهم ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة.

المدير المالي
يوسف سليمان

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجزة المؤحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (البضاح ١٦)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
			شهرة
			أصول غير ملموسة أخرى
			استثمار في شركة زميلة
			دفعات مقدمة إلى مقاولين
١,٣٦٠,٦٥٨,٨٧٨	١,٥٤٢,٩٥٠,٦٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠		الأصول المتداولة
٩,٨٦٠,٩١٩	٩,٨٥٦,٥٩٠		مخزون
١١,٧٨٢,٤٩٦	١١,٣٤٦,٦٢٤	٥	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدما
٧٠,٨٥٩,٠٣٩	٢٠,٥٣٣,٥٥١		ودائع لأجل
			أرصدة لدى البنوك ونقدية
١,٤٦٩,٥٣٢,٣٣٢	١,٦٠١,٠٥٨,٤٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٢٤,٣٤٢,١٩٩	١٢٠,٦٦٨,٤٥٧		إجمالي الأصول
٣٥٠,١٧٢,٥٥٤	٣٧٠,٥٦١,٥٣٦		مخزون
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		مدينون ومبالغ مدفوعة مقدما
١٢٤,٩٠٢,٥١٢	١٢٤,٦٩٠,٨٩٥		ودائع لأجل
			أرصدة لدى البنوك ونقدية
٦٢٩,٤١٧,٢٦٥	٦٥٥,٩٢٠,٨٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧	٢,٢٥٦,٩٧٩,٣١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣		احتياطي نظامي
٤٨١,٦٨٧,٧٠٩	٧١٩,٨٦٨,٥٦٧		أرباح مبقاة
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧	توزيعات أرباح مقترحة
١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	١,٣٨٩,٩٠١,١٣٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧٧,٥٤٦,٧٧٧	٧٥,٤٩٨,١٤٠		حصص غير مسيطرة
١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩	١,٤٦٥,٣٩٩,٢٧٠		إجمالي حقوق الملكية
٣٢٢,٧١١,٩٧٠	٣٨٦,٧٢٣,٧٨٤	٨	المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٦٧٠,٩٥٢	٧٠,٩٨٥,٣٠٤		قروض لأجل
			التزامات مزايا محددة للموظفين
٣٨٨,٣٨٢,٩٢٢	٤٥٧,٧٠٩,٠٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٩٠٧,٧٥٨	٣١,٥١٧,٤٩٥	١٠	المطلوبات المتداولة
١٨٤,٠٧٨,٣٠٩	١٨٨,٠٢٥,٤٩٦		مخصص زكاة
١,٠٥٧,٥٠٠	-	٩	داننون ومبالغ مستحقة الدفع
١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	١١٤,٣٢٧,٩٦٨	٨	قروض قصيرة الأجل
			جزء متداول من قروض لأجل
٣٥٦,٢٩٩,٦٢٦	٣٣٣,٨٧٠,٩٥٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٤٤,٦٨٢,٥٤٨	٧٩١,٥٨٠,٠٤٧		إجمالي المطلوبات
٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧	٢,٢٥٦,٩٧٩,٣١٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤحدة.

المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم


شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المؤجزة المؤخدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	توزيعات أرباح مقترحة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩٢,٧٠٩,٨٠٤	٦٩,٨٦٠,٦٣٢	١,١٢٢,٨٤٩,١٧٢	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٤٠٤,٩٣٢	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٩٤,٢٠٥,١٩٥	١٢,٦٦٩,٠٣٥	١٨١,٥٣٦,١٦٠	-	١٨١,٥٣٦,١٦٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٠٩,٨٠٠,٠٠٠)	(٩,٨٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
١,٢٧٧,١١٤,٩٩٩	٧٢,٧٢٩,٦٦٧	١,٢٠٤,٣٨٥,٣٣٢	-	٥٥٩,٩٤١,٠٩٢	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)
١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩	٧٧,٥٤٦,٧٧٧	١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٨١,٦٨٧,٧٠٩	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥٠,٨٣٢,٢٢١	١٢,٦٥١,٣٦٣	٢٣٨,١٨٠,٨٥٨	-	٢٣٨,١٨٠,٨٥٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٣٩,٧٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
١,٤٦٥,٣٩٩,٢٧٠	٧٥,٤٩٨,١٤٠	١,٣٨٩,٩٠١,١٣٠	-	٧١٩,٨٦٨,٥٦٧	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)


المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤخدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة


قائمة التدفقات النقدية الأولية المُوَجَّزة المُوَحَّدة


لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

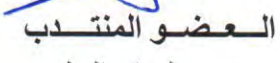
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٢٠٧,٦٠٨,٧٦٢	٢٦٧,٩٤٢,٠٦٠	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة للفترة
		التعديلات:
		استهلاك
٥٥,٠٣٢,٤٣٩	٦٨,٦٦٨,٣٨٩	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٨٥,٠٩٩٣	١,٦٨٦,٤٢٦	حصة في نتائج شركة زميلة
(٢,٢٨٨,٨٩٣)	(٢,٦٠٣,٠٢١)	التزامات مزايا محددة للموظفين، بالصافي
٣,٦٧٦,٣٣١	٥,٣١٤,٣٥٢	تكاليف تمويل
٥,١٧٣,٥٢٦	٤,٠٨١,٤٠٤	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٦٨,٣٣٤)	(٢٧٢,٢٤٧)	
٢٦٩,٦٨٤,٨٢٤	٣٤٤,٨١٧,٣٦٣	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١٣٤,٦٤٥,١٦٦)	(٢٠,٣٨٨,٩٨٢)	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
(١٤,٠٧٨,٣٣٢)	٣,٦٧٣,٧٤٢	مخزون
٤٩,٣٣٣,٠١٣	٣,٩٤٧,١٨٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٧٠,٢٩٤,٣٣٩	٣٣٢,٠٤٩,٣١٠	النقدية من العمليات
(٥,١٧٣,٥٢٦)	(٤,٠٨١,٤٠٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٥,٣٢٦,٩٥٣)	(١٤,٥٠٠,١٠٢)	زكاة مدفوعة
١٤٩,٧٩٣,٨٦٠	٣١٣,٤٦٧,٨٠٤	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل
(١٦١,٤٤١,٦٢٧)	(١٩٠,٤٩٣,٤٢٣)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٢٧٥,٩١٦	٤٨٦,٢٢٥	مُتَحَصِّل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٠٧٤,٧٦٥)	(١,٦٨٢,٠٩٧)	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
٢,٢٨٨,٨٩٣	٣,٠٣٨,٨٩٣	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٦,٤٢٣,٠٤٧)	(١٠,٣٥٥,٢٤٢)	دُفَعَات مقدمة إلى مقاولين
(٤٥,٣٧٤,٦٣٠)	(٢٠٩,٠٠٥,٦٤٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٩٥,٨٨٠,٢٩٩	١٥٠,٧٠١,٥٨٣	النشاطات التمويلية
١,٤١٠,٠٠٠	-	المتحصل من قروض لأجل
(٩٣,٨١٢,١١٣)	(١١٤,٦١٧,٨٦٠)	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	سداد قروض لأجل
(٩,٨٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١,٠٥٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصة غير مسيطرة
(١٠٦,٣٢١,٨١٤)	(١٠٤,٦٧٣,٧٧٧)	سداد قروض قصيرة الأجل
(١,٩٠٢,٥٨٤)	(٢١١,٦١٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٨١,٠٠٢,٨٠٩	١٢٤,٩٠٢,٥١٢	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٧٩,١٠٠,٢٢٥	١٢٤,٦٩٠,٨٩٥	الأرصدة لدى البنوك والنقدية كما في ١ يناير
١,٤٢٠,٤٣٩	٦٠,٦٨٠,٧٣٠	الأرصدة لدى البنوك والنقدية كما في ٣٠ سبتمبر

معاملات غير نقدية:
تحويل من دُفَعَات مقدّمة إلى مقاولين إلى ممتلكات ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة.


المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

٠١ معلومات حول الشركة

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).

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

تتضمَّنُ القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة المرفقة أعمال الشركة وشركاتها التابعة التالية (المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

اسم المنشأة	بلد التسجيل	نسبة الملكية	النشاطات
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٥١%	خدمات طبية
شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٥%	خدمات طبية

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتمد إصدار القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة الخاصة بالمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧ م).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وهذه هي أول قوائم مالية أولية مُوجزة مُوحدة للمجموعة معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSs") لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSs") المعتمدة بالمملكة العربية السعودية؛ وعليه فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦) لمعلومات عن تطبيق المجموعة للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSs").

لا تتضمَّنُ القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSs") المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي ستصدر عن السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

أعدت هذه القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة على أساس التكلفة التاريخية. تُعرض القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة بالريال السعودي، الذي هو العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة.

أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- تعرض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها،
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرَج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستتعدة خلال السنة في القوائم المالية الأولى المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزَع الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحذف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

يُحاسب عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترفُ بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولى المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة. ويُعترفُ بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

يُحاسب عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوَض المُحوَّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتحمل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المالية المُحمَّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. حيث يتضمن ذلك قيام الشركة المستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

يُعترفُ بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدُّ العوض المحتمل المُصنَّف كأصل أو مطلوب أداة مالية وفي نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المعنى بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع التغييرات في القيم العادلة المُعترفُ بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولى المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لاصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لاصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعترفُ عندئذ بالربح في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزع الشهرة المقنتاة في تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرة للنقد للمجموعة والتي يُتوقع لها أن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مدرة للنقد واستبعاد جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المستبعدة في ظل تلك الظروف بناء على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة". وتعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالاصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة عند تكبدها. تُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول على النحو التالي:

مبان	٣٣ سنة
نظام للمباني وتركيبات وأثاث	٣ إلى ١٠ سنوات
معدات وأدوات طبية	٤ إلى ١٣ سنة
سيارات	٤ سنوات

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئيًا عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدْرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

تُجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

تكاليف اقتراض

تُرَسَّمُ تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزًا للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحْمَلُ جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

أصول غير ملموسة

تُمثَّلُ الأصول غير الملموسة الأخرى تراخيص البرامج الإلكترونية وتراخيص تشغيل بعض المستشفيات.

تُقاسُّ الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرَج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرَسَّمُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَّمة، وتُظَهَرُ المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة الموحدة في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصاريف.

وتُصنَّفُ الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطَفَأُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية مُفصَّح عنها. ويُحاسبُ عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائمًا، ويُعتبر ذلك كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة الموحدة ضمن فئة المصاريف تماثليًا مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطَفَأُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرَّجة للتقدُّر. يُراجع سنويًا تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تُقاسُّ الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة الموحدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذًا هامًا عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يُحاسبُ عن استثمار المجموعة في شركة زميلة وفقًا لطريقة حقوق الملكية.

ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يُعترفُ بالاستثمار في شركة زميلة مبدئيًا بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُوليَّة الموجزة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويُظهر أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلًا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيّر مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسبًا، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصتها في الشركة الزميلة.

ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُوليَّة الموجزة الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

وتُعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفصّل عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وكما بكل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُوليَّة الموحدة.

وعند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من الاستبعاد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُوليَّة الموجزة الموحدة.

مخزون

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

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصًا أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تُجري المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول غير مالية (تتمة)

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويُعتَرَفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلق بالأصول باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تُعدّ موجودة أو قد نُفِصَت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو يُعتَرَفُ بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعتَرَفُ بعكس قيد المخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة الموحدة، ما لم يُدرَجُ الأصل بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يُحاسب عن عكس قيد المخصص كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

ويُجرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا عندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعتَرَفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية. ويُجرى سنويًا اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمال الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض على مستوى الوحدة المدرة للنقد، حسبما يكون ملائماً، وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

أدوات مالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أصول مالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ الأصول المالية، عند الاعتراف المبني بها، كأصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات المدينة، حسبما يكون ملائماً. ويُعتَرَفُ مبدياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الأصول غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

ويُعتَرَفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

قروض وحسابات مدينة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. إن الحسابات المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مُدرّجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبني، تُقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. ويُدرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة الموحدة. يُعتَرَفُ بالخسائر الناتجة من الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة الموحدة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للحسابات المدينة.

تطبق هذه الفئة عموماً على الحسابات المدينة وقروض الموظفين.
شركة المواصاة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف بصورة أولية عن الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة، حيثما ينطبق) (أي المستبعدة من القوائم المالية الموجزة الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل،
- تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير جوهري بموجب اتفاقية مرور، أو

(أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
(ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام اتفاقية مرور، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فيُعترف بالأصل بشرط استمراريتها في التعامل بهذا الأصل. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوّل وتقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

انخفاض في قيمة أصول مالية

تجري المجموعة، في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تقيماً لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي معين أو مجموعة من الأصول المالية. يتحقق الانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر منذ الاعتراف المبدئي بالأصل (حدث خسارة مُتكدّبة) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. ويشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق في السداد.

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفاة

بالنسبة للأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة، تُقيّم المجموعة أولاً فيما لو كان هناك انخفاض في قيمة كل أصل من الأصول المالية الهامة بذاتها على حدة أو جميع الأصول المالية غير الهامة بذاتها. فإذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي تم تقييمه على حدة، سواء كان جوهرياً أو غير جوهري، فإنها تدرج الأصل ضمن مجموعة من الأصول المالية ذات خصائص مخاطر ائتمان مماثلة وتقوم بتقييمه مع جميع الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة. لا تُدرّج الأصول التي يتم تقييمها على حدة لتحديد الانخفاض في القيمة والتي يُعترف، أو لا يزال يُعترف، بخسارة ناشئة عن انخفاض قيمتها في التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة.

يُقاس مبلغ أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة يتم تحديدها بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). تُخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصول المالية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويُعترف بالخسارة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. ويستمر استحقاق إيرادات التمويل (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة) على أساس القيمة الدفترية المخفضة حسب معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاستردادها في المستقبل، وعند تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. في حالة زيادة أو نقصان مبلغ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة بسبب وقوع حدث ما بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. وفي حالة استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يُقيد الاسترداد لحساب تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مطلوبات مالية الاعتراف المبني والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، حسبما يكون مناسباً.

ويُعتَرَفُ بجميع المطلوبات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تتضمَّنُ المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

قروض وقروض تحمل فائدة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وبعد الاعتراف المبني، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

وتُحتسب التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. ويُدرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة الموحدة.

وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يُجرى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعتَرَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في القوائم المالية الموجزة الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعتَرَفُ بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

مخصصات

يُعتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً، ويُعرَضُ المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنفود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات مزايا محددة للموظفين

تستخدم الشركة برنامجاً غير ممول لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنّف كالتزام مزايا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعني بمزايا الموظفين. ويُعدُّ برامج المزايا المحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الأولية المؤجزة والمتعلق ببرنامج المزايا المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها. ويحتسب التزام المكافآت المحددة سنوياً من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرّة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مزايا ما بعد الخدمة. يُعترف بالأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الإكتوارية وتسويات الخبرة في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات تشغيلية

يُعترف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء، بالصافي بعد خصم الخصومات. يُعترف بصافي إيرادات خدمات المرضى حسب صافي القيم القابلة للتحقق المتوقعة من الطرف الثالث المكلف بالدفع (شركات التأمين) وجهات أخرى مقابل الخدمات المقدمة، بالصافي بعد خصم تسويات الإيرادات المقدرّة التي أُجريت بأثر رجعي (المرفوضات) عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. تُؤخذ في الاعتبار التسويات التي أُجريت بأثر رجعي عند الاعتراف بالإيرادات على أساس تقديري في الفترة التي تُقدّم خلالها الخدمات ذات الصلة، وتُعدّل هذه المبالغ المقدرّة في الفترات المستقبلية عندما تصبح التسويات الفعلية معلومة.

مبيعات

تُمثّل المبيعات قيمة فواتير الأدوية والعقاقير الطبية الموردة من قبل المجموعة، ويُعترف بها، بالصافي بعد خصم 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.

إيرادات تمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يُجرى قياسها بالتكلفة المطفأة وإيرادات الفائدة من هذه الأدوات المالية، تُسجّل باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثّل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية. وتُدرج إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المؤجزة المؤحدة.

زكاة

يُجنّب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية. ويُعترف بالمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المؤجزة المؤحدة. يُحتسب مخصص الزكاة عن الفترة الأولية بناءً على مخصص الزكاة التقديري عن السنة ككل. ويُحتسب في نهاية السنة الفرق بين المخصص المُجنّب خلال الفترة الأولية والمخصص الفعلي للفترة بناءً على حساب الزكاة التفصيلي للسنة.

عملات أجنبية

تُعرض القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية.

معاملات وأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي.

وتُنزّج أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

وتُحمّل جميع الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المؤجزة المؤحدة.

١٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود إيجار

إن تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدُّ، (أو تتضمن)، عقد إيجار تستند على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. وتُعدُّ الاتفاقية عقد إيجار أو تنطوي على عقد إيجار إذا كان الوفاء بالاتفاقية يتوقف على استخدام أصل أو (أصول) محدد أو نقل حق استخدام الأصل أو (الأصول) حتى لو لم يكن هذا الأصل أو (الأصول) منصوصاً عليه صراحة في الاتفاقية.

المجموعة كمستأجر

يُصنَّف عقد الإيجار بتاريخ البدء كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويُصنَّف عقد الإيجار، الذي تُحوَّل بموجبه، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى المجموعة، كعقد إيجار تمويلي.

إن عقد التأجير التشغيلي هو عقد إيجار غير عقد الإيجار التمويلي. يُعترف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تُصنَّف عقود الإيجار، التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جوهرية لكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل، كعقود إيجار تشغيلي. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المُتكبَّدة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعترف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار حسب نفس الأساس. ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تحقق خلالها.

التزامات محتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة الموحدة. ولا يُفصح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجَلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الأوليَّة الموحدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحوّل ١٠% من صافي دخلها السنوي عن السنة (بعد حسم الخسائر المرحلة في كل سنة) لتكوين احتياطي يُعادل نصف رأس المال. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠% من رأس المال (خُصَّص إلى ٣٠% وفقاً لنظام الشركات السعودي الجديد اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٦). والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأوليَّة الموحدة الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. غير أنَّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدَّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

إن المعلومات التي تتعلق بالنفائط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية الموحدة) تتضمَّن على وجه الخصوص، ما يلي:

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

يُجرى تقدير المبلغ القابل للتحويل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبالغ. وبالنسبة للمبالغ الهامة بعد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بعد ذاتها ولكنها متأخرة السداد، فتقدَّر معاً ويُجنَّب مخصص لها حسب طول مدة التأخر في السداد.

٠٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقييم التزامات المزايا المحددة

تُحدّد تكلفة برنامج المزايا المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له. وتجرى الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويُعدّل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

نفذت الإدارة خلال الفترة إجراءً شاملاً لقياس القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات. ويعتبر هذا التغيير تغييراً في التقدير المحاسبي، وحُوسِب عنه بأثر مستقبلي بدايةً من ١ يناير ٢٠١٧.

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمّن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

٠٤ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م نسخة نهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي استُبدل بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية". الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، حيث يُجمَع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الثلاثة جوانب كافة للمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على الفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. وباستثناء محاسبة التحوط، فإنه يتعين التطبيق بأثر رجعي، غير أنّ تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. وفيما يتعلق بمحاسبة التحوط، تُطبّق المتطلبات عموماً بأثر رجعي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب. وخلال عام ٢٠١٦م، أجرت المجموعة تقييماً للتأثيرات عالية المستوى على كافة الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. ويعتمد هذا التقييم المبني على المعلومات المتوافرة حالياً، وقد يخضع لتغيرات ناشئة عن تحليلات تفصيلية إضافية أو معلومات معقولة ومدعومة إضافية تصبح متوافرة لدى المجموعة في المستقبل. وإجمالاً، فإنّ المجموعة تتوقع عدم وجود أي تأثير جوهري على قائمة مركزها المالي وحقوق ملكيتها، باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٥٤ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة مركزها المالي أو حقوق ملكيتها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

ويُحتفظ بالقروض والحسابات التجارية المدينة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ويُتوقع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل حصرياً مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة؛ وعليه فإن المجموعة تتوقع بأن هذه القروض والحسابات التجارية المدينة سيستمر قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ومع ذلك، ستجري المجموعة تحليلاً أكثر تفصيلاً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات قبل استنتاج ما إن كانت تلك الأدوات تستوفي معيار قياس التكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

(ب) الانخفاض في القيمة

يستلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قيام المجموعة بتسجيل الخسائر الانتمائية المتوقعة من كافة حساباتها التجارية المدينة، إمّا على مدى ١٢ شهراً أو مدى الحياة. وستقيم المجموعة حقوق ملكيتها بعد إجراء تحليل مفصل يراعي كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة بما في ذلك العناصر المستقبلية لتحديد مدى التأثير.

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

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤م، حيث يضع نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

وسيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتعين إمّا التطبيق بأثر رجعي كامل أو التطبيق بأثر رجعي مُعدّل على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي الكامل. وخلال السنة، أجرت المجموعة تقييماً أولياً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، حيث يخضع ذلك التقييم لتغيرات ناشئة عن تحليل جارٍ أكثر تفصيلاً. علاوة على ذلك، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار التوضيحات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في إبريل ٢٠١٦م، وستراقب أي تطورات أخرى. ويتمثل نشاط المجموعة في تقديم خدمات الرعاية الصحية وبيع الأدوية والعقاقير. وتُباع الخدمات والأدوية والعقاقير كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومعاكزة منتجات من بضائع / أو خدمات.

بيع البضائع

إنّ العقود المبرمة مع العملاء التي يُجرى بموجبها بيع الأدوية والعقاقير يتوقع عموماً أن تكون هي التزامات الأداء الوحيدة ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للمجموعة. وتتوقع المجموعة أن يتحقق الاعتراف بالإيرادات عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عموماً عند تسليم البضائع. واستعداداً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أن بعض العقود المبرمة مع العملاء تعطي الحق في الرفض أو الخصومات التجارية أو خصومات الكمية. وفي الوقت الراهن، تعترف المجموعة بالإيرادات من مبيعات الأدوية والعقاقير التي تُقاس بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو المستحق القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية وخصومات الكمية. وفي حال تعذر قياس الإيرادات بصورة موثوقة، تُوجّل المجموعة الاعتراف بالإيرادات حتى تتوصل إلى حل في حالة عدم التيقن. وينشأ عن هذه المخصصات عوض متغير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، وسيُتبع تقديرها عند بدء العقد.

ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أن يكون العوض المتغير المقدر مقيّداً لتفادي الاعتراف بالإيرادات بالزيادة. وتواصل المجموعة تقييم كل عقد على حدة من أجل تحديد العوض المتغير المُقَدَّر والقيّد المتعلق به.

٥٤ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات طبية، وتُباع هذه الخدمات إما بإبرام عقود خاصة بها مع المرضى / العملاء أو من خلال حزمة خدمات ملحقة ببيع الأدوية والعقاقير إلى المريض / العميل. وحالياً، تحاسب المجموعة عن الأدوية والعقاقير والخدمات كتوريدات حزمة مبيعات مستقلة، وتوزع مبالغ العوض بين تلك التوريدات باستخدام طريقة القيمة العادلة النسبية. وتتعرف المجموعة بإيرادات الخدمات بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، سيُجرى التوزيع على أساس أسعار البيع النسبية كل على حدة. ونتيجة لذلك، فقد يتأثر توزيع مبالغ العوض، ومن ثمّ توقيت قيمة الإيرادات المعترف بها من هذه المبيعات. وتجري المجموعة بصفةٍ أوليةٍ تقييماتٍ للتأكد من تقديم الخدمات بصورة مرضية على مدى الفترة التي خلالها يتسلم العميل ويستهلك، في أن واحد، المنافع المُقدّمة من المجموعة؛ وعليه تستمر المجموعة في الاعتراف بإيرادات عقود الخدمات / مكونات حزمة عقود الخدمات مع مرور الوقت، وليس عند فترة زميلة محددة.

متطلبات العرض والإفصاح

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح المبينة بتفصيل أكثر من المعيار الدولي للتقرير المالي الحالي. وتمثل متطلبات العرض تغييراً جوهرياً عن الممارسة الحالية، ومن ثمّ فإنها تزيد بصورة جوهريّة حجم الإفصاحات اللازمة في القوائم المالية للمجموعة. ويُعد الكثير من متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) جديدة تماماً. وخلال الفترة، طوّرت المجموعة وبدات اختبار الأنظمة المناسبة والرقابة الداخلية والسياسات والإجراءات اللازمة لجمع المعلومات المطلوبة والإفصاح عنها.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة جرى بيعها أو المساهمة بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. وتوضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها التي تُشكّل أعمالاً، كما هو مُبيّن في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك، يُعترف بها بالكامل. غير أن أي أرباح أو خسائر ناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها لا تُشكّل عملاً لا يُعترف بها إلا في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد أُجّل مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مُسمّى، غير أن المنشأة التي تطبق التعديلات مبكراً يجب أن تطبقها بأثر مستقبلي. وستطبق المجموعة هذه التعديلات عندما تصبح سارية.

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالي رقم (٢٢): المعاملات بالعملة الأجنبية والعوض المقدم

يوضح هذا التفسير بأنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف المبديني بأصل أو مصروف أو إيرادات (أو جزء منه) عند التوقف عن الاعتراف بأصل غير نقدي أو مطلوب غير نقدي متعلق بعوض مقدم، فإن تاريخ المعاملة يبدأ اعتباراً من تاريخ اعتراف المنشأة مبدينيا بالأصل غير النقدي أو المطلوب غير النقدي الناشئ عن العوض المقدم. وفي حال وجود عدّة دفعات أو مقبوضات مُقدّمة، يجب على المنشأة عندئذٍ تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة من مدفوعات أو مقبوضات الدفعة المُقدمة.

ويجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. أو يجوز للمنشأة، بدلا عن ذلك، تطبيق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات في نطاقها التي يُعترف بها مبدينيا في أو بعد:

(١) بداية فترة القوائم المالية التي تُطبّق خلالها المنشأة التفسيرات لأول مرة، أو

(٢) بداية فترة القوائم المالية السابقة المُدرّجة كمعلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة القوائم المالية التي تُطبّق خلالها المنشأة التفسير لأول مرة.

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالي رقم (٢٢): المعاملات بالعملة الأجنبية والعوض المقدم (تتمة)

ويدخل تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه. كما يُسمح للمنشآت التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى أن تُطبّق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات المُعترف بها مبدينيا في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أو بعد ذلك التاريخ.

ويُفصّد من التعديلات وضع حد للتباين في الممارسة عند الاعتراف بالأصول أو المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) من التوقف بالاعتراف بأصل غير نقدي أو مطلوب غير نقدي متعلق بمبلغ الدفعة المُقدمة المقبوض أو المسدد بعملة أجنبية. وتُجري المجموعة حالياً تقييماً على التأثير المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

٥٤ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يعد توضيح قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خيار كل استثمار على حدة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- يجوز للمنشأة التي هي مؤسسة ذات رأس مال مجازف أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تختار، عند الاعتراف المبدي على أساس كل استثمار على حدة، قياس استثماراتها في شركات زميلة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- إذا كانت المنشأة ليست بحد ذاتها كيان استثماري لديه حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك وهما بحد ذاتهما كيان استثماري، يجوز للمنشأة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، اختيار البقاء على قياس القيمة العادلة التي تطبقها تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري على حصص الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري في شركات تابعة. ويجرى هذا الاختيار بصورة مستقلة عن كل شركة زميلة أو مشروع مشترك ذوي كيان استثماري بعد التاريخ الذي فيه (أ) تعترف مبدئيًا الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري و (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك كيانا استثماريا و (ج) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري شركة أم.

وينبغي أن تُطبَّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر. وإذا طبقت منشأة تلك التعديلات على فترة سابقة، يجب عليها أن تفصح عن ذلك الأمر.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" ولجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كانت الاتفاقية يشتمل على عقد إيجار" و"حوافز عقود الإيجار التشغيلي الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥" وتقييم مضمون المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد الإيجار" الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير ٢٧-٢٧. وينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن كافة عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي مستقلة بما يماثل المحاسبة عن عقود الإيجار حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار إعفاءين للاعتراف لدى المستأجرين - عقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسب الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار ذات فترة إيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر بالمطلوبات لسداد دفعات الإيجار (مثل التزام عقد الإيجار والأصل الذي يمثل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). وسيتعين على المستأجرين الاعتراف بصورة مستقلة بمصروف الحصة من التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل. كما سيتعين على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند تكرار أحداث معينة (مثل تغير في مدة عقد الإيجار وتغير في دفعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن تغير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيعترف المستأجر بصفة عامة بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتسوية لحق استخدام الأصل. ولم تتغير المحاسبة عن المؤجر وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عن المحاسبة في الوقت الراهن وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيستمر المستأجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف ذاته كما في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي.

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين بأن يقدموا إفصاحات أكثر توسعًا من تلك الإفصاحات وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن ليس قبل أن تُطبَّق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ويمكن للمستأجر اختيار المعيار باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو الأثر الرجعي المعدل. وتسمح أحكام تحول المعيار بإعفاءات محددة. والمجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قوائمها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"

حذف الاستثناءات القصيرة الأجل للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى - حُذفت الاستثناءات القصيرة الأجل في الفترات ٣هـ - ٧هـ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، نظرًا لكونها قد أدت الآن الغرض المقصود منها. ويسري هذا التعديل اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م.

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥٥ استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠% في شركة المجمعات الطبية المتطورة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وتزاول الشركة تشغيل عيادات طب العيون والأنف والأذن والحنجرة.

٥٦ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٥٧ توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٧ م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٧ م) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٦ م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠١٦ م)).

٥٨ قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (غير مدققة)	
١٢٢,١٥٥,٥٦٤	١١٩,٥٨٢,٣٤٠	وزارة المالية
٣٤٢,٨١٢,٤٦٥	٣٨١,٤٦٩,٤١٢	بنوك تجارية
٤٦٤,٩٦٨,٠٢٩	٥٠١,٠٥١,٧٥٢	
(١٤٢,٢٥٦,٠٥٩)	(١١٤,٣٢٧,٩٦٨)	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٢٢,٧١١,٩٧٠	٣٨٦,٧٢٣,٧٨٤	جزء غير متداول

قروض وزارة المالية:

حصلت المجموعة على تسهيل قروض بقيمة ١٤٧,٣ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لأغراض التوسعة وبناء مستشفيات جديدة. والقروض مكفولة برهن عن أراضي المجموعة، ويُستحق سدادها على أقساط سنوية متساوية. ولا تحمل هذه القروض أي تكاليف تمويل.

قروض بنوك تجارية:

حصلت المجموعة أيضاً على تسهيلات قروض إسلامية من عدة بنوك تجارية. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية وبالتنازل عن المتحصل من التامين وإيرادات العقود. وتخضع التسهيلات لعمولة على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً نسبة تتراوح ما بين ١,٥% إلى ٢%.

ويتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات بموجب اتفاقية تسهيلات القروض المذكورة أعلاه.

٥٩ قروض قصيرة الأجل

حُصِّلَ على القروض الإسلامية القصيرة الأجل من بنك محلي لتلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسند إذني صادر عن الشركة وتحمل عمولة حسب أسعار الاقتراض السائدة بالسوق.

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٠١٠ زكاة

المحمل للفترة	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	٢٠١٧
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٤٠٣,٥٦٧	١٧,١٠٩,٨٣٩

المخصص والمُحمّل للفترة

أُحْتَسَب مخصص الفترة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة، كل على حدة.

الحركة في المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / للسنة المدفوع خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي (غير مدققة)	
٢٢,٤١١,٣٥٤	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	
٢١,٨٢٣,٣٥٧	١٧,١٠٩,٨٣٩	
(١٥,٣٢٦,٩٥٣)	(١٤,٥٠٠,١٠٢)	
٢٨,٩٠٧,٧٥٨	٣١,٥١٧,٤٩٥	

موقف الربوط

اتَّفَق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الإقرارات الزكوية الخاصة بالشركة حتى عام ٢٠١٢. وقد قُدِّمت للهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

اتَّفَق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٢. وقد قُدِّمت للهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة

اتَّفَق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨. وقد قُدِّمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

٠١١ ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تُحْتَسَب ربحية السهم الأساس والمخفف بقسمة صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠١٦	٢٠١٧
١٨١,٥٣٦,١٦٠	٢٣٨,١٨٠,٨٥٨
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٦٣	٤,٧٦

صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم)
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٠١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة للمجموعة والمساهمين فيها وأعضاء مجلس إدارتها وجهاتها المنتسبة وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة وأرصدها في نهاية الفترة / السنة:

الرصيد		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠١٦				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
		٦,١٦٥,٢٠٧	٦,٦٢١,٥٧٢	إيرادات	شركة زميلة	(أ) <u>مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:</u> شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة
٤,٠٧,٥٥١	٢,٠٤٨,٣٣٣	٢٤,٦٦٦	٢,٧١٥,٦٩١	خدمات أخرى		
٧٧٠,٠٠١	٧٧٠,٠٠١	-	-	خدمات أخرى	جهات منتسبة	أخرى
<u>١,١٧٧,٥٥٢</u>	<u>٢,٨١٨,٣٣٤</u>					
		١٣,٢٦٢,٩٣٨	٩,٥١٣,٦٣٧	مشتريات وخدمات	جهة منتسبة	(ب) <u>مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:</u> شركة المواساة العالمية
١,٦٣٧,٩٥٣	١,٧٣٩,٠١٠	١٣,١٠٨,٤٧٤	١٨,٠٤٥,٢٦٦	مشتريات وخدمات	جهة منتسبة	النظرة الاعلانية للتجارة
٤,٢٨٧,٠٤٦	٢,٢٩٥,١٦٠	١,٧٤٦,٦٣٢	١,٨٤٣,٨٨٣	مصاريف	جهة منتسبة	شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية المحدودة
١٥٩,٠٧٢	١,٠٨٤,٩١٣	-	١٤٥,٨٣٣	إيرادات	جهة منتسبة	شركة جيلان للمطاعم المحدودة
-	-					
<u>٦,٠٨٤,٠٧١</u>	<u>٥,١١٩,٠٨٣</u>					

بلغ تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة ما مقداره ١١,٩٤٧,٥٩٣ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٨,٧٠٩,٨٩٠ ريال سعودي).

تُعتمد أسعار المعاملات أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة.

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٣. المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها وفي ثلاثة قطاعات قابلة للإفصاح على النحو التالي:

- التنويم
- الخدمات تُقدّم للعملاء مع الإقامة الليلية بالمستشفى
- العيادات الخارجية
- خدمات تُقدّم للعملاء بدون الإقامة الليلية بالمستشفى
- المواد الصيدلانية
- بضاعة مثل الأدوية ومنتجات الرعاية الصحية

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية القابلة للإفصاح.

تراقب لجنة الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

التنويم	العيادات الخارجية	المواد الصيدلانية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيرادات	٤٥٩,٦٩٨,٨٣١	٤٦١,١٤٧,٤٠٢	١٥٤,٨٤٠,٨٢٤	١,٠٧٥,٦٨٧,٠٥٧
إجمالي الربح	٢٢٧,٧٨٨,٠٦١	٢٢٨,٥٠٥,٨٥٠	٤٤,٩٧٧,٦٥٨	٥٠١,٢٧١,٥٦٩
إيرادات (مصاريف) غير موزعة				
مصاريف بيع وتوزيع				(١٠٩,٥٠٨,٢٥٢)
مصاريف عمومية وإدارية				(١٢٨,٥٨٣,٦٩٧)
حصة في نتائج شركة زميلة				٢,٦٠٣,٠٢١
تكاليف تمويل				(٤,٠٨١,٤٠٤)
إيرادات أخرى				٦,٢٤٠,٨٢٣
الدخل قبل حساب الزكاة				٢٦٧,٩٤٢,٠٦٠
زكاة				(١٧,١٠٩,٨٣٩)
صافي دخل الفترة				٢٥٠,٨٣٢,٢٢١

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيرادات	٣٥٠,٧٤٠,٣٤٨	٣٨٧,٣٢٥,٢٧٦	١٤٥,٩٦٦,٠٣٠	٨٨٤,٠٣١,٦٥٤
إجمالي الربح	١٧٤,٥٣٢,٧٦٦	١٩٢,٦٨٠,٠١٩	٤٠,٣٣٢,٩٥٨	٤٠٧,٥٤٥,٧٤٣
إيرادات (مصاريف) غير موزعة				
مصاريف بيع وتوزيع				(٩٨,٨٨٣,٩٥٦)
مصاريف عمومية وإدارية				(١٠٤,٩٨٩,٦٩٣)
حصة في نتائج شركة زميلة				٢,٢٨٨,٨٩٣
تكاليف تمويل				(٥,١٧٣,٥٢٦)
إيرادات أخرى				٦,٨٢١,٣٠١
الدخل قبل حساب الزكاة				٢٠٧,٦٠٨,٧٦٢
زكاة				(١٣,٤٠٣,٥٦٧)
صافي دخل الفترة				١٩٤,٢٠٥,١٩٥

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات التشغيلية (تتمة):

التنويم ريال سعودي	العيادات الخارجية ريال سعودي	المواد الصيدلانية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
١,١٥١,٠٥٩,٤٥٢	٨٣٥,٠٨٢,٣٤٧	٢٧٠,٠٨٣٧,٥١٨	٢,٢٥٦,٩٧٩,٣١٧
إجمالي الأصول			
٣٦٤,١٢٦,٨٢٢	٢٩٢,٨٨٤,٦١٧	١٣٤,٥٦٨,٦٠٨	٧٩١,٥٨٠,٠٤٧
إجمالي المطلوبات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
١,٠٢٤,٤٢٧,٨١٣	٧٧٧,٤٩٦,٩٣٥	٢٩٧,٠٢٤,٨٤٩	٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧
إجمالي الأصول			
٣٤٤,٧٤٩,٧٠٥	٢٧١,٦٤٦,٣٣٨	١٢٨,٢٨٦,٥٠٥	٧٤٤,٦٨٢,٥٤٨
إجمالي المطلوبات			

تُمثّل الإيرادات القطاعية المُفصّل عنها اعلاها إيرادات محققة من العملاء الخارجيين. لم يكن هناك إيرادات فيما بين القطاعات في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

القطاعات الجغرافية:

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

١٤. التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٣٢٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٦٨,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

١٥. القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصّل عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

المستوى (١) : الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وتتألف الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والتفدية والحسابات المدينة وبعض الأصول المتداولة الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقروض القصير الأجل والحسابات الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى. تقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

١٦. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSS") للمرة الأولى

بالنسبة لكافة الفترات لغاية والمتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية (المبادئ السعودية المتعارف عليها) تُعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وعليه، فقد أعدت المجموعة القوائم المالية الموحدة المتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSS") المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو قبل ذلك التاريخ، جنباً إلى جنب مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة المرفقة، أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج بعض التعديلات التي تُجرى نتيجة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSS") للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٠١٦ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSS") للمرة الأولى (تتمة)

وعند إعداد الشركة لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSS") المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، أجرت المجموعة تحليلاً للتأثير ولاحظت أن بعض التعديلات مطلوبة للمبالغ المُفصّل عنها سابقاً في القوائم المالية الموحدة المُعدّة وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها. وبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة عند تعديل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المُعدّة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، على التوالي. أُفصّل عن التأثير على القوائم المالية الموحدة المُفصّل عنها سابقاً للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مع تلك التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (بعد إجراء تعديلات لإظهار أي فروقات في السياسات المحاسبية).

١٦,١ تسوية حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	-	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	احتياطي نظامي
٥٥٩,٩٤١,٠٩٢	(١٣,٩٤٥,٤١٣)	٥٧٣,٨٨٦,٥٠٥	أرباح مبقاة ١٦,١,١
١,٢٠٤,٣٨٥,٣٣٢	(١٣,٩٤٥,٤١٣)	١,٢١٨,٣٣٠,٧٤٥	
٧٢,٧٢٩,٦٦٧	١٢٠,١٦٧	٧٢,٦٠٩,٥٠٠	١٦ هـ حصص غير مسيطرة
١,٢٧٧,١١٤,٩٩٩	(١٣,٨٢٥,٢٤٦)	١,٢٩٠,٩٤٠,٢٤٥	إجمالي حقوق الملكية

١٦,١,١ تسوية أرباح مبقاة

فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الأرباح المبقاة:

التأثير على الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢,٣٨٦,٧٥٩)	٢٩٧,١٨٦	١٦ أ تكاليف بدء التشغيل
٤,٣٩٠,١١١	(٣,٨٦٠,٥٢٤)	١٦ ب إيرادات غير موقتة
(٤,٨٩٨,٧٦٥)	٢,٤٦٥,٥٠٠	١٦ ج التزامات مزاي محددة للموظفين
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	١٦ د مكافأة مجلس إدارة
(١٣,٩٤٥,٤١٣)	(٢,١٤٧,٨٣٨)	

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٦. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSS") للمرة الأولى (تتمة)

١٦,٢ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣٥,٩٢٠,٣٧٩	(١,٥٢٠,٣٧٩)	٢٣٧,٤٤٠,٧٥٨	١٦ ب	إيرادات تشغيلية، بالاصافي
٤٤,٣١٦,٥٣٥	-	٤٤,٣١٦,٥٣٥		مبيعات
٢٨٠,٢٣٦,٩١٤	(١,٥٢٠,٣٧٩)	٢٨١,٧٥٧,٢٩٣		
(١٢٤,٢٢٢,٣٥٢)	٦٨٣,٧٤٥	(١٢٤,٩٠٦,٠٩٧)	(١٦ أ) و (١٦ ج)	تكاليف مباشرة
(٣١,٧٢٨,٠٥٨)	-	(٣١,٧٢٨,٠٥٨)		تكلفة عمليات
(١٥٥,٩٥٠,٤١٠)	٦٨٣,٧٤٥	(١٥٦,٦٣٤,١٥٥)		تكلفة مبيعات
١٢٤,٢٨٦,٥٠٤	(٨٣٦,٦٣٤)	١٢٥,١٢٣,١٣٨		إجمالي الربح
(٣٢,٦٩٥,٦٨٥)	٨٦,٣٥٦	(٣٢,٧٨٢,٠٤١)	(١٦ أ) و (١٦ ج)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥,٢٧١,٨١١)	(١٥٧,٤٧٦)	(٣٥,١١٤,٣٣٥)	(١٦ أ) و (١٦ ج)	عمومية وإدارية
(٦٧,٩٦٧,٤٩٦)	(٧١,١٢٠)	(٦٧,٨٩٦,٣٧٦)	(١٦ د) و (١٦ ج)	
٥٦,٣١٩,٠٠٨	(٩٠٧,٧٥٤)	٥٧,٢٢٦,٧٦٢		إيرادات تشغيلية
٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠		حصة في نتائج شركة زميلة
١,٥٦٢,٩٩٤	-	١,٥٦٢,٩٩٤		إيرادات أخرى
(١,٦٠٢,٧٩٧)	-	(١,٦٠٢,٧٩٧)		تكاليف تمويل
٥٧,٠٢٩,٢٠٥	(٩٠٧,٧٥٤)	٥٧,٩٣٦,٩٥٩		الدخل قبل حساب الزكاة
(٤,١٩٦,٦١١)	-	(٤,١٩٦,٦١١)		زكاة
٥٢,٨٣٢,٥٩٤	(٩٠٧,٧٥٤)	٥٣,٧٤٠,٣٤٨		صافي دخل الفترة
٥٢,٨٣٢,٥٩٤	(٩٠٧,٧٥٤)			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٩,٣٦٣,٠٨٤	(٩٤٢,٦٣٤)	٥٠,٣٠٥,٧١٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:
٣,٤٦٩,٥١٠	٣٤,٨٨٠	٣,٤٣٤,٦٣٠		- المساهمون في الشركة
٥٢,٨٣٢,٥٩٤	(٩٠٧,٧٥٤)	٥٣,٧٤٠,٣٤٨		- الحصة غير المسيطرة

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوَجَّزة المُوَحَّدَة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٦. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSS") للمرة الأولى (تتمة)

١٦,٣ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ريال سعودي	إعادة قياس / إعادة تصنيف ريال سعودي	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية ريال سعودي	إيضاحات	
٧٣٨,٠٦٥,٦٢٤	(٤,٠٠٧,٧٩٧)	٧٤٢,٠٧٣,٤٢١	١٦ ب	إيرادات إيرادات تشغيلية، بالصادفي مبيعات
١٤٥,٩٦٦,٠٣٠	-	١٤٥,٩٦٦,٠٣٠		
٨٨٤,٠٣١,٦٥٤	(٤,٠٠٧,٧٩٧)	٨٨٨,٠٣٩,٤٥١		
(٣٧٠,٨٥٢,٨٣٩)	٢,٠٦٦,٤٦٣	(٣٧٢,٩١٩,٣٠٢)	(١٦ أ) و (١٦ ج)	تكاليف مباشرة تكلفة عمليات تكلفة مبيعات
(١٠٥,٦٣٣,٠٧٢)	-	(١٠٥,٦٣٣,٠٧٢)		
(٤٧٦,٤٨٥,٩١١)	٢,٠٦٦,٤٦٣	(٤٧٨,٥٥٢,٣٧٤)		
٤٠٧,٥٤٥,٧٤٣	(١,٩٤١,٣٣٤)	٤٠٩,٤٨٧,٠٧٧		إجمالي الربح
(٩٨,٨٨٣,٩٥٦)	٢٦١,٢٤٤	(٩٩,١٤٥,٢٠٠)	(١٦ أ) و (١٦ ج)	مصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية
(١٠٤,٩٨٩,٦٩٣)	(٤٦٨,٠٧٦)	(١٠٤,٥٢١,٦١٧)	(١٦ أ) و (١٦ ج) و (١٦ د)	
(٢٠٣,٨٧٣,٦٤٩)	(٢٠٦,٨٣٢)	(٢٠٣,٦٦٦,٨١٧)		
٢٠٣,٦٧٢,٠٩٤	(٢,١٤٨,١٦٦)	٢٠٥,٨٢٠,٢٦٠		إيرادات تشغيلية
٢,٢٨٨,٨٩٣	-	٢,٢٨٨,٨٩٣		حصة في نتائج شركة زميلة
٦,٨٢١,٣٠١	-	٦,٨٢١,٣٠١		إيرادات أخرى
(٥,١٧٣,٥٢٦)	-	(٥,١٧٣,٥٢٦)		تكاليف تمويل
٢٠٧,٦٠٨,٧٦٢	(٢,١٤٨,١٦٦)	٢٠٩,٧٥٦,٩٢٨		الدخل قبل حساب الزكاة
(١٣,٤٠٣,٥٦٧)	-	(١٣,٤٠٣,٥٦٧)		زكاة
١٩٤,٢٠٥,١٩٥	(٢,١٤٨,١٦٦)	١٩٦,٣٥٣,٣٦١		صافي دخل الفترة
١٩٤,٢٠٥,١٩٥	(٢,١٤٨,١٦٦)	١٩٦,٣٥٣,٣٦١		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨١,٥٣٦,١٦٠	(٢,١٤٧,٨٣٨)	١٨٣,٦٨٣,٩٩٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:
١٢,٦٦٩,٠٣٥	(٣٢٨)	١٢,٦٦٩,٣٦٣		- المساهمون في الشركة
١٩٤,٢٠٥,١٩٥	(٢,١٤٨,١٦٦)	١٩٦,٣٥٣,٣٦١		- الحصة غير المسيطرة

١٦. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSS") للمرة الأولى (تتمة)

١٦ / ممتلكات ومعدات

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا يُسمح للمنشآت برسمة تكاليف ما قبل التشغيل / بدء التشغيل. ويجب تحميل هذه التكاليف على المصاريف عند تكديدها. وقد رسمت المجموعة سابقاً هذه التكاليف التي لا تستوفي تعريف تكلفة الأصل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولذلك، يجري حالياً إلغاء الاعتراف برصيد الممتلكات والمعدات وقدره ١٢,٦٨ مليون ريال سعودي، وقيد التأثير على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦. بالإضافة إلى ذلك، حُفِضَ استهلاك فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بواقع ٩٩,٠٦٢ ريال سعودي و ٢٩٧,١٨٦ ريال سعودي، على التوالي.

١٦ ب مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يُعترف بالإيرادات في الفترات المحاسبية التي تقدم خلال الخدمات. ولم تكن المجموعة تتبع هذا المفهوم بشكل صحيح كما هو مطلوب وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والذي يُمثل قيمة الخدمات المقدمة غير المفوترة على المرضى. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد طبقت المجموعة مفهوم الإيرادات المستحقة وفقاً لمتطلبات المعايير، وهو ما نشأ عنه زيادة في الحسابات المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً بقيمة ٨,٣ مليون ريال سعودي مُعترف به كما في ١ يناير ٢٠١٦. وقد اعترف بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة. بالإضافة إلى ذلك، حُفِضَت الإيرادات التشغيلية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بواقع ١,٥٢٠,٣٧٩ ريال سعودي و ٤,٠٠٧,٧٩٧ ريال سعودي، على التوالي.

١٦ ج مكافآت نهاية خدمة للموظفين

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية، كان يتعين على المجموعة تجنب مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة.

غير أنه، وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، يتعين على الشركة الاعتراف بمبلغ التزام يعادل صافي مبلغ القيمة الحالية للالتزام المزايمة المحددة والأرباح والخسائر الإكتوارية الموجلة وتكاليف الخدمة السابقة الموجلة والقيمة العادلة لأي أصول خاصة بالبرنامج في قائمة المركز المالي.

وبناء على ذلك، فقد قامت الشركة بتعديل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد حُمِلَ تأثير التعديل الذي يتعلق بعام ٢٠١٥ والفترات السابقة لعام ٢٠١٥ على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦.

١٦ د مكافأة مجلس إدارة

وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية، كان الإجراء المقبول هو تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، غير أنه وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSSs")، يُحْمَلُ مبلغ مكافأة أعضاء مجلس إدارة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولي الموجزة الموحدة.

١٦ هـ حصة غير مسيطرة

كجزء من تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفي هذا الشأن، أُجريت بعض تعديلات إعادة القياس عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى؛ وعليه فقد أعيد أيضاً قياس الحصة غير المسيطرة على حساب حصة تسويات إعادة قياس متعلقة بشركات تابعة تتضمن حصة غير مسيطرة. وقد بلغت تعديلات إعادة القياس المتعلقة بالحصص غير المسيطرة كما في ١ يناير ٢٠١٦ ما قيمته ١٢٠,٤٩٥ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، فقد اعترف بتعديلات إعادة القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالحصة غير المسيطرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والبالغة ٣٤,٨٨٠ ريال سعودي و ٣٢٨ ريال سعودي، على التوالي، في قائمة الدخل الشامل الأولي الموجزة الموحدة، على التوالي.