

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة)  
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المُوَحَّدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة
٧	قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة
٨	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٩	قائمة التعرُّيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥٦-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة سعودية مساهمة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المواساة للخدمات الطبية (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي الموحّد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<b>التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي</b> نتيجة للمتطلبات التنظيمية في المملكة العربية السعودية، تلتزم المجموعة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").	لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالتحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية: • قيّمنا مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). • قيّمنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة.
وقد أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة المدققة ونشرتها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتمثل القوائم المالية الموحدة، عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المُعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.	• قيّمنا دراسات الموقف المعنيّة بالمسائل الفنية وخطط التطبيق التفصيلية وفروق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها التي حدّتها إدارة المجموعة. • اختبرنا عينة من التعديلات (بما في ذلك طريقتنا للاحتساب والتسجيل) التي أُجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لكي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة المساهمين  
في شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) (تتمة)**

أمر المراجعة الرئيسي (تتمة)	أمر المراجعة الرئيسي (تتمة)
<p><b>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا (تتمة)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قِيمنا مدى ملائمة الإفصاحات المقدّمة بشأن تأثير التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</li> <li>• قِيمنا مدى ملائمة الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والإعفاءات الاختيارية، التي استفادت منها المجموعة، من التطبيق الكامل بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية عند إعداد القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p><b>التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)</b></p> <p>وعليه فقد طبّقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية الموحدة عن السنة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م ولعرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية، فقد أعدت قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدراج التعديلات اللازمة لإظهار التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وقد قيّمت المجموعة التأثير وأجريت التعديلات الهامة عند التحوّل من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</p> <p>ولقد اعتبرنا ذلك أمراً رئيسياً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى من تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على تفاصيل تعديلات التحوّل والتسويات بين المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</p>
<p><b>لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم توقّعات المجموعة لمعدلات الرفض من خلال مقارنة المطالبات الفعلية السابقة التي أُجزي تسويتها بإجمالي المطالبات الأصلي على أساس العينة. وتقدّم هذه الخبرة السابقة معدل رفض تمثيلي لتطبيقه على الإيرادات الحالية يمكن من إجراء مقارنة بالإيرادات المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ونستعين بفهمنا لممارسات العملاء الحاليين ورؤيتنا للمؤشرات التاريخية في المطالبات المرفوضة بهدف تقييم مدى ملائمة استخدام الخبرة السابقة كأساس للتوقّعات.</li> <li>• الحصول على تسويات لمطالبات العملاء يتفق عليها بين المجموعة ومختلف عملائها، وتقييم ما إن كانت المجموعة استخدمت أحدث المعلومات المتوفرة لديها عند تكوين تقدير معدل الرفض.</li> </ul>	<p><b>الاعتراف بالإيرادات - المطالبات التقديرية المحتملة</b></p> <p>تُدرج الإيرادات بالوصافي بعد حسم المطالبات التقديرية المحتملة التي يُعتدّ من المرجح أن يرفضها العملاء. وتقدير المجموعة هذه المطالبات المرفوضة بناءً على المؤشرات التاريخية وخبرتها في التعامل مع العملاء والبيئة الاقتصادية الحالية. ويمكن أن ينشأ عن تغيير طفيف في تقدير المجموعة لمعدل الرفض تأثير جوهري على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة.</p> <p>ولقد اعتبرنا ذلك أمراً رئيسياً للمراجعة؛ إذ أنّ تقدير المطالبات المحتملة يستلزم تقديرًا محاسبيًا هامًا عند تحديد المبالغ.</p>

**تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة المساهمين  
في شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) (تتمة)**

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا (تتمة)	
<ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار مدى دقة البيانات الرئيسية وكمالها في تقييم ما إن كان هناك تصور مناسب لإجمالي الإيرادات. ولقد اختبرنا الضوابط والإجراءات القائمة على أنظمة تقنية المعلومات بشأن مدى اكتمال عملية تحويل البيانات اليومي من نظام الفوترة لدى المجموعة، حيث تُخزن معلومات المرضى إلى النظام المحاسبي حيث يُحتفظ بدفتر الأستاذ العام.</li> <li>دراسة مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن درجة التقدير المستخدمة في الاعتراف بالإيرادات وانخفاض قيمة الحسابات المدينة.</li> </ul>	

**المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ م**

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها اعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نبلغه في هذا الشأن.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة**

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإنّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنّ المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة سعودية مساهمة) (تمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية الموحدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولون حصرياً عن رأي مراجعتنا.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة المساهمين  
في شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.



عن إرنست ويونغ  

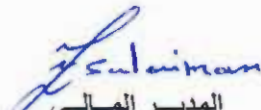

وليد غازي توفيق  
معاسب قاتوني


قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧


الخبر: ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ  
١٢ مارس ٢٠١٨ م

شركة المواصفة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
قائمة الربح أو الخسارة المؤخّدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٤٤,٣٨٨,٥٦٤	١,٢٨٩,٥٨٧,٦٩٠	الإيرادات
١٩٨,٨٣٢,٨٧١	٢١٧,٥٥٠,١٨٦	إيرادات تشغيلية، بالصافي
١,٢٤٣,٢٢١,٤٣٥	١,٥٠٧,١٣٧,٨٧٦	مبيعات
(٥٢١,٧٠١,٨٥٩)	(٦٤٠,٧٣٦,٠٨٠)	التكاليف المباشرة
(١٤٥,٠٦٧,٣٧٧)	(١٥٤,٢٣٤,٤٧٩)	تكلفة عمليات
(٦٦٦,٧٦٩,٢٣٦)	(٧٩٤,٩٧٠,٥٥٩)	تكلفة مبيعات
٥٧٦,٤٥٢,١٩٩	٧١٢,١٦٧,٣١٧	إجمالي الربح
(١٤١,٣٤٥,٥٨٥)	(١٥١,١٧٤,٠٠٠)	المصاريف
(١٤٧,٠٤٤,٩٩٣)	(١٨٩,٤٦٧,٠١٣)	بيع وتوزيع
(٢٨٨,٣٩٠,٥٧٨)	(٣٤٠,٦٤١,٠١٣)	عمومية وإدارية
٢٨٨,٠٦١,٦٢١	٣٧١,٥٢٦,٣٠٤	الربح التشغيلي
٣,٠٣٨,٨٩٣	٤,١١٨,١٤٤	حصة في نتائج شركة زميلة
١٢,٤١٥,٧٢٦	٨,٧٩٥,٣٥٢	إيرادات أخرى، بالصافي
(٦,٥٣٦,٧٤٦)	(٤,٨٩٢,٤٣٣)	تكاليف تمويل
٢٩٦,٩٧٩,٤٩٤	٣٧٩,٥٤٧,٣٦٧	الربح قبل حساب الزكاة
(٢١,٨٢٣,٣٥٧)	(٢٣,٣٢٥,٥٥٢)	زكاة
٢٧٥,١٥٦,١٣٧	٣٥٦,٢٢١,٨١٥	ربح السنة
٢٥٧,١٨٢,٩٢١	٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	ربح السنة العائد لـ:
١٧,٩٧٣,٢١٦	١٩,٤٨٨,٥٧٤	- المساهمين في الشركة الأم
٢٧٥,١٥٦,١٣٧	٣٥٦,٢٢١,٨١٥	- الحصة غير المسيطرة
٥,١٤	٦,٧٣	ربحية السهم
		ربحية السهم الأساس والمُخفّض المتعلقة بالمساهمين
		في الشركة الأم

  
المدير المالي  
يوسف سليمان

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم


  
العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم


تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.




شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاحات
٢٧٥,١٥٦,١٣٧	٣٥٦,٢٢١,٨١٥	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر غير المُقَرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(٣,٧٩٨,٨٩٢)	١,٧٣٨,٩٣٥	٢٦ أرباح / (خسائر) إعادة قياس من مكافآت نهاية خدمة موظفين
(٣,٧٩٨,٨٩٢)	١,٧٣٨,٩٣٥	
<u>٢٧١,٣٥٧,٢٤٥</u>	<u>٣٥٧,٩٦٠,٧٥٠</u>	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لـ:
		- المساهمين في الشركة الأم
		- الحصة غير المسيطرة
٢٥٣,٨٧١,١٠٠	٣٣٨,٩٢١,٣١٩	
١٧,٤٨٦,١٤٥	١٩,٣٣٩,٤٣٤	٢٤
<u>٢٧١,٣٥٧,٢٤٥</u>	<u>٣٥٧,٩٦٠,٧٥٠</u>	

  
المدير المالي  
يوسف سليمان


  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم


  
العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم


شركة المواصفة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركتها التابعة  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

كما في ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٥) ريال سعودي	٢٠١٦ (إيضاح ٥) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاحات
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,١٩٥,٣٣٤,٥٨٣	١,٣٦٠,٦٥٨,٨٧٨	١,٦٣٣,٩٧٨,٠٣٦	١٢
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	١٣
٥,٢٤٦,٨٨٩	٩,٨٦٠,٩١٩	١٢,٦٤٦,٦٨١	١٤
٨,٧٤٣,٦٠٣	١١,٧٨٢,٤٩٦	١٢,٨٦١,٧٤٧	١٥
٢٣,٣٠٨,٣٧٠	٧٠,٨٥٩,٠٣٩	٢٩,٣٧٩,٦٧٣	١٦
<u>١,٢٤٩,٠٠٤,٤٤٥</u>	<u>١,٤٦٩,٥٣٢,٣٣٢</u>	<u>١,٧٠٥,٢٣٤,١٣٧</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٧,٥٢٩,٦١٣	١٢٤,٣٤٢,١٩٩	١٢١,٧٩٧,٩١٠	١٧
٢٣٦,١١٥,٧٨٢	٣٠٧,٨١٥,١٢٨	٣٤٨,٧٢٧,٦٢١	١٨
٤٣,٧٧٩,٦٧٠	٤٢,٣٥٧,٤٢٦	٦١,٨٤٨,٨٣٧	١٩
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠
٨١,٠٠٢,٨٠٩	١٢٤,٩٠٢,٥١٢	٢٠١,٧٩٢,١٤٦	٢١
<u>٦١٨,٤٢٧,٨٧٤</u>	<u>٦٢٩,٤١٧,٢٦٥</u>	<u>٧٧٤,١٦٦,٥١٤</u>	إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩</u>	<u>٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧</u>	<u>٢,٤٧٩,٤٠٠,٦٥١</u>	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢
١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	٢٠٣,٧٠٥,٨٨٧	رأس المال
٤٧٨,٤٠٤,٩٣٢	٦٠٩,٩٩٩,٥٣٠	٧٨٨,٠٥٩,٤٤٧	احتياطي نظامي
-	(٣,٣١١,٨٢١)	(١,٤٢٣,٧٤٦)	أرباح سابقة
<u>١,١٢٢,٨٤٩,١٧٢</u>	<u>١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢</u>	<u>١,٤٩٠,٣٤١,٥٨٨</u>	احتياطي آخر
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٩,٨٦٠,٦٣٢	٧٧,٥٤٦,٧٧٧	٨٢,١٨٩,٢١١	٢٤
<u>١,١٩٢,٧٠٩,٨٠٤</u>	<u>١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩</u>	<u>١,٥٧٢,٥٢٧,٧٩٩</u>	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٦,٢٣١,١٩٥	٣٢٢,٧١١,٩٧٠	٤٦١,٠٨٦,١٥٧	٢٥
٥٨,٤٥٩,٦٩٢	٦٥,٦٧٠,٩٥٢	٦٧,٤٦٦,٨٦٢	٢٦
<u>٣٨٤,٦٩٠,٨٨٧</u>	<u>٣٨٨,٣٨٢,٩٢٢</u>	<u>٥٢٨,٥٥٣,٠١٩</u>	قروض لأجل
			مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٧٨,٣٩٧,٤٢٦	٩٢,٤٤٧,٠٧٣	١١٧,٢٤٩,٨٥٢	٢٧
٦٨,٣٤١,٧٥٧	٩١,٦٣١,٢٣٦	١٢٢,٠٧٥,٨٥١	٢٨
-	١,٠٥٧,٥٠٠	-	٢٩
١٢٠,٨٨١,٠٩١	١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	١٠٢,٧٠٥,٥٧٤	٢٥
٢٢,٤١١,٣٥٤	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	٣٩,٢٨٨,٥٥٦	١١
<u>٢٩٠,٠٣١,٦٢٨</u>	<u>٣٥٦,٢٩٩,٦٢٦</u>	<u>٣٧٨,٣١٩,٨٣٣</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٧٤,٧٢٢,٥١٥	٧٤٤,٦٨٢,٥٤٨	٩٠٦,٨٧٢,٨٥٢	إجمالي المطلوبات
<u>١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩</u>	<u>٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧</u>	<u>٢,٤٧٩,٤٠٠,٦٥١</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

  
المدير المالي  
يوسف سليمان

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم

  
العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم

شركة المواصفة للخدمات الطبية (شركة سعودية مساهمة) وشركتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المائدة للمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	حقوق الملكية المعقدة للمساهمين في الشركة الأم	احتياطي آخر	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩	٧٧,٥٤٦,٧٧٧	١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	(٣,٣١١,٨٢١)	٦٠٩,٩٩٩,٥٣٠	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٣٥٦,٢٢١,٨١٥	١٩,٤٨٨,٥٧٤	٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	-	٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	-	-	ربح السنة
١,٧٣٨,٩٣٥	(١٤٩,١٤٠)	١,٨٨٨,٠٧٥	١,٨٨٨,٠٧٥	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٥٧,٩٦٠,٧٥٠	١٩,٣٣٩,٤٣٤	٣٣٨,٦٢١,٣١٦	١,٨٨٨,٠٧٥	٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	(٣٣,٦٧٣,٣٢٤)	٣٣,٦٧٣,٣٢٤	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(١٢٩,٧٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
١,٥٧٢,٥٢٧,٧٩٩	٨٢,١٨٦,٢١١	١,٤٩٠,٣٤١,٥٨٨	(١,٤٢٣,٧٤٦)	٧٨٨,٠٥٩,٤٤٧	٢٠٣,٧٠٥,٨٨٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,١٩٢,٧٠٩,٨٠٤	٦٩,٨٦٠,٦٣٢	١,١٢٢,٨٤٩,١٧٢	-	٤٧٨,٤٠٤,٩٣٢	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٢٧٥,١٥٦,١٢٧	١٧,٩٧٣,٢١٦	٢٥٧,١٨٢,٩٢١	-	٢٥٧,١٨٢,٩٢١	-	-	ربح السنة
(٣,٧٩٨,٨٩٢)	(٤٨٧,٠٧١)	(٣,٣١١,٨٢١)	(٣,٣١١,٨٢١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٧١,٣٥٧,٢٤٥	١٧,٤٨٦,١٤٥	٢٥٣,٨٧١,١٠٠	(٣,٣١١,٨٢١)	٢٥٧,١٨٢,٩٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	(٢٥,٥٨٨,٣٢٣)	٢٥,٥٨٨,٣٢٣	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(١٠٩,٨٠٠,٠٠٠)	(٩,٨٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩	٧٧,٥٤٦,٧٧٧	١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	(٣,٣١١,٨٢١)	٦٠٩,٩٩٩,٥٣٠	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المدير المالي  
يوسف سليمان

عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٦,٩٧٩,٤٩٤	٣٧٩,٥٤٧,٣٦٧	النشاطات التشغيلية
٧٤,٥٧٨,٣٣٨	٨٩,٢٧٦,٢٩٧	الربح قبل حساب الزكاة
١,١٩٩,٦٩٦	٢,٢٨٤,١٢٧	تعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
(٣,٠٣٨,٨٩٣)	(٤,١١٨,١٤٤)	استهلاك
١٥,٩٦١,١٧٤	١٨,٣٣٢,٦٤٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٦,٥٣٦,٧٤٦	٤,٨٩٢,٤٣٣	حصة في نتائج شركة زميلة
(١,٦١٩,٢٣٨)	(٤١٠,٢٢٦)	مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٣٩٠,٥٩٧,٣١٧	٤٨٩,٨٠٤,٥٠١	تكاليف تمويل
		أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
(٧١,٦٩٩,٣٤٦)	(٤٠,٩١٢,٤٩٣)	تعديلات رأس المال العامل:
١,٤٢٢,٢٤٤	(١٩,٤٩١,٤١١)	مدينون
(١٦,٨١٢,٥٨٦)	٢,٥٤٤,٢٨٩	تُفَعَات مُقَدَّمَة ومبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
١١,٢٧٤,٦١٦	٢٤,٨٠٢,٧٧٩	مخزون
٢٦,٠٦٤,٥١٠	٣٠,٤٤٤,٦١٥	دائنون تجاريون
٣٤٠,٨٤٦,٧٥٥	٤٨٧,١٩٢,٢٨٠	مبالغ مُسْتَحَقَّة الدفع وحسابات دائنة أخرى
		النقدية من العمليات
(١٥,٣٢٦,٩٥٣)	(١٥,٩٤٤,٧٥٤)	زكاة مدفوعة
(١٢,٥٤٨,٨٠٦)	(١٤,٧٩٧,٨٠٢)	مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
(٦,٥٣٦,٧٤٦)	(٤,٨٩٢,٤٣٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
٣٠٦,٤٣٤,٢٥٠	٤٥١,٥٥٧,٢٩١	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	النشاطات الاستثمارية
(٢٣٥,٣٢٦,٠٥١)	(٢٩٤,٩٧٥,٣٣٧)	ودائع لأجل
٣,٥٨٠,٢١١	٦٦٠,٢٠٤	شراء ممتلكات ومعدات
-	٣,٠٣٨,٨٩٣	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٨١٣,٧٢٦)	(٥,٠٦٩,٨٨٩)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٥٤,٠٨٨,٢٢٤)	(٢٦,٣٨٧,٧٣٠)	إضافات على أصول غير ملموسة
(١٧١,٦٤٧,٧٩٠)	(٣٣٢,٧٣٣,٨٥٩)	تُفَعَات مُقَدَّمَة إلى مقاولين
		صافي النقدية المُسْتَحَمَة في النشاطات الاستثمارية
١,٤١٠,٠٠٠	-	النشاطات التمويلية
(٣٥٢,٥٠٠)	(١,٠٥٧,٥٠٠)	مُتَحَصَّل من قروض قصيرة الأجل
١٤٥,٨٧٥,٤٣٨	٢٤٥,٧٠١,٥٨٤	مُسَدَّد من قروض قصيرة الأجل
(١٢٨,٠١٩,٦٩٥)	(١٤٦,٨٧٧,٨٨٢)	مُتَحَصَّل من قروض لأجل
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	مُسَدَّد من قروض لأجل
(٩,٨٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٠,٨٨٦,٧٥٧)	(٤١,٩٣٣,٧٩٨)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسَيِّطَرَة
"تبيع"		صافي النقدية المُسْتَحَمَة في النشاطات التمويلية

تُشَكَّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي  
يوسف سليمان

عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦  
ريال سعودي

٢٠١٧  
ريال سعودي

٤٣,٨٩٩,٧٠٣  
٨١,٠٠٢,٨٠٩  
١٢٤,٩٠٢,٥١٢

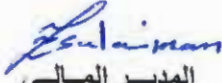
٧٦,٨٨٩,٦٣٤  
١٢٤,٩٠٢,٥١٢  
٢٠١,٧٩٢,١٤٦


الزيادة في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير  
النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر


٦,٥٣٧,٥٥٥  
(٣,٧٩٨,٨٩٢)

٦٧,٨٧٠,٠٩٦  
(١,٧٣٨,٩٣٥)

معاملات غير نقدية:  
تحويل من دفعات مُقدّمة إلى مقاولين إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٦)  
خسائر (أرباح) إعادة قياس من مكافآت نهاية خدمة موظفين (إيضاح ٢٦)

  
المدير المالي  
يوسف سليمان

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم

  
العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخّدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٠١ معلومات عن الشركة

إنّ شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") مُسجّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٠٢٩ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٩٧م). وقد تحوّلت الشركة إلى شركة سعودية مساهمة وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٨٨٠ الصادر بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٦هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦م).

وتزاول الشركة من خلال فروعها المتعددة، المُدرّج قائمة بها أدناه، تملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الطبية ومخازن الأدوية والصيدليات وتجارة الجملة في المعدات الطبية والأدوية.

رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	المدينة
٢٠٥٠٠٨٦٥٧٣	١٤٣٣/١١/٢٧هـ	الدمام
٢٠٥٥٠٠٤٦٢٦	١٤٢١/٠٣/٠٩هـ	الجبيل
٤٦٥٠٠٢٩٩٦٧	١٤٢١/٠٥/٠٦هـ	المدينة المنورة
١٠١٠٢٩٥٨٣٨	١٤٣١/١١/٠٩هـ	الرياض
٢٢٥٠١١١٤٩٤	١٤٣٨/٠٤/٢٠هـ	الدمام
٢٠٥٠٠٤٦٨٩١	١٤٢٥/٠٩/١٨هـ	الدمام
٢٠٥٥٠٠٦٧٢٧	١٤٢٥/٠٩/١٩هـ	الجبيل
٤٦٥٠٠٣٠٧٥٩	١٤٢١/١١/١١هـ	المدينة المنورة
٢٠٥١٠٣٢٥١٠	١٤٢٧/٠٣/٢٧هـ	الخبر
٤٦٥٠٠٨٣٠٠١	١٤٣٨/٠١/١٨هـ	المدينة المنورة
٢٠٥٠١١١٧٨٠	١٤٣٨/٠٥/٢٥هـ	الدمام
٢٠٥١٠٦٤٣٨٠	١٤٣٨/٠٩/١٢هـ	الخبر

تتضمّن القوائم المالية الأولى المؤخّدة نشاطات الشركة وشركتيها التابعتين التاليتين (المُشار إليها معاً 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

إنّ شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٨٢٤ وتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٠هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٩٩م)، وتزاول إقامة وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الطبية الخاصة.

إنّ شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٢٢٩٦ وتاريخ ١١ صفر ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠٦م)، وتزاول إقامة وتشغيل مجمع عيادات بموجب موافقة وزارة الصحة المبدئية رقم ١٠٠٠١-٠٣٣-٠٢٣-١٠٥-٠٣٨ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٢م).

اعتمدت القوائم المالية المؤخّدة للمجموعة كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٧م للإصدار وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٨م).

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

### أساس الإعداد

تلتزم كافة المنشآت المدرجة في السوق المالية السعودية، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٧م، بإعداد قوائمها المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشار إليها معًا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية"). وقد أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وهي تمثل القوائم المالية السنوية الأولى للمجموعة التي تُعدّ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وقد نشأ عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تغييرات في السياسات المحاسبية الهامة مقارنةً بتلك السياسات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والتي أُعدت وفقًا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها").

ويُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية، بأن تلتزم السياسات المحاسبية للمنشأة المستخدمة في قائمة مركزها المالي الافتتاحية وطيلة كافة الفترات المدرجة في قوائمها المالية الأولى المُعدّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية اعتبارًا من نهاية فترة قوائمها المالية الأولى المُعدّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير؛ وعليه فقد طبقت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية الصادرة والسابرة المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٧م عند إعداد القوائم المالية الموحدة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ومعلومات المقارنة المدرجة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية المُعدّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وتأثيرات التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية على معلومات المقارنة مُدرجة في الإيضاح (٥).

وتُعدّ هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين، يُستخدم حساب القيمة الحالية الاكتوارية. وتُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للمجموعة.

### أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرّضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدامها صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

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 المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُنزج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المببعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أساس التوحيد (تتمة)

ويُوزَع الربح أو الخسارة 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. وتُحدَف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة 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 عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

### عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع العوَض المُحوَّل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتُدْرَج تكاليف الاستحواذ ضمن المصاريف الإدارية عند تكديدها.

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

ويُعترف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُقاس العوَض المُحتَمَل المصنَّف كحقوق ملكية، وتُجرى المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُعدُّ العوض المُحتَمَل كإصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المعنى بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يُقاس بالقيمة العادلة مع التغييرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). فيما يُقاس العوض المُحتَمَل، الذي يقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، بالقيمة العادلة في تاريخ كل قوائم مالية مع التغييرات في القيمة العادلة المُعترف بها في الربح أو الخسارة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوَض المُحوَّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمَّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوَض المُحوَّل، تعيد المجموعة التقييم للتأكد من صحة تحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المُحمَّلة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المُعترف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوَض المُحوَّل، يُعترف عندئذٍ بالربح في الربح أو الخسارة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُبرزة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وفي حال تخصيص الشهرة لوحدة مُبرزة للنقد أو جزء من العملية ضمن الوحدة المُباعَة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المباعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. وتُقاس الشهرة المباعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المباعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُبرزة للنقد.



## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المؤخدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع بيعه أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تحققه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

فيما تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

### قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيم العادلة (تتمة)

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة  
المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة  
المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا أُجريت التحولات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

### الاعتراف بالإيرادات

#### الإيرادات التشغيلية

يُعتَرَف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء، بالصفافي بعد حسم الخصومات. ويُعتَرَف بصفافي إيرادات خدمات المرضى حسب صفافي القيم القابلة للتحقق المتوقعة من الطرف الثالث المكلف بالدفع (شركات التأمين) وجهات أخرى مقابل الخدمات المُقدّمة، بالصفافي بعد حسم تسويات الإيرادات المُقدّرة التي أُجريت بآثر رجعي (المرفوضات) عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. وتُؤخَذ في الاعتبار التسويات التي أُجريت بآثر رجعي عند الاعتراف بالإيرادات على أساس تقديري في الفترة التي تُقدّم خلالها الخدمات ذات الصلة، وتُعدّل هذه المبالغ المُقدّرة في الفترات المستقبلية عندما تصبح التسويات معلومة الفعلية.

#### المبيعات

تُمثّل المبيعات قيمة فواتير الأدوية والعقاقير الطبية الموردة من قبل المجموعة، ويُعتَرَف بها، بالصفافي بعد حسم الخصومات، عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية هذه البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة الإيرادات قابلة للقياس بصورة موثوقة، وذلك عادة عند تسليم البضاعة إلى العميل / المريض.

#### إيرادات التمويل

فيما يتعلق بكافة الأدوات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة وإيرادات العمولات من هذه الأدوات المالية، فإنها تُسجّل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صفافي القيمة الدفترية للأصل المالي. وتُدْرَج إيرادات العمولات ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### المصاريف

تُسجّل المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. و مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي التسويق والإعلانات والترويج وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وبإستثناء تكاليف التمويل، تُوزَع كافة المصاريف الأخرى، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تُحددها المجموعة حسبما تراه مناسباً.

#### الزكاة

يُجنَّب مخصص للزكاة الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة كل على حدة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية، ويُحمّل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### العملات الأجنبية

تُعْرَضُ القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة، وتُقاس باستخدام هذه العملة الوظيفية.

### المعاملات والأرصدة

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

وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملة الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

وتُحْمَلُ الفروق الناشئة عن سداد أو تحويل البنود النقدية على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

### الممتلكات والمعدات

تُدْرَجُ الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ. تُدْرَجُ الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تستهلكها بصورة مستقلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المُحدَّدة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس، يُعْتَرَفُ بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف، ويُعْتَرَفُ بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة عند تكديدها. وتُدْرَجُ القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة على سحب أصلٍ ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص.

ويُحْتَسَبُ الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

المباني	٣٣ سنة
نظام المباني والتحسينات	٣ إلى ١٠ سنوات
المعدات والأدوات الطبية	٤ إلى ١٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	٣ إلى ١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئيًا عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو بيعه. وتُدْرَجُ أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّلُ بآثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائمًا.

### عقود الإيجار

يتوقف تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدُّ (أو تتضمن) عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. ويعتمد تحديد الاتفاقية بأنها (أو تتضمن) عقد إيجار، إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل معين (أو أصول معينة)، وتعطي الاتفاقية بموجبها حقًا في استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى وإن كان ذلك الأصل (تلك الأصول) لم يُنص عليه صراحة في الاتفاقية.

## ١٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود الإيجار (تتمة)

#### المجموعة كمستأجر

يُصنّف عقد الإيجار في تاريخ بدئه كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويُصنّف عقد الإيجار الذي تنتقل بموجبه فعليًا كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة إلى ملكية المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

وعقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي، ويُعتَرَف بِدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوّل المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتُضاف التكاليف المباشرة الأولية المكتبدة على إجراء المفاوضات والترتيب لعقد إيجار تشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المستأجر، ويُعتَرَف بها على مدى فترة عقد الإيجار وفقًا للأساس نفسه كإيرادات إيجار. ويُعتَرَف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تتحقق خلالها.

#### تكاليف الاقتراض

تُرَسْمَلُ تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحْمَلُ كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تتكبد خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها منشأة ما على اقتراض الأموال.

#### الأصول غير الملموسة

تُقَاسُ الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرَجُ الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرَسْمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَمَلة، وتُظَهَرُ المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تُتَكَبَدُ خلالها هذه المصاريف.

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

وتُطَفَأُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرَى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرَى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفاءه على الأقل على كل الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتُجرَى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعتَرَفُ بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحدَّدة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف تماشيًا مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطَفَأُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرَى اختبارها سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة إما فرديًا أو على مستوى الوحدة المُدرَعة للتقد. ويُراجَعُ سنويًا تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يُجرَى التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

وتُقَاسُ الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعتَرَفُ بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

تُمَثَّلُ الأصول غير الملموسة تراخيص البرامج الإلكترونية وتراخيص تشغيل بعض المستشفيات، وتُجرَى المحاسبة عنها باستخدام طريقة التكلفة؛ حيث تُطَفَأُ التكاليف المرسَمة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لها، بما يتراوح ما بين ٣ إلى ١٠ سنوات. وتخضع الأعمار الإنتاجية للمراجعة في تاريخ كل قوائم مالية.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الاستثمار في شركة زميلة

إنَّ 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،

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

وتُجرى المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

وتُظهر قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويُظهر أي تغيّر في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلًا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيّر معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسبًا، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

وتُحدف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي.

وتُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. ويتاريخ كل قوائم مالية، 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 وقيمه الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقيس المجموعة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

تتضمن الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

### الأصول المالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وحسابات مدينة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف مبدئيًا بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الأصول غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات متعلقة بشراء الأصل المالي.

ويُعترف 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 بالأصل أو بيعه.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

### الأصول المالية (تتمة)

#### القياس اللاحق

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

#### القروض والحسابات المدينة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. تتمثل الحسابات المدينة في الأصول المالية غير المشتقة ذات المدفوعات الثابتة أو القابلة للتحديد غير المدرجة في سوق نشطة. وبعد القياس المبني لهذه الأصول المالية، فإنها تُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا الانخفاض في القيمة. وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكّل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن المصاريف التشغيلية الأخرى للحسابات المدينة.

وتنطبق هذه الفئة عموماً على الحسابات المدينة وقروض الموظفين.

#### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدف من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:

(أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل

(ب) أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية إجراءات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت المجموعة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بها. وعندما لا تُحوّل المجموعة فعلياً جميع مخاطر ومنافع الأصل ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، يُعترف بالأصل في حدود استمرارية التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تجري المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على تعرّض أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية للانخفاض في القيمة. ويتحقق الانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر منذ الاعتراف المبني بالأصل (حدث خسارة مُتكدّبة) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. وقد يتضمن الدليل على الانخفاض مؤشرات تدل بأن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون 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 المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

## ٥٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

### الأصول المالية (تتمة)

#### الأصول المالية المُدرّجة 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 حدّدت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي جرى تقييمه على حدة، سواء كان جوهرياً أو غير جوهرياً، فإنها تُدرج الأصل ضمن مجموعة من الأصول المالية ذات خصائص مخاطر ائتمان مماثلة وتقيّمه مع جميع الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة. ولا تُدرج الأصول التي يُجرى تقييمها على حدة لتحديد الانخفاض في القيمة والتي يُعترف، أو لا يزال يُعترف، بخسارة ناشئة عن انخفاض قيمتها في التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة.

ويُقاس مبلغ أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة جرى تحديدها بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم تُكبد بعد). وتُخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالية.

تُخصّص القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويُعترف بالخسارة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويستمر استحقاق إيرادات التمويل (المُسجّلة كإيرادات تمويل في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة) على أساس القيمة الدفترية المخفضة حسب معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتُشطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاستردادها في المستقبل، وعند تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حالة زيادة أو نقصان مبلغ الخسارة التقديرية الناشئة عن الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة بسبب وقوع حدث ما بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، تُجرى 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 الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

### المطلوبات المالية

#### الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى التي تُقاس بالتكلفة المُطفاة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، حسبما يكون ملائماً.

ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

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

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

#### القروض لأجل

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وبعد الاعتراف المبني بالقروض لأجل، فإنها تُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدّل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدّل الفائدة الفعلي.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المطلوبات المالية (تتمة)

#### القروض لأجل (تتمة)

وتُحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكّل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وتتطبق هذه الفئة عموماً على القروض لأجل.

#### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### مقاصة الأدوات المالية

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

#### المخزون

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

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

#### النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عند استلزام إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة أصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتؤكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

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. ويُحسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويُعترف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.



## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)**  
وفيما يتعلق بالأصول، باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل لم يُعدّ موجوداً أو قد نُفِصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنفد. 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 سيُجرى تحديدها، بالصادفي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يُعتبر عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

وُجرى مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنفد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنفد) التي تتعلق بها الشهرة. وعند انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنفد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

وبجرى اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا على مستوى الوحدة المدرة للنفد وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض في القيمة.

### الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يلزم تحويل نسبة ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل الرصيد في الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. وللجمعية العامة العادية أن تقرّر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي المذكور نسبة ٣٠% من رأس المال المدفوع. وقد استمرت الشركة في هذا التحويل؛ إذ أنّ الجمعية العامة العادية لم تقرّر التوقف عن التحويل كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة. وهذا الاحتياطي عادة غير متاح للتوزيع، باستثناء في ظل ظروف منصوص عليها في نظام الشركات السعودي.

### المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بالصادفي بعد حسم أي مبلغ مستردة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستخدم الشركة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي يُصنّف كالتزام مكافآت محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". وتُعدّ خطة المكافآت المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة بخطة المكافآت المحددة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة القوائم المالية لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. ويُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الالتزامات المحتملة

يُعتَرَفُ بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية المُوَحَّدة، ولا يُفصِّحُ عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجَلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعتَرَفُ بالأصل المُحتمَل في القوائم المالية المُوَحَّدة، بل يُفصِّحُ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

### ٠٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلبُ إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصَّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

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

إنَّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها والتقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيرًا جوهريًا للغاية على المبلغ المُعتَرَفُ به في القوائم المالية المُوَحَّدة) تُصنَّفُ، على وجه الخصوص، ما يلي:

#### الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

يُجرى تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أمَّا المبالغ غير الهامة بحد ذاتها والتي تكون متأخرة السداد، يُجرى تقديرها معًا ويُجنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب طول مدة التأخر في السداد.

#### تقييم التزامات المكافآت المحددة

تُحدَّدُ تكلفة خطة المكافآت المحددة للتقاعد والمزايا الأخرى لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام للتقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تُحدِّدُ الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدَّدُ ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي، وتجرى الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدَّلُ الاستهلاك المُحمَّلُ مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُبرِّدة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسَبُ القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسَبُ القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على الشركة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المُبرِّدة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

#### ٤ . المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة، وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

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

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها والتوقف عن الاعتراف بها، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوّط ونموذجاً جديداً للانخفاض في قيمة الأصول المالية. ويسري هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويُسمح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

وستطبّق المجموعة المعيار الجديد في تاريخ سريانه. وفي هذه المرحلة، تستكمل المجموعة تقييمها بشأن تأثير المعيار الجديد على قوائمها المالية.

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

سيحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محلّ "معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)" الذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" الذي يغطي عقود الإنشاءات.

ويستند المعيار الجديد إلى المبدأ الذي يتمثل في الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

ويسمح المعيار إما بتطبيقه بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مُعدّل. ويسري المعيار الجديد على أول فترات ضمن فترات القوائم المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويُسمح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

وستطبّق المجموعة المعيار الجديد في تاريخ سريانه. وفي هذه المرحلة، تستكمل المجموعة تقييمها بشأن تأثير المعيار الجديد على قوائمها المالية.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة يُجرى بيعها أو المساهمة بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك.

##### معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "مبادرة الإفصاح" - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)

تُعَدُّ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" جزءاً من مبادرة الإفصاح الصادرة على مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتلزم المنشأة بتقديم الإفصاحات التي تمكّن مستخدمي القوائم من تقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة عن النشاطات التمويلية، بما في ذلك التغييرات الناشئة عن التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار، وسيحلّ هذا المعيار محلّ:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - عقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد إيجار"

#### ٤٠ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " (تتمة)

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي الموحدة) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار بصرف النظر عن الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار القصيرة الأجل.

علاوة على ذلك، ووفقاً لمعيار الإيجار الجديد، يُعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً، وستخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق. وفي هذه المرحلة، تستكمل المجموعة تقييمها بشأن تأثير المعيار الجديد على قوائمها المالية.

**التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: المعاملات بالعملة الأجنبية ومبالغ الدفعات المقدمة**  
يوضح هذا التفسير بأنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) عند التوقف عن الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بمبالغ دفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة يبدأ اعتباراً من تاريخ اعتراف المنشأة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي. وفي حال وجود عدة دفعات أو مقبوضات مُقدّمة، يجب على المنشأة عندئذٍ تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة من مدفوعات أو مقبوضات الدفعة المقدمة.

ويدخل تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالية 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 تُطبق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات المُعترف بها مبدئياً في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أو بعد ذلك التاريخ. وستخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق، وهي تستكمل حالياً تقييمها التفصيلي بشأن تأثيره على قوائمها المالية.

##### معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

يُعدّ 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 المبدئي 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. ويجري هذا الاختيار بصورة مستقلة عن كل شركة زميلة أو مشروع مشترك ذوي كيان استثماري بعد التاريخ الذي فيه (أ) تعترف مبدئياً الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري و (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك كياناً استثمارياً و (ج) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري شركة أم.

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

## ٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها") عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتلتزم كافة المنشآت المدرجة في السوق المالية السعودية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

ويلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية، بأن تلتزم السياسات المحاسبية للمنشأة المستخدمة في قائمة مركزها المالي الافتتاحية وطيلة كافة الفترات المدرجة في قوائمها المالية الأولى المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية اعتباراً من نهاية فترة قوائمها المالية الأولى المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير؛ وعليه فقد طبقت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية الصادرة والسارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٧م عند إعداد القوائم المالية الموحدة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ومعلومات المقارنة المدرجة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية للمنشآت التي تُطبّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. ومع ذلك، فقد طبقت الشركة الإعفاءات التالية:

### الإعفاءات المطبّقة:

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) للمنشآت التي تُطبّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد طبقت الشركة الإعفاءات التالية:

- (١) لم يُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات جميع المنشآت" لا على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة التي تُعتبر عمليات تجارية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولا على عمليات الاستحواذ على حصص في شركات زميلة ومشاريع مشتركة التي أُجريت قبل ١ يناير ٢٠١٦م. ويعني استخدام هذا الإعفاء أن القيم الدفترية للأصول والمطلوبات حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، التي يتعيّن الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي، هي تكلفتها الاعترافية في تاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، فإنها تُقاس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وتُسْتَبْعَد الأصول والمطلوبات، غير المؤهّلة للاعتراف وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولم تعترف المجموعة بأي مبالغ مُعترف بها من قبل أو تستبعد نتيجة متطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- (٢) يستلزم أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تُستَخدم القيمة الدفترية للشهرة حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بصرف النظر عن تعديلات الانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف بالأصول غير الملموسة أو التوقف عن الاعتراف بها). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، أُجريت المجموعة اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة في تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. ولم يُعتبر أي انخفاض في قيمة الشهر ضرورياً كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

- (٣) طبقت المجموعة أحكام التحوّل المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الاقتراض"، وترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة بجميع الأصول المؤهّلة بعد تاريخ التحوّل. وبالمثل، لم تُجر المجموعة تعديلاً على تكاليف الاقتراض المرسّلة حسب المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها ضمن الأصول المؤهّلة قبل تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

## ٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

### الاستثناءات المطبقة:

لم يُطبَّق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) "المحاسبة عن المِنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" على القروض الحكومية الحالية كما بتاريخ التحوُّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ولا على ميزة القرض الحكومي الذي يحمل سعر فائدة أقل من السوق؛ حيث إنَّ المنحة الحكومية لم يُعترف بها. وعليه، فإنَّ المنشأة التي تُطبِّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى، بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة، لم تعترف أو تقسَّ قرضًا حكوميًّا يحمل سعر فائدة أقل من سعر السوق على أساس يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، وستستخدم قيمتها الدفترية لمبلغ القرض حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة في تاريخ التحوُّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على اعتبارها القيمة الدفترية للقرض المُدرَّج في قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدَّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

### التقديرات:

تتماشى التقديرات، كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، مع تلك التقديرات التي وُضعت لنفس التواريخ وفقًا للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (بعد التعديلات بهدف إظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية)، بصرف النظر عن البنود التالية التي لم يتطلب تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقديرات بشأنها:

وتأثيرات التحوُّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية على معلومات المقارنة مُبيَّنة تفصيلًا في الجداول التالية والإيضاحات التفسيرية.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٥.٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥.١ تسويات المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس / إعادة التصنيف ريال سعودي	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها ريال سعودي	ملاحظات
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
١,١٩٥,٣٣٤,٥٨٣	(١٦,٨٧٧,٤٥٢)	١,٢١٢,٢١٢,٠٣٥	٥-أ
١٦,٣٧١,٠٠٠	-	١٦,٣٧١,٠٠٠	
٥,٢٤٦,٨٨٩	٤,١٩٣,٥٠٧	١,٠٥٣,٣٨٢	٥-هـ
٨,٧٤٣,٦٠٣	-	٨,٧٤٣,٦٠٣	
٢٣,٣٠٨,٣٧٠	-	٢٣,٣٠٨,٣٧٠	
<u>١,٢٤٩,٠٠٤,٤٤٥</u>	<u>(١٢,٦٨٣,٩٤٥)</u>	<u>١,٢٦١,٦٨٨,٣٩٠</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٠٧,٥٢٩,٦١٣	-	١٠٧,٥٢٩,٦١٣	
٢٣٦,١١٥,٧٨٢	-	٢٣٦,١١٥,٧٨٢	
٤٣,٧٧٩,٦٧٠	٨,٦١٦,٦٣٩	٣٥,١٦٣,٠٣١	٥-ب
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨١,٠٠٢,٨٠٩	-	٨١,٠٠٢,٨٠٩	
٦١٨,٤٣٧,٨٧٤	٨,٦١٦,٦٣٩	٦٠٩,٨١١,٢٣٥	
<u>١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩</u>	<u>(٤,٠٦٧,٣٠٦)</u>	<u>١,٨٧١,٤٩٩,٦٢٥</u>	إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	-	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	
٤٧٨,٤٠٤,٩٣٢	(١١,٧٩٧,٥٧٥)	٤٩٠,٢٠٢,٥٠٧	٥-١-أ
<u>١,١٢٢,٨٤٩,١٧٢</u>	<u>(١١,٧٩٧,٥٧٥)</u>	<u>١,١٣٤,٦٤٦,٧٤٧</u>	حقوق الملكية لعائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٩,٨٦٠,٦٣٢	١٢٠,٤٩٥	٦٩,٧٤٠,١٣٧	٥-١-ب
<u>١,١٩٢,٧٠٩,٨٠٤</u>	<u>(١١,٦٧٧,٠٨٠)</u>	<u>١,٢٠٤,٣٨٦,٨٨٤</u>	إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٣٢٦,٢٣١,١٩٥	-	٣٢٦,٢٣١,١٩٥	
٥٨,٤٥٩,٦٩٢	٧,٦٠٩,٧٧٤	٥٠,٨٤٩,٩١٨	٥-ج
<u>٣٨٤,٦٩٠,٨٨٧</u>	<u>٧,٦٠٩,٧٧٤</u>	<u>٣٧٧,٠٨١,١١٣</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٧٨,٣٩٧,٤٢٦	-	٧٨,٣٩٧,٤٢٦	
٦٨,٣٤١,٧٥٧	-	٦٨,٣٤١,٧٥٧	
١٢٠,٨٨١,٠٩١	-	١٢٠,٨٨١,٠٩١	
٢٢,٤١١,٣٥٤	-	٢٢,٤١١,٣٥٤	
٢٩٠,٠٣١,٦٢٨	-	٢٩٠,٠٣١,٦٢٨	
٦٧٤,٧٢٢,٥١٥	٧,٦٠٩,٧٧٤	٦٦٧,١١٢,٧٤١	
<u>١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩</u>	<u>(٤,٠٦٧,٣٠٦)</u>	<u>١,٨٧١,٤٩٩,٦٢٥</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٥.٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥,١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يونيو ٢٠١٦م (تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي) (تتمة):

٥,١,١ تسوية الأرباح المبقاة والحصة غير المُسيطرّة كما في ١ يناير ٢٠١٦م:

٥,١,١-١ فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقاة:

التأثير على الأرباح  
المبقة في ١ يناير  
٢٠١٦  
ريال سعودي

ملاحظات

٤٩٠,٢٠٢,٥٠٧

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها)

التعديلات:

(١٢,٦٨٣,٩٤٥)

أ-٥

تكاليف بدء التشغيل

٨,٢٥٠,٦٣٥

ب-٥

إيرادات غير مفوترة

(٧,٣٦٤,٢٦٥)

ج-٥

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٤٧٨,٤٠٤,٩٣٢

الرصيد المُعتل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

ب-٥,١,١ فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الحصة غير المُسيطرّة:

التأثير على الحصة  
غير المُسيطرّة في ١  
يناير ٢٠١٦  
ريال سعودي

ملاحظات

٦٩,٧٤٠,١٣٧

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها)

التعديلات:

٣٦٦,٠٠٤

ب-٥

إيرادات غير مفوترة

(٢٤٥,٥٠٩)

ج-٥

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٦٩,٨٦٠,٦٣٢

الرصيد المُعتل (المعايير الدولية للتقرير المالي)



شركة المواصفة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥.٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥,٢ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس / إعادة التصنيف ريال سعودي	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها ريال سعودي	ملاحظات
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٣٦٠,٦٥٨,٨٧٨	(٢٠,٦٥١,٣٢٣)	١,٣٨١,٣١٠,٢٠١	أ-هـ
١٦,٣٧١,٠٠٠	-	١٦,٣٧١,٠٠٠	ممتلكات ومعدات
٩,٨٦٠,٩١٩	٨,٣٦٣,٦٢٦	١,٤٩٧,٢٩٣	هـ-هـ
١١,٧٨٢,٤٩٦	-	١١,٧٨٢,٤٩٦	شهرة
٧٠,٨٥٩,٠٣٩	-	٧٠,٨٥٩,٠٣٩	أصول غير ملموسة
			استثمار في شركة زميلة
			تُفَعَّات مُقَدَّمة إلى مقاولين
١,٤٦٩,٥٣٢,٣٣٢	(١٢,٢٨٧,٦٩٧)	١,٤٨١,٨٢٠,٠٢٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢٤,٣٤٢,١٩٩	-	١٢٤,٣٤٢,١٩٩	مخزون
٣٠٧,٨١٥,١٢٨	-	٣٠٧,٨١٥,١٢٨	مدينون
٤٢,٣٥٧,٤٢٦	٧,٠٥٧,٤٠٨	٣٥,٣٠٠,٠١٨	ب-هـ
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	تُفَعَّات مُقَدَّمة ومبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
١٢٤,٩٠٢,٥١٢	-	١٢٤,٩٠٢,٥١٢	وديعة لأجل
٦٢٩,٤١٧,٢٦٥	٧,٠٥٧,٤٠٨	٦٢٢,٣٥٩,٨٥٧	نقد وما في حكمه
٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧	(٥,٢٣٠,٢٨٩)	٢,١٠٤,١٧٩,٨٨٦	إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	-	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	احتياطي نظامي
٦٠٩,٩٩٩,٥٣٠	(٩,٠٩٧,٨٨٢)	٦١٩,٠٩٧,٤١٢	أ-١-٥-٢
(٣,٣١١,٨٢١)	(٣,٣١١,٨٢١)	-	ب-١-٥-٢
١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	(١٢,٤٠٩,٧٠٣)	١,٢٨٩,١٢٩,٩٧٥	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧٧,٥٤٦,٧٧٧	(٣٥٨,٦٠١)	٧٧,٩٠٥,٣٧٨	ج-١-٥-٢
١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩	(١٢,٧٦٨,٣٠٤)	١,٣٦٧,٠٣٥,٣٥٣	الخصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٢,٧١١,٩٧٠	-	٣٢٢,٧١١,٩٧٠	قروض لأجل
٦٥,٦٧٠,٩٥٢	٧,٥٣٨,٠١٥	٥٨,١٣٢,٩٣٧	ج-٥
٣٨٨,٣٨٢,٩٢٢	٧,٥٣٨,٠١٥	٣٨٠,٨٤٤,٩٠٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٢,٤٤٧,٠٧٣	-	٩٢,٤٤٧,٠٧٣	دائنون تجاريون
٩١,٦٣١,٢٣٦	-	٩١,٦٣١,٢٣٦	مبالغ مُستَحَقَّة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٠٥٧,٥٠٠	-	١,٠٥٧,٥٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	-	١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	جزء متداول من قروض لأجل
٢٨,٩٠٧,٧٥٨	-	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	مخصص زكاة
٣٥٦,٢٩٩,٦٢٦	-	٣٥٦,٢٩٩,٦٢٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٤٤,٦٨٢,٥٤٨	٧,٥٣٨,٠١٥	٧٣٧,١٤٤,٥٣٣	إجمالي المطلوبات
٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧	(٥,٢٣٠,٢٨٩)	٢,١٠٤,١٧٩,٨٨٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٥.٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

- ٥,٢ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة):  
٥,٢,١ تسوية الأرباح المبقاة والحصة غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:  
٥,٢,١-١ فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقاة:

التأثير على الأرباح  
المبقاة في ٣١  
ديسمبر ٢٠١٦  
ريال سعودي

ملاحظات

٦١٩,٠٩٧,٤١٢

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها)

التعديلات:

تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦  
تكاليف بدء التشغيل  
إيرادات غير مفوترة  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين  
الرصيد المُعتل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

(١١,٧٩٧,٥٧٥)

٥-١-١-أ

٣٩٦,٢٤٨

٥-أ

(١,٣٦٦,٣٢٣)

٥-ب

٣,٦٦٩,٧٦٨

٥-ج

٦٠٩,٩٩٩,٥٣٠

ب-٥,٢,١ فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الاحتياطي الآخر:

التأثير على  
الاحتياطي الآخر في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
ريال سعودي

ملاحظات

-

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها)

التعديلات:

خسارة إعادة قياس من مكافآت نهاية خدمة موظفين  
الرصيد المُعتل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

(٣,٣١١,٨٢١)

٥-ج

(٣,٣١١,٨٢١)

ج-٥,٢,١ فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الحصة غير المسيطرة:

التأثير على الحصة  
غير المسيطرة كما  
في ٣١ ديسمبر  
٢٠١٦  
ريال سعودي

ملاحظات

٧٧,٩٠٥,٣٧٨

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها)

التعديلات:

تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦  
إيرادات غير مفوترة  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين  
الرصيد المُعتل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

١٢٠,٤٩٥

٥-١-١-ب

(١٩٢,٩٠٨)

٥-ب

(٢٨٦,١٨٨)

٥-ج

٧٧,٥٤٦,٧٧٧

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥٣ تسوية المجموعة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس / إعادة التصنيف ريال سعودي	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها ريال سعودي	ملاحظات
١,٠٤٤,٣٨٨,٥٦٤ ١٩٨,٨٣٢,٨٧١ ١,٢٤٣,٢٢١,٤٣٥	(١,٥٥٩,٢٣١) - (١,٥٥٩,٢٣١)	١,٠٤٥,٩٤٧,٧٩٥ ١٩٨,٨٣٢,٨٧١ ١,٢٤٤,٧٨٠,٦٦٦	الإيرادات ب- إيرادات تشغيلية، بالصافي مبيعات
(٥٢١,٧٠١,٨٥٩) (١٤٥,٠٦٧,٣٧٧) (٦٦٦,٧٦٩,٢٣٦) ٥٧٦,٤٥٢,١٩٩	٣,٠٢٦,٤٥٧ - ٣,٠٢٦,٤٥٧ ١,٤٦٧,٢٢٦	(٥٢٤,٧٢٨,٣١٦) (١٤٥,٠٦٧,٣٧٧) (٦٦٩,٧٩٥,٦٩٣) ٥٧٤,٩٨٤,٩٧٣	التكاليف المباشرة أ- و ج- تكلفة صليات تكلفة مبيعات
(١٤١,٣٤٥,٥٨٥) (١٤٧,٠٤٤,٩٩٣) (٢٨٨,٣٩٠,٥٧٨)	٣٨٧,٠٦٥ (٥٤٦,٦٢٣) (١٥٩,٥٥٨)	(١٤١,٧٢٢,٦٥٠) (١٤٦,٤٩٨,٢٧٠) (٢٨٨,٢٣١,٠٢٠)	إجمالي الربح المصاريف أ- و ج- بيع وتوزيع أ- و ج- عمومية وإدارية و- د-
٢٨٨,٠٦١,٦٢١ ٣,٠٣٨,٨٩٣ ١٢,٤١٥,٧٢٦ (٦,٥٣٦,٧٤٦)	١,٣٠٧,٦٦٨ - - -	٢٨٦,٧٥٣,٩٥٣ ٣,٠٣٨,٨٩٣ ١٢,٤١٥,٧٢٦ (٦,٥٣٦,٧٤٦)	الربح التشغيلي حصّة في نتائج شركة زميلة إيرادات أخرى، بالصافي تكاليف تمويل
٢٩٦,٩٧٩,٤٩٤ (٢١,٨٢٣,٣٥٧) ٢٧٥,١٥٦,١٣٧	١,٣٠٧,٦٦٨ - ١,٣٠٧,٦٦٨	٢٩٥,٦٧١,٨٢٦ (٢١,٨٢٣,٣٥٧) ٢٧٣,٨٤٨,٤٦٩	الربح قبل حساب الزكاة زكاة ربح السنة
٢٥٧,١٨٢,٩٢١ ١٧,٩٧٣,٢١٦ ٢٧٥,١٥٦,١٣٧	١,٢٩٩,٦٩٣ ٧,٩٧٥ ١,٣٠٧,٦٦٨	٢٥٥,٨٨٣,٢٢٨ ١٧,٩٦٥,٢٤١ ٢٧٣,٨٤٨,٤٦٩	ربح السنة العائد لـ: - المساهمين في الشركة الأم - الحصّة غير المسيطرة
(٣,٧٩٨,٨٩٢) (٣,٧٩٨,٨٩٢) ٢٧١,٣٥٧,٢٤٥	(٣,٧٩٨,٨٩٢) (٣,٧٩٨,٨٩٢) (٢,٤٩١,٢٢٤)	- - ٢٧٣,٨٤٨,٤٦٩	الدخل الشامل الآخر الدخل الشامل الآخر غير المقرّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة: ج- خسارة إعادة قياس من مكافآت نهاية خدمة موظفين الخسارة الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٥٣,٨٧١,١٠٠ ١٧,٤٨٦,١٤٥ ٢٧١,٣٥٧,٢٤٥	(٢,٠١٢,١٢٨) (٤٧٩,٠٩٦) (٢,٤٩١,٢٢٤)	٢٥٥,٨٨٣,٢٢٨ ١٧,٩٦٥,٢٤١ ٢٧٣,٨٤٨,٤٦٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لـ: - المساهمين في الشركة الأم - الحصّة غير المسيطرة

## ٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

### ٥-١ الممتلكات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، لا يُسَمَّح للمنشآت برسمة تكاليف ما قبل التشغيل / بدء التشغيل، حيث ينبغي إدراج هذه التكاليف ضمن المصاريف عند تكبدها. وقد رسملت المجموعة في السابق هذه التكاليف التي لا تستوفي تعريف تكلفة الأصل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه يُجرى حالياً التوقف عن الاعتراف بالرصيد من الممتلكات والمعدات بقيمة ١٢,٦٨ مليون ريال سعودي، ويُقَدِّم التأثير على حساب الأرباح المبقاة في تاريخ التحول.

### ٥-٢ المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات الأخرى

كجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، أعادت المجموعة النظر في الأحكام والشروط المتعلقة بتقديم الخدمات إلى المرضى؛ ما نشأ عنه اعتراف بإيرادات مُستحقة كما في ١ يناير ٢٠١٦م؛ وعليه فقد اعترف بإيرادات مستحقة (مصنفة ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات الأخرى) بقيمة ٨,٣ مليون ريال سعودي و ٧,٠٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، على التوالي، برصيد دائن مقابل مقيد على حساب الأرباح المبقاة وقائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. فضلاً عن ذلك، خُفِّضت الإيرادات التشغيلية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بواقع ١,٥٥٩,٢٣١ ريال سعودي.

### ٥-٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً للمبادي المحاسبية المتعارف عليها السعودية، كان يتعيَّن على المجموعة الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة، غير أنه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، يتعين على الشركة الاعتراف بمبلغ الالتزام الذي يعادل صافي مبلغ القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة والأرباح والخسائر الاكتوارية المؤجلة وتكاليف الخدمات السابقة المؤجلة والقيمة العادلة لأي أصول خطط في قائمة المركز المالي؛ وعليه فقد أجرت المجموعة تعديلاً على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وحُيِّل تأثير التعديل المتعلق بعام ٢٠١٥م والفترات السابقة لعام ٢٠١٥م على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

### ٥-٤ مكافأة مجلس إدارة

وفقاً للمبادي المحاسبية السعودية المتعارف عليها، كان الإجراء المتعارف عليه هو تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، غير أنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي أن تُحْمَل مبالغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

### ٥-٥ أخرى

فضلاً عن تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أعلاه، فقد أعيد تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة من أجل استيفاء متطلبات العرض والإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، ولم ينشأ عن ذلك أي تأثير إضافي في حقوق الملكية أو صافي دخل أرقام المقارنة.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٠٦ تكلفة العمليات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٠,٤٦٠,٢١٥	٣٢٢,١١٨,٦٦٩	تكاليف موظفين
٩٧,٠٦٩,٦٤٩	١٣١,٩٥٦,٦٥٦	استهلاك مواد
٦٠,١٨٩,٩١٤	٧١,٤٢١,٠٣٨	استهلاك
٤٠,٥٩٢,٦٧٩	٥٧,٣٥٥,١٢٧	استهلاك عقايقير
١٠,٩٥١,٧٢٢	١٥,٨٣١,٣١٥	إصلاح وصيانة
٩,٣٦٥,١٣٧	١٥,٣١٣,٧٩٣	خدمات دعم ومساندة
١٠,٠٢٩,٣٤٩	١١,٠١٤,٨٧٧	منافع خدمية
٥١١,١٠٣	١,٠٩٢,٢٢٩	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٥٣٢,٠٩١	١٤,٦٣٢,٣٧٦	أخرى
<u>٥٢١,٧٠١,٨٥٩</u>	<u>٦٤٠,٧٣٦,٠٨٠</u>	

٠٧ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٢٨٢,٦٩٠	٩١,٠٦١,٤٦٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٨)
٤٠,٤٩٨,٠٩٧	٤٦,٠١٦,٩٣٨	تكاليف موظفين
١٦,٥٦٤,٧٩٨	١٤,٠٩٥,٦٠٢	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
<u>١٤١,٣٤٥,٥٨٥</u>	<u>١٥١,١٧٤,٠٠٠</u>	

٠٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٢٢٢,٠٦٥	٩٢,٠٣٣,٨٧٦	تكاليف موظفين
١٤,٣٨٨,٤٢٤	١٧,٨٥٥,٢٥٩	استهلاك
١١,٨٣٩,٠٠٧	١٦,٩٤٣,٥٦٦	علاوة للإدارة
١,٤٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	مكافأة مجلس إدارة
٤,٦٩٣,٥٩٥	٦,٧٨٤,٨٤٩	صيانة وإصلاح
٥,٣٥٨,٧٥٠	٦,١٥٠,٠٠٠	رواتب مديريين تنفيذيين
٣,٤٨٢,٥٩٤	٥,٩٥٠,٦٦٧	خدمات دعم ومساندة
٢,٢٧٤,٥٤٢	٢,٢٢٩,٤٤٩	إيجار
٤,٨٢٩,٣٢٨	٤,٧٢٠,٦٦٢	منافع خدمية
٦٨٨,٥٩٣	١,١٩١,٨٩٨	إطفاء أصول غير ملموسة
١٧,٨٦٨,٠٩٥	٣٢,٩٠٦,٧٨٧	أخرى
<u>١٤٧,٠٤٤,٩٩٣</u>	<u>١٨٩,٤٦٧,٠١٣</u>	

شركة المواصفة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ٠٩ الإيرادات الأخرى، بالصادفي

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٨١,٠٣٣	٢,٧٦١,٠٥١	إيرادات إيجار
١,٨٠١,٤٥٤	١,٦٦٩,٥٩٤	خصم مقابل سداد فوري من مُوردين
٤٣٣,٩٧٦	٤٥٠,٠٦٢	خدمات مُقدّمة إلى شركة زميلة (إيضاح ٣١)
١,٦١٩,٢٣٨	٤١٠,٢٢٦	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
٦,٤٨٠,٠٢٥	٣,٥٠٤,٤١٩	أخرى
<u>١٢,٤١٥,٧٢٦</u>	<u>٨,٧٩٥,٣٥٢</u>	

#### ٠١٠ تكاليف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٥٢١,٨٨٤	٤,٨٩٢,٤٣٣	فائدة على:
١٤,٨٦٢	-	- قروض طويلة الأجل
<u>٦,٥٣٦,٧٤٦</u>	<u>٤,٨٩٢,٤٣٣</u>	- قروض قصيرة الأجل

#### ٠١١ الزكاة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٨٢٣,٣٥٧	٢٣,٣٢٥,٥٥٢	المُحمّل للفترة
<u>٢١,٨٢٣,٣٥٧</u>	<u>٢٣,٣٢٥,٥٥٢</u>	مخصص السنة

احتسِبَ مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة.

#### الحركة في المخصص

تمثلت الحركة في مخصص الزكاة فيما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٤١١,٣٥٤	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	كما في ١ يناير
٢١,٨٢٣,٣٥٧	٢٣,٣٢٥,٥٥٢	مُحمّل للسنة
(١٥,٣٢٦,٩٥٣)	(١٥,٩٤٤,٧٥٤)	مدفوع خلال السنة
<u>٢٨,٩٠٧,٧٥٨</u>	<u>٣٦,٢٨٨,٥٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر

#### موقف الربوط

اتُفقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٢م. وقُدِّمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أنّ الربوط لم تُصدِرْها الهيئة بعد.

## ١١. الزكاة (تتمة)

### موقف الربوط (تتمة)

وقد احتسبت الزكاة بناءً على فهم الشركة الأم وتفسيرها للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتواظب الهيئة العامة للزكاة والدخل على إصدار تعميمات لتوضيح بعض الأنظمة الزكوية التي تسري عادة على كافة السنوات المعلقة. وقد يختلف الالتزام الزكوي الذي تحتسبه الشركة عن الالتزام الزكوي الذي تُقدِّره الهيئة عن الأعوام التي لم تصدر الهيئة بعد الربوط عنها.

### شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

اتُفِّق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠١٢م. وقُدِّمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

### شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة

اتُفِّق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٨م. وقُدِّمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٢م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أن الربوط النهائية لم تُصدرها الهيئة بعد. ولم تُقدِّم الشركة الإقرارات الزكوية عن عام ٢٠١٣م وما بعده.

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٢ الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأصول الإثنائية قيد التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	المعدات والأدوات الطبية ريال سعودي	نظام المعاني والتحسينات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تيلع الأراضي ريال سعودي	
١,٦٩٠,٢٢٤,٢٥٩	١٣٥,٠٠٥,٢٠٩	٢٨,١٥٨,٢٨١	٨٢,٢٦٢,٨٩٢	٤١٣,٤٩٠,٢٠٥	٢١٨,٤٨٢,٠٠٧	٥٢٨,٢٥٧,٠٦٣	٢٨٣,٥٦٨,٦٠٢	التكلفة: كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢٤١,٨٦٣,٦٠٦	١٦١,٨١٠,٠٤٥	٥,٠٦٥,٥٩٣	١١,٥٤٧,٧٦٥	٥٣,٨٥٣,٦٠٤	٨,٧٥٥,٥٧٠	٨٣١,٠٢٩	-	إضافات
-	(١٤٣,٦٨٦,٧٥٨)	٢,٢٣٥,٧٥٩	-	١٩,٧٣٦,٩٣٤	٤٤,٧٣٨,٧٧٤	٧١,٩٧٥,٢٩١	-	تحويلات
(١٧,١٦٠,٠٢٨)	(١,١١٦,٢٧٤)	(٢,٨٦٢,٥٣٤)	(٣,٠٧٨,٨٥٣)	(٩,٩٠٦,٢١٨)	(١٩٦,١٤٩)	-	-	استبعادات
١,٩١٤,٩٢٧,٤٣٧	١٥٢,٠١٢,٢٢٢	٣٢,٥٩٧,٠٩٩	٩١,٧٣١,٨٠٤	٤٧٧,١٧٤,٥٢٥	٢٧١,٧٨٠,٢٠٢	٦٠٦,٠٦٣,٣٨٣	٢٨٣,٥٦٨,٦٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٢٢,٨٤٥,٤٣٣	٢٣٩,٧٣٩,٥٣٧	٣,١٧١,٢٩٠	٢١,١٢٢,٦٩٣	٣٥,٩٢٥,٣٩٩	٧,١٠١,٨٥٤	٤,٢٨٤,٦٦٠	٥١,٥٠٠,٠٠٠	إضافات
-	(٣١,٠٣٨,٢٩٤)	-	٢,٥٣٢,٩٢٠	-	٨,٦١٢,٨٩٣	١٩,٨٩٢,٤٨١	-	تحويلات
(٧,٣٦٩,٨٦١)	-	(٢,٤٠٦,٤٥٩)	(١,٨٢٨,٢٠٧)	(٣,٠٧٤,٨٩٥)	(٦٠,٣٠٠)	-	-	استبعادات
٢,٢٧٠,٤٠٣,٤٠٩	٣٦٠,٧١٣,٤٦٥	٣٣,٣٦١,٩٣٠	١١٣,٥٥٩,٢١٠	٥١٠,٠٢٥,٠٢٩	٢٨٧,٤٣٤,٦٤٩	٦٣٠,٢٤٠,٥٢٤	٣٣٥,٠٦٨,٦٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٩٤,٨٨٩,٦٧٦	-	١٨,٤٠٥,٦٧٨	٤٩,٣٨٦,٩٤٥	٢٠٢,١٦٤,٢١٠	٨٧,٢٣٢,٨٢٨	١٣٧,٢٠٠,٠١٥	-	الاستهلاك المتراكم: كما في ١ يناير ٢٠١٦
٧٤,٥٧٨,٣٣٨	-	٤,٢٣٦,٩٩٢	٦,٩٣٨,٧٥٦	٣٣,٣٨٨,٣٩١	١٣,٥٦٧,٨٤٨	١٦,٤٤٦,٣٥١	-	مُحطّل للسنة
(١٥,١٩٩,٠٥٥)	-	(٢,٦٧٣,٥٥٦)	(٧,٨٦٦,٩٤٨)	(٩,٤٨٧,١٣٢)	(١٧١,٤١٩)	-	-	استبعادات
٥٥٤,٢٦٨,٩٥٩	-	١٩,٩٦٩,١١٤	٥٣,٤٥٨,٧٥٣	٢٢٦,٥٦٥,٤٦٩	١٠٠,٦٦٩,٢٥٧	١٥٣,٦٤٦,٣٦٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٩,٢٧٦,٢٩٧	-	٤,٤١٠,٢٤٢	١٠,٤٩٦,٧٨٥	٣٥,٦٩٦,٢٢٦	٢١,٣٥٠,٨٤٣	١٧,٢٢٢,٢٠١	-	مُحطّل للسنة
(٧,١١٩,٨٨٣)	-	(٢,٢٩٧,٠٥٠)	(١,٨٠٠,٩٢٢)	(٢,٩٦١,٦١٧)	(٦٠,٢٩٤)	-	-	استبعادات
٦٣٦,٤٢٥,٣٧٣	-	٢٢,٠٨٢,٣٠٦	٦٢,١٥٤,٦١٦	٢٥٩,٣٠٠,١٧٨	١٢١,٩١٩,٨٠٦	١٧٠,٩٦٨,٥٦٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٦٣٣,٩٧٨,٠٣٦	٣٦٠,٧١٣,٤٦٥	١١,٢٧٩,٦٢٤	٥١,٤٠٤,٥٩٤	٢٥٠,٧٢٤,٩٥١	١٦٥,٥١٤,٨٤٣	٤٥٩,٢٧١,٩٥٧	٢٣٥,٠٦٨,٦٠٢	صافي القيم التقديرية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٣٦٠,٦٥٨,٨٧٨	١٥٢,٠١٢,٢٢٢	١٢,٢٢٧,٩٨٥	٣٨,٢٧٣,٠٥١	٢٥٠,٦٠٩,٠٥٦	١٧١,١٥٠,٩٤٥	٤٥٢,٤١٧,٠١٧	٢٨٣,٥٦٨,٦٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,١٩٥,٣٢٤,٥٨٣	١٣٥,٠٠٥,٢٠٩	٩,٧٥٢,٦٠٣	٣٣,٨٧٥,٩٤٧	٢١٠,٨٢٥,٩٩٥	١٣١,٢٤٩,١٧٩	٣٩١,٠٥٧,٠٤٨	٢٨٣,٥٦٨,٦٠٢	كما في ١ يناير ٢٠١٦



شركة المواسة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ٠١٢ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تُمثِّل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ التكاليف المُتكبَّدة خلال عام ٢٠١٧م على إنشاء مستشفيات جديدة في مدينة الخبر وتوسعة المستشفيات القائمة في مدن الدمام والمدينة المنورة والجبيل. وقد رُسمت خلال السنة تكاليف اقتراض بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧,٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ثمة قطع أراض بقيمة ٥٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٦,١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٤٣,٥ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح ٢٥).

وَرُزِع الاستهلاك المُحمَّل على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,١٨٩,٩١٤	٧١,٤٢١,٠٣٨	تكلفة عمليات (إيضاح ٦)
١٤,٣٨٨,٤٢٤	١٧,٨٥٥,٢٥٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
<u>٧٤,٥٧٨,٣٣٨</u>	<u>٨٩,٢٧٦,٢٩٧</u>	

#### ٠١٣ الشهرة

استحوذت المجموعة، بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٦م، على نسبة ٥١% من أسهم حق التصويت في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة؛ وهي شركة غير مُدرجة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وقد أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأجرت مقارنة القيم الدفترية بقيمها القابلة للاسترداد المُقدَّرة وفقًا لطريقة مناسبة.

تُحدِّد أيضًا القيمة القابلة للاسترداد لشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قِبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. وقد جرى تحديث التدفقات النقدية المتوقعة بهدف إظهار تزايد الطلب على الخدمات. ويبلغ مُعدَّل خصم ما قبل الضريبة المطبَّق على توقعات التدفقات النقدية ١٥%. ويبلغ مُعدَّل النمو المُستخدَم في تقدير التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة خمس سنوات ٢%. فيما يتراوح معدل النمو بالمملكة العربية السعودية ما بين ١% إلى ٣,٥%. ونتيجة التحليل، تبلغ القيم القابلة للاسترداد ١٠٢ مليون ريال سعودي، ولم تُحدِّد الإدارة انخفاضًا في قيمة هذه الوحدة المدرة للنقد.

الافتراضات الرئيسية المُستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام

يُعَدُّ حساب القيمة قيد الاستخدام هو الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

هوامش الربح الإجمالية  
معدلات الخصم  
معدلات النمو المُستخدمة في تقدير التدفقات النقدية استقرائيًا بعد فترة التوقعات

هوامش الربح الإجمالية: تُحتسب هوامش الربح الإجمالية على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدية فترة الموازنة، حيث زادت عن فترة الموازنة لتحسينات الكفاءة المتوقعة.

٠١٣ الشهرة (تتمة)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام (تتمة)

معدلات الخصم: تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالية للمخاطر المصاحبة للوحدة المُدْرَجة للنقد بشأن القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول الأساسية التي لم تُدرج ضمن تقديرات التدفقات النقدية. ويُحتسب معدل الخصم على أساس الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُتوصّل إليه من خلال المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ويراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. ويتوصّل مستثمرو المجموعة إلى تكلفة حقوق الملكية من الإيرادات المتوقعة من الاستثمار. وتُحتسب تكلفة الدين على أساس القروض التي تحمل فائدة التي تلتزم المجموعة بخدمتها. وتُدرج المخاطر مُحدّدة القطاعات بتطبيق معامل القياس (بيتا) الفردي. ويُقيّم معامل القياس (بيتا) سنويًا بناءً على البيانات الملحوظة المتاحة للجمهور.

تقديرات معدلات النمو: تحتسب المعدلات على أساس الأبحاث المنشورة في مجال الصناعة.

٠١٤ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة الأخرى تراخيص البرامج الإلكترونية وتراخيص بعض المستشفيات والمستوصفات، وتُطفاً على مدى فترة ٧-٣ سنوات.

الإجمالي ريال سعودي	التراخيص التشغيلية ريال سعودي	تراخيص البرامج الإلكترونية ريال سعودي	التكلفة:
١١,٢٣٠,٩٢٣	٢,٨٧٥,٨٦٠	٨,٣٥٥,٠٦٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٥,٨١٣,٧٢٦	١,٠٠٤,٧٢٨	٤,٨٠٨,٩٩٨	إضافات
١٧,٠٤٤,٦٤٩	٣,٨٨٠,٥٨٨	١٣,١٦٤,٠٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥,٠٦٩,٨٨٩	١,٨١٦,٧٢٠	٣,٢٥٣,١٦٩	إضافات
(١,٧٧٥,٤١١)	(١,٧٧٥,٤١١)	-	مشطوب
٢٠,٣٣٩,١٢٧	٣,٩٢١,٨٩٧	١٦,٤١٧,٢٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٩٨٤,٠٣٤	١,٨٢٢,٤٧٨	٤,١٦١,٥٥٦	الإطفاء المتراكم:
١,١٩٩,٦٩٦	٥٦٠,٨١٧	٦٣٨,٨٧٩	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٧,١٨٣,٧٣٠	٢,٣٨٣,٢٩٥	٤,٨٠٠,٤٣٥	مُحَمَّل للسنة
٢,٢٨٤,١٢٧	٩١٨,٨٤٠	١,٣٦٥,٢٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١,٧٧٥,٤١١)	(١,٧٧٥,٤١١)	-	مُحَمَّل للسنة
٧,٦٩٢,٤٤٦	١,٥٢٦,٧٢٤	٦,١٦٥,٧٢٢	مشطوب
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢,٦٤٦,٦٨١	٢,٣٩٥,١٧٣	١٠,٢٥١,٥٠٨	صافي القيم الدفترية:
٩,٨٦٠,٩١٩	١,٤٩٧,٢٩٣	٨,٣٦٣,٦٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٢٤٦,٨٨٩	١,٠٥٣,٣٨٢	٤,١٩٣,٥٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			كما في ١ يناير ٢٠١٦

شركة المواسة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ١٤. الأصول غير الملموسة (تتمة)

وُزِعَ إطفاء الأصول غير الملموسة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١١,١٠٣	١,٠٩٢,٢٢٩	تكلفة عمليات (إيضاح ٦)
٦٨٨,٥٩٣	١,١٩١,٨٩٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
<u>١,١٩٩,٦٩٦</u>	<u>٢,٢٨٤,١٢٧</u>	

#### ١٥. الاستثمار في شركة زميلة

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

تمثلت الحركة في الاستثمار خلال السنة فيما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٤٣,٦٠٣	١١,٧٨٢,٤٩٦	كما في ١ يناير
٣,٠٣٨,٨٩٣	٤,١١٨,١٤٤	حصة في نتائج
-	(٣,٠٣٨,٨٩٣)	توزيعات أرباح
<u>١١,٧٨٢,٤٩٦</u>	<u>١٢,٨٦١,٧٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر

لا تمثل المعلومات المالية للشركة الزميلة أهمية على مستوى المجموعة؛ ولذلك لم تُدرج معلومات مالية ملخصة عن الشركة الزميلة.

#### ١٦. الدفوعات المُقدَّمة إلى مقاولين

تمثلت الحركة في الدفوعات المقدمة إلى مقاولين فيما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٣٠٨,٣٧٠	٧٠,٨٥٩,٠٣٩	كما في ١ يناير
٥٤,٠٨٨,٢٢٤	٢٦,٣٨٧,٧٣٠	مدفوع خلال السنة
(٦,٥٣٧,٥٥٥)	(٦٧,٨٧٠,٠٩٦)	تحويل إلى أعمال إنشائية قيد التنفيذ
<u>٧٠,٨٥٩,٠٣٩</u>	<u>٢٩,٣٧٦,٦٧٣</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٠١٧ المخزون

كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٢,٣٤٢,٢٥٥	٥٨,٣٩٩,٦٨٢	٥٩,٩٦٥,٨٢٥	مواد صيدلانية ومواد تجميل
٥٠,٢٩٤,٣٢١	٦٠,٣٤٧,٥٩٧	٥٨,٢٩١,٠٧٤	أدوات جراحة وأدوات مُستهلكة
٤,٨٩٣,٠٣٧	٥,٥٩٤,٩٢٠	٣,٥٤١,٠١١	قطع غيار ومستهلكات
<u>١٠٧,٥٢٩,٦١٣</u>	<u>١٢٤,٣٤٢,١٩٩</u>	<u>١٢١,٧٩٧,٩١٠</u>	

٠١٨ المدينون

كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٦٠,١٧٨,٠٦١ (٥٦,٦٤٨,٣٠٧)	٤٠٥,٩٣١,٨٣٤ (١٢٢,٧٠٢,٥٥٦)	٤٦٢,١٠٧,٢٩٢ (١١٦,٧٢٦,٥٤٤)	مدينون تجاريون، بالصافي ناقصًا: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٠٣,٥٢٩,٧٥٤	٢٨٣,٢٢٩,٢٧٨	٣٤٥,٣٨٠,٧٤٨	مدينون تجاريون، بالصافي
٥,٣٨٨,٠١٦	١,١٧٧,٥٥٢	٤٦٨,٧٩٧	حسابات مدينة مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣١)
٢٧,١٩٨,٠١٢	٢٣,٤٠٨,٢٩٨	٢,٨٧٨,٠٧٦	محتجزات مستحقة القبض
<u>٢٣٦,١١٥,٧٨٢</u>	<u>٣٠٧,٨١٥,١٢٨</u>	<u>٣٤٨,٧٢٧,٦٢١</u>	

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وغير مكفولة بضمانات، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

تمثلت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٦,٦٤٨,٣٠٧	١٢٢,٧٠٢,٥٥٦	كما في ١ يناير
٨٤,٢٨٢,٦٩٠ (١٨,٢٢٨,٤٤١)	٩١,٠٦١,٤٦٠ (٩٧,٠٣٧,٤٧٢)	مُجْتَب خلال السنة (إيضاح ٧) مشطوب
<u>١٢٢,٧٠٢,٥٥٦</u>	<u>١١٦,٧٢٦,٥٤٤</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة المواصفة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٨ المدينون (تتمة)

وفيما يلي تحليل بتواريخ الحسابات التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة			غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	الإجمالي	
أكثر من ١٨٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠-٣١ يوماً			
١٠٠,٧٠٣,٤٩٠	٤٣,٦٣٩,٤٢٤	٨٢,٤٩٨,٤٢٥	١١٨,٥٣٩,٤٠٩	٣٤٥,٣٨٠,٧٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩١,٨١٠,٤٣٧	٢٠,٦٧٨,٤٤٠	٧٧,٢٣٥,٩٣١	٩٣,٥٠٤,٤٧٠	٢٨٣,٢٢٩,٢٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٤,٠٨٤,٤٧٣	٢٤,٨٦٧,٩٣١	٦٠,٩٤١,٧٧٩	٧٣,٦٣٥,٥٧١	٢٠٣,٥٢٩,٧٥٤	كما في ١ يناير ٢٠١٦

يُتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، قابلية استرداد كامل الحسابات المدينة غير منخفضة القيمة. وليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة، ومن ثم فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٥) للاطلاع على مخاطر الائتمان التجارية المدينة الذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الائتمانية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

١٩ الذفقات المُقدّمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

كما في	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٦	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٦٧,٩٥٦	١٦,٩٤٨,٩٢٥	٢٠,٠٤٨,٤٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,١٥٥,٣١٩	١٢,١٧٩,٨١٢	٩,٩٧٦,٩٦٤	ذفقات مُقدّمة إلى موردين
٨,٦١٦,٦٣٩	٧,٠٥٧,٤٠٨	٧,٥١١,٨١٧	إيرادات مُستحقة
٦,٧٣٩,٧٥٦	٦,١٧١,٢٨١	٢٤,٣١١,٥٧٦	أخرى
٤٣,٧٧٩,٦٧٠	٤٢,٣٥٧,٤٢٦	٦١,٨٤٨,٨٣٧	

٢٠ الوديعة لأجل

إنّ الوديعة لأجل الإسلامية محتفظ بها لدى بنك محلي وتبلغ تواريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر عند الشراء، وتحقق إيرادات بنسبة متوسطة من ١,٠٥% إلى ١,٨٥%.

٢١ النقد وما في حكمه

كما في	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٦	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٦,٨٥٣	٧٨٢,٩٧٥	٥١٣,٢٨٢	نقدية بالصندوق
٨٠,٣٨٥,٩٥٦	١٢٤,١١٩,٥٣٧	١٤١,٢٧٨,٨٦٤	أرصدة بنكية
-	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٨١,٠٠٢,٨٠٩	١٢٤,٩٠٢,٥١٢	٢٠١,٧٩٢,١٤٦	

## ٠٢٢ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠ مليون سهم وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

وبعد تاريخ القوائم المالية المُوَحَّدة في ١٢ جُمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٨م)، قرَّر مجلس الإدارة زيادة رأس المال من ١٠٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد من خلال رسملة مبلغ قدره ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة، شريطة موافقة الجمعية العامة غير العادية على ذلك في اجتماعها المقبل. ولم تُستكمل بعد الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال.

## ٠٢٣ توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بعد تاريخ القوائم المالية المُوَحَّدة في ١٢ جُمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٨م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لاعتمادها في اجتماع الجمعية العامة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٧م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، حيث اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٧م).

كما في ١ يناير ٢٠١٦م: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٦م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، حيث اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٦ جُمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠١٦م).

## ٠٢٤ الحصص غير المُسيطرَة

تمثلت الحركة في الحصص غير المُسيطرَة فيما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩,٨٦٠,٦٣٢	٧٧,٥٤٦,٧٧٧	كما في ١ يناير
١٧,٤٨٦,١٤٥	١٩,٣٣٩,٤٣٤	حصّة في نتائج
(٩,٨٠٠,١٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	صافي حركة
<u>٧٧,٥٤٦,٧٧٧</u>	<u>٨٢,١٨٦,٢١١</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٠٢٤ الحصص غير المسيطرة (تتمة)

الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئيًا:  
فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي تمتلك حصصًا غير مُسيطرة هامة:

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	بلد التسجيل والتشغيل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٤٩%	٤٩%	٤٩%
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة: شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة		٨٢,٠٨٩,١٤٦	٧٧,٨١٣,٩٩٩	٦٩,٦٥٧,٩٩٤
الربح المُوزَّع على الحصة غير المسيطرة الهامة: شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة		١٩,٣٣٣,٧٤٦	١٧,٤٧٦,٩١٠	١٤,٣٠٩,٢٧٠

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية للشركة التابعة المذكورة أعلاه، حيث تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل عمليات الحذف ما بين شركات المجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٢,٥١٣,٢١١	١٨٩,٥٥٧,٤١٠	إيرادات
(٩٠,٩٦١,٤١٢)	(١٠١,٣٣٨,٢١١)	تكاليف مباشرة
(٢٤,٦٩٥,٨٩٥)	(٣١,٧١١,٥١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٨,٧٤٣,٠٥٠)	(١٤,٣٠٧,٧٢٤)	مصاريف بيع وتوزيع
٤٣٨,٨٥٥	٥٧٦,٣٣٣	إيرادات أخرى
٣٨,٥٥١,٧٠٩	٤٢,٧٧٦,٢٩٢	الربح قبل حساب الزكاة
(١,٨٩٠,٥٢٣)	(٣,٠١٥,٣٠٢)	زكاة
٣٦,٦٦١,١٨٦	٣٩,٧٦٠,٩٩٠	صافي دخل السنة
(٩٩٤,٠٢٣)	(٣٠٤,٣٦٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٥,٦٦٧,١٦٣	٣٩,٤٥٦,٦٢٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧,٤٧٦,٩١٠	١٩,٣٣٣,٧٤٥	العائد للحصص غير المسيطرة
٩,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٧٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح إلى حصص غير مُسيطرة

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٠٢٤ الحِصص غير المُسيطرَة (تتمة)

الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٩٤,٣٣٦,٨٣١	٩٩,١٠٨,٧١٤	١٠٦,٩٣٢,١٠٠	الأصول المتداولة
٨٠,٤٩٣,٤٤١	٩٣,٥٥٠,٢٢٥	٩٨,٢٤٩,٧١٢	أصول غير متداولة
(١٥,٢٥٨,١٥٣)	(١٧,٢٥٩,١٦٣)	(٢٠,٥٤٣,٠٢٩)	المطلوبات المتداولة
(١٧,٤١٢,٩٤٧)	(١٦,٥٩٥,٦٩٦)	(١٧,١٠٩,٩١٤)	مطلوبات غير متداولة
١٤٢,١٥٩,١٧٢	١٥٨,٨٠٤,٠٨٠	١٦٧,٥٢٨,٨٦٩	إجمالي حقوق الملكية
٧٢,٥٠١,١٧٨	٨٠,٩٩٠,٠٨١	٨٥,٤٣٩,٧٢٣	العائدة لـ: المساهمين في الشركة الأم
٦٩,٦٥٧,٩٩٤	٧٧,٨١٣,٩٩٩	٨٢,٠٨٩,١٤٦	الحِصص غير المُسيطرَة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٤,٤١٩,٩٧٦	٤٩,٠٨٢,٥٤٠	تشغيلية
(٤٩,٥٦٣,١١١)	(٢٣,٤٦٥,٧٠٥)	استثمارية
(٢١,٩٢٩,٩٣١)	(٣١,٩٢٩,٩٣٣)	تمويل
(١٧,٠٧٣,٠٦٦)	(٦,٣١٣,٠٩٨)	صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

٠٢٥ القروض لأجل

كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	تواريخ الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية	المتداولة قرض متوسط الأجل (أ)
١١٨,٣٠٧,٨٦٨	١٣٩,٦٨٢,٨٣٦	٩٤,٨٢٨,٧٠١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية + ٢,٠٠%	
٢,٥٧٣,٢٢٢	٢,٥٧٣,٢٢٢	٧,٨٧٦,٨٧٣	٣١ يوليو ٢٠١٨	٣%	قرض من وزارة المالية (ب)
١٢٠,٨٨١,٠٩١	١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	١٠٢,٧٠٥,٥٧٤			
٢٠٥,٠٨٦,٧٣١	٢٠٣,١٢٩,٦٣٠	٣٤٩,٣٨٠,٦٨٩	٣٠ إبريل ٢٠٢٥	أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية + ٢,٠٠%	غير المتداولة قرض متوسط الأجل (أ)
١٢١,١٤٤,٤٦٤	١١٩,٥٨٢,٣٤٠	١١١,٧٠٥,٤٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٣٦	٣%	قرض من وزارة المالية (ب)
٣٢٦,٢٣١,١٩٥	٣٢٢,٧١١,٩٧٠	٤٦١,٠٨٦,١٥٧			



## ٠٢٥ القروض لأجل (تتمة)

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

(ب) حصلت المجموعة على تسهيل قروض بقيمة ١٤٧,٣ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لأغراض التوسعة وبناء مستشفيات جديدة. والقروض مكفولة برهن عن قطع أراضٍ مملوكة للمجموعة، ويستحق سدادها على أقساط سنوية متساوية. ولا تحمل هذه القروض أي تكاليف تمويل.

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

وفيما يلي إجمالي مبالغ القروض لأجل المُجمَّعة في تواريخ الاستحقاق المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

### ريال سعودي (بالألف)

١٠٢,٧٠٦	٢٠١٨
٧٦,٤١٠	٢٠١٩
٩٢,٧٩١	٢٠٢٠
٩٣,٦٣٣	٢٠٢١
٩٠,٩٨١	٢٠٢٢
١٠٧,٢٧١	٢٠٢٣ فما فوق
<u>٥٦٣,٧٩٢</u>	

## ٠٢٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

لدى المجموعة خطة تقاعد ذات مكافآت محددة (غير ممولّة)، حيث تعتمد على الراتب الأخير في المملكة العربية السعودية، ويتعيّن الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقّة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمّعة. ووفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقّة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزام المكافآت غير الموحد المحدد:

كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٦			
%٣,٥٠	%٣,٢٥	%٣,٠٥	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	%٣,٠٠	مُعْتَلّ زيادة الراتب

احتُسبت القيم الحالية من التزامات المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر باستخدام الافتراضات الاكتوارية الموضحة أعلاه.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٠٢٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٨٧٢,٠٦٠	٦٩,٢٠٥,٧٩٧	القيمة الحالية لالتزام مكافآت محددة
٣,٧٩٨,٨٩٢	(١,٧٣٨,٩٣٥)	(أرباح) / خسائر إعادة قياس من التزامات مكافآت نهاية محددة للموظفين
<u>٦٥,٦٧٠,٩٥٢</u>	<u>٦٧,٤٦٦,٨٦٢</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٧٤٧,١٩٥	١٦,٠١١,٠٠٠	تكلفة خدمات حالية
٢,٢١٣,٩٧٩	٢,٣٢١,٦٤٧	تكلفة فائدة على التزام مكافآت
<u>١٥,٩٦١,١٧٤</u>	<u>١٨,٣٣٢,٦٤٧</u>	صافي مصروف مكافآت

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٤٥٩,٦٩٢	٦٥,٦٧٠,٩٥٢	كما في ١ يناير
١٥,٩٦١,١٧٤	١٨,٣٣٢,٦٤٧	تكلفة خدمات حالية
(١٢,٥٤٨,٨٠٦)	(١٤,٧٩٧,٨٠٢)	مكافآت مدفوعة
٣,٧٩٨,٨٩٢	(١,٧٣٨,٩٣٥)	(أرباح) / خسائر إعادة قياس من التزامات مكافآت نهاية محددة للموظفين
<u>٦٥,٦٧٠,٩٥٢</u>	<u>٦٧,٤٦٦,٨٦٢</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل حساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزام المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,١٨٤,٦٤١	٧٠,٧٨٢,٣٨٠	زيادات الرواتب المستقبلية:
(٦٣,٣١٨,٥٢١)	(٦٤,٣٧٨,١٨٦)	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%
٦٢,٨٩٤,٤٢٠	٦٤,٣٩٤,٠٢٥	معدل الخصم:
(٦٨,٦٧٢,٣٣٥)	(٧٠,٧٩٧,٤٥٨)	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%

حُدِّدَت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزام المكافآت المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. وقد طُبِّقَت الطريقة ذاتها على تحليل الحساسية عند احتساب التزام التقاعد المُعترف به.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ٢٦ . مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٧٥,٩٢٨	٤,١٧٠,٩٣٠	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
٣٦,٠٤٣,٧٩٠	٣٣,٩٣٩,٦١٢	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٥٦,١٤٣,٣٤٠	٦١,١١٣,٠٦٢	بعد خمس سنوات
٩٦,٠٦٣,٠٥٨	٩٩,٢٢٣,٦٠٤	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ٩,١١ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨,٤٦ سنوات، ١ يناير ٢٠١٦: ٨,٢٣ سنوات).

#### ٢٧ . الدائنون التجاريون

كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٠٢٩,٦٢٨	٨٦,٣٦٣,٠٠٢	١٠٩,٣١٤,٨١٤	دائنون تجاريون
٤,٣٦٧,٧٩٨	٦,٠٨٤,٠٧١	٧,٩٣٥,٠٣٨	جهات ذات علاقة (إيضاح ٣١)
٧٨,٣٩٧,٤٢٦	٩٢,٤٤٧,٠٧٣	١١٧,٢٤٩,٨٥٢	

الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسَدَّد عادة على مدى ٦٠ يوماً.
- فيما يتصل بالشروط والأحكام المتعلقة بالجهات ذات العلاقة، راجع إيضاح (٣١).
- لا تحمل الحسابات الدائنة الأخرى فائدة، ويبلغ متوسط مدتها ستة أشهر.

للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع الإيضاح (٣٥).

#### ٢٨ . المبالغ المُستَحَقَّة الدفع والمطلوبات الأخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٦٨٨,٦٠٢	٧٥,٩٧١,٦٠٦	٩٧,٢٠٥,١٩١	مصاريف مُستَحَقَّة الدفع
١١,١٦٧,٩٣٨	٩,٥٥٣,٨٢٤	١١,٧٩٣,٢٢٣	محتجزات مُستَحَقَّة الدفع
٨,٨٨٠,٨٣٧	٦,١٠٥,٨٠٦	١٣,٠٧٧,٤٣٧	حسابات دائنة أخرى
٦,٦٠٤,٣٨٠	-	-	دُفَعَات مُقَدَّمة من عملاء
٦٨,٣٤١,٧٥٧	٩١,٦٣١,٢٣٦	١٢٢,٠٧٥,٨٥١	

٠٢٩ القروض القصيرة الأجل

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

٠٣٠ ربحية السهم الأساس والمُخَفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

تُحْتَسَب ربحية السهم الأساس والمخفّض بقسمة صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥٧,١٨٢,٩٢١	٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (للسهم)
٥,١٤	٦,٧٣	ربحية السهم الأساس والمُخَفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

٠٣١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة للمجموعة والمساهمين فيها وأعضاء مجلس إدارتها وجهاتها المنتسبة وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قِبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي أُجريت خلال السنة والأرصدة الناشئة عنها في نهاية السنة:

الجهة ذات العلاقة		العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات		الرصيد	
				٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>(أ) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن إيضاح (١٨):</b>							
شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة	شركة زميلة	إيرادات	٨,٤٣١,٨٥١	٨,٦٦٣,٧١٠			
		خدمات أخرى	٤٥٠,٠٦٢	٤٣٣,٩٧٦			
		مشتريات وخدمات	٥,٤٦٣,١٥٤	٣,٢٧٢,٦٣٦	٤٦٨,٧٩٧	٤٠٧,٥٥١	٤,٥٦٢,١٠٦
أخرى	جهات منتسبة	أخرى	-	٦٧٠,٨١١	-	٨٢٥,٩١٠	٧٧٠,٠٠١
						٥,٣٨٨,٠١٦	١,١٧٧,٥٥٢
<b>(ب) المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن إيضاح (٢٧):</b>							
شركة المواسة العالمية	جهة منتسبة	مشتريات وخدمات	٢٣,٢٣٠,١١٤	١٨,١٨٦,٣٣٤	٣,٦٩١,٧٠٠	١,٦٣٧,٩٥٣	١,١٨٨,٣٢١
النظرة الإعلانية للتجارة	جهة منتسبة	مشتريات وخدمات	١٤,٢٦٦,٩٦٦	١١,٧٧٤,٠٧٩	٢,٥٩٨,٦٦٠	٤,٢٨٧,٠٤٦	٢,٨١٩,٥٠٨
شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية المحدودة	جهة منتسبة	مصاريف	٤,٤٣٠,٥٢٦	٤,٢٣٦,٨٩٠			
شركة جيلان للمطاعم	جهة منتسبة	إيرادات	٤,١٦٦,٠١٧	٧,٨٣٥,٨٧٥	١,٦٤٤,٦٧٨	١٥٩,٠٧٢	٣٥٩,٩٦٩
		إيرادات إيجار	١٤٨,٣٣٣	-	-	-	-
						٤,٣٦٧,٧٩٨	٦,٠٨٤,٠٧١
							٧,٩٣٥,٠٣٨

مكافآت كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:

	٢٠١٦	٢٠١٧
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وبدلات	٤,٧١٠,٠٠٠	٧,٦١١,٠٠٠
حوافز ومزايا أخرى	٨,١٣٧,٣٧٩	٩,٣٢٨,٢٧٦
	١٢,٨٤٧,٣٧٩	١٦,٩٣٩,٢٧٦

تمثل المبالغ المُفصّل عنها في الجدول المُعتَرَف بها كمصرف خلال فترة القوائم المالية فيما يتعلق بكبار موظفي الإدارة.

تُعتَمَد أسعار المعاملات أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبل إدارة المجموعة.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٠٣٢ 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 التي تُقدَّم إلى المرضى المُتَّوَمين بالمستشفى  
العيادات الخارجية: الخدمات التي تُقدَّم إلى المرضى غير المُتَّوَمين بالمستشفى  
المواد الصيدلانية: البضائع مثل الأدوية ومنتجات الرعاية الصحية

تراقب لجنة الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل كل على حدة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيَّم الأداء القطاعي على أساس الدخل، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية المُوَحَّدة.

التنويم ريال سعودي	العيادات الخارجية ريال سعودي	المواد الصيدلانية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
<b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>			
٦٤٥,٣٩١,٧٢٠	٦٤٤,١٩٥,٩٧٠	٢١٧,٥٥٠,١٨٦	١,٥٠٧,١٣٧,٨٧٦
٣٢٤,١١٨,٥٤٦	٣٢٤,٧٣٣,٠٦٤	٦٣,٣١٥,٧٠٧	٧١٢,١٦٧,٣١٧
<b>الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:</b>			
مصاريف بيع وتوزيع			
مصاريف عمومية وإدارية			
حصة في نتائج شركة زميلة			
إيرادات أخرى			
تكاليف تمويل			
الربح قبل حساب الزكاة			
زكاة			
<b>ربح السنة</b>			
<b>٣٥٦,٢٢١,٨١٥</b>			
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>			
١,٢٦٤,٤٩٤,٣٣٢	٩٤٢,١٧٢,٢٤٧	٢٧٢,٧٣٤,٠٧٢	٢,٤٧٩,٤٠٠,٦٥١
٤١٧,١٦١,٥١٢	٣٣٥,٥٤٢,٩٥٥	١٥٤,١٦٨,٣٨٥	٩٠٦,٨٧٢,٨٥٢
<b>الإجمالي</b>			
<b>ريال سعودي</b>			
<b>ريال سعودي</b>			
<b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>			
٥٠٨,٧١٥,٨٤٥	٥٣٥,٦٧٢,٧٢٠	١٩٨,٨٣٢,٨٧٠	١,٢٤٣,٢٢١,٤٣٥
٢٥٦,٢١٣,١٠٠	٢٦٦,٤٧٣,٦٠٥	٥٣,٧٦٥,٤٩٤	٥٧٦,٤٥٢,١٩٩
<b>الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:</b>			
مصاريف بيع وتوزيع			
مصاريف عمومية وإدارية			
حصة في نتائج شركة زميلة			
إيرادات أخرى			
تكاليف تمويل			
الربح قبل حساب الزكاة			
زكاة			
<b>ربح السنة</b>			
<b>٢٧٥,١٥٦,١٣٧</b>			

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٠٣٢ المعلومات القطاعية (تتمة)

التنويم ريال سعودي	العيادات الخارجية ريال سعودي	المواد الصيدلانية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١,٠٢٤,٤٢٧,٨١٣	٧٧٧,٤٩٦,٩٣٥	٢٩٧,٠٢٤,٨٤٩	٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧
٣٤٤,٧٤٩,٧٠٥	٢٧١,٦٤٦,٣٣٨	١٢٨,٢٨٦,٥٠٥	٧٤٤,٦٨٢,٥٤٨
٨٧٥,٥٣٧,٥١٨	٦٩٢,٤٥٤,٨٦١	٢٩٩,٤٣٩,٩٤٠	١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩
٣١٤,٤٨٢,٠٧٢	٢٤٦,٨٣٢,٠٦٦	١١٣,٤٠٨,٣٧٧	٦٧٤,٧٢٢,٥١٥

القطاعات الجغرافية:

تقع جميع أصول المجموعة التشغيلية وأسواق نشاطاتها الرئيسية بالمملكة العربية السعودية.

٠٣٣ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الضمانات

قدّمت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ١٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات حسن أداء لصالح عملاء.

الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٤٧٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٦٨,٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٠٢,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

٠٣٤ عقد الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي لاستئجار بعض العقارات تتراوح مدتها عموماً ٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: بالمثل و ١ يناير ٢٠١٦: بالمثل). وتبلغ مصاريف الإيجار عن السنة ٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٤,٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٥ مليون ريال سعودي). وفيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بتاريخ قائمة المركز المالي المُوَحَّدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	خلال سنة واحدة للخمس سنوات التالية
٤,٥١٨,٨٨٠	٥,١٢٥,٧٤٠	٤,٨٦٩,٧٤٢	
١٣,٤٠٢,٤٤٤	١٧,١١٨,١٦٥	١٠,٩٢٣,٨٠٣	
١٧,٩٢١,٣٢٤	٢٢,٢٤٣,٩٠٥	١٥,٧٩٣,٥٤٥	

### ٠٣٥ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والحسابات الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية للمجموعة الحسابات المدينة والودائع لأجل والنقدية وما في حكمها التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

وتتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوُّط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

#### أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر سعر الأسهم ومخاطر السلع. والقروض والودائع لأجل من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

#### مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالقروض طويلة الأجل المُستحقة على المجموعة وودائعها لأجل التي تعرضها لمخاطر أسعار عمولة عائمة. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولات.

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار العمولة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك. ومع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح المجموعة قبل حساب الضريبة من خلال التأثير على أسعار القروض العائمة على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل حساب الزكاة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
٢,٢٢١,٣٧٧	٥٠-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢,٢٢١,٣٧٧)	٥٠+	
١,٧١٩,٣٥٠	٥٠-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١,٧١٩,٣٥٠)	٥٠+	

#### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتجري الشركة معاملاتها في الأساس بالدولار الأمريكي والريال السعودي. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تُشكّل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

#### مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير التقلبات في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك المستلزمات الصيدلانية. وتُعدُّ المجموعة موازناتها السنوية وتوقعاتها الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من هذه المواد من أجل إدارة المخاطر.



٣٥ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والودائع لأجل والحسابات المدينة على النحو التالي:

كما في	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٦	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٠٠٢,٨٠٩	١٢٤,٩٠٢,٥١٢	٢٠١,٧٩٢,١٤٦	نقد وما في حكمه
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٢٣٦,١١٥,٧٨٢	٣٠٧,٨١٥,١٢٨	٣٤٨,٧٢٧,٦٢١	مدينون
٤٦٧,١١٨,٥٩١	٤٦٢,٧١٧,٦٤٠	٥٩٠,٥١٩,٧٦٧	

المدينون

تُدار مخاطر ائتمان العملاء حسب كل وحدة عمل بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. وتتوزع الحسابات التجارية للمجموعة على عدد كبير من العملاء تتضمن الوزارات وشركات التأمين والشركات شبه الحكومية. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حدٍ ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدّدة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يُجرى على أساسها تحليل كل شركة تأمين جديدة على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط المجموعة وأحكامها القياسية للدفع والتوريد. ويُجرى تحليل الانخفاض في قيمة العملاء الرئيسيين، كلٌّ على حدة، في تاريخ كل قوائم مالية. فضلاً عن ذلك، يُجمَع عدد كبير من الحسابات المدينة الثانوية ضمن مجموعات متجانسة، ويُقيّم الانخفاض في القيمة إجمالاً. ويعتمد الحساب على بيانات تاريخية فعلية. وتقيّم المجموعة بأن تركز مخاطر الحسابات التجارية المدينة منخفضة؛ حيث إنّ عملائها يتركزون في مناطق وصناعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

النقد وما في حكمه والودائع لأجل

تُدار المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة. ولم تحدّد الإدارة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركيز مخاطر الائتمان بتاريخ القوائم المالية.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكلٍ سريع بمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات والفواتير لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المُستحقة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، فيما تُسدّد الحسابات التجارية الدائنة عادةً خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة سعودية مساهمة) وشركائها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٥ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرا ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	
١٠٩,٣١٤,٨١٤	-	-	٣٨,١٦٧,١٥٧	٧١,١٤٧,٦٥٧	دائنون تجاريون
٥٩٧,٠٧٠,٩٢٨	٧٩,٢٢٠,٦٢٧	٤١٥,١٤٤,٧٢٧	٧٩,١١٠,٧٩٢	٢٣,٥٩٤,٧٨٢	قروض لأجل
٧٠٦,٣٨٥,٧٤٢	٧٩,٢٢٠,٦٢٧	٤١٥,١٤٤,٧٢٧	١١٧,٢٧٧,٩٤٩	٩٤,٧٤٢,٤٣٩	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرا ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	
٨٦,٣٦٣,٠٠٢	-	-	٣١,٧١٧,٨١٢	٥٤,٦٤٥,١٩٠	دائنون تجاريون
٤٨٥,٠٢١,٨٩٦	٩٨,٧٨٧,٦٣٣	٢٤٣,٩٧٨,٢٠٤	١٠٥,٥٤٧,٨٥٠	٣٦,٧٠٨,٢٠٩	قروض لأجل
١,٠٥٧,٥٠٠	-	-	١,٠٥٧,٥٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٥٧٢,٤٤٢,٣٩٨	٩٨,٧٨٧,٦٣٣	٢٤٣,٩٧٨,٢٠٤	١٣٨,٣٢٣,١٦٢	٩١,٣٥٣,٣٩٩	
كما في ١ يناير ٢٠١٦					
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرا ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	
٧٤,٠٢٩,٦٢٨	-	-	٢٤,٨١١,٠٩٩	٤٩,٢١٨,٥٢٩	دائنون تجاريون
٤٥٨,٠٤٤,٣٢٢	١٠٣,٩١٣,٧٣٠	٢٣٣,٢٤٩,٥٠١	٨٧,٦٤٩,٥٣١	٣٣,٢٣١,٥٦٠	قروض لأجل
٥٣٢,٠٧٣,٩٥٠	١٠٣,٩١٣,٧٣٠	٢٣٣,٢٤٩,٥٠١	١١٢,٤٦٠,٦٣٠	٨٢,٤٥٠,٠٨٩	

(د) إدارة رأس المال

يتمثل الغرض الرئيس من إدارة أسمال الشركة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة العائد للمساهمين.

وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، باستثناء الزيادة في رأس المال بعد تاريخ القوائم المالية المؤخدة (إيضاح ٢٢). ويتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والاحتياطي الأخر، وهو يُقدَّر بمبلغ ١,٤٩٠,٣٤١,٥٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ١,١٢٢,٨٤٩,١٧٢ ريال سعودي).

٣٦ القيم العادلة للأدوات المالية

قيمت الإدارة بأن القيم العادلة للأرصدة البنكية والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.