

شركة الموااساة للخدمات الطيبة
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	جدول المحتويات
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨ - ٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة الشركاء

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المواسة للخدمات الطبية، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح والخسارة والنخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المبينة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صممت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهرية يشوب القوائم المالية الموحدة. وتقدم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

أمور المراجعة الرئيسية	الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية
<p>تُبنت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.</p>	<p>١) قمنا بفهم العمليات التجارية ذات الصلة وقمنا بالإجراءات التالية: اختبرنا العمليات والضوابط ذات الصلة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف بالإيرادات بشكل ملائم؛</p>
<p>ان تبني المعيار الجديد تطلب القيام بعدد من الأحكام والتقديرية الهامة متعلقة بتحديد سعر المعاملة كونها تتضمن اعتبارات متغيرة.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ الرصيد الختامي للالتزامات الأراجاع ١٤٤,٤ مليون ريال سعودي (لا شيء عام ٢٠١٧) وبلغت القيمة التقديرية للعوض المتغير مثل المرتجعات، وخصم الكميات وخصومات الدفع الفوري ١٣١,٧ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٨ (لا شيء عام ٢٠١٧).</p>	<p>٢) قمنا بتقييم مدى ملائمة طريقة المرحح المحتمل التي استخدمها الإدارة لتقدير العوض المتغير مثل خصم الكميات وخصومات الدفع الفوري والخدمات المرفوضة؛</p>
<p>تشتمل بعض العقود مع العملاء على عوض متغير مثل خصم الكميات وخصومات الدفع الفوري ورفض بعض الخدمات المقدمة. تقوم الشركة بتقدير الشكوك المحيطة بقيمة العوض المتغير باستخدام طريقة القيمة المحتملة المرجحة بناء على المعلومات السابقة والحالية والمتوقعة، وتكوين التزام الأراجاع.</p>	<p>٣) راجعنا تسوية الخدمات المرفوضة للعملاء المتفق عليها بين المجموعة ومختلف العملاء، وتقييم ما إذا استخدمت المجموعة أحدث المعلومات كأساس لتكوين توقعات لمعدل الخدمات المرفوضة؛</p>
<p>نقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن تقديرات العوض المتغير تتضمن القيام بأحكام وتقديرات هامة لتحديد قيمة العوض.</p>	<p>٤) اختبرنا صحة واكتمال البيانات التي تعتمد عليها لتقييم ما إذا كان هناك فهم مناسب لأجمالي الإيرادات، وخصومات الكميات المتفق عليها وخصومات الدفع الفوري لشريحة مختارة من العملاء.</p>
<p>انظر الى السياسات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها في الأيضاحات رقم ٣ و ٥ حول القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>٥) قمنا بإشراك المتخصصين لدينا في المحاسبة لمراجعة الطريقة المستخدمة في تقدير العوض المتغير، وتقييم مدى كفاية الأحكام المستخدمة من قبل الإدارة؛ و</p>
	<p>٦) كما قمنا أيضاً بمقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة.</p>
	<p>كما قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في إيضاح رقم ٣، ٤، ٥، و ٦ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة المتعلقة بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

أمور المراجعة الرئيسية	الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية
تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" لأول مرة	قمنا بفهم العمليات التجارية ذات الصلة وقمنا بالإجراءات التالية:
تبنت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويلغي المعيار الجديد متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".	(١) قمنا تحديداً بدراسة صحة استنتاجات الإدارة التي تفيد بأن الأثر الرئيسي كان في الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالكيانات المشابهة؛
يتطرق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بتصنيف وقياس والغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد للموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة يتعلق بحساب مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة.	(٢) تأكدنا ما إذا كان نموذج الخسارة الائتمانية المتوقع الذي أعدته الإدارة متوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩؛
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة ٦٩٥,١ مليون ريال سعودي (٤٦٢,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧) وبلغ مخصص انخفاض الذمم المدينة ١٣٩,٥ مليون ريال سعودي (١١٦,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧).	(٣) اختبرنا صحة واكتمال البيانات المستخدمة في النموذج وصحة عملية احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة؛
تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها. قامت إدارة المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقع استخدام عدة افتراضات، وعوامل الاقتصاد الكلي، ودراسة الاتجاهات السابقة المتعلقة بتجربة المجموعة السابقة في حصول الذمم المدينة التجارية.	(٤) اختبرنا الافتراضات الرئيسية والاحكام، مثل تلك المستخدمة لحساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة الافتراضية من التعثر في السداد من خلال مقارنة البيانات السابقة. كما قمنا أيضاً بدراسة مدى ملائمة العوامل التطلعية (عوامل الاقتصاد الكلي) المستخدمة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ و
واعبرنا هذا أحد أمور المراجعة الرئيسية لأن الاحكام والتقديرات تتضمن تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٥) قمنا بإشراك المتخصصين في المحاسبة لمراجعة الطريقة المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.
انظر الى السياسات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها في الايضاحات رقم ٣ و ٥ حول القوائم المالية الموحدة.	كما راجعنا مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة ايضاح رقم ٢٠ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأيا غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٩ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٨).

معلومات أخرى مضمولة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨

تتضمن المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، ومن المتوقع تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، ودراسة ما اذا كانت المعلومات الأخرى تتماشى جوهريا مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها اثناء المراجعة، او يبدو أنها خاطئة جوهريا. وإذا استنتجنا، استنادا إلى العمل الذي قمنا به، أن هناك معلومات جوهرية خاطئة عن هذه المعلومات الأخرى؛ فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك إلى المكلفون بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ونظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كشركة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لأبداء الراي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة. ونبقى مسؤولين عن رأينا حول المراجعة فقط.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.
- كما نقوم باطلاع المكلفين بالحكومة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الامور التي كان لها الأثر الأكبر في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمر مراجعة رئيسي. نحن نبين هذه الأمور في تقريرنا حول القوائم المالية ما لم يحظر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن تلك الأمور أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أي مسألة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك قد تفوق المصلحة العامة لهذا الإفصاح .

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



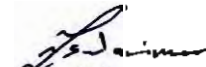
عبد الرحمن بن سلمان الصويغ

عبد الرحمن بن سلمان الصويغ
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٦١
٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٠
٣ مارس ٢٠١٩

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	ايضاح	
١,٢٨٩,٥٨٧,٦٩٠	١,٤٤١,٦٧٧,٤٨٨	٦٥	ايرادات
٢١٧,٥٥٠,١٨٦	٢٣٥,٣٤١,٢٦٢	٦٥	ايرادات تشغيلية، صافي مبيعات
١,٥٠٧,١٣٧,٨٧٦	١,٦٧٧,٠١٨,٧٥٠		
(٦٤٠,٧٣٦,٠٨٠)	(٧٣٤,٢٨٨,٥٦٣)	٨	التكلفة
(١٥٤,٢٣٤,٤٧٩)	(١٦٩,٢٣١,٥١٣)		تكلفة العمليات
٧١٢,١٦٧,٣١٧	٧٧٣,٤٩٨,٦٧٤		تكلفة المبيعات
			إجمالي الربح
(١٥١,١٧٤,٠٠٠)	(١٥٤,٢٢٩,١٦٩)	٩	المصاريف
(١٨٩,٤٦٧,٠١٣)	(٢١٥,٢٠٨,٨٣٣)	١٠	بيع وتوزيع
٣٧١,٥٢٦,٣٠٤	٤٠٤,٠٦٠,٦٧٢		إدارية وعمومية
			الربح من العمليات
٤,١١٨,١٤٤	٣,٤٥٢,١٦٧	١٨	الحصة في نتائج شركة زميلة
٨,٧٩٥,٣٥٢	٧,٣١٧,٨٨٧	١١	ايرادات أخرى، صافي
(٤,٨٩٢,٤٣٣)	(٦,١٣٩,٢٣٠)		تكاليف تمويل
٣٧٩,٥٤٧,٣٦٧	٤٠٨,٦٩١,٤٩٦		الربح قبل الزكاة
(٢٣,٣٢٥,٥٥٢)	(٢٤,٣٨٩,٨٣٧)	١٢	الزكاة
٣٥٦,٢٢١,٨١٥	٣٨٤,٣٠١,٦٥٩		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
١,٧٣٨,٩٣٥	(٣٣٨,٩٤١)		إعادة قياس (الخسائر) / المكاسب من التزام منافع التقاعد للموظفين
١,٧٣٨,٩٣٥	(٣٣٨,٩٤١)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٥٧,٩٦٠,٧٥٠	٣٨٣,٩٦٢,٧١٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	٣٦٠,٢٠٦,٧٣٦	٢٧	ربح السنة العائد إلى:
١٩,٤٨٨,٥٧٤	٢٤,٠٩٤,٩٢٣		المساهمون في الشركة
٣٥٦,٢٢١,٨١٥	٣٨٤,٣٠١,٦٥٩		حقوق الملكية غير المسيطرة


المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

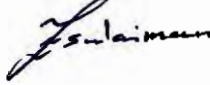

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواصفة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	ايضاح	
٣٣٨,٦٢١,٣١٦	٣٥٩,٩٠٠,٤١٢		اجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق به:
١٩,٣٣٩,٤٣٤	٢٤,٠٦٢,٣٠٦	٢٧	المساهمون في الشركة
٣٥٧,٩٦٠,٧٥٠	٣٨٣,٩٦٢,٧١٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربحية السهم
٣,٣٧	٣,٦٠	١٣	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة

المدير المالي
يوسف سليمان



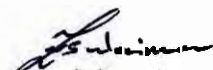
عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم



العضو المنتدب
محمد سليمان السليم



٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	ايضاح	موجودات
١,٦٢٣,٩٧٨,٠٣٦	١,٩١٠,٦٨٤,١١٢	١٦	موجودات غير متداولة
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	١٤	ممتلكات ومعدات الشهرة
١٢,٦٤٦,٦٨١	١٤,٧٨٤,٨٦١	١٥	موجودات غير ملموسة
١٢,٨٦١,٧٤٧	١٢,١٩٥,٧٧٠	١٨	استثمار في شركة زميلة
٢٩,٣٧٦,٦٧٣	٥٨,٦٦٤,١٦٥	١٧	دفعات مقدمة الى مقاولين
١,٧٠٥,٢٣٤,١٣٧	٢,٠١٦,٦٩٩,٩٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢١,٧٩٧,٩١٠	١٣٩,٧٤٨,١٤٨	١٩	موجودات متداولة
٣٤٨,٧٢٧,٦٢١	٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	٢٠	المخزون نعم مبنية
٦١,٨٤٨,٨٣٧	٨٠,٤٦٤,١٩١	٢١	دفعات مقدمة وموجودات اخرى
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	وديعة لأجل
٢٠١,٧٩٢,١٤٦	١٣٠,١٧٩,٤١٨	٢٣	نقد وما في حكمه
٧٧٤,١٦٦,٥١٤	١,٠٤٠,٦٨٦,٠٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٤٧٩,٤٠٠,٦٥١	٣,٠٥٣,٣٨٥,٩٦٦		مجموع الموجودات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠٣,٧٠٥,٨٨٧	٢٣٩,٧٢٦,٥٦١	٢٦	حقوق الملكية
٧٨٦,٦٣٥,٧٠١	٤٧٣,١٥٨,٠٧١		رأس المال احتياطي نظامي ارباح مستبقاه
١,٤٩٠,٣٤١,٥٨٨	١,٧١٢,٨٨٤,٦٣٢		حقوق الملكية العائدة الى المساهمين في الشركة
٨٢,١٨٦,٢١١	٩٣,٦٧١,٢٦٥	٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٧٢,٥٢٧,٧٩٩	١,٨٠٦,٥٥٥,٨٩٧		مجموع حقوق الملكية
٤٦١,٠٨٦,١٥٧	٦٠٢,٢١٠,٥٨١	٢٨	مطلوبات غير متداولة
٦٧,٤٦٦,٨٦٢	٧٩,٢٦٧,٣٨٤	٢٩	قروض لأجل التزامات منافع التقاعد
٥٢٨,٥٥٣,٠١٩	٦٨١,٤٧٧,٩٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢٩,٠٤٣,٠٧٤	١٨١,٨٠٢,٣٩٦	٣٠	مطلوبات متداولة
١١٠,٢٨٢,٦٢٩	١٢٢,٤٩٨,٥٧٩	٣١	نعم دائنة
-	١٤٤,٣٨٨,٥٥١	٣٢	مبالغ مستحقة الدفع ونعم دائنة اخرى
١٠٢,٧٠٥,٥٧٤	٧٩,١٩٣,٥٠٤	٢٨	التزامات الارجاع
٣٦,٢٨٨,٥٥٦	٣٧,٤٦٩,٠٧٤	١٢	الجزء المتداول من قروض لأجل مخصص زكاة
٣٧٨,٣١٩,٨٣٣	٥٦٥,٣٥٣,١٠٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٠٦,٨٧٢,٨٥٢	١,٢٤٦,٨٣٠,٠٦٩		مجموع المطلوبات
٢,٤٧٩,٤٠٠,٦٥١	٣,٠٥٣,٣٨٥,٩٦٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المواصاة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

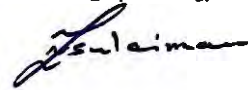
مجموع حقوق الملكية (بالريال السعودي)	حقوق الملكية غير المسيطر (بالريال السعودي)	حقوق الملكية العائدة الى المساهمين في الشركة الأم (بالريال السعودي)	ارباح مستبقاه (بالريال السعودي)	احتياطي نظامي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)
١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩	٧٧,٥٤٦,٧٧٧	١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	٦٠٦,٦٨٧,٧٠٩	١٧٠,٠٢٢,٥٦٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥٦,٢٢١,٨١٥	١٩,٤٨٨,٥٧٤	٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	-	-
١,٧٣٨,٩٣٥	(١٤٩,١٤٠)	١,٨٨٨,٠٧٥	١,٨٨٨,٠٧٥	-	-
٣٥٧,٩٦٠,٧٥٠	١٩,٣٣٩,٤٣٤	٣٣٨,٦٢١,٣١٦	٣٣٨,٦٢١,٣١٦	-	-
-	-	-	(٣٣,٦٧٢,٣٢٤)	٣٣,٦٧٢,٣٢٤	-
(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
١,٥٧٢,٥٢٧,٧٩٩	٨٢,١٨٦,٢١١	١,٤٩٠,٣٤١,٥٨٨	٧٨٦,٦٣٥,٧٠١	٢٠٢,٧٠٥,٨٨٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٤,٠٥١,١٣٤	٥٧٦,٢٠١	٨٣,٤٧٤,٩٣٣	٨٣,٤٧٤,٩٣٣	-	-
(٦٨,٢٠٥,٧٥٤)	٢,٥٢٦,٥٤٧	(٧٠,٨٣٢,٣٠١)	(٧٠,٨٣٢,٣٠١)	-	-
١,٥٨٨,٢٧٣,١٧٩	٨٥,٢٨٨,٩٥٩	١,٥٠٢,٩٨٤,٢٢٠	٧٩٩,٢٧٨,٣٣٣	٢٠٢,٧٠٥,٨٨٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨٤,٣٠١,٦٥٩	٢٤,٠٩٤,٩٢٣	٣٦٠,٢٠٦,٧٣٦	٣٦٠,٢٠٦,٧٣٦	-	-
(٣٣٨,٩٤١)	(٣٢,٦١٧)	(٣٠٦,٣٢٤)	(٣٠٦,٣٢٤)	-	-
٣٨٣,٩٦٢,٧١٨	٢٤,٠٦٢,٣٠٦	٣٥٩,٩٠٠,٤١٢	٣٥٩,٩٠٠,٤١٢	-	-
-	-	-	(٣٦,٠٢٠,٦٧٤)	٣٦,٠٢٠,٦٧٤	-
-	-	-	(٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(١٥,٦٨٠,٠٠٠)	(١٥,٦٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-
١,٨٠٦,٥٥٥,٨٩٧	٩٣,٦٧١,٢٦٥	١,٧١٢,٨٨٤,٦٣٢	٤٧٣,١٥٨,٠٧١	٢٣٩,٧٢٦,٥٦١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١ يناير ٢٠١٧
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
توزيعات ارباح (ايضاح ٢٥)
حركة أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

اثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (ايضاح ٥)
اثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (ايضاح ٥)
١ يناير ٢٠١٨ (محللة)

الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
الزيادة في رأس المال عبر اصدار اسهم منحة (ايضاح ٢٤)
توزيعات ارباح (ايضاح ٢٥)
حركة أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المدير المالي
يوسف سليمان



عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم



العضو المنتدب
محمد سليمان السليم



شركة المواصفة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٣٧٩,٥٤٧,٣٦٧	٤٠٨,٦٩١,٤٩٦	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل الربح قبل الزكاة
		تعديلات على:
٨٩,٢٧٦,٢٩٧	١٠٦,٨٠٥,٤٦٠	استهلاك
(٥,٩٧٦,٠١٣)	٧,٢٠٨,٢٥٤	مخصص ذمم مدينة مشكور في تحصيلها
٢,٢٨٤,١٢٧	٢,٩٩٥,٣٠٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤,١١٨,١٤٤)	(٣,٤٥٢,١٦٧)	الحصة في نتائج شركة زميلة
١٨,٣٣٢,٦٤٧	١٩,٥٣٩,٩٣٩	للتزامات منافع التقاعد
١٤,٦٠٧,٧٧٦	٢٣,٦١٣,٩٧٩	تكاليف تمويل
-	٧٠٢,٠٩٧	شطب ممتلكات ومعدات
(٤١٠,٢٢٦)	(١٣٤,٨٩٢)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٩٣,٥٤٣,٨٣١	٥٦٥,٩٦٩,٤٦٨	
(٣٤,٩٣٦,٤٨٠)	(٢٩٨,٠٢٩,٥٥٤)	الحركة في رأس المال العامل:
(١٩,٤٩١,٤١١)	(١٨,٦١٥,٣٥٤)	ذمم مدينة
٢,٥٤٤,٢٨٩	(١٧,٩٥٠,٢٣٨)	دفعات مقدمة وموجودات أخرى
٢٤,٨٠٢,٧٧٩	٥٢,٧٥٩,٣٢٢	المخزون
٣٠,٤٢٩,٢٧٢	٨,٤٢٨,١٢٥	ذمم دائنة
-	١٤٤,٣٨٨,٥٥١	مبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
٤٩٦,٨٩٢,٢٨٠	٤٣٦,٩٥٠,٣٢٠	التزامات الإرجاع
(١٤,٧٩٧,٨٠٢)	(٨,٠٧٨,٣٥٨)	النقد من العمليات
(١٤,٥٩٢,٤٣٣)	(١٩,٨٢٦,١٥٤)	التزامات منافع التقاعد مدفوعة
(١٥,٩٤٤,٧٥٤)	(٢٣,٢٠٩,٣١٩)	تكاليف مالية مدفوعة
٤٥١,٥٥٧,٢٩١	٣٨٥,٨٣٦,٤٨٩	زكاة مدفوعة
(٢٩٤,٩٧٥,٣٣٧)	(٣٠٦,٧٣٥,٤٢٢)	صافي النقد من عمليات التشغيل
(٥,٠٦٩,٨٨٩)	(٥,١٣٣,٤٨٢)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٦٦٠,٢٠٤	٤١٥,٠٦٥	شراء ممتلكات ومعدات
٣,٠٣٨,٨٩٣	٤,١١٨,١٤٤	شراء موجودات غير ملموسة
(٢٦,٣٨٧,٧٣٠)	(١٠٧,٠٤٥,٨٧٦)	متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٣٢٢,٧٣٢,٨٥٩)	(٤٠٩,٣٨١,٥٧١)	دفعات مقنمة الى مقاولين
		ودائع لأجل
		صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار


المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العواصم للخدمات الطبية

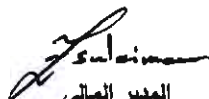
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢٤٥,٧٠١,٥٨٤	٢٢٢,٦٨٠,٤٢٤	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٤٦,٨٧٧,٨٨٢)	(١٠٥,٠٦٨,٠٧٠)	المتحصل من قروض لأجل
(١,٠٥٧,٥٠٠)	-	تسديد قروض لأجل
(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	تسديد قروض قصيرة الأجل
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٥,٦٨٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة الى المساهمين
(٤١,٩٣٣,٧٩٨)	(٤٨,٠٦٧,٦٤٦)	حركة أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٦,٨٨٩,٦٣٤	(٧١,٦١٢,٧٢٨)	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
١٢٤,٩٠٢,٥١٢	٢٠١,٧٩٢,١٤٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٠١,٧٩٢,١٤٦	١٣٠,١٧٩,٤١٨	النقد وما في حكمه بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال عبر اصدار اسهم منحة
-	٨٤,٠٥١,١٣٤	انخفاض في خسائر انخفاض مقابل ذمم مدينة عند تبني المعيار الدولي
-	(٦٨,٣٠٥,٧٥٤)	للتقرير المالي رقم ٩
-	١٧,٤٧٤,٧٤٩	معدل الى ذمم مدينة عند تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
٦٧,٨٧٠,٠٩٦	٧٧,٧٥٨,٣٨٤	رسملة تكاليف تمويل
(١,٧٣٨,٩٣٥)	٣٣٨,٩٤١	تحويل من دفعات مقنمة الى مقاولين الى ممتلكات ومعدات
		اعادة قياس خسارة (مكاسب) التزام منافع التقاعد


المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

١. معلومات عامة

إن شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٠٢٩ بتاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧ (الموافق ٢١ يناير ١٩٩٧). حُوِّلَت الشركة إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٨٨٠ الصادر بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٦ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦).

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

اسم الكيان	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٥١ %	خدمات طبية
شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٥ %	خدمات طبية

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٨٢٤ بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٠ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٩٩). يتمثل نشاط الشركة في إقامة وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الطبية الخاصة.

شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٢٢٩٦ بتاريخ ١١ صفر ١٤٢٧ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠٦). يتمثل نشاط الشركة في إقامة وإدارة وتشغيل مجمع عيادات (عمليات تجميلية) بموجب الموافقة الأولية لوزارة الصحة رقم ١٠٠٠١-١٠٥-٠٢٣-٠٣٨-١٠٥٠٠١ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٣٣ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٢).

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

التاريخ	رقم السجل التجاري	الفرع
١٤٢٧/٠٣/٢٧	٢٠٥١٠٣٢٥١٠	الخبر
١٤٣٨/٠٩/١٢	٢٠٥١٠٦٤٣٨٠	الخبر
١٤٢٥/٠٩/١٨	٢٠٥٠٠٤٦٨٩١	المنام
١٤٣٨/٠٤/٢٠	٢٠٥٠١١١٤٩٤	المنام
١٤٣٨/٠٥/٢٥	٢٠٥٠١١١٧٨٠	المنام
١٤٣٣/١١/٢٧	٢٠٥٠٠٨٦٥٧٣	المنام
١٤٢١/٠٣/٠٩	٢٠٥٥٠٠٤٦٢٦	الجبيل
١٤٢٥/٠٩/١٩	٢٠٥٥٠٠٦٧٢٧	الجبيل
١٤٣١/١١/٠٩	١٠١٠٢٩٥٨٣٨	الرياض
١٤٢١/٠٥/٠٦	٤٦٥٠٠٢٩٩٦٧	المدينة
١٤٢١/١١/١١	٤٦٥٠٠٣٠٧٥٩	المدينة
١٤٣٨/٠١/١٨	٤٦٥٠٠٨٣٠٠١	المدينة

٢ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد
لم تقم الشركة بعد بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي تصبح سارية المفعول بعد:

ساري المفعول
للفترة السنوية
بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ : عقود الأيجار يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الأيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي . يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر ، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لكافة عقود الأيجار باستثناء العقود التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو التي تكون موجوداتها ذات قيم منخفضة. يستمر المؤجر بتصنيف عقود الأيجار كعقود رأسمالية أو تشغيلية، مع اتباع أسلوب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بالنسبة للمؤجر دون تغيير مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي السابق رقم ١٧ .

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والاساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ . يأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- أقرارات اختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، الاساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية. و
- أثر التغييرات في الحقائق والظروف.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية: المتعلقة بميزات الدفع مقدماً مع التعويضات السلبية. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بأنه لأغراض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفعة المقدمة تستوفي شرط أصل المبلغ والفائدة فقط، يجوز للطرف الذي يستخدم هذا الخيار أن يدفع أو أن يحصل على تعويض معقول مقابل قيامه بالدفع مقدماً بغض النظر عن سبب الدفعة المقدمة. ويعبارة أخرى، فإن الدفع المقدم مع ميزات التعويض السلي لا يتسبب في افسال أصل المبلغ والفائدة فقط.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمه)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول
للفترة السنوية
بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأنواع المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٣ و ١١ و معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ و ٢٣.

١ يناير ٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: توضح التعديلات أن تكلفة الخدمة السابقة (أو الربح أو الخسارة عند التسوية) يتم احتسابها عن طريق قياس مطلوبات الاستحقاقات المحددة (الموجودات) باستخدام افتراضات جديدة ومقارنة المنافع المقدمة وموجودات الخطة قبل وبعد تعديل الخطة (أو تقليصها أو تسويتها) ولكن تجاهل تأثير سقف الموجودات (التي قد تنشأ عندما يكون هناك فائض في خطة المنافع المحددة).

يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ بأن التغيير في تأثير سقف الاصل الذي قد ينتج عن تعديل الخطة (أو التقليص أو التسوية) يتم تحديده في خطوة ثانية ويتم الاعتراف به بالطريقة العادية في الدخل الشامل الآخر.

١ يناير ٢٠٢٠

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨:

- تهدف التعديلات إلى جعل تعريف الأهمية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ أسهل للفهم وليس المقصود به تغيير المفهوم الأساسي للأهمية المادية في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تم إدراج مفهوم "التعميم" على المعلومات الهامة مع المعلومات غير الهامة كجزء من التعريف الجديد.
- تم تغيير حد الأهمية النسبية الذي يؤثر على المستخدمين من "قابل للتأثير" إلى "من المرجح أن يؤثر بشكل معقول".
- تم استبدال تعريف الأهمية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ استناداً إلى تعريف الأهمية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف الأهمية أو يشير إلى مصطلح "المادة" لضمان توافقها.

٢ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة لكنها غير سارية المفعول بعد (تتمه)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول
للفترة السنوية
بداً من أو بعد
١ يناير ٢٠٢٠

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي:

- تعيد ادخال شروط الإشراف والتعقل.
- تقدم تعريف جديد الموجودات يركز على الحقوق، وتعريف جديد للمطلوبات من المحتمل أن تكون اشمل من التعريف الذي تحل محله، ولكنه لا يغير التمييز بين الالتزام وأداة حقوق الملكية.
- يزيل من تعاريف الموجودات والمطلوبات الرجوع إلى التدفقات المتوقعة للمنافع الاقتصادية - وهذا يخفف من صعوبة تحديد وجود أصل أو التزام ويركز أكثر اظهار حالة عدم التأكد في القياس.
- يناقش التكلفة التاريخية ومقاييس القيمة الحالية، ويقدم بعض التوجيهات حول كيفية قيام مجلس معايير المحاسبة الدولية باختيار أساس القياس لأصل معين أو التزام معين.
- ينص على أن المقياس الأساسي للأداء المالي هو الربح أو الخسارة، وأن مجلس معايير المحاسبة الدولية سيستخدم في الحالات الاستثنائية فقط الدخل الشامل الآخر فقط بالنسبة للإيرادات أو المصروفات التي تنشأ عن تغيير القيمة الحالية لأصل أو التزام.
- مناقشة عدم التأكد، وإلغاء الاعتراف، ووحدة الحساب ، والكيان الذي يعد القوائم المالية والقوائم المالية المجمعة.

كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتحديث المراجع في المعايير بحيث تشير إلى الإطار الجديد، إلا أنه لم يتم بإجراء تعديلات لاحقة على المعايير لتعكس التغييرات في الإطار مثل تغيير تعريفات الموجودات والمطلوبات في المعايير.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين:

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. ان وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي؛ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تاريخ التطبيق لم يحدد بعد
التطبيق ما زال مسموحاً.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: القوائم المالية الموحدة المعاد اصدارها ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروع المشترك.

٢ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة لكنها غير سارية المفعول بعد (تتمه)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول
للفترات السنوية
بدءاً من أو بعد
١ يناير ٢٠٢٠

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣:

- وتعني التعديلات أنه ، لكي يتم اعتباره كنشاط تجاري، يجب أن تتضمن مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، على اندخالات وعملية جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات.
- يتم تقديم إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على عملية جوهرية. وتساعد أمثلة توضيحية جديدة في تفسير ما الذي يتم اعتباره نشاط تجاري.
- الغى مجلس معايير المحاسبة الدولية تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات.
- وتم حصر تعريفات الأعمال والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء. وتم إلغاء الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف.
- قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال اختبار تركيزي اختياري يسمح بتقييم ميسر لمعرفة ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة ليست أعمالاً تجارية - فهي ليست شركة إذا كانت كل القيمة العادلة للموجودات الإجمالية المكتسبة تتركز في تعريف واحد أصل أو مجموعة أصول مشابهة.

تتوقع الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية للمجموعة عندما تصبح قابلة للتطبيق، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء ما تم توضيحه في الفقرات السابقة، لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تقوم إدارة المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعايير الجديدة على القوائم المالية للمجموعة. لكن لا تتوقع الإدارة مبدئياً أن يكون للمعايير الجديدة أي أثر على قياس وتصنيف الإيرادات والموجودات المالية وعقود الإيجار طويلة الأجل. لم توقع المجموعة أية عقود إيجار تشغيلي طويلة الأجل ولذلك لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس الاعداد

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقا لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات، والمصنع والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ التطبيق ١ يناير ٢٠١٧.

تعد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لعرف التكلفة التاريخية باستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين، يُستخدم حساب القيمة الحالية الاكتوارية. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الوظيفية للمجموعة.

أساس التوحيد

ان القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا اذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها القدرة، بما في ذلك على:

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استعادتها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

أساس التوحيد (تتمه)

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن حصص حقوق الملكية غير المسيطرة تلك، والتي تخول حاملها حالياً للحصول على نسبة من صافي الموجودات عند التصفية، يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة استحواذ على حدة. ويتم قياس حصص حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية لحصص حقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصص عند الاعتراف الأولي إضافة لحصة حقوق الملكية غير المسيطرة بعد التغييرات في حقوق الملكية. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات، يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة حيث يتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين: (أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و (ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، ناقصاً التزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الملكية غير المسيطرة. تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. (أي معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من الأسهم كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة).

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في شركة تابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي لغرض احتسابها لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأنواع المالية، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البذل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تحققها.

يتم قياس الشهرة بمقدار الزيادة في المقابل المحول وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة (إن وجدت) والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإقنتاء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق (إن وجدت)، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء صفقة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الشهرة

تقيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على نشاط، بالتكلفة في تاريخ الاستحواذ ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها فقط لتحديد الانخفاض في قيمتها مرة سنوياً على الأقل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من عمليات التجميع. يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية إلى شهرة يتم توزيعها على الوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد وحدة منتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ المتعلق بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يمكن للمجموعة أن تمارس تأثيراً فعالاً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. ويكون التأثير الفعال من خلال اشتراكها في أخذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لكن دون أن يكون لها سلطة تحكم على تلك السياسات.

إن نتائج الأعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة مشمولة ضمن هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة تتم المحاسبة عنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٥.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة في الشركة الزميلة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل)، التي تشكل أساساً جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. ويتم المعترف به بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو استثنائية أو قامت بسداد مدفوعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يتم احتساب الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيها الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على شركة زميلة فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها اقتناء الاستثمار.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

استثمارات في شركات زميلة (تتمه)

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. عند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد عن طريق مقارنة القيمة القابلة للإسترداد (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيها أعلى) مع القيمة الدفترية. لا يتم قيد أي مخصص لأي خسائر انخفاض في القيمة لأي أصل بما في ذلك الشهرة والتي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. تم الاعتراف بأي خسارة انخفاض القيمة هذه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ الممكن تحصيله للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في الملكية في شركة زميلة أو مشروع مشترك لكنها تستمر باستخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الربح أو الخسارة وهي تلك التي تكون متعلقة بتخفيض حصة الملكية، إذا تم إعادة تصنيف هذا الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند التخلص من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تتعامل إحدى مشآت المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من معاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط لحد حصص المجموعة التي لا تتعلق بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تحقيق الإيرادات

إن إيرادات المجموعة ناتجة من بيع المواد الصيدلانية وتقديم الخدمات لمرضى العيادات الخارجية ومرضى التنويم بمرور الوقت وفي فترة محددة. يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع عميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. وتبايع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومغا كحزمة منتجات مجمعة من بضائع و / أو خدمات.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء عند انتقال سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقعه المجموعة مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

الإيرادات التشغيلية

يتم الاعتراف بالإيرادات (بالصافي من الخصومات) عند تقديم العلاج وعند إنشاء الفاتورة (أي بعد استيفاء التزام الأداء). يتم الاعتراف بصافي إيرادات خدمات المرضى على أساس صافي المبالغ الممكن تحصيلها من الطرف الثالث (شركات التأمين) وغيرها من الخدمات المقدمة، بعد خصم تعديلات الأرباح المقدرة بآثر رجعي (رفض المطالبات) عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

وتتضمن بعض العقود عوض متغير مثل رفض المطالبات وخصم الكميات وخصم الدفع الفوري. وقبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، استخدمت الإدارة أفضل تقديراتها للتعديل الذي أجري بآثر رجعي / تعديل الخصم استناداً إلى معرفتها وخبرتها بالأحداث الماضية والحالية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، تقوم الإدارة بتقدير العويض المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لخصومات الكميات وطريقة المبلغ المرجح لخصم الدفع الفوري. وتطبق الإدارة طريقة واحدة على أساس ثابت طوال العقد عند تقدير تأثير عدم التأكد بشأن مبلغ من المبالغ المتغيرة الذي تستحقها الشركة. بالإضافة إلى ذلك، على الإدارة النظر في جميع المعلومات (السابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للشركة، وعليها أن تحدد عدداً معقولاً من مبالغ الإعتبارات المحتملة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

تحقيق الإيرادات (تتمه)

الإيرادات التشغيلية (تتمه)

تتحقق الإيرادات من خدمات مرضى التنويم على طول الفترة الزمنية، وتتحقق إيرادات خدمات مرضى العيادات الخارجية في وقت معين.

بيع البضائع

تمثل مبيعات السلع القيمة المفوترة للأدوية والعقاقير التي قامت بتزويدها المجموعة، والتي يتم الاعتراف بها بالصافي من الخصومات عند انتقال مخاطر ومزايا ملكية تلك البضائع إلى المشتري مع إمكانية قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق: وهو عادة عند توزيع الدواء على العملاء/ المرضى.

عادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع الأدوية والعقاقير الطبية التزام أداء جيد. يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع الأدوية والعقاقير الطبية في النقطة الزمنية التي تحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم الأدوية والعقاقير الطبية أو الاستغناء عنها.

إيراد الفوائد

يتحقق إيراد الفوائد من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة مع إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق. يستحق إيراد الفوائد على أساس الفترات الزمنية بناء على المبلغ الأساسي القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي .

توزيعات أرباح وإيراد الفوائد

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء حق المساهمين في استلام الدفعات.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك للمستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية .

إن تحديد ما إذا الترتيب (أو إذا كان يتضمن) عقد إيجار يعتمد على جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. إن الترتيب هو، أو الذي يتضمن، عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين (أو موجودات)، والترتيب ينقل حق استخدام الأصل (أو الموجودات) ، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الموجودات) غير محددة بشكل صريح في أي ترتيب.

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كمستحقات بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المجموعة القائمة المتعلقة بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

عقود الإيجار (تتمه)

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بالموجودات المملوكة بموجب عقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، كل منها يحدد عند بداية عقد الإيجار. ويُدْرَج الالتزام المقابل على المؤجر ضمن قائمة المركز المالي كالتزام عقد إيجار تمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف مالية وتخفيض في التزام عقد الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بالمصاريف المالية في الربح أو الخسارة ما لم تتعلق مباشرة بموجودات مؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بتكاليف الاقتراض (انظر أدناه). يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كمصاريف في الفترات التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب دفعات الإيجار التشغيلي على الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. ويتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حال استلام حوافز لبرام عقود الإيجار التشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كمطلوبات. يتم الاعتراف بإجمالي المنافع من الحوافز كتخفيض لمصروف الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على طول فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر ملائمة لتوزيع المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركات بشكل مستقل، يتم قيد المعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملات أجنبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بكافة الفروقات في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج لموجودات مؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم قيد الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق. تحسب الزكاة على حصة الشركاء السعوديين من وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى. يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الزكاة وضريبة الدخل (تتمه)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمنقوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف لضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول.
- ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة الي، الهيئة العامة للزكاة والدخل تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات المترجمة وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد، باستثناء الارض المملوكة والاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء البند بما في ذلك تكاليف الاقتراض. تشمل تكلفة الموجودات التي تم انشاؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي مصاريف أخرى متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للاستخدام المرجو منه. تتم رسمة البرامج المشتراة، التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة، كجزء من تلك المعدات. عندما تكون المكونات الرئيسية لأحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كعناصر منفصلة للممتلكات والمصنع والمعدات.

وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند الى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة المتعلقة بها بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل، يتم قيد اية مصاريف اصلاح أو صيانة أخرى في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي حدثت بها.

يتم الاعتراف باستبعاد الأصل عندما تنتقل المخاطر والمزايا العرضية المتعلقة بالملكية الى المشتريين. ان ارباح وخسائر الاستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية، ويتم قيدها ضمن "المصاريف التشغيلية الأخرى/ الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى.

يتم قيد الاستهلاك في الدخل الشامل الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت والتي بموجبها يتم شطب تكلفة أصل عام ناقصا القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتم قيد الاستهلاك على الاضافة ابتداء من الشهر الذي يصبح فيها الأصل جاهزا للاستخدام وعند الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم استبعاد الأصل فيه. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بشكل سنوي

يتم قيد الاعمال الرئيسية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصات خسائر انخفاض القيمة المترجمة، ان وجد، ولا يتم استهلاكها حتى يتم بدء التشغيل التجاري للأصل ويصبح جاهزا للاستخدام المرجو منه.

فيما يلي الاعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٣٣ سنة	نظام مبنى وتحسينات
٣ الى ١٠ سنوات	معدات وأدوات طبية
٤ الى ١٠ سنوات	أثاث و تركيبات
٣ الى ١٠ سنوات	سيارات
٤ سنوات	

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة رخص البرمجيات والرخصة التشغيلية لبعض المستشفيات. ويتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم بموجبه اطفاء التكاليف المرسولة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية والتي تتراوح من ٣ إلى ١٠ سنوات. ويتم مراجعة الاعمار الإنتاجية في كل فترة قوائم مالية

موجودات غير ملموسة تم اقتناؤها بشكل منفصل

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر والإطفاء بنهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

الغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم الإلغاء بالموجودات غير الملموسة عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الغاء الاعتراف بأصل غير ملموس، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة غير الشهرة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم القيام باختبار انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام بشكل سنوي، وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحديد أيهما أقل. والتكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة لجلب كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحالية، ويتم احتسابها بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصا التكاليف المقدر للقيام بالبيع.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد واستحقاقات نهاية الخدمة

بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة، يتم قيد التكلفة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة قوائم مالية. إعادة القياس، بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر فوراً في الأرباح المستبقاة ولا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة المسبقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- صافي مصروف القوائد أو الإيراد؛ و
- إعادة القياس.

يتم احتساب المكاسب والخسائر من التسوية كتكاليف خدمة سابقة.

يمثل التزام منافع التقاعد الذي تم الاعتراف به في قائمة المركز المالي العجز أو الفائض الفعلي لخطط المنافع المحددة للمجموعة. سيقتصر أي فائض ناتج عن عملية الحساب هذه على القيمة الحالية لأية منافع اقتصادية متوفرة على شكل استردادات من الخطط أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية لهذه الخطط.

يتم الاعتراف بمنافع إنهاء التوظيف في وقت مبكر عندما لا تكون المنشأة قادرة على سحب عرض هذه المنافع؛ وعندما تعترف المنشأة أية تكاليف إعادة هيكلة متعلقة بها.

منافع الموظف قصيرة الأجل ومنافع الموظف الأخرى طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي تقدم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبالغ غير المخصومة من القوائد المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمساهمة واجبة السداد للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ القوائم المالية.

المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها إلا إذا لم يكن من المحتمل أن تتدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية. يتم قيد المطلوبات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة والمستحقات. يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة إلا أنه يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية منه.

مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج المجموعة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق بقيمة الالتزام.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

مخصصات (تتمه)

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

الادوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم المعترف به بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم إثبات أو إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية عنها تدفقات في تواريخ محددة وما هي إلا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

يتم بعد ذلك قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- أن الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل تم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية عنها تدفقات في تواريخ محددة وما هي إلا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

تصنيف الموجودات المالية (تتمه)

وعلى الرغم مما سبق، يجوز للمجموعة اختيار / تخصيص لا رجعة فيه بعد الاعتراف الأولي بأصل مالي:

- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق ملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير محددة، و
- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه تصنيف استثمار ادوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيم العادلة من خلال الشامل الآخر كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل أو الغاء وجود عدم تطابق في الحسابات .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة من الاستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ودمم عقود الايجار المدينة، والدمم المدينة التجارية وموجودات العقد، اضافة الى عقود الضمانات المالية. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لظهور التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للاداة المالية ذات العلاقة.

تستخدم المجموعة على الدوام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في الحيازة للدمم المدينة وموجودات العقود ودمم عقود الايجار المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، معدلة بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الحاجة.

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة طوال فترة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكافة الادوات المالية. لكن إذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للادوات المالية بمبلغ خسارة ائتمان لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداة المالية. وبالعكس، تمثل خسارة الائتمان البالغة ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان طول الحياة المتوقعة والتي من المتوقع أن تنتج عن حالات تعثر افتراضية على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة بين مخاطر حدوث تعثر في الاداة المالية في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر حدوث تعثر في الاداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية التي تتوفر بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. تشمل المعلومات التي يتم دراستها في المستقبل التوقعات للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمراكز ذات الاختصاص وغيرها من المنظمات المماثلة، اضافة الى دراسة مصادر خارجية مختلفة، وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمه)

وعلى وجه الخصوص ، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي؛

- تراجع جوهري فعلي أو متوقع في التصنيف الخارجي للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- تراجع ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة،
- على سبيل المثال: زيادة كبيرة في توسع الائتمان، أو أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الوقت أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن تتسبب في انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون؛
- تراجع جوهري فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التقنية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه .
- المدين الذي ينتج على انخفاض جوهري في قدرته على الالتزام بالمدين.

بصرف النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٣٠ يوماً ، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

على الرغم مما سبق ، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية.

يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) أداة مالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد ،
- (٢) يتمتع المدين بقدرة قوية على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- (٣) قد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل ، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لدى الأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمار" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو إذا كان التقييم الخارجي غير متوفر ، فإن الأصل له تقييم داخلي لـ "الأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مجال مستحق.

بالنسبة لعقود الضمان المالي ، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدي لأغراض تقييم الأداة المالية لانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي ، فإن المجموعة تأخذ التغييرات في المخاطر بالاعتبار وتعتبر أن المدين المحدد سوف يتخلف عن سداد مستحقات العقد.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمه)

(١) تعريف التعثر في السداد

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الحاجة لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد مستوى الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للمقرض؛
- المعلومات التي يتم اعدادها داخليا أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بتسديد دينه، بما في ذلك المجموعة بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر عن السداد قد حدث عندما تجاوز أصل الأصل المالي أكثر من ٢١٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات وجود معيار أفضل افتراضي لذلك.

(٢) الموجودات المالية منخفضة القيمة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبات مالية جوهرية لمصدر الأوراق أو المقرض؛ أو
- (ب) خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر في السداد؛
- (ج) منح مقرض (مقرضون) المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار (الأطراف)؛
- (د) أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- (هـ) اختفاء سوق نشط لتلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية

(٣) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال: عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ تجاوزت سنتين مستحقة، أيهما أول. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة

(٤) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعنلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه.

أما بالنسبة للتعرض لمخاطر التخلف عن السداد بالنسبة للموجودات المالية، يتمثل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات بتاريخ القوائم المالية. بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ القوائم المالية، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد بناء على الاتجاه التاريخي، فهم المجموعة للحاجات التمويلية المستقبلية المحددة لمدينين، وغيرها من المعلومات المنظورة.

٣ . منخصص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمه)

(٤) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها (تتمه)

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث أن المجموعة مطالبة بسداد الدفعات فقط في حالة حدوث تقصير من جانب المدين وفقاً لشروط الأداة، فإن مخصص الخسارة المتوقعة هي الدفعات المتوقعة لتعويض حامل العقد عن خسارة الائتمان التي يتكبدها ناقص أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل العقد أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بقيمة تعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة القوائم المالية السابقة لكنها تحدد بتاريخ القوائم المالية الحالية بأن شروط خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة غير مستوفاة، عندها تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل ١٢ شهراً لخسارة الائتمان المتوقعة في فترة القوائم المالية الحالية باستثناء الموجودات التي تم استخدام أسلوب مبسط فيها.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر الانخفاض في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي فيها يتم الاعتراف به بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف وتعترف المالي كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة. وبالعكس، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولي بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستقبلية.

المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لكنه يتم قياس المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يتم تحويل الأصل المالي دون استبعاده أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة، وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية (تتمه)

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الالتزام المالي هو (١) العوض المحتمل للمشتري في عملية تجميع أعمال (٢) محتفظ به للمتاجرة أو (٣) مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا:

- تم اقتناؤها بالاساس بهدف إعادة شرائها في المستقبل القريب ؛ أو
 - عند الاعتراف الأولي كونه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارته ولها نمط فعلي حديث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل ؛ أو
 - مشتق، باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة.
- المطلوبات المالية غير المطلوبات المالية المحتفظ به للمتاجرة أو المقابل الذي يمكن أن يدفعه المشتري في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي إذا:
- كان هذا التصنيف يزيل أو يخفض بشكل كبير حالة تناقض في القياس أو الاعتراف والتي يمكن نشوؤها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو
 - تشكل المطلوبات المالية جزءا من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو الائتين معا، والتي تتم إدارتها وتقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع استراتيجية المجموعة الموثقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخليا على هذا الأساس؛ أو
 - تشكل جزءا من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بتصنيف العقد المجمع بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأية أرباح أو خسائر ناشئة عن القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءا من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة محاسبة التحوط). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية وتكون مشمولة ضمن بند "الأرباح الأخرى" (إيضاح ١١) في الربح أو الخسارة.

لكن المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، يتم الاعتراف بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنسوب إلى تغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الأخر، ما لم تؤثر التغيرات في مخاطر الائتمان المعترف بها في الدخل الشامل الأخر من شأنه أن يؤدي إلى حدوث أو عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. يتم عرض القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان المطلوبات المالية المعترف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مستبقة عند إلغاء المعترف بها بالالتزام المالي.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الإدوات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمه)
يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمانات المالية الصادرة من المجموعة صنفاتها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في إيضاح رقم ٣٧.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست (أ) عوض محتمل من المستحوز في عملية تجميع أعمال، أو (ب) محتفظ بها للمتاجرة، أو (ج) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المنفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (حيثما يكون ملائماً) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

مطلوبات عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية هي عبارة عن عقود تتطلب من المصدر دفع مبالغ محددة لتعويض حامل الضمان عن الخسارة التي يتكبدها بسبب إخفاق مقرض معين في الوفاء بالتزاماته عند استحقاقها وفقاً لشروط إدارة الدين.

يتم قياس مطلوبات عقود الضمانات المالية أولاً بقيمتها العادلة، وإذا لم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، فيتم قياسها لاحقاً بما يلي أيهما أعلى:

- قيمة مخصص الخسارة الذي تم تحديده وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (انظر الموجودات المالية أعلاه)؛ و
- المبلغ المعترف به أولاً مخصصاً منه، عند الحاجة، الإطفاء المتراكم المعترف به وفقاً لسياسات تحقق الإيرادات المبينة أعلاه.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل قوائم مالية، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات المالية. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في "بند الأرباح أو الخسائر الأخرى" في الربح أو الخسارة للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة. وبالنسبة لتلك التي تم تصنيفها كأداة تحوط لمخاطر العملات الأجنبية، فيتم الاعتراف بأرباح وخسائر العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في مكون منفصل من حقوق الملكية.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري بنهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يشكل عنصر صرف العملات الأجنبية جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم الاعتراف بها في ربح أو خسارة المطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط المحددة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في الأرباح أو الخسائر.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية (تتمه)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (تتمه)

عندما تستبدل المجموعة أداة دين بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات، فعندها يعتبر مثل هذا الاستبدال أو التعديل باعتباره إلغاء لمطلوبات أصلية مثبتة وتسجيلاً لمطلوبات جديدة، وبالمثل، تقوم المجموعة بتعديلات جوهرياً لمصروف قائم أو جزء منه كإطفاء للمطلوبات المالية الأصلية والاعتراف بالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخفضة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بالصافي بعد خصم أي رسوم مستلمة وخصم باستخدام السعر الفعلي الأصلي، ١٠٪ على الأقل مختلفة عن القيمة الحالية المخفضة. قيمة التدفقات النقدية المتبقية للمطلوبات المالية الأصلية. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين: (١) القيمة الدفترية للتزام قبل التعديل؛ و(٢) يجب الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الربح أو الخسارة كأرباح أو خسارة تعديل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

التصنيف كمتداول وغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف كمتداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية
- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة
- من المتوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية أو
- نقد وما في حكمه ما لم يتم تقييده أو تبديله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية

ويتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تسديده في دورة الأعمال الاعتيادية
- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة
- مستحق التسديد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسديد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤ . الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

عند تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٣، يتوجب على المجموعة القيام بإحكام وتقديرات وافتراضات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترة مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

٤ . الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشوك (تتمه)

احكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية
فيما يلي الاحكام الهامة ، غير تلك التي تتضمن التقديرات (الموضحة ادناه)، التي قامت بها الادارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها اثر كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

ممتلكات ومعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى على مدى العمر الإنتاجي المقدر والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل، والتقدم والاستهلاك وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقدم التكنولوجي الناتج عن التغيرات والقيمة المتبقية. لم تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أي قيمة متبقية لأنها تعتبرها غير جوهرية.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

كما هو مبين في الايضاح رقم ٣ حول القوائم المالية، يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص معادل خسارة ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهرا بالنسبة للمرحلة رقم ١، أو خسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة للمرحلة ٢، أو موجودات للمرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأمور التي تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل قد ازدادت بشكل كبير، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات النوعية والكمية التي يمكن الحصول عليها. يتم تعديل نسب الخسائر السابقة لظهور المعلومات الحالية والتطلعية عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المستحقات. قامت الشركة بتحديد الناتج المحلي الاجمالي ومخاطر الائتمان في السوق للدول التي تتبع فيها منتجاتها وتقدم خدماتها لتكون العوامل الأكثر ارتباطا، وبالتالي تقوم بتعديل نسب الخسائر السابقة بناء التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

المصادر الرئيسية لتقدير الشوك

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي قد يكون لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الافتراضية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القائمة.

الممتلكات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المستخدمة في حساب الاستهلاك. اضافة لذلك، حيثما ينطبق ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات للحد من خسائر انخفاض القيمة بشكل سنوي.

مخصص نهم مدينة شوك في تحصيلها

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة باستخدام معلومات منطقية وتطلعية، والتي تعتمد على افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها. وتستخدم المجموعة تقديرات لحساب نسبة الخسائر.

ان الخسارة عند التعثر هي تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها بعد اخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان.

تقييم التزامات المنافع المحددة

يم تحديد خطة التقاعد ذات المنافع المحددة ومنافع ما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري القيام بافتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل والافتراضات الأخرى. ويسبب التعديلات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحدد يكون شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل فترة قوائم مالية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الافتراضية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصا تكاليف حساب البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستخدم التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعد 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. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتمه)

التزامات الارجاع

تتعلق التزامات الارجاع بحق بعض العملاء في الحصول على خصومات الكميات، وخصومات الدفع المباشر ورفض بعض الخدمات المقدمة الى المرضى عند تقديم الفواتير الى العملاء. وفي نقطة البيع، يتم الاعتراف بالتزامات الارجاع، ويتم الاعتراف بتعديلات الايراد بالمقابل للخدمات المتوقع ارجاعها. تعتمد الشركة على خبرتها السابقة في تقدير التزامات الارجاع باستخدام طريقة القيمة المتوقعة.

٥. أثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ١٥

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ وقد تم تبنيها في هذه القوائم المالية الموحدة.

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية

في العام الحالي، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية (كما تم تنقيحه في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة للمعايير الدولية للتقرير المالي التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تسمح الاحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للمنشأة بعدم تعديل ارقام المقارنة، وعليه اختارت المجموعة عدم تعديل ارقام المقارنة المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.

(أ) التصنيف والقياس

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أي أثر على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة.

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج خسارة ائتمان متوقع، على عكس نموذج خسارة الائتمان بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩. يتطلب نموذج خسارة الائتمان المتوقع أن تقوم المجموعة بحساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وذلك لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان عند الاعتراف الأولي بالموجودات المالية. وبعبارة أخرى، ليس من الضروري ان يقع حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسائر الائتمان.

وتحديداً، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة من:

(١) استثمارات الدين المقاسة لاحقا بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛

(٢) ذمم مدينة من عقود ايجار؛

(٣) ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود؛ و

(٤) عقود الضمانات المالية تنطبق عليها متطلبات انخفاض القيمة الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

وبشكل خاص، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة قياس مخصص الخسارة لاداة مالية ما بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة خاصة اذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الاداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، او اذا كانت الاداة المالية عبارة عن أصل مالي تم شراؤه أو ذات قيمة متدنية الأصل. ومع ذلك، اذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الادوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (باستثناء الادوات المالية التي تم شراؤها أو الموجودات المالية ذات قيمة متدنية الأصل)، فإن على المجموعة قياس مخصص الخسارة لاداة مالية بمبلغ يساوي ١٢ شهرا من خسائر الائتمان المتوقعة. اضافة لذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اتباع اسلوب مبسط لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم عقود الايجار في بعض الظروف.

لأن المجموعة اختارت عدم تعديل ارقام المقارنة، لغرض تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأدوات المالية التي بقيت معترف بها في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨).

قامت المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط لتقييم الخسارة الائتمانية مدى الحياة وقامت بتكوين مصفوفة للمخصصات تعتمد على الخسائر الائتمانية السابقة للمجموعة التي تم تعديلها لعوامل مستقبلية تقتصر على البيئة الاقتصادية.

٥ . اثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و رقم ١٥ (تتمه)

اثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية (تتمه)

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة اثناء فئات القياس الأساسية بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٩ وفئات القياس الأساسية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المتعلق بأصول المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

الموجودات المالية	ايضاح	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
نقد وارصدة لدى البنوك	أ	قروض وذمم مدينة	تكلفة مطفاة	٢٠١,٧٩٢,١٤٦	٢٠١,٧٩٢,١٤٦
ذمم مدينة	ب	قروض وذمم مدينة	تكلفة مطفاة	٣٤٨,٧٢٧,٦٢١	٥٣٤,٠٢١,٩٠٩
أصول عقود	ج	قروض وذمم مدينة	تكلفة مطفاة	٧,٥١١,٨١٧	٧,٥١١,٨١٧
				٥٥٨,٠٣١,٥٨٤	٧٤٣,٣٢٥,٨٧٢

(أ) جميع الأرصدة البنكية لديها مخاطر انتمائية منخفضة في تاريخ كل تقرير مالي حيث انها محتفظة لدى بنوك معروفة .

(ب) تم تصنيف الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفاة والتي كانت مصنفة كقروض و ذمم مدينة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ . قامت المجموعة باعادة تصنيف مبلغ ١٦٩,٥ مليون ريال سعودي و ١٥,٧ مليون ريال سعودي من مخصص ذمم مدينة الى التزام ارجاع و ارباح مستبقة.

(ج) "أصل العقد" هو حق المنشأة في الحصول على عوض مادي مقابل خدمات مرضى "التنويم" الى قامت المنشأة بتقديمها الى العملاء/المرضى. لم يكن هناك أي تعديل ناتج عن هذا التغيير، فيما عدا إعادة التصنيف بين الدخل المتراكم الى "أصل العقد".

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اي اثر على التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. لم يكن هناك أي اثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على ربحية السهم الأساسية والمخفضة.

تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

في العام الحالي، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (كما تم تعديله في ابريل ٢٠١٦) والذي يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. وقد تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ منهجاً للاعتراف بالإيرادات بناء على ٥ خطوات. وقد تمت إضافة إرشادات أكثر إلزامية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. فيما يلي تفاصيل المتطلبات الجديدة وتأثيرها على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي مُعدل، وطبقت المعيار بأثر رجعي فقط على الفترة الحالية الأحدث المعروضة في القوائم المالية. واعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) تطبيقاً مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة كما بتاريخ التطبيق المبدئي (١ يناير ٢٠١٨) المسموح بها وفقاً للمعيار. وعليه، فإن المعلومات المعروضة للفترة المقابلة السابقة لم يجر تعديلها.

٥ . اثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و رقم ١٥

تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمه)

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ مصطلحي "أصل العقد" و "التزام العقد" لوصف ما يعرف عادة "في الإيرادات المستحقة" و "الإيرادات المؤجلة" ولكنه لا يمنع المنشأة من استخدام أوصاف بديلة في قائمة المركز المالي. اعتمدت المجموعة المصطلحات المستخدمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لوصف هذه الأرصدة.

تم الإفصاح بالتفصيل عن السياسات المحاسبية للمجموعة لتدفقات الإيرادات في إيضاح رقم ٣ أدناه. فيما عدا تقديم المزيد من الإفصاحات الشاملة لمعاملات الإيرادات الخاصة بالمجموعة، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ أي أثر جوهري على المركز المالي و / أو الأداء المالي للمجموعة.

ان قيمة تعديل كل بند من بنود القوائم المالية يتأثر بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩ كما هو موضح أدناه.

القيمة الدفترية وفقا للمعيار الدولي		القيمة الدفترية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨		
للتقرير المالي رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي رقم ١٥	المعيار الدولي رقم ٩	المعيار الدولي رقم ٣٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨	
٤١٣,٤٧٠,٣٤١	١٠١,٢٤٣,١٥٤	(٣٦,٥٠٠,٤٣٤)	٣٤٨,٧٢٧,٦٢١	الموجودات المالية
١٢٠,٥٥١,٥٦٨		١٢٠,٥٥١,٥٦٨		ذمم مدينة
٥٣٤,٠٢١,٩٠٩	١٠١,٢٤٣,١٥٤	٨٤,٠٥١,١٣٤	٣٤٨,٧٢٧,٦٢١	تعديل
				ذمم مدينة معدلة
(٤٨,٩٩٧,٣٤٠)	(٤٨,٩٩٧,٣٤٠)	-	-	المطلوبات المالية
(١٢٠,٥٥١,٥٦٨)	(١٢٠,٥٥١,٥٦٨)	-	-	التزام ارجاع
(١٦٩,٥٤٨,٩٠٨)	(١٦٩,٥٤٨,٩٠٨)	-	-	تعديل
				التزام ارجاع معدل
٧٩٩,٢٧٨,٣٣٣	(٧٠,٨٣٢,٣٠١)	٨٣,٤٧٤,٩٢٣	٧٨٦,٦٣٥,٧٠١	حقوق الملكية
٨٥,٢٨٨,٩٥٩	٢,٥٢٦,٥٤٧	٥٧٦,٢٠١	٨٢,١٨٦,٢١١	ارباح مستبقاه
				حقوق الملكية غير المسيطرة

بالنسبة للخدمات المقدمة، يوجد فارق زمني بين توقيت الدفع وتوقيت استلام الخدمات من قبل العميل. ولذلك تم إجراء تعديل على الإيرادات لتعكس التغيير في المحاسبة. كما تم الاعتراف بالتزام عقد لهذا المبلغ.

خلال السنة الأولى للتحويل الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت المجموعة بتحديث اليوم الأول للخسارة الائتمانية المتوقعة وتعديل تعديلات الرصيد الافتتاحي وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ التي تم نشرها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عبر تحويل مبلغ ١٢٠,٥ مليون ريال سعودي من مخصص للانخفاض في الذمم المدينة الى التزام ارجاع. نتيجة لهذا التغيير، أصبحت قيمة التزام ارجاع ١٦٩,٥ مليون ريال سعودي وقيمة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة ٣٢,٥ مليون ريال سعودي بنفس أثر ١٥ مليون ريال سعودي تم ايداعها للرصيد الافتتاحي للارباح المستبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٨. نتج هذا التعديل عن تصحيح بعض المعلومات التي استخدمت لتقدير المطالبات المرجعة من بعض العملاء ومخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. القطاعات التشغيلية (تتمه)

التنويم (بالريال السعودي)	العائدات الخارجية (بالريال السعودي)	المواد الصيدلانية (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)	
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٤٨,٦٤٤,٧٠٠	٦٩٣,٠٣٢,٧٨٨	٢٣٥,٣٤١,٢٦٢	١,٦٧٧,٠١٨,٧٥٠	إيرادات
٣٦٧,٣٣٨,٠٣١	٣٤٠,٠٥٠,٨٩٤	٦٦,١٠٩,٧٤٩	٧٧٣,٤٩٨,٦٧٤	إجمالي الربح
				إيرادات (مصاريف) غير موزعة
				مصاريف بيع وتوزيع
				مصاريف إدارية وعمومية
				الحصة في نتائج شركة زميلة
				تكاليف مالية
				إيرادات أخرى
				الربح قبل الزكاة
				الزكاة
				صافي الربح للفترة
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٤٥,٣٩١,٧٢٠	٦٤٤,١٩٥,٩٧٠	٢١٧,٥٥٠,١٨٦	١,٥٠٧,١٣٧,٨٧٦	إيرادات
٣٢٤,١١٨,٥٤٦	٣٢٤,٧٣٣,٠٦٤	٦٣,٣١٥,٧٠٧	٧١٢,١٦٧,٣١٧	إجمالي الربح
				إيرادات (مصاريف) غير موزعة
				مصاريف بيع وتوزيع
				مصاريف إدارية وعمومية
				الحصة في نتائج شركة زميلة
				إيرادات أخرى
				تكاليف مالية
				الربح قبل الزكاة
				الزكاة
				صافي الربح للفترة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٥٥٧,٢٢٥,٩٢١	١,١٩٠,٨١٩,٨٢٢	٣٠٥,٣٤٠,٢٢٣	٣,٠٥٣,٣٨٥,٩٦٦	مجموع الموجودات
٥٨٦,٠٠٩,٢٨٣	٤٦١,٣٢٦,٤٥٧	١٩٩,٤٩٤,٣٢٩	١,٢٤٦,٨٣٠,٠٦٩	مجموع المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٦٤,٤٩٤,٣٣٢	٩٤٢,١٧٢,٢٤٧	٢٧٢,٧٣٤,٠٧٢	٢,٤٧٩,٤٠٠,٦٥١	مجموع الموجودات
٤١٧,١٦١,٥١٢	٣٣٥,٥٤٢,٩٥٥	١٥٤,١٦٨,٣٨٥	٩٠٦,٨٧٢,٨٥٢	مجموع المطلوبات

٧. القطاعات التشغيلية (تتمه)

القطاعات الجغرافية:

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

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم الإبلاغ عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح رقم ٣. يمثل الربح القطاعي الأرباح المكتسبة من كل قطاع دون توزيع حصة أرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وتكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك رواتب المدراء وإيرادات التمويل والأرباح والخسائر غير التشغيلية المتعلقة بالأدوات المالية وتكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل. هذا هو المقياس الذي يتم الإفصاح عنه إلى الرئيس التنفيذي التشغيلي للمجموعة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع.

٨. تكلفة العمليات

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٣٢٢,١١٨,٦٦٩	٣٨٤,١٢٢,٦٩٩	تكاليف الموظفين
١٣١,٩٥٦,٦٥٦	١٣١,٨٣٦,٠١٩	استهلاك مواد
٧١,٤٢١,٠٣٨	٨٥,١٧٤,٣١٠	استهلاك (إيضاح رقم ١٦)
٥٧,٣٥٥,١٢٧	٦١,٣٩٨,٤١٢	استهلاك عقاير
١٥,٨٣١,٣١٥	١٩,٢٤٠,٦٥١	اصلاح وصيانة
١٥,٣١٣,٧٩٣	١٩,٢٥٣,٦٢٢	خدمات مساندة
١١,٠١٤,٨٧٧	١٢,٣٨٦,٣٧٨	منافع
١,٠٩٢,٢٢٩	١,٣٥٠,٢٩١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح رقم ١٥)
١٤,٦٣٢,٣٧٦	١٩,٥٢٦,١٨١	أخرى
٦٤٠,٧٣٦,٠٨٠	٧٣٤,٢٨٨,٥٦٣	

٩. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٩١,٠٦١,٤٦٠	٨٢,٦٢٠,٤٠٤	مخصص ندم مدينة مشكوك في تحصيلها
٤٦,٠١٦,٩٣٨	٥٤,٨٧٤,٦٧٢	تكاليف الموظفين
١٤,٠٩٥,٦٠٢	١٦,٧٣٤,٠٩٣	إعلان وترويج
١٥١,١٧٤,٠٠٠	١٥٤,٢٢٩,١٦٩	

١٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٩٢,٠٣٣,٨٧٦	١٠٩,٧٤٩,٣٤٣	تكاليف الموظفين
١٧,٨٥٥,٢٥٩	٢١,٦٣١,١٥٠	استهلاك (إيضاح رقم ١٦)
١٦,٩٤٣,٥٦٦	١٧,٩٩٥,٠٢٠	مكافآت إدارة
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧١٣,٨٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٧٨٤,٨٤٩	٨,٢٤٥,٩٩٣	اصلاح وصيانة
٦,١٥٠,٠٠٠	٦,١٥٠,٠٠٠	رواتب المدراء التنفيذيين
٥,٩٥٠,٦٦٧	٨,٢٥١,٦٢٦	خدمات مساندة
٤,٧٢٠,٦٦٢	٥,٣٠٨,٤٤٨	منافع
٢,٢٢٩,٤٤٩	٢,٢٥١,٦٧٣	إيجار
١,١٩١,٨٩٨	١,٦٤٥,٠١١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح رقم ١٥)
٣٢,٩٠٦,٧٨٧	٣١,٢٦٦,٧٦٩	أخرى
١٨٩,٤٦٧,٠١٣	٢١٥,٢٠٨,٨٣٣	

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ . إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢,٧٦١,٠٥١	٢,٢٥٨,٢٩٧	إيراد ايجار
١,٦٦٩,٥٩٤	٩٦١,٨١٠	خصم الدفع الفوري للموردين
٤٥٠,٠٦٢	-	خدمات مقدمة الى شركة زميلة
٤١٠,٢٢٦	١٣٤,٨٩٢	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٥٠٤,٤١٩	٣,٩٦٢,٨٩٨	أخرى
٨,٧٩٥,٣٥٢	٧,٣١٧,٨٨٧	

١٢ . الزكاة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١,٧٠٥,٢٣٤,١٣٧	٢,٠١٢,٦٩٩,٩٠٨	موجودات غير متداولة
٥٢٨,٥٥٣,٠١٩	٦٨١,٤٧٧,٩٦٥	مطلوبات غير متداولة
١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	١,٥٠٢,٩٨٤,٢٢٠	الرصيد الافتتاحي لحقوق الشركاء
٣٧٩,٥٤٧,٣٦٧	٤٠٨,٦٩١,٤٩٦	الربح قبل الزكاة
(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

فيما يلي الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢٨,٩٠٧,٧٥٨	٣٦,٢٨٨,٥٥٦	١ يناير
٢٣,٣٢٥,٥٥٢	٢٤,٣٨٩,٨٣٧	مخصص للسنة
(١٥,٩٤٤,٧٥٤)	(٢٣,٢٠٩,٣١٩)	مدفوع خلال السنة
٣٦,٢٨٨,٥٥٦	٣٧,٤٦٩,٠٧٤	٣١ ديسمبر

شركة المواساة للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وسددت الزكاة المستحقة حسب الإقرارات وحصلت على الشهادة المطلوبة والإيصالات الرسمية. استلمت الشركة الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ وقامت بانهاؤها وتسديد المستحق بموجبها خلال السنة. لا يزال الربط لعام ٢٠١٧ قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة

قدمت شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وسددت الزكاة المستحقة حسب الإقرارات وحصلت على الشهادة المطلوبة والإيصالات الرسمية. استلمت الشركة الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ وقامت بانهاؤها وتسديد المستحق بموجبها خلال السنة. إن الربط لعام ٢٠١٧ لا يزال قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٢. زكاة (تتمه)

شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة

تم الاتفاق على الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٨. قامت الشركة بتقديم اقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠٠٩ الى ٢٠١٣ الى الهيئة العامة للزكاة والدخل. ولكن لم تصدر الربوط النهائية بعد من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. ولم تقم الشركة بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ الى ٢٠١٧ وما بعدها.

١٣. ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة

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

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
٣٣٦,٧٣٣,٢٤١	٣٦٠,٢٠٦,٧٣٦
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٣٧	٣,٦٠

ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (عدد الاسهم)
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين
في الشركة الأم (ريال سعودي)

خلال العام، قرر الشركاء زيادة رأس المال عبر اصدار اسهم منحة ، سهم واحد مقابل كل سهم حالي (إيضاح ٢٤) الى المساهمين الحاليين اعتباراً من ٣ يونيو ٢٠١٨. تم تعديل ربحية السهم لكل من الفترة الحالية والمقارنة بناء على ذلك لظهور أثر الزيادة في رأس المال.

القوائم المشتركة المستخدمة هي نفسها الموضحة بالتفصيل أعلاه لكل من ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والمتوقفة.

١٤. الشهرة

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٦، استحوذت المجموعة على ٥١٪ من حقوق التصويت في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة باختبار انخفاض القيمة السنوي في شهر ديسمبر ٢٠١٨ وقارنت القيمة الدفترية بالمبلغ المقدر القابل للاسترداد وفقاً للطريقة المناسبة.

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة بناء على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لإظهار زيادة الطلب على الخدمات. إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٦ ٪. معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢٪. يتراوح معدل النمو في المملكة العربية السعودية بين ١ ٪ إلى ٣,٥ ٪. بناء على التحليل، ان مبالغ القابلة للاسترداد هي ١٩٧ مليون ريال سعودي (١٠٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة الوحدة المنتجة للنقد.

١٤. الشهرة (تتمه)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة

إن حساب القيمة المستخدمة هام جدا للافتراضات التالية:

- إجمالي الهوامش
- معدلات الخصم
- معدلات النمو المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات

إجمالي الهوامش - تعتمد على متوسط القيم التي تحققت في السنوات الثلاث التي تسبق فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة للتحسينات المتوقعة في الكفاءة.

معدلات الخصم - تمثل تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد المتعلقة بالقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يعتمد احتساب معدلات الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعات التشغيل الخاصة بها والمستمدة من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. يأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. وتكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. إن تكلفة الدين تعتمد على قروض بفوائد المجموعة ملزمة بأدائها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل التجربة الفردية. يتم تقييم العوامل التجريبية الفردية سنويا بناء على بيانات السوق المتاحة بشكل عام.

تقديرات معدل النمو تستند الأسعار إلى الأبحاث المنشورة حول القطاع.

١٥ . الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تراخيص البرمجيات ورخص بعض المستشفيات والمستوصفات، والتي يتم إطفائها على فترة ما بين ٣ إلى ٧ سنوات.

المجموع (بالريال السعودي)	رخص التشغيل (بالريال السعودي)	برمجيات (بالريال السعودي)	التكلفة
١٧,٠٤٤,٦٤٩	٣,٨٨٠,٥٨٨	١٣,١٦٤,٠٦١	١ يناير ٢٠١٧
٥,٠٦٩,٨٨٩	١,٨١٦,٧٢٠	٣,٢٥٣,١٦٩	إضافات
(١,٧٧٥,٤١١)	(١,٧٧٥,٤١١)	-	شطب
٢٠,٣٣٩,١٢٧	٣,٩٢١,٨٩٧	١٦,٤١٧,٢٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,١٣٣,٤٨٢	١,٩٧٤,٦٨٦	٣,١٥٨,٧٩٦	إضافات
(٦٠٧,٦٩٥)	(٦٠٧,٦٩٥)	-	شطب
٢٤,٨٦٤,٩١٤	٥,٢٨٨,٨٨٨	١٩,٥٧٦,٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,١٨٣,٧٣٠	٢,٣٨٣,٢٩٥	٤,٨٠٠,٤٣٥	إطفاء
٢,٢٨٤,١٢٧	٩١٨,٨٤٠	١,٣٦٥,٢٨٧	١ يناير ٢٠١٧
(١,٧٧٥,٤١١)	(١,٧٧٥,٤١١)	-	المحمل للسنة
٧,٦٩٢,٤٤٦	١,٥٢٦,٧٣٤	٦,١٦٥,٧٢٢	شطب
٢,٩٩٥,٣٠٢	١,٦٤٥,٠١٢	١,٣٥٠,٢٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٦٠٧,٦٩٥)	(٦٠٧,٦٩٥)	-	المحمل للسنة
١٠,٠٨٠,٠٥٣	٢,٥٦٤,٠٤١	٧,٥١٦,٠١٢	شطب
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,٧٨٤,٨٦١	٢,٧٢٤,٨٤٧	١٢,٠٦٠,٠١٤	صافي القيمة الدفترية
١٢,٦٤٦,٦٨١	٢,٣٩٥,١٧٣	١٠,٢٥١,٥٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم توزيع الاطفاء على الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
١,٠٩٢,٢٢٩	١,٣٥٠,٢٩١
١,١٩١,٨٩٨	١,٦٤٥,٠١١
٢,٢٨٤,١٢٧	٢,٩٩٥,٣٠٢

تكلفة العمليات (إيضاح ٨)
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ١٠)

شركة المواصفة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦. الممتلكات والمعدات

المجموع (بالريال السعودي)	اعمال انشائية قيد التنفيذ (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	اثاث وتركيبات (بالريال السعودي)	معدات وأدوات طبية (بالريال السعودي)	نظام مبني وتحسينات (بالريال السعودي)	مباني (بالريال السعودي)	أراضي (بالريال السعودي)	التكلفة
١,٩١٤,٩٢٧,٨٢٧	١٥٢,٠١٢,٢٢٢	٣٢,٥٩٧,٠٩٩	٩١,٧٣١,٨٠٤	٤٧٧,١٧٤,٥٢٥	٢٧١,٧٨٠,٢٠٢	٦٠٦,٠٦٣,٣٨٣	٢٨٣,٥٦٨,٦٠٢	١ يناير ٢٠١٧
٣٦٢,٨٤٥,٤٣٣	٢٣٩,٧٣٩,٥٢٧	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 من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٧,٣٦٩,٨٦١)	-	(٢,٤٠٦,٤٥٩)	(١,٨٢٨,٢٠٧)	(٣,٠٧٤,٨٩٥)	(٦٠,٣٠٠)	-	-	تحويلات استيعادات
٢,٢٧٠,٤٠٣,٤٠٩	٣٦٠,٧١٣,٤٦٥	٢٣,٣٦١,٩٣٠	١١٣,٥٥٩,٢١٠	٥١٠,٠٢٥,٠٢٩	٢٨٧,٤٣٤,٦٤٩	٦٣٠,٢٤٠,٥٢٤	٢٣٥,٠٦٨,٦٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٨٤,٤٩٣,٨٠٦	١٥٨,٤٧٨,٧٧٢	٤,٤٩١,٣٣٣	٣٧,٩٢٤,٨٣٨	١٣٤,٢٥١,٩١٥	١٦,٣٤٦,١٧٤	٢٧,٢٥٠,٧٧٤	٥,٧٥٠,٠٠٠	إضافات
-	(٤٢٤,٨٥٠,٠٢١)	-	٤٥,٢٠٠	-	١٦١,١٢٦,٥٨٤	٢٦٣,٦٧٨,٢٣٧	-	تحويلات من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	-	(٢,٢٣٥,٧٥٩)	١,١٧٥,٠٦٣	٢,٣١٥,٢٧٦	٥,٤٥١,٤٤٣	(٦,٧٠٦,٠٢٣)	-	تحويلات استيعادات
(٣,٤٧٩,٧٩٢)	(٢,١٣٣)	(١,٢٩٨,٥٦١)	(٩١٨,٤٢٠)	(١,١٨٢,٩٤٥)	(٧٤,٦٨٣)	(٣,٠٥٠)	-	شطب
(٧٠٢,٠٩٧)	-	-	-	-	(٧٠٢,٠٩٧)	-	-	
٢,٦٥٠,٧١٥,٣٢٦	٩٤,٣٤٠,٠٨٣	٣٤,٣١٨,٩٤٣	١٥١,٧٨٥,٨٩١	٦٤٥,٤٠٩,٢٧٥	٤٦٩,٥٨٢,٠٧٠	٩١٤,٤٦٠,٤٦٢	٣٤٠,٨١٨,٦٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٥٤,٢٦٨,٩٥٩	-	١٩,٩٦٩,١١٤	٥٣,٤٥٨,٧٥٣	٢٢٦,٥٦٥,٤٦٩	١٠٠,٦٢٩,٢٥٧	١٥٣,٦٤٦,٣٦٦	-	استهلاك
٨٩,٢٧٦,٢٩٧	-	٤,٤١٠,٢٤٢	١٠,٤٩٦,٧٨٥	٣٥,٦٩٦,٢٢٦	٢١,٣٥٠,٨٤٣	١٧,٢٢٢,٢٠١	-	١ يناير ٢٠١٧
(٧,١١٩,٨٨٣)	-	(٢,٢٩٧,٠٥٠)	(١,٨٠٠,٩٢٢)	(٢,٩٦١,٦١٧)	(٦٠,٢٩٤)	-	-	المحمل للسنة
٦٣٦,٤٢٥,٣٧٣	-	٢٢,٠٨٢,٣٠٦	٦٢,١٥٤,٦٦٦	٢٥٩,٣٠٠,٠٧٨	١٢١,٩١٩,٨٠٦	١٧٠,٩٦٨,٥٦٧	-	استيعادات
١٠٦,٨٠٥,٤٤٠	-	٤,٢٩٢,٨٨٦	١١,٢٤٥,٥٣٥	٤٣,٢٩٦,٥٠٠	٢٣,٤٠٣,٧٠٢	٢٤,٥٦٦,٨٣٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣,١٩٩,٦١٩)	-	(١,٠٤٧,٥١٧)	(٩١٣,٥٣٦)	(١,١٦٠,٨٤٠)	(٧٤,٦٧٨)	(٣,٠٤٨)	-	المحمل للسنة
٧٤٠,٠٣١,٢١٤	-	٢٥,٣٢٧,٦٧٥	٧٢,٤٨٦,٦١٥	٣٠١,٤٣٥,٧٣٨	١٤٥,٢٤٨,٨٣٠	١٩٥,٥٣٢,٣٥٦	-	استيعاد
-	-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩١٠,٦٨٤,١١٢	٩٤,٣٤٠,٠٨٣	٨,٩٩١,٢٦٨	٧٩,٢٩٩,٢٧٦	٣٤٣,٩٧٣,٥٣٧	٣٢٤,٣٣٣,٢٤٠	٧١٨,٩٢٨,١٠٦	٣٤٠,٨١٨,٦٠٢	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٦٣٢,٩٧٨,٠٣٦	٣٦٠,٧١٣,٤٦٥	١١,٢٧٩,٦٢٤	٥١,٤٠٤,٥٩٤	٢٥٠,٧٢٤,٩٥١	١٦٥,٥١٤,٨٤٣	٤٥٩,٢٧١,٩٥٧	٣٣٥,٠٦٨,٦٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦. ممتلكات ومعدات (تتمه)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٧١,٤٢١,٠٣٨	٨٥,١٧٤,٣١٠	تكلفة العمليات (إيضاح ٨)
١٧,٨٥٥,٢٥٩	٢١,٦٣١,١٥٠	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ١٠)
٨٩,٢٧٦,٢٩٧	١٠٦,٨٠٥,٤٦٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم رهن قطع اراضي قيمتها ٥٦,١ مليون ريال سعودي (٥٦,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧) كضمان مقابل قروض لأجل.

تمثل أعمال انشائية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة لإنشاء مستشفيات جديدة ولتوسعة مستشفيات قائمة في الدمام والمدينة المنورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. في عام ٢٠١٨، تم رسملة تكاليف قروض بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٩,٧ مليون ريال سعودي في ديسمبر ٢٠١٧).

١٧. دفعات مقنمة الى مقاولين

هذا يمثل الدفعات المقنمة لمقاولين مشاريع المستشفيات قيد الانشاء وشراء المعدات الطبية. إن حركة الدفعات المقنمة للمقاولين هي كما يلي :

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٧٠,٨٥٩,٠٣٩	٢٩,٣٧٦,٦٧٣	١ يناير
٢٦,٣٨٧,٧٣٠	١٠٧,٠٤٥,٨٧٦	مدفوع خلال السنة
(٦٧,٨٧٠,٠٩٦)	(٧٧,٧٥٨,٣٨٤)	تحويل الى انشاءات قيد التنفيذ
٢٩,٣٧٦,٦٧٣	٥٨,٦٦٤,١٦٥	٣١ ديسمبر

١٨. استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠ ٪ في شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تشغيل عيادات طب العيون والانف والاذن والحنجرة.

ان حركة الاستثمار خلال العام هي كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١١,٧٨٢,٤٩٦	١٢,٨٦١,٧٤٧	١ يناير
٤,١١٨,١٤٤	٣,٤٥٢,١٦٧	الحصة في النتائج
(٣,٠٣٨,٨٩٣)	(٤,١١٨,١٤٤)	توزيعات أرباح
١٢,٨٦١,٧٤٧	١٢,١٩٥,٧٧٠	٣١ ديسمبر

إن المعلومات المالية للشركة الزميلة ليست ذات أهمية على مستوى المجموعة، وبالتالي لم يتم عرض ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة.

١٩. المخزون

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٥٩,٩٦٥,٨٢٥	٧٢,٦٦٩,٢٣٦	المواد الصيدلانية ومواد التجميل
٥٨,٢٩١,٠٧٤	٦٢,٣١٨,٢٥٦	الأدوات الجراحية والمستهلكات
٣,٥٤١,٠١١	٤,٧٦٠,٦٥٦	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٢١,٧٩٧,٩١٠	١٣٩,٧٤٨,١٤٨	

إن تكلفة المخزون التي تم قيدها كمصرف خلال العام بلغت ٤١٧,٤٦ مليون ريال سعودي (٣٨٧,٤٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧).

لم يتم قيد أي مصروف متعلق بانخفاض القيمة والمستردات المتعلقة بها من المخزون بما إن المخزون منتهي الصلاحية يتم استرجاعه من قبل الموردين قبل تاريخ انتهاء الصلاحية وفقاً للشروط المتفق عليها.

لم يتم تخفيض قيمة المخزون إلى صافي قيمته القابلة للتحقق، وتم الاعتراف بعكس التخفيض لأن أسعار بيع مخزون الأدوية منظمة من قبل وزارة الصحة، ولم تتغير بعد نهاية العام.

٢٠. الذمم المدينة

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٤٦٢,١٠٧,٢٩٢	٦٩٥,١٧٦,١٥٨	ذمم مدينة - تجارية
(١١٦,٧٢٦,٥٤٤)	(٣٩,٨٨١,٨٥٧)	ينزل : مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٣٤٥,٣٨٠,٧٤٨	٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	
٤٦٨,٧٩٧	-	مطلوب من جهات ذات علاقة
٢,٨٧٨,٠٧٦	-	حجوزات مدينة
٣٤٨,٧٢٧,٦٢١	٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	

تتراوح فترة الائتمان للذمم المدينة ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوماً. لا يتم احتساب فوائد على رصيد الذمم المدينة القائمة.

لقد تبنت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ باستخدام الطريقة الانتقالية المعدلة بأثر رجعي، وقامت باستخدام الإعفاء الوارد فيه ليسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة المعروضة المتعلقة بالتغيرات الناتجة عن قياس الموجودات المالية.

يتم الاعتراف بأية فروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية، التي تنتج عن تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، في الرصيد الافتتاحي للارباح المستقبلية كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناء عليه، لا تظهر المعلومات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. ولذلك، لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المالية المعروضة للعام المالي ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة تستند إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ القوائم المالية.

٢٠. الذمم المدينة (تتمه)

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين في ضائفة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال: عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس .

يوضح الجدول التالي تفاصيل بيان مخاطر الذمم المدينة التجارية بناء على مصفوفة مخصصات الشركة. ولأن تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة لا تظهر نمط خسارة مختلف بشكل لمختلف شرائح العملاء. لم يتم التمييز بين مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها التي تعتمد على تواريخ الاستحقاق السابق بين أنواع العملاء المختلفة للشركة.

المجموع (بالريال السعودي)	الذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد				غير متأخرة السداد (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %
	٣٦٠ (بالريال السعودي)	٣٦٠-١٨٠ (بالريال السعودي)	١٨٠-٩٠ (بالريال السعودي)	٩٠-٣٠ (بالريال السعودي)		
	% ٢٣,٨١	% ٦,٧١	% ٣,٦٧	% ٢,٦٩	% ١,٨٧	
٦٩٥,١٧٦,١٥٨	٧١,٢٤٨,٤٩٢	١٤٨,٦٥٥,٧٦٢	١٤٩,١٩١,٨٩٦	١٦٧,٢٠١,٨٧٥	١٥٨,٨٧٨,١٣٣	اجمالي القيمة المحملة الخسارة الائتمانية
٣٩,٨٨١,٨٥٧	١٦,٩٦٢,٩٦١	٩,٩٧٤,٨٠٢	٥,٤٧٥,٣٤٣	٤,٤٩٧,٧٣٠	٢,٩٧١,٠٢١	المتوقعة مدى الحياة
٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	٥٤,٢٨٣,١٢٥	١٣٨,٦٨٣,٠٥٤	١٤٣,٧١٧,١٥١	١٦٢,٧٠١,٩٩٧	١٥٥,٩٠٨,٩٧٤	

الحركة في مخصص الذمم المدينة :

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٢٢,٧٠٢,٥٥٦	١١٦,٧٢٦,٥٤٤	١ يناير
-	(٨٤,٠٥١,١٣٤)	تعديلات المعيار الدرتي للتقرير المالي رقم ٩
٩١,٠٦١,٤٦٠	٨٢,٦٢٠,٤٠٤	مخصص خلال السنة
(٩٧,٠٣٧,٤٧٢)	(٧٥,٤١٣,٩٥٧)	شطب
١١٦,٧٢٦,٥٤٤	٣٩,٨٨١,٨٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١. دفعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢٠,٠٤٨,٤٨٠	٣٩,٣٧٥,٤٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٩,٩٧٦,٩٦٤	٣٤,٨٨٣,٢٨٠	دفعات مقدمة إلى موردين
٧,٥١١,٨١٧	٦,٠٦٦,٨٤١	موجودات العقد
٢٤,٢١١,٥٧٦	١٣٨,٦٦٣	موجودات أخرى
٦١,٨٤٨,٨٣٧	٨٠,٤٦٤,١٩١	

٢٢. ودیعة لأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، تم إيداع الوديعة الإسلامية بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي (٤٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٧) مع بنك محلي بفترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر عند شرانها وتحقيق إيرادات عمولة بمعدل بين ١,٠٥٪ إلى ٢,٨٪.

٢٣. نقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥١٣,٢٨٢	٤٧٨,٥٨٦	نقد بالصندوق
١٤١,٢٧٨,٨٦٤	١٢٩,٧٠٠,٨٣٢	ارصدة بنكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة قصيرة الأجل
<u>٢٠١,٧٩٢,١٤٦</u>	<u>١٣٠,١٧٩,٤١٨</u>	

يتألف النقد وما في حكمه من ارصدة بنكية ونقد بالصندوق، وودائع قصيرة الأجل، وودائع تحت الطلب، واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، والتي تخضع لمخاطر تغيرات القيمة غير الجوهرية. لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٢٤. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم (٢٠١٧ : ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٩ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٨) زيادة رأس المال من ٥٠٠ مليون ريال إلى ١,٠٠٠ مليون ريال عن طريق رسملة جزء من الأرباح المستبقاة عن طريق توزيع سهم منحة لكل سهم حالي مملوكة عند إغلاق التداول في يوم اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٩ الموافق ٣ يونيو ٢٠١٨.

٢٥. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد بعد اصدار القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٤٠ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٩) توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم بقيمة ١٧٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد بعد اصدار القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٣٩ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٨) توزيع أرباح نقدية بواقع ٣ ريال سعودي لكل سهم بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تمت الموافقة عليها في يوم اجتماع الجمعية العامة العادية الذي عقد بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٩ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٨).

٢٦. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب تحويل ١٠٪ من ربح الشركة للعام إلى الاحتياطي النظامي الذي يصل رصيده الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. قد تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل إلى الاحتياطي النظامي عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال المنفوع. واستمرت الشركة بالتحويل لأن الجمعية العمومية العادية لم تقرر إيقاف التحويل كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في ظروف محددة وفقاً لنظام الشركات السعودي.

٢٧. حقوق الملكية غير المسيطرة

إن الحركات في حقوق الملكية غير المسيطرة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٧٧,٥٤٦,٧٧٧	٨٢,١٨٦,٢١١	١ يناير
-	٥٧٦,٢٠١	تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
-	٢,٥٢٦,٥٤٧	تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
١٩,٣٣٩,٤٣٤	٢٤,٠٢٢,٣٠٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٥,٦٨٠,٠٠٠)	حركة أخرى في موجودات حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٢,١٨٦,٢١١	٩٣,٦٧١,٢٦٥	٣١ ديسمبر

شركة تابعة جوهرية مملوكة جزئياً

إن المعلومات المالية الخاصة بالشركة التابعة (شركة الخدمات الطبية الشرقية المحدودة) التي لديها حصص حقوق ملكية غير مسيطرة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
% ٤٩	% ٤٩	حصة حقوق ملكية مملوكة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٨٢,٠٨٩,١٤٦	٩٣,٥٥٤,٨٥١	الأرصدة المتراكمة لحقوق الملكية غير المسيطرة الجوهرية
١٩,٣٣٣,٧٤٦	٢٤,٠٥٧,٠٥٤	مجموع الدخل الشامل الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة الجوهرية

إن المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة أعلاه هي كما يلي. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعاد بين الشركات.

شركة المواصاة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمه)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الملخصة

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٨٩,٥٥٧,٤١٠	٢٣٢,٢٨٢,٧٩٠	إيرادات
(١٠١,٢٣٨,٢١١)	(١٠٩,٨٠٠,٦٦٨)	تكلفة المبيعات
(١٤,٢٠٧,٧٢٤)	(٣٢,٠٥٢,٠٦٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣١,٧١١,٥١٦)	(٣٧,٢٧٥,١٨٥)	مصاريف إدارية وعمومية
٥٧٦,٢٣٣	٦٥٣,٤١٢	إيرادات أخرى
٤٢,٧٧٦,٢٩٢	٥٣,٨٠٨,٢٨٩	الربح قبل الزكاة
(٣,٠١٥,٣٠٢)	(٤,٦٤٥,٦٩٦)	الزكاة للسنة الحالية
٣٩,٧٦٠,٩٩٠	٤٩,١٦٢,٥٩٣	صافي الربح للسنة
(٣٠٤,٣٦٧)	(٦٦,٥٦٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٩,٤٥٦,٦٢٣	٤٩,٠٩٦,٠٢٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٩,٣٣٣,٧٤٥	٢٤,٠٥٧,٠٥٤	عائد لحقوق الملكية غير المسيطرة:
١٤,٧٠٠,٠٠٠	١٥,٦٨٠,٠٠٠	توزيعات أرباح إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة المركز المالي الملخصة:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٠٦,٩٣٢,١٠٠	١٣٨,٨٨٦,١٩٤	موجودات متداولة
٩٨,٢٤٩,٧١٢	٩٦,٨٢٢,٠٢٥	موجودات غير متداولة
(٢٠,٥٤٣,٠٢٩)	(٢٦,٧٩٦,٧٤٠)	مطلوبات متداولة
(١٧,١٠٩,٩١٤)	(١٧,٩٨٣,٢١٢)	مطلوبات غير متداولة
١٦٧,٥٢٨,٨٦٩	١٩٠,٩٢٨,٢٦٧	مجموع حقوق الملكية
٨٥,٤٣٩,٧٢٣	٩٧,٣٧٣,٤١٦	مجموع حقوق الملكية العائد الي:
٨٢,٠٨٩,١٤٦	٩٣,٥٥٤,٨٥١	مساهم في الشركة الأم
		حقوق الملكية غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الملخصة للسنة المنتهية

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٤٩,٠٨٢,٥٤٠	٣٣,٢٣٨,٨٨٣	النقد من عمليات التشغيل
(٢٣,٤٦٥,٧٠٥)	(٣,٤٩٠,٤٢٤)	النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
(٣١,٩٢٩,٩٣٣)	(٣٣,٩٢٩,٩٣٢)	النقد المستخدم في عمليات التمويل
(٦,٣١٣,٠٩٨)	(٤,١٨١,٤٧٣)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

٢٨. قروض لأجل

مداول	طريقة الفائدة الفعلية	الاستحقاق الحالي	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٧ (بالريال السعودي)
قروض متوسطة الأجل (أ)	ماييور + ٢ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧١,٣١٦,٦٣١	٩٤,٨٢٨,٧٠١
قروض من وزارة المالية (ب)	-	٣١ يوليو ٢٠١٩	٧,٨٧٦,٨٧٣	٧,٨٧٦,٨٧٣
			<u>٧٩,١٩٣,٥٠٤</u>	<u>١٠٢,٧٠٥,٥٧٤</u>
غير متداول				
قروض متوسطة الأجل (أ)	ماييور - ٢ %	٣٠ ابريل ٢٠٢٥	٤٩٨,٣٨١,٩٨٥	٣٤٩,٣٨٠,٦٨٩
قروض من وزارة المالية (ب)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٣٦	١٠٣,٨٢٨,٥٩٦	١١١,٧٠٥,٤٦٨
			<u>٦٠٢,٢١٠,٥٨١</u>	<u>٤٦١,٠٨٦,١٥٧</u>

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات قروض إسلامية من عدة بنوك تجارية. وهذه القروض مكفولة بسندات إئذنية وبالتنازل عن المتحصل من التأمين وإيرادات العقود. وتخضع التسهيلات لعمولة على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً نسبة تتراوح ما بين ١,١٥ % إلى ٢ %.

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

(ج) لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٩٤٩,٦ مليون ريال سعودي متوفرة للسحب من مجموع تسهيلات بمبلغ ١,٦٧٣,٧ مليون ريال سعودي (٥١٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧).

فيما يلي مجموع المبالغ المجمعة لمواعيد الاستحقاق المستقبلية للقروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٧ (بالريال السعودي)
٢٠١٨	-	١٠٢,٧٠٥,٥٧٤
٢٠١٩	٧٩,١٩٣,٥٠٤	٧٦,٤١٠,١٢٠
٢٠٢٠	١١٥,٤١١,١١٢	١٠٣,١٦٧,١١٤
٢٠٢١	١٣٨,٥٥٣,٢٣٢	١١٤,٤٨٧,٧٦٦
٢٠٢٢	١٣٩,١٢٣,٢٩٩	١١٣,٣٩١,١٦٧
٢٠٢٣ وما بعده	٢٠٩,١٢٢,٩٣٨	٥٣,٦٢٩,٩٩٠
	<u>٦٨١,٤٠٤,٠٨٥</u>	<u>٥٦٣,٧٩١,٧٣١</u>

ويتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات بموجب اتفاقية تسهيلات القروض المذكورة أعلاه. قد يؤدي عدم الالتزام مستقبلاً إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة التعهدات شهرياً من قبل الإدارة، وفي حال وجود أية حالة عدم التزام، تقوم الإدارة باتخاذ إجراءات لضمان الالتزام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية.

٢٩. التزامات منافع التقاعد

لدى المجموعة خطة منافع تقاعد محددة (غير مموله)، وهي عبارة عن خطة تعتمد على الراتب الأخير المطبقة في المملكة العربية السعودية، وتتطلب الاعتراف بمخصصات نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود توظيف الموظفين المطبقة على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين. وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم بالقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب شروط الأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية المتعلقة بذلك، ان متوسط مدة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية هو ٦,٧٥ سنة (٩,١١ سنة في ٢٠١٧).

ان الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع غير الممولة المحددة هي كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
% ٣,٠٥	% ٤,٢٥	معدل الخصم
% ٣,٠٠	% ٤,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب

تم حساب القيم الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر باستخدام الافتراضات الإكتوارية المذكورة أعلاه.

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٦٩,٢٠٥,٧٩٧	٧٨,٩٢٨,٤٤٣	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
(١,٧٣٨,٩٣٥)	٣٣٨,٩٤١	إعادة قياس الخسائر (الأرباح) من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٧,٤٦٦,٨٦٢	٧٩,٢٦٧,٣٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ان تفاصيل صافي تكاليف المنافع المحملة على قائمة الربح والخسارة هي كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٦,٠١١,٠٠٠	١٧,٢٧٦,٠٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣٢١,٦٤٧	٢,٢٦٣,٩٠٩	تكلفة الفائدة من التزام المنافع
١٨,٣٣٢,٦٤٧	١٩,٥٣٩,٩٣٩	

ان الحركة في القيمة الحالية للالتزامات منافع التقاعد للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٦٥,٦٧٠,٩٥٢	٦٧,٤٦٦,٨٦٢	١ يناير
١٦,٠١١,٠٠٠	١٧,٢٧٦,٠٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣٢١,٦٤٧	٢,٢٦٣,٩٠٩	تكلفة الفائدة
(١,٧٣٨,٩٣٥)	٣٣٨,٩٤١	إعادة قياس الخسائر (الأرباح) من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٤,٧٩٧,٨٠٢)	(٨,٠٧٨,٣٥٨)	منافع منقوعة
٦٧,٤٦٦,٨٦٢	٧٩,٢٦٧,٣٨٤	٣١ ديسمبر

شركة المواصاة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩. التزامات منافع التقاعد (تتمه)

ان تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية في التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٧٠,٧٨٢,٢٨٠	٨٢,٧٣٩,٠٧٩	الزيادة في الرواتب مستقبلا
(٦٤,٢٧٨,١٨٦)	(٧٧,١٨٠,٢٨٧)	زيادة بنسبة ٠,٥ %
		انخفاض بنسبة ٠,٥ %
٦٤,٣٩٤,٠٢٥	٧٧,١٨٦,٥٦٦	معدل الخصم
(٧٠,٧٩٧,٤٥٨)	(٨٢,٧٦٠,٣٠٢)	زيادة بنسبة ٠,٥ %
		انخفاض بنسبة ٠,٥ %

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تستنتج التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة القوائم. ان تحليل الحساسية يعتمد على التغير في الافتراضات الجوهرية، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. ان تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات الاستحقاقات المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن يحصل تغيير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها. تم تطبيق نفس الطريقة لتحليل الحساسية عند حساب التزام التقاعد المعترف به.

من المتوقع ان تتم الدفعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات القادمة:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٤,١٧٠,٩٢٩	٦,١٤٨,٠١٢	السنة الأولى
١٠,١٠٢,٠٧٥	١٥,٧٧٠,١٤٨	السنة الثانية
٧,٧٧٧,٦٥٠	٨,٤٧١,٩٠٢	السنة الثالثة
٦,٣٩٥,٣٧٧	١١,٩٣٠,٠٣٩	السنة الرابعة
٩,٦٦٤,٥١١	١١,٩٣٠,٠٣٩	السنة الخامسة
٦١,١١٢,٠٦٢	٧٢,٠٩١,٧٩٤	بعد ٥ سنوات

٣٠. ذمم دائنة

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٠٩,٣١٤,٨١٤	١٦٤,٦١٣,٧٠٧	ذمم دائنة تجارية
٢,٩٣٥,٠٣٨	١٥,٧٠٨,٤٩٢	مطلوب إلى جهات ذات علاقة (إيضاح رقم ٣٤)
١١,٧٩٣,٢٢٢	١,٤٨٠,١٩٧	حجوزات مستحقة
١٢٩,٠٤٣,٠٧٤	١٨١,٨٠٢,٣٩٦	

ان متوسط فترة الائتمان لمشتريات السلع من الجهات ذات العلاقة هو ٦ أشهر ومن غير الجهة ذات العلاقة هي شهران اثنان. لا يتم احتساب فوائد على ارصدة الذمم الدائنة التجارية القائمة. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جمع الذمم الدائنة وفق شروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

٣١. مبالغ مستحقة الدفع وتُدم دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥٣,١٤١,٦٨٨	٦١,٢٠٨,١٧٦	تكاليف موظفين مستحقة
٢٤,١٥٠,٥٠٢	٢٥,٦٨٣,٠٧١	حوافز ادارة مستحقة
٤,٧٢٦,٨٢٣	١٠,٩٦٩,٧٣٢	تكلفة مواد وخدمات مستحقة
٢,٥٥٣,٣١٠	٦,٣٤١,١٣٥	تكاليف تمويل مستحقة
٢٥,٧١٠,٣٠٦	١٨,٢٩٦,٤٦٥	ذمم دائنة أخرى
١١٠,٢٨٢,٦٢٩	١٢٢,٤٩٨,٥٧٩	

٣٢. التزامات ارجاع

تتضمن بعض العقود مبالغ متغيرة مثل خصم الكميات وخصم الدفع الفوري والخدمات المرفوضة. وقيل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، استخدمت الإدارة أفضل تقديراتها للتعديل الذي أجري بأثر رجعي / تعديل الخصم استناداً إلى معرفتها وخبرتها بالأحداث الماضية والحالية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، ستقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لخصومات الكمية وطريقة المبلغ الوحيد المرجح لخصم الدفع الفوري. وتطبق الإدارة طريقة واحدة على أساس ثابت طوال العقد عند تقدير تأثير عدم التأكد بشأن مبلغ من المبالغ المتغيرة الذي تستحقها الشركة. يتم إنشاء التزامات العقود على أساس هذه التقديرات. بالإضافة إلى ذلك، على الإدارة النظر في جميع المعلومات (المسابقة والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للشركة، وعليها أن تحدد عدداً معقولاً من مبالغ الإعتبارات المحتملة.

ان الحركة في مخصص التزامات الارجاع خلال السنة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
-	١٠١,٢٤٣,١٥٤	١ يناير
-	(٥٢,٢٤٥,٨١٤)	تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
-	١٢٠,٥٥١,٥٦٨	إعادة تصنيف من ذمم مدينة
-	(٢٥,١٦٠,٣٥٧)	شطب خلال السنة
-	١٤٤,٣٨٨,٥٥١	٣١ ديسمبر

٣٣. قروض قصيرة الأجل

تم الحصول على القروض الإسلامية قصيرة الأجل من أحد البنوك المحلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل. ان هذه القروض مضمونة بسند لأمر صادر من المجموعة ويحمل مصاريف مالية حسب المعدلات السائدة في السوق.

٣٤. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

ان الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، والتي هي جهات ذات علاقة، تم حذفها عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. فيما يلي تفاصيل المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة	العلاقة	الاسم
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)			
(٨,٤٣١,٨٥١)	(٢,٦١٥,٤١٢)	إيرادات	شركة زميلة	شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة
٥,٤٦٣,١٥٤	٦٢٣,٢١٩	مشتريات وخدمات		
٤٥٠,٠٦٢	-	خدمات أخرى		
٢٣,٢٣٠,١١٤	٢٣,٣٦٥,٧٤٦	مشتريات وخدمات	شركة شقيقة	شركة المواصاة العالمية
١٤,٢٦٦,٩٦٦	١٩,٩٥٥,٨٥٢	مشتريات وخدمات		النظرة الاعلانية للتجارة
٤,٤٣٠,٥٢٦	٤,٤٧٧,٩٩٠	المصاريف		شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية المحدودة
(٤,١٦٦,٠١٧)	(١,٩٤٥,٧٤٥)	إيرادات		
١٤٨,٣٣٣	-	إيراد ايجار	شركة شقيقة	شركة جيلان للمطاعم

٣٤. معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة (تتمه)

يمثل المطلوب من جهة ذات علاقة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٤٦٨,٧٩٧	-	شركة المجمعات الطبية المتطورة

إن المبالغ القائمة غير مضمونة وسيتم تسديدها نقداً. ولم يتم الحصول على ضمانات. لم يتم قيد أي مصاريف في السنة الحالية أو السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

إن المبالغ المطلوبة إلى جهات ذات علاقة هي كما يلي:

مطلوب إلى جهات ذات علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢,٥٩٨,٦٦٠	٩,٥٩٣,٧١٤	المنظرة الاعلانية للتجارة
١,٦٤٤,٦٧٨	٣,٥٧٠,٣٢٥	شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية المحدودة
٣,٦٩١,٧٠٠	٢,٥٤٤,٤٥٣	شركة المواساة العالمية
٧,٩٣٥,٠٣٨	١٥,٧٠٨,٤٩٢	

إن الارصدة الدائنة أعلاه لا تخضع لمصاريف مالية وليس لها تاريخ سداد محدد.

إن المبالغ المطلوبة من وإلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية تتضمن بشكل أساسي ارصدة متعلقة بالمعاملات أعلاه.

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، الذين هم أعضاء الإدارة الرئيسيين للمجموعة، مبينة أدناه بشكل إجمالي لكل فئة من الفئات المحددة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٧,٦١١,٠٠٠	٧,٩١١,٠٠٠	رواتب وبدلات
٩,٣٢٨,٢٧٦	٩,٩٠٢,٨١١	حوافز ومزايا أخرى
١٦,٩٣٩,٢٧٦	١٧,٨١٣,٨١١	

يتم تحديد مكافآت المديرين والمديرين التنفيذيين من قبل لجنة المكافآت مع مراعاة أداء الأفراد واتجاهات السوق. إن اتعاب مجلس الإدارة التي تبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧) مشمولة ضمن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين.

٣٥. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

الضمانات

قدمت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات بالنيابة عن المجموعة بمبلغ ٠,٦٧ مليون ريال سعودي (لا شيء عام ٢٠١٧)، متعلقة بضمانات الأداء للملاء.

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر بلغت التزامات المجموعة الرأسمالية ٣٠٠,٤ مليون ريال سعودي (٤٧٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وهي تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

لدى المجموعة خطابات اعتماد بلغت قيمتها ٢١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (لا شيء في عام ٢٠١٧).

٣٦. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلية

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية لبعض العقارات، والتي تكون مدة إيجارها بشكل عام ٥ سنوات. بلغت مصاريف الإيجار للسنة ٤,٢ مليون ريال سعودي (٤,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧). كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة التزامات قائمة بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء عن إيجار عقارات والتي تستحق كما يلي:

التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
٤,٨٦٩,٧٤٢	٥,٠٦٨,٤١٤
١٠,٩٢٣,٨٠٣	٥,٣٧٥,٥٦٥
١٥,٧٩٣,٥٤٥	١٠,٤٤٣,٩٧٩

لا تتجاوز السنة
من سنة إلى خمس سنوات

٣٧. الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض وسلف وذمم دائنة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم المدينة، والودائع لأجل والتقد وما في حكمه والمستمدة مباشرة من عملياتها

إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بشكل منتظم للتأكد من بيان جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر. لا تعمل المجموعة في أي أنشطة تحوط. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والملخصة أدناه.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسلف والودائع لأجل. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز المالي كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

مخاطر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات العمولة في السوق مرتبط بشكل رئيسي بقروض المجموعة طويلة الأجل وقصيرة الأجل والودائع لأجل التي تخضع لفائدة متغيرة. تدبر المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة عن طريق المراقبة المستمرة للحركات في أسعار العمولة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولات على هذا الجزء من القروض والاقتراضات المتأثرة. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح المجموعة قبل الضريبة من خلال التأثير على الاقتراض بسعر فائدة متغير، على النحو التالي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
٢,٢٢١,٣٧٧	٢,٨٤٨,٤٩٣
(٢,٢٢١,٣٧٧)	(٢,٨٤٨,٤٩٣)

الربح قبل الزكاة
زيادة بمعدل ٥٠ نقطة
انخفاض بمعدل ٥٠ نقطة

٣٧. الأدوات المالية (تتمه)

(أ) مخاطر السوق (تتمه)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملات الرئيسية التي تتعامل بها الشركة هي الدولار الأمريكي والريال السعودي. ولكون سعر الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات جوهرية.

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف منخلات الإنتاج، بما في ذلك المستلزمات الصيدلانية. تقوم المجموعة بإعداد موازنات سنوية وتوقعات بشكل مستمر بما في ذلك تحليل الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من المواد لإدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب عقد مالي أو عقد مع عميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والودائع لأجل والذمم المدينة كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢٠١,٧٩٢,١٤٦	١٣٠,١٧٩,٤١٨	نقد وما في حكمه
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	وتبعية لأجل
٣٤٨,٧٢٧,٦٢١	٦٥٥,٢٩٤,٣٠١	ذمم مدينة
٥٩٠,٥١٩,٧٦٧	٨٢٠,٤٧٣,٧١٩	

نعم مدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات ومراقبة المجموعة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. إن الذمم المدينة للمجموعة متوزعة على عدد كبير من العملاء ومنهم الوزارات وشركات التأمين والشركات شبه الحكومية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة ومراقبتها باستمرار. وضعت الإدارة سياسة للائتمان حيث تقوم بموجيها القيام بتحليل لشركة التأمين الجديدة بشكل منفصل لملاحظة جدارتها الائتمانية قبل أن تقدم المجموعة شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية. يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تاريخ قوائم مالية على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من المستحقات الصغيرة في مجموعات متجانسة ويتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة بشكل جماعي. يعتمد الحساب على البيانات السابقة الفعلية. تقوم المجموعة بتقييم تركيزات المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة حيث يعمل عملاتها في نطاقات قانونية مختلفة وقطاعات مختلفة وأسواق مستقلة إلى حد كبير.

نقد وما في حكمه وودائع لأجل

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. بتاريخ القوائم المالية، تم تحدد الإدارة اية تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان.

(ب) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالانحوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. تدير المجموعة مخاطر السيولة الخاصة بها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات والخدمات للمجموعة دفع المبالغ خلال فترة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال فترة من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧. الأدوات المالية (تتمه)

(ب) مخاطر السيولة (تتمه)

يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق.

المجموع (بالريال السعودي)	بعد ٥ سنوات (بالريال السعودي)	١ إلى ٥ سنوات (بالريال السعودي)	٣ - ١٢ شهور (بالريال السعودي)	أقل من ٣ أشهر (بالريال السعودي)	
١٨١,٨٠٢,٣٩٦	-	-	١٨١,٨٠٢,٣٩٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢٢,٤٩٨,٥٧٩	-	-	١٢٢,٤٩٨,٥٧٩	-	ذمم دائنة
١٤٤,٣٨٨,٥٥١	-	-	١٤٤,٣٨٨,٥٥١	-	مصاريف مستحقة
٧٥٣,٠٨٤,٠٠٧	٩٧,٠١٦,٧٩٩	٥٥٣,٤٠٣,٤٣٣	١٠٢,٦٦٣,٧٧٥	-	ومطلوبات أخرى
					التزام ارجاع
					قروض لأجل
١,٢٠١,٧٧٣,٥٣٣	٩٧,٠١٦,٧٩٩	٥٥٣,٤٠٣,٤٣٣	٥٥١,٣٥٣,٣٠١	-	
١٢٩,٠٤٣,٠٧٤	-	-	١٢٩,٠٤٣,٠٧٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١٠,٢٨٢,٦٢٩	-	-	١١٠,٢٨٢,٦٢٩	-	ذمم دائنة
٥٩٧,٠٧٠,٩٢٨	٧٩,٢٢٠,٦٢٧	٤١٥,١٤٤,٧٢٧	٧٩,١١٠,٧٩٢	٢٣,٥٩٤,٧٨٢	مصاريف مستحقة
					ومطلوبات أخرى
					قروض لأجل
٨٣٦,٣٩٦,٦٣١	٧٩,٢٢٠,٦٢٧	٤١٥,١٤٤,٧٢٧	٣١٨,٤٣٦,٤٩٥	٢٣,٥٩٤,٧٨٢	

(ج) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس المال في الشركة في ضمان الحفاظ على نسب رأس مال سليمة من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى قدر من قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل، لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باستثناء الزيادة في رأس المال من خلال إصدار أسهم منحة. إن رأس المال مكون من رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المستتقة والاحتياطي الآخر ويقاس بمبلغ ١,٧١٢,٨٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١,٤٩٠,٣٤٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧).

٣٨. القيم العادلة للأدوات المالية

قيمت الإدارة القيم العادلة للأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى على أنها مقاربة لقيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

٣٩. أحداث بعد فترة القوائم المالية

لم تكن هناك أحداث لاحقاً لـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتحديث قبل تاريخ الموافقة على تقرير القوائم المالية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

٤٠. الموافقة على القوائم المالية

تم التصريح بإصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٠ (الموافق ٣ مارس ٢٠١٩).