

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (غير المدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٧

EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
(القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جدول المحتويات

الصفحة

١	تقرير الفحص
٢	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٣	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٣٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة

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

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبل عالمياً
أفضل للعمل

تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية.



عن إرنست و يونغ

عبد العزيز سعود الشيبيني

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخير : ١٢ شعبان ١٤٣٨ هـ

٨ مايو ٢٠١٧ م

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة المؤجزة المؤخدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
(غير منققة)	(غير منققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥١,٤٤٦,٧٢٥	٣١٠,٨١٩,٧٧٤	إيرادات
٥٢,١٤٠,٨٠٦	٥٢,١٥٠,٢٠٥	إيرادات تشغيلية، بالصادفي
٣٠٣,٥٨٧,٥٣١	٣٦٢,٩٦٩,٩٧٩	مبيعات
(١٢٢,١٧٥,٧٨٢)	(١٥٢,٤٤٢,١٥١)	تكاليف مباشرة
(٣٧,٩٠٩,٢٧١)	(٣٧,١٦١,٤٣٧)	تكلفة عمليات
(١٦٠,٠٨٥,٠٥٣)	(١٨٩,٦٠٣,٥٨٨)	تكلفة مبيعات
١٤٣,٥٠٢,٤٧٨	١٧٣,٣٦٦,٣٩١	إجمالي الربح
(٣٢,٩٨٥,٨٤٣)	(٣٩,٥٢٣,٨٢١)	مصاريف
(٣٤,٨٥٩,٦٣٢)	(٤٠,٦٧٧,٥٢٦)	بيع وتوزيع
(٦٧,٨٤٥,٤٧٥)	(٨٠,٢٠١,٣٤٧)	عمومية وإدارية
٧٥,٦٥٧,٠٠٣	٩٣,١٦٥,٠٤٤	إيرادات تشغيلية
٧٨٨,٨٩٣	١,١٠٣,٠٢١	حصة في نتائج شركة زميلة
٣,١٦٤,٠٥٥	٢,٣٦٨,٣٤٠	إيرادات أخرى
(١,٩٣٣,٥١٨)	(١,٦١٤,٨٣٨)	تكاليف تمويل
٧٧,٦٧٦,٤٣٣	٩٥,٠٢١,٥٦٧	الدخل قبل حساب الزكاة
(٤,٦٦٠,٣٥٦)	(٥,٧٤٣,٨٢٠)	زكاة
٧٣,٠١٦,٠٧٧	٨٩,٢٧٧,٧٤٧	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٣,٠١٦,٠٧٧	٨٩,٢٧٧,٧٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٨,٤٦٨,٩١٣	٨٥,١١٤,٨٦٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:
٤,٥٤٧,١٦٤	٤,١٦٢,٨٨٠	- المساهمون في الشركة الأم
٧٣,٠١٦,٠٧٧	٨٩,٢٧٧,٧٤٧	- الحصة غير المسيطرة
١,٣٧	١,٧٠	ربحية السهم
		ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم ١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليَّة المؤجزة المؤخدة.

المدير المالي
يوسف سليمان

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأوليّة الموجزة المؤخّدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ١٤) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ١٤) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	إيضاحات
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,١٩٥,٣٣٤,٥٨٣	١,٣٦٠,٦٥٨,٨٧٨	١,٤١٩,٠٩٦,٨٣٨	ممتلكات ومعدات
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	شهرة
٥٠,٢٤٦,٨٨٩	٩,٨٦٠,٩١٩	١٠,٣١٢,٨٠٢	أصول غير ملموسة أخرى
٨,٧٤٣,٦٠٣	١١,٧٨٢,٤٩٦	١٢,٨٨٥,٥١٧	استثمار في شركة زميلة
٢٣,٣٠٨,٣٧٠	٧,٠٨٥,٠٣٩	٦٩,٥٥٠,٠٢٥	دفعات مقدمة إلى مقاولين
١,٢٤٩,٠٠٤,٤٤٥	١,٤٦٩,٥٣٢,٣٣٢	١,٥٢٨,٢١٦,١٨٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٠٧,٥٢٩,٦١٣	١٢٤,٣٤٢,١٩٩	١٢٥,٦٢٩,٣٣٨	مخزون
٢٧٩,٨٩٥,٤٥٢	٣٥٠,١٧٢,٥٥٤	٤٠٣,١٨٩,١١٢	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدّما
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل
٨١,٠٠٢,٨٠٩	١٢٤,٩٠٢,٥١٢	٢٢٣,٦٤٧,٠٣٢	أرصدة لدى البنوك نقدية
٦١٨,٤٢٧,٨٧٤	٦٢٩,٤١٧,٢٦٥	٧٥٢,٤٦٥,٤٨٢	إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩	٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧	٢,٢٨٠,٦٨١,٦٦٤	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	احتياطي نظامي
٣٧٨,٤٠٤,٩٣٢	٤٨١,٦٨٧,٧٠٩	٥٦٦,٨٠٢,٥٧٦	أرباح مبقاة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
١,٠١٢,٢,٨٤٩,١٧٢	١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	١,٣٦١,٨٣٥,١٣٩	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٩,٨٦٠,٦٣٢	٧٧,٥٤٦,٧٧٧	٨١,٧٠٩,٦٥٧	حصص غير مسيطرة
١,٠٩٢,٧٠٩,٨٠٤	١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩	١,٤٤٣,٥٤٤,٧٩٦	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٦,٢٣١,١٩٥	٣٢٢,٧١١,٩٧٠	٤١٢,٥٦١,٣٧٦	قروض لأجل
٥٨,٤٥٩,٦٩٢	٦٥,٦٧٠,٩٥٢	٦٧,٣٤٠,٠٤٢	التزامات مزايا محددة للموظفين
٣٨٤,٦٩٠,٨٨٧	٣٨٨,٣٨٢,٩٢٢	٤٧٩,٩٠١,٤١٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٤١١,٣٥٤	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	٣٤,٦٥١,٥٧٨	مخصص زكاة
١٤٦,٧٣٩,١٨٣	١٨٤,٠٧٨,٣٠٩	١٩١,٨٢٣,١١٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	١,٠٥٧,٥٠٠	٧٠٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٢٠,٨٨١,٠٩١	١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	١٣٠,٠٥٥,٧٥٧	جزء متداول من قروض لأجل
٢٩٠,٠٣١,٦٢٨	٣٥٦,٢٩٩,٦٢٦	٣٥٧,٢٣٥,٤٥٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٧٤,٧٢٢,٥١٥	٧٤٤,٦٨٢,٥٤٨	٨٣٧,١٣٦,٨٦٨	إجمالي المطلوبات
١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩	٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧	٢,٢٨٠,٦٨١,٦٦٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تتكلل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة المؤخّدة.

المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدَة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حصة غير مسيطرة ريال سعودي	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي	توزيعات أرباح مقترحة ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,١٩٢,٧٠٩,٨٠٤ ٧٣٤,٠١٦,٠٧٧	٦٩,٨٦٠,٦٣٢ ٤,٠٥٤٧,١٦٤	١,١٢٢,٨٤٩,١٧٢ ٦٨,٤٦٨,٩١٣	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	٣٧٨,٤٠٤,٩٣٢ ٦٨,٤٦٨,٩١٣	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠ -	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ١٤) إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢٦٥,٧٢٥,٨٨١	٧٤,٤٠٧,٧٩٦	١,١٩١,٣١٨,٠٨٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٦,٨٧٣,٨٤٥	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)
١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩ ٨٩,٢٧٧,٧٤٧	٧٧,٥٤٦,٧٧٧ ٤,١٦٢,٨٨٠	١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢ ٨٥,١١٤,٨٦٧	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ -	٤٨١,٦٨٧,٧٠٩ ٨٥,١١٤,٨٦٧	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣ -	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ١٤) إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٤٤٣,٥٤٤,٧٩٦	٨١,٧٠٩,٦٥٧	١,٣٦١,٨٣٥,١٣٩	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٦,٨٠٢,٥٧٦	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)


المدير المالي
يوسف سليمان


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	
ريال سعودي		ريال سعودي	
النشاطات التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة للفترة			
التعديلات:			
استهلاك			
إطفاء أصول غير ملموسة أخرى			
حصة في نتائج شركة زميلة			
التزامات مزايا محددة للموظفين، بالصافي			
تكاليف تمويل			
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات			
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:			
مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً			
مخزون			
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع			
النقدية من العمليات			
تكاليف تمويل مدفوعة			
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية			
النشاطات الاستثمارية			
ودائع لأجل			
شراء ممتلكات ومعدات			
مُتَحَصِّلٌ من استبعاد ممتلكات ومعدات			
إضافات على أصول غير ملموسة أخرى			
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة			
دُفَعَاتٌ مقدمة إلى مقاولين			
صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية			
النشاطات التمويلية			
متحصل من قروض لأجل			
سداد قروض لأجل			
سداد قروض قصيرة الأجل			
صافي النقدية من النشاطات التمويلية			
الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقدية			
الأرصدة لدى البنوك والنقدية كما في ١ يناير			
الأرصدة لدى البنوك والنقدية كما في ٣١ مارس			
معاملات غير نقدية:			
تحويل من بند دُفَعَاتٌ مقدمة إلى مقاولين إلى بند ممتلكات ومعدات			
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.			

المدير المالي
يوسف سليمان

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة

في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١ معلومات حول الشركة

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

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

تتضمَّنُ القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة المرفقة أعمال الشركة وشركاتها التابعة التالية (المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

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

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتمد إصدار القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٧.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. وهذه هي أول قوائم مالية أُوليَّة مُوجَّزة مُوحَّدة للمجموعة معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ وعليه فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٤) لمعلومات عن تطبيق المجموعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة.

لا تتضمَّنُ القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي ستصدر عن السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

أعدت هذه القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة على أساس التكلفة التاريخية. تُعرض القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة بالريال السعودي، الذي هو العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة.

أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

يُحاسب عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المؤجزة المؤخدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيم الأصول والمطلوبات المالية المُحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك قيام المنشأة المستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأصلية.

يُعترف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المعنى بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع التعديلات في القيم العادلة المُعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المؤجزة المؤخدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

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

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

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس تصنيفها كأصول / مطلوبات متداولة / غير متداولة". وتعد الأصول متداولة عندما:

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتعدّ المطلوبات متداولة عندما:

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

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ممتلكات ومعدات

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

تكاليف اقتراض

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

أصول غير ملموسة

تُقاسُ الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بالأصول غير الملموسة، فإنها تُدرج بالتكلفة ناقصًا أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَلة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة الموحدة في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصاريف.

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

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

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

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

استثمار في شركة زميلة

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يُحاسب عن استثمار المجموعة في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

وتُظهر قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليّة المؤجزة المؤخدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

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

ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليّة المؤجزة المؤخدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثّل الربح أو الخسارة بعد حساب الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

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

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

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

مخزون

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

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

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول غير مالية (تتمة)

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. وفي حال تعدد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتُعزّز هذه العمليات الحسابية بطرق التقييم المتعددة وأسعار الأسهم المدرجة للشركات أو المؤشرات الأخرى المتاحة للقيمة العادلة.

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

ويُعترفُ بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المَوْجَزَة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

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

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

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

أدوات مالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

أصول مالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

القياس اللاحق

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

قروض وحسابات مدينة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. إن الحسابات المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مُدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبني، تُقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة المؤخدة المبدئية. يُعترف بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة المؤخدة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للحسابات المدينة.

تنطبق هذه الفئة عموماً على الحسابات المدينة وقروض الموظفين.

التوقف عن الاعتراف

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

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

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

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

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

انخفاض في قيمة أصول مالية

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

أصول مالية مُدرجة بالتكلفة المطفأة

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفأة (تتمة)

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

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

مطلوبات مالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كمطلوبات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى المُقاسة بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، حسبما يكون مناسبًا.

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

قروض وقروض تحمل فائدة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وبعد الاعتراف المبدي بالقروض التي تحمل فائدة، فإنها تُقاس لاحقًا بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

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

وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يُجرى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل بمثابة توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. ويُعترفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في القوائم المالية الموجزة المؤخدة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، ووجود نية إما بتسويتها على أساس الصافي بغرض تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

مخصصات

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

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

التزامات مزايا محددة للموظفين

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

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات تشغيلية

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

مبيعات

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

إيرادات تمويل

تقاس جميع الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة، وتسجل إيرادات الفائدة من هذه الأدوات المالية، باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية. وتُدرج إيرادات الفائدة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المؤخدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

زكاة

يُجَنَّبُ مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية. ويُعْتَرَفُ بالمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّةِ المَوْجَزَةِ المؤخدة.

عملات أجنبية

تُعْرَضُ القوائم المالية الأُولِيَّةِ المَوْجَزَةِ المؤخدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية وتقاس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية.

معاملات وأرصدة

تُسَجَّلُ منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية الخاصة بها حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف.

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

وتُحْمَلُ جميع الفروقات الناتجة عن سداد أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّةِ المَوْجَزَةِ المؤخدة.

عقود إيجار

إن تحديد ما إذا كانت ترتيب ما يُعَدُّ، (أو يتضمَّن) عقد إيجار يستند على جوهر الترتيب عند بدء عقد الإيجار. ويعدُّ الترتيب عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب يتوقف على استخدام أصل أو (أصول) محدد أو نقل حق استخدام الأصل أو (الأصول) حتى لو لم يكن هذا الأصل أو (الأصول) منصوفاً عليه صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

يُصَنَّفُ عقد الإيجار بتاريخ بدء عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويُصَنَّفُ عقد الإيجار، الذي تُحوَّلُ بموجبه، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى المجموعة، كعقد إيجار تمويلي.

وتُرسَمُ عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار حسب القيمة العادلة للممتلكات المستأجرة بتاريخ بدء عقد الإيجار أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، إن كانت أقل. وتوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف تمويل وانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الالتزام.

يُعْتَرَفُ بمصاريف التمويل كتكاليف تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّةِ المَوْجَزَةِ المؤخدة.

ويُسْتَهْلَكُ الأصل المُستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. غير أنه، وفي حالة عدم التأكد المعقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار، يُسْتَهْلَكُ الأصل على مدى العمر الانتاجي المُقَرَّر له أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

المجموعة كمؤجر

تُصَنَّفُ عقود الإيجار، التي لا تحول المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل، كعقود إيجار تشغيلي. وتُضَافُ التكاليف المباشرة المبدئية المُتَكَبِّدَة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المستأجر، ويُعْتَرَفُ بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس. ويُعْتَرَفُ بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تحقق خلالها.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات محتملة

لا يُعترفُ بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموجزة المؤخدة. ولا يُفصحُ عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجَلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المؤخدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترفُ بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموجزة المؤخدة، بل يُفصحُ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

احتياطي نظامي

طبقًا لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحوّل ١٠% من دخلها للسنة (بعد حسم الخسائر المرحلة في كل سنة) لتكوين احتياطي يُعادل نصف رأس المال. ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠% من رأس المال (خُفِّضَ إلى ٣٠% وفقًا لنظام الشركات السعودي الجديد اعتبارًا من ٢٩ إبريل ٢٠١٦). والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٠٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة الخاصة بالمجموعة قيام الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصّل عنها للإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. غير أنّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

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

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيرًا جوهريًا للغاية على المبلغ المُعترفُ به في القوائم المالية الموجزة المؤخدة) تتضمّنُ على وجه الخصوص، ما يلي:

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

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

تقييم التزامات المزايا المحددة

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

٠٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

٠٤ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة، وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير، حيثما يكون ملائمًا، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

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

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

(أ) التصنيف والقياس

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

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

٤٠ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

(ب) الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

بيع البضائع

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

ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أن يكون العوض المتغير المقدر مقيداً لتفادي الاعتراف بالإيرادات بالزيادة. وتواصل المجموعة تقييم كل عقد على حدة من أجل تحديد العوض المتغير المُقدّر والقيد المتعلق به. وتتوقع المجموعة أن تطبيق القيد قد يترتب عليه تأجيل للإيرادات أكثر من تلك الإيرادات المطبق عليها المعايير الدولية للتقرير المالي الحالية.

تقديم الخدمات

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

٠٤ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (تتمة)

متطلبات العرض والإفصاح

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح المبينة بتفصيل أكثر من المعيار الدولي للتقرير المالي الحالي. وتمثل متطلبات العرض تغييراً جوهرياً عن الممارسة الحالية، ومن ثم فإنها تزيد بصورة جوهرياً حجم الإفصاحات اللازمة في القوائم المالية للمجموعة. ويُعد الكثير من متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) جديدة تماماً. وفي عام ٢٠١٧م، طوّرت المجموعة وبدأت اختبار الأنظمة المناسبة والرقابة الداخلية والسياسات والإجراءات اللازمة لجمع المعلومات المطلوبة والإفصاح عنها.

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

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

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي رقم (٢٢): المعاملات بالعملة الأجنبية والعموض المقدم

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

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

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

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

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

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

٤٠ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

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

يعد توضيح قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خيار كل استثمار على حدة. وتوضح التعديلات ما يلي:

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

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

المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

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

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين بأن يقدموا إفصاحات أكثر توسعًا من تلك الإفصاحات وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن ليس قبل أن تُطبّق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ويمكن للمستأجر اختيار المعيار باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو الأثر الرجعي المُعدّل. وتسمح أحكام تحول المعيار بإعفاءات محددة. وفي عام ٢٠١٧م، تخطط المجموعة لتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قوائمها المالية الموحدة.

٤. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

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

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

٥. رأس المال

يتكوّن رأسمال الشركة المصرّح به والمُصدّر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم (١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٦. توزيعات الأرباح المُقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٧م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، حيث اعتمد المساهمون ذلك لاحقًا في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٧م).

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

شركة المواصفة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠٧ قروض لأجل

١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ١٤) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ١٤) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	
١٢٣,٧١٧,٦٨٨	١٢٢,١٥٥,٥٦٤	١٢٢,١٥٥,٥٦٤	وزارة المالية
٣٢٣,٣٩٤,٥٩٨	٣٤٢,٨١٢,٤٦٥	٤٢٠,٤٦١,٥٦٩	بنوك تجارية
٤٤٧,١١٢,٢٨٦	٤٦٤,٩٦٨,٠٢٩	٥٤٢,٦١٧,١٣٣	ناقصا: الجزء المتداول
(١٢٠,٨٨١,٠٩١)	(١٤٢,٢٥٦,٠٥٩)	(١٣٠,٠٥٥,٧٥٧)	
٣٢٦,٢٣١,١٩٥	٣٢٢,٧١١,٩٧٠	٤١٢,٥٦١,٣٧٦	جزء غير متداول

قروض وزارة المالية:

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

قروض بنوك تجارية:

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

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

٠٨ قروض قصيرة الأجل

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

٠٩ زكاة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)		المحمل للفترة
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٦٠,٣٥٦	٥,٧٤٣,٨٢٠	مخصص الفترة
٤,٦٦٠,٣٥٦	٥,٧٤٣,٨٢٠	

أُحْتَسِبَ مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة، كل على حدة.

شركة المواصاة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠٩ زكاة (تتمة)

الحركة في المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

السنة المنتهية في	المنتهية في ٣١	المنتهية في ٣١	في بداية الفترة / السنة
٣١ ديسمبر	مارس	مارس	المحمل للفترة / للسنة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	المدفع خلال الفترة / السنة
(إيضاح ١٤)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	في نهاية الفترة / السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٤١١,٣٥٤	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	
٢١,٨٢٣,٣٥٧	٥,٧٤٣,٨٢٠	٥,٧٤٣,٨٢٠	
(١٥,٣٢٦,٩٥٣)	-	-	
٢٨,٩٠٧,٧٥٨	٣٤,٦٥١,٥٧٨	٣٤,٦٥١,٥٧٨	

موقف الربوط

اتُفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الإقرارات الزكوية الخاصة بالشركة حتى عام ٢٠١٢. وقد قُدمت للهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

شركة الشرفية للخدمات الطبية المحدودة

اتُفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٢. وقد قُدمت للهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة

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

٠١٠ ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

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

الفترة المنتهية في ٣١	الفترة المنتهية في ٣١	صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
مارس	مارس	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم)
٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٨,٤٦٨,٩١٣	٨٥,١١٤,٨٦٧	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٣٧	١,٧٠	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤجدة (تمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

الرصيد	مبلغ المعاملة		العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة ذات علاقة
	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدفئة)	٢٠١٧			
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧			
(إيضاح ١٤) ريبال سعودي	(إيضاح ١٤) ريبال سعودي	ريبال سعودي	شركة زميلة	إيرادات خدمات أخرى	
٤,٥٦٢,١٠٦	٤,٧٠,٥٥١	٤٦٥,١٩٤			
٨٢٥,٩١٠	٧٧,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	جهات منتسبة	أخرى	
٥,٣٨٨,٠١٦	١,١٧٧,٥٥٢	١,٢٣٥,١٩٥			
١,١٨٨,٣٢١	١,٦٣٧,٩٥٣	٢,٩٣٤,٩٥٥	جهة منتسبة	مشتريات وخدمات	(ب) مبلغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
٢,٨١٩,٥٠٨	٤,٢٨٧,٠٤٦	٥,٠٥٥,٠٠٢	جهة منتسبة	مشتريات وخدمات	شركة المواساة العالمية
٣٥٩,٩٦٩	١٥٩,٠٧٢	٩١٢,٩٣٩	جهة منتسبة	مصاريف إيرادات	النظرة الاعلانية للتجارة
	-	١٥٣,٧٥٠	جهة منتسبة		شركة مستشفى ومراكز المغربي الطبية المحدودة
٤,٣٦٧,٧٩٨	٦,٠٨٤,٠٧١	٩,٠٥٦,٦٤٧			شركة جيلان للمطاعم

بلغت مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة ما مقداره ٤,٠١٩,١٢٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٢,٠٩٨,٥٩٩ ريال سعودي).

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

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١٢ المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

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

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

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

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

التنويم	العيادات الخارجية	المواد الصيدلانية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧</u>			
إيرادات	١٦٤,٨٣٧,٠٩٢	٥٢,١٥٠,٢٠٥	٣٦٢,٩٦٩,٩٧٩
إجمالي الربح	٨٢,٩٣١,٧٦٥	١٦,٩٨٨,٧٦٨	١٧٣,٣٦٦,٣٩١
<u>إيرادات (مصاريف) غير موزعة</u>			
مصاريف بيع وتوزيع			(٣٩,٥٢٣,٨٢١)
مصاريف عمومية وإدارية			(٤٠,٦٧٧,٥٢٦)
حصة في نتائج شركة زميلة			١,١٠٣,٠٢١
تكاليف تمويل			(١,٦١٤,٨٣٨)
إيرادات أخرى			٢,٣٦٨,٣٤٠
<u>الدخل قبل حساب الزكاة</u>			
زكاة			(٥,٧٤٣,٨٢٠)
<u>صافي دخل الفترة</u>			
			٨٩,٢٧٧,٧٤٧

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

إيرادات	١٣١,٨٠٩,٥٥٩	٥٢,١٤٠,٨٠٦	٣٠٣,٥٨٧,٥٣١
إجمالي الربح	٦٧,٧٦٤,٤٣٨	١٤,٢٣١,٥٣٥	١٤٣,٥٠٢,٤٧٨
<u>إيرادات (مصاريف) غير موزعة</u>			
مصاريف بيع وتوزيع			(٣٢,٩٨٥,٨٤٣)
مصاريف عمومية وإدارية			(٣٤,٨٥٩,٦٣٢)
حصة في نتائج شركة زميلة			٧٨٨,٨٩٣
تكاليف تمويل			(١,٩٣٣,٥١٨)
إيرادات أخرى			٣,١٦٤,٠٥٥
<u>الدخل قبل حساب الزكاة</u>			
زكاة			(٤,٦٦٠,٣٥٦)
<u>صافي دخل الفترة</u>			
			٧٣,٠١٦,٠٧٧

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٢ المعلومات القطاعية (تتمة)

التنويم ريال سعودي	العيادات الخارجية ريال سعودي	المواد الصيدلانية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧			
١,١٦٣,١٤٧,٦٤٩	٨٤٣,٨٥٢,٢١٥	٢٧٣,٦٨١,٨٠٠	٢,٢٨٠,٦٨١,٦٦٤
إجمالي الأصول			
٣٨٥,٠٨٢,٩٥٩	٣٠٩,٧٤٠,٦٤١	١٤٢,٣١٣,٢٦٨	٨٣٧,١٣٦,٨٦٨
إجمالي المطلوبات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
١,٠٢٤,٤٢٧,٨١٣	٧٧٧,٤٩٦,٩٣٥	٢٩٧,٠٢٤,٨٤٩	٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧
إجمالي الأصول			
٣٤٤,٧٤٩,٧٠٥	٢٧١,٦٤٦,٣٣٨	١٢٨,٢٨٦,٥٠٥	٧٤٤,٦٨٢,٥٤٨
إجمالي المطلوبات			
كما في ١ يناير ٢٠١٦			
٨٧٥,٥٣٧,٥١٨	٦٩٢,٤٥٤,٨٦١	٢٩٩,٤٣٩,٩٤٠	١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩
إجمالي الأصول			
٣١٤,٤٨٢,٠٧٢	٢٤٦,٨٣٢,٠٦٦	١١٣,٤٠٨,٣٧٧	٦٧٤,٧٢٢,٥١٥
إجمالي المطلوبات			

تُمثل الإيرادات القطاعية المُفصّل عنها أعلاه إيرادات محققة من العملاء الخارجيين. ولم يكن هناك إيرادات فيما بين القطاعات في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

القطاعات الجغرافية:

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

١٣ القيم العادلة للأدوات المالية

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

المستوى (١) : الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة

المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة

المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وتتألف الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقدية والودائع لأجل والحسابات المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقرض القصير الأجل والحسابات الدائنة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. تقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

١٤ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

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

١٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

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

وعند إعداد الشركة لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموحدة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، أجرت الشركة تحليلاً للتأثير ولاحظت أن التعديلات التالية مطلوبة للمبالغ المُفصّل عنها سابقاً في القوائم المالية الموحدة المُعدّة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الإعفاءات المطبقة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لمطبيقي المعايير أول مرة إعفاءات معينة من تطبيق بعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

طبقت المجموعة الإعفاءات التالية:

(١) لم يُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (٣) المعني بعمليات تجميع المنشآت على الشركات التابعة المستحوذ عليها التي تعتبر منشآت بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي أو الحصص المستحوذ عليها في شركات زميلة ومشاريع مشتركة والتي وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للأصول والمطلوبات وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي يجب الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمالية، هي تكلفتها المفترضة في تاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يُجرى القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتُسْتَبَد الأصول والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف وفق المعايير الدولية للتقرير المالي من قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدّة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي. ولم تعترف المجموعة أو تستبعد أي مبالغ مُعْتَرَف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(٢) يتطلب أيضا المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (١) أن تُستخدم القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدّة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي (باستثناء تعديلات الانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف بالأصول غير الملموسة أو التوقف عن الاعتراف بها). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالية رقم (١)، أجرت المجموعة اختباراً على الشهرة لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم يكن هناك حاجة إلى تخفيض قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.

(٣) طبقت المجموعة الأحكام الانتقالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٢٣) المعني بتكاليف الاقتراض، وترسمل المجموعة تكاليف اقتراض متعلقة بجميع الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول. وبالمثل، لم تقم المجموعة بتعديل تكاليف الاقتراض المُرسّمة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

الاستثناءات المطبقة:

لم يُطبّق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) المعني بالمحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية على القروض الحكومية القائمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، ولم يُعْتَرَف بفوائد القرض الحكومي بمعدل فائدة أقل من سعر السوق كمنحة حكومية. وعليه، فإنه في حال عدم اعتراف المطبق للمعايير الدولية لأول مرة بالقرض الحكومي وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في السابق، وقياسه بمعدل فائدة أقل من سعر السوق على أساس متوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، فإنه يستخدم القيمة الدفترية للقرض وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها السابقة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي باعتبارها القيمة الدفترية للقرض في قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

التقديرات:

تتفق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ مع تلك التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء تعديلات لإظهار أي فروقات في السياسات المحاسبية).

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٤,١ تسويات بين المبالغ مُفصّل عنها سابقاً والمبالغ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

١٤,١,١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة قياس / إعادة تصنيف ريال سعودي	كما هو مُفصّل عنه سابقاً وفقاً لمعايير الهيئة السعودية المحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,١٩٥,٣٣٤,٥٨٣	(١٦,٨٧٧,٤٥٢)	١,٢١٢,٢١٢,٠٣٥	١٤,٢
١٦,٣٧١,٠٠٠	-	١٦,٣٧١,٠٠٠	شهرة
٥,٢٤٦,٨٨٩	٤,١٩٣,٥٠٧	١,٠٥٣,٣٨٢	١٤,٢ ب أصول غير ملموسة أخرى
٨,٧٤٣,٦٠٣	-	٨,٧٤٣,٦٠٣	استثمار في شركة زميلة
٢٣,٣٠٨,٣٧٠	-	٢٣,٣٠٨,٣٧٠	دفعات مقدمة إلى مقاولين
١,٢٤٩,٠٠٤,٤٤٥	(١٢,٦٨٣,٩٤٥)	١,٢٦١,٦٨٨,٣٩٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٧,٥٢٩,٦١٣	-	١٠٧,٥٢٩,٦١٣	مخزون
٢٧٩,٨٩٥,٤٥٢	٨,٦١٦,٦٣٩	٢٧١,٢٧٨,٨١٣	١٤,٢ ج مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٨١,٠٠٢,٨٠٩	-	٨١,٠٠٢,٨٠٩	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٦١٨,٤٢٧,٨٧٤	٨,٦١٦,٦٣٩	٦٠٩,٨١١,٢٣٥	إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩	(٤,٠٦٧,٣٠٦)	١,٨٧١,٤٩٩,٦٢٥	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	-	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	احتياطي نظامي
٣٧٨,٤٠٤,٩٣٢	(١١,٧٩٧,٥٧٥)	٣٩٠,٢٠٢,٥٠٧	١,١٤,١,٢ أرباح مبقاة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
١,٠٢٢,٨٤٩,١٧٢	(١١,٧٩٧,٥٧٥)	١,١٣٤,٦٤٦,٧٤٧	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٩,٨٦٠,٦٣٢	١٢٠,٤٩٥	٦٩,٧٤٠,١٣٧	١,١٤,١,٢ ب الحصص غير المسيطرة
١,٠٩٢,٧٠٩,٨٠٤	(١١,٦٧٧,٠٨٠)	١,٢٠٤,٣٨٦,٨٨٤	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٦,٢٣١,١٩٥	-	٣٢٦,٢٣١,١٩٥	قروض لأجل
٥٨,٤٥٩,٦٩٢	٧,٦٠٩,٧٧٤	٥٠,٨٤٩,٩١٨	١٤,٢ د التزامات مزايا محددة للموظفين
٣٨٤,٦٩٠,٨٨٧	٧,٦٠٩,٧٧٤	٣٧٧,٠٨١,١١٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٤١١,٣٥٤	-	٢٢,٤١١,٣٥٤	مخصص زكاة
١٤٦,٧٣٩,١٨٣	-	١٤٦,٧٣٩,١٨٣	داننون ومبالغ مستحقة الدفع
-	-	-	قروض قصيرة الأجل
١٢٠,٨٨١,٠٩١	-	١٢٠,٨٨١,٠٩١	جزء متداول من قروض لأجل
٢٩٠,٠٣١,٦٢٨	-	٢٩٠,٠٣١,٦٢٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٧٤,٧٢٢,٥١٥	٧,٦٠٩,٧٧٤	٦٦٧,١١٢,٧٤١	إجمالي المطلوبات
١,٨٦٧,٤٣٢,٣١٩	(٤,٠٦٧,٣٠٦)	١,٨٧١,٤٩٩,٦٢٥	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤٤٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

- ١٤,١ تسويات بين المبالغ مُفصّل عنها سابقا والمبالغ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة):
- ١٤,١,٢ تسوية الأرباح المبقة والحصة غير المسيطرة كما في ١ يناير ٢٠١٦:
- ١٤,١,٢ / فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقة:

التأثير على الأرباح
المبقة في ١ يناير
٢٠١٦
ريال سعودي

إيضاحات

٣٩٠,٢٠٢,٥٠٧

وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المحلية المتعارف عليها)

تعديلات:

تكاليف بدء التشغيل

إيرادات غير مفوترة

التزامات مزايا محددة للموظفين

(١٢,٦٨٣,٩٤٥)

أ ١٤,٢

٨,٢٥٠,٦٣٥

ج ١٤,٢

(٧,٣٦٤,٢٦٥)

د ١٤,٢

٣٧٨,٤٠٤,٩٣٢

الرصيد المُعدّل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

١٤,١,٢ ب فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الحصة غير المسيطرة:

التأثير على الحصة
غير المسيطرة في ١
يناير ٢٠١٦
ريال سعودي

إيضاحات

٦٩,٧٤٠,١٣٧

وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المحلية المتعارف عليها)

تعديلات:

إيرادات غير مفوترة

التزامات مزايا محددة للموظفين

٣٦٦,٠٠٤

ج ١٤,٢

(٢٤٥,٥٠٩)

د ١٤,٢

٦٩,٨٦٠,٦٣٢

الرصيد المُعدّل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٤,١ تسويات بين المبالغ مُفصَّح عنها سابقاً والمبالغ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة):

١٤,١,٣ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة قياس / إعادة تصنيف	كما هو مُفصَّح عنه سابقاً وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٣٦٠,٦٥٨,٨٧٨	(٢٠,٦٥١,٣٢٣)	١,٣٨١,٣١٠,٢٠١	١٤,٢
١٦,٣٧١,٠٠٠	-	١٦,٣٧١,٠٠٠	ممتلكات ومعدات
٩,٨٦٠,٩١٩	٨,٣٦٣,٦٢٦	١,٤٩٧,٢٩٣	١٤,٢ ب
١١,٧٨٢,٤٩٦	-	١١,٧٨٢,٤٩٦	شهرة
٧٠,٨٥٩,٠٣٩	-	٧٠,٨٥٩,٠٣٩	أصول غير ملموسة أخرى
١,٤٦٩,٥٣٢,٣٣٢	(١٢,٢٨٧,٦٩٧)	١,٤٨١,٨٢٠,٠٢٩	استثمار في شركة زميلة
			دفعات مقدمة إلى مقاولين
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢٤,٣٤٢,١٩٩	-	١٢٤,٣٤٢,١٩٩	مخزون
٣٥٠,١٧٢,٥٥٤	٧,٠٥٧,٤٠٨	٣٤٣,١١٥,١٤٦	١٤,٢ ج
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٢٤,٩٠٢,٥١٢	-	١٢٤,٩٠٢,٥١٢	ودائع لأجل
٦٢٩,٤١٧,٢٦٥	٧,٠٥٧,٤٠٨	٦٢٢,٣٥٩,٨٥٧	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧	(٥,٢٣٠,٢٨٩)	٢,١٠٤,١٧٩,٨٨٦	إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	-	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	احتياطي نظامي
٤٨١,٦٨٧,٧٠٩	(١٢,٤٠٩,٧٠٣)	٤٩٤,٠٩٧,٤١٢	١٤,١,٤
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
١,٢٧٦,٧٢٠,٢٧٢	(١٢,٤٠٩,٧٠٣)	١,٢٨٩,١٢٩,٩٧٥	توزيعات أرباح مقترحة
٧٧,٥٤٦,٧٧٧	(٣٥٨,٦٠١)	٧٧,١٨٨,١٧٦	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١,٣٥٤,٢٦٧,٠٤٩	(١٢,٧٦٨,٣٠٤)	١,٣٦٧,٠٣٥,٣٥٣	١٤,١,٤ ب
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٢,٧١١,٩٧٠	-	٣٢٢,٧١١,٩٧٠	قروض لأجل
٦٥,٦٧٠,٩٥٢	٧,٥٣٨,٠١٥	٥٨,١٣٢,٩٣٧	١٤,٢ د
٣٨٨,٣٨٢,٩٢٢	٧,٥٣٨,٠١٥	٣٨٠,٨٤٤,٩٠٧	التزامات مزايا محددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٨,٩٠٧,٧٥٨	-	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	مخصص زكاة
١٨٤,٠٧٨,٣٠٩	-	١٨٤,٠٧٨,٣٠٩	داننوت ومبالغ مستحقة الدفع
١,٠٥٧,٥٠٠	-	١,٠٥٧,٥٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	-	١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	جزء متداول من قروض لأجل
٣٥٦,٢٩٩,٦٢٦	-	٣٥٦,٢٩٩,٦٢٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٤٤,٦٨٢,٥٤٨	٧,٥٣٨,٠١٥	٧٣٧,١٤٤,٥٣٣	إجمالي المطلوبات
٢,٠٩٨,٩٤٩,٥٩٧	(٥,٢٣٠,٢٨٩)	٢,١٠٤,١٧٩,٨٨٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

- ١٤,١ تسويات بين المبالغ مُفصّل عنها سابقا والمبالغ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة):
- ١٤,١,٤ تسوية الأرباح المبقة والحصّة غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:
- / ١٤,١,٤ فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقة:

التأثير على الأرباح
المبقة كما في ٣١
ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي

إيضاحات

٤٩٤,٠٩٧,٤١٢

وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المحلية المتعارف عليها)

تعديلات:

تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦
تكاليف بدء التشغيل
إيرادات غير مפותرة
التزامات مزايا محددة للموظفين

(١١,٧٩٧,٥٧٥)
٣٩٦,٢٤٨
(١,٣٦٦,٣٢٣)
٣٥٧,٩٤٧

أ. ١٤,١,٢
ب ١٤,٢
ج ١٤,٢
د ١٤,٢

٤٨١,٦٨٧,٧٠٩

الرصيد المُعدّل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

١٤,١,٤ ب فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الحصّة غير المسيطرة:

التأثير على الحصّة
غير المسيطرة في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي

إيضاحات

٧٧,٩٠٥,٣٧٨

وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المحلية المتعارف عليها)

تعديلات:

إيرادات غير مפותرة
التزامات مزايا محددة للموظفين

١٧٣,٠٩٦
(٥٣١,٦٩٧)

ج ١٤,٢
د ١٤,٢

٧٧,٥٤٦,٧٧٧

الرصيد المُعدّل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجزة الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٤,١ تسويات بين المبالغ مُفصّل عنها سابقا والمبالغ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة):

١٤,١,٥ تسوية المجموعة لقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :-

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة قياس / إعادة تصنيف ريال سعودي	كما هو مُفصّل عنه سابقاً وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
١,٠٤٤,٣٨٨,٥٦٤	(١,٥٥٩,٢٣١)	١,٠٤٥,٩٤٧,٧٩٥	١٤,٢ ج إيرادات
١٩٨,٨٣٢,٨٧١	-	١٩٨,٨٣٢,٨٧١	إيرادات تشغيلية، بالصافي
١,٢٤٣,٢٢١,٤٣٥	(١,٥٥٩,٢٣١)	١,٢٤٤,٧٨٠,٦٦٦	مبيعات
(٥٢١,٧٠١,٨٥٩)	٣,٠٢٦,٤٥٧	(٥٢٤,٧٢٨,٣١٦)	١٤,٢ أو ١٤,٢ د تكاليف مباشرة
(١٤٥,٠٦٧,٣٧٧)	-	(١٤٥,٠٦٧,٣٧٧)	تكلفة عمليات
(٦٦٩,٧٦٩,٢٣٩)	٣,٠٢٦,٤٥٧	(٦٦٩,٧٩٥,٦٩٣)	تكلفة مبيعات
٥٧٦,٤٥٢,١٩٩	١,٤٦٧,٢٢٦	٥٧٤,٩٨٤,٩٧٣	إجمالي الربح
(١٤١,٣٤٥,٥٨٥)	٣٨٧,٠٦٥	(١٤١,٧٣٢,٦٥٠)	(١٤,٢) و (١٤,٢) أ
(١٤٧,٠٤٤,٩٩٣)	(٥٤٦,٦٢٣)	(١٤٦,٤٩٨,٣٧٠)	(١٤,٢) و (١٤,٢) أ
(٢٨٨,٣٩٠,٥٧٨)	(١٥٩,٥٥٨)	(٢٨٨,٢٣١,٠٢٠)	و (١٤,٢) هـ
٢٨٨,٠٦١,٦٢١	١,٣٠٧,٦٦٨	٢٨٦,٧٥٣,٩٥٣	إيرادات تشغيلية
٣,٠٣٨,٨٩٣	-	٣,٠٣٨,٨٩٣	حصة في نتائج شركة زميلة
١٢,٤١٥,٧٢٦	-	١٢,٤١٥,٧٢٦	إيرادات أخرى
(٦,٥٣٦,٧٤٦)	-	(٦,٥٣٦,٧٤٦)	تكاليف تمويل
٢٩٦,٩٧٩,٤٩٤	١,٣٠٧,٦٦٨	٢٩٥,٦٧١,٨٢٦	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,٨٢٣,٣٥٧)	-	(٢١,٨٢٣,٣٥٧)	زكاة
٢٧٥,١٥٦,١٣٧	١,٣٠٧,٦٦٨	٢٧٣,٨٤٨,٤٦٩	صافي دخل السنة
(٣,٧٩٨,٨٩٢)	(٣,٧٩٨,٨٩٢)	-	١٤,٢ د
(٣,٧٩٨,٨٩٢)	(٣,٧٩٨,٨٩٢)	-	إعادة قياس التزام مزايًا محددة
٢٧١,٣٥٧,٢٤٥	(٢,٤٩١,٢٢٤)	٢٧٣,٨٤٨,٤٦٩	الدخل الشامل الآخر للشنة
٢٥٧,١٨٢,٩٢١	١,٢٩٩,٦٩٣	٢٥٥,٨٨٣,٢٢٨	صافي دخل السنة المتعلق بـ:
١٧,٩٧٣,٢١٦	٧,٩٧٥	١٧,٩٦٥,٢٤١	- المساهمون في الشركة الأم
٢٧٥,١٥٦,١٣٧	١,٣٠٧,٦٦٨	٢٧٣,٨٤٨,٤٦٩	- الحصة غير المسيطرة
٢٥٣,٨٧١,١٠٠	(٢,٠١٢,١٢٨)	٢٥٥,٨٨٣,٢٢٨	إجمالي الدخل الشامل للشنة المتعلق بـ:
١٧,٤٨١,١٤٥	(٤٧٩,٠٩٦)	١٧,٩٦٥,٢٤١	- المساهمون في الشركة الأم
٢٧١,٣٥٧,٢٤٥	(٢,٤٩١,٢٢٤)	٢٧٣,٨٤٨,٤٦٩	- الحصة غير المسيطرة

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٤,١ تسويات بين المبالغ مُفصّل عنها سابقًا والمبالغ وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة):

١٤,١,٦ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة قياس / إعادة تصنيف ريال سعودي	كما هو مفصّل عنه سابقًا وفقًا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١,٢٤٢,٥٣٦,٣٠٢	(١٧٤,٣٠٦,٦٤١)	١,٢٥٩,٨٤٢,٩٤٣	١٤,٢
١٦,٣٧١,٠٠٠	-	١٦,٣٧١,٠٠٠	
٥,٨١٤,٣١٦	٤,٧٢١,٧٥٨	١,٠٩٢,٥٥٨	ب ١٤,٢
٨,٧٤٣,٦٠٣	-	٨,٧٤٣,٦٠٣	
٢٢,٦٩٥,٣٧١	-	٢٢,٦٩٥,٣٧١	
١,٢٩٦,١٦٠,٥٩٢	(١٢,٥٨٤,٨٨٣)	١,٣٠٨,٧٤٥,٤٧٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١,٤٠٥,٥٥٢,٥٥٤	-	١,٤٠٥,٥٥٢,٥٥٤	مخزون
٣٧٣,٧٦٨,٤٥٨	٥,٣٧٩,٣٣٨	٣٦٨,٣٨٩,١٢٠	مديون ومبالغ مدفوعة مقدّمًا
-	-	-	ودائع لأجل
٢٤٧,٤٧١,٣٣٤	-	٢٤٧,٤٧١,٣٣٤	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٧٢٥,٧٩٢,٣٤٦	٥,٣٧٩,٣٣٨	٧٢٠,٤١٣,٠٠٨	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠٢١,٩٥٢,٩٣٨	(٧,٢٠٥,٥٤٥)	٢,٠٢٩,١٥٨,٤٨٣	إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	-	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	احتياطي نظامي
٤٤٦,٨٧٣,٨٤٥	(١٤,٤٣٥,٣٨٨)	٤٦١,٤٣٨,٤٥٧	أرباح مبقاة
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
١,١٩١,٣١٨,٠٨٥	(١٤,٤٣٥,٣٨٨)	١,٢٠٥,٧٥٣,٤٧٣	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧٤,٤٠٧,٧٩٦	٤٤,٩٩٤	٧٤,٣٦٢,٨٠٢	ب ١٤,١,٧
١,٢٦٥,٧٢٥,٨٨١	(١٤,٣٩٠,٣٩٤)	١,٢٨٠,٣٣٥,٤٨٧	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٣٦١,٠٨٢,٧١٩	-	٣٦١,٠٨٢,٧١٩	قروض لأجل
٥٩,٤٨٢,٦٦٤	٦,٨٣٤,٨٤٩	٥٢,٦٤٧,٨١٥	التزامات مزايا محددة للموظفين
٤٢٠,٥٦٥,٣٨٣	٦,٨٣٤,٨٤٩	٤١٣,٧٣٠,٥٣٤	١٤,٢
المطلوبات المتداولة			
٢٧,٠٧١,٧١٠	-	٢٧,٠٧١,٧١٠	مخصص زكاة
١٨٤,٥٤١,٦٢٤	٣٥,٠٠٠	١٨٤,٥٧٦,٦٢٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	-	-	قروض قصيرة الأجل
١٢٤,٠٤٨,٣٤٠	-	١٢٤,٠٤٨,٣٤٠	جزء متداول من قروض لأجل
٣٣٥,٦٦١,٦٧٤	٣٥,٠٠٠	٣٣٥,٧١٦,٦٧٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٥٦,٢٢٧,٠٥٧	٧,١٨٤,٨٤٩	٧٤٩,٠٤٢,٢٠٨	إجمالي المطلوبات
٢,٠٢١,٩٥٢,٩٣٨	(٧,٢٠٥,٥٤٥)	٢,٠٢٩,١٥٨,٤٨٣	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤٠١ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٤,١	تسويات بين المبالغ مَفصَّح عنها سابقًا والمبالغ وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة):
١٤,١,٧	تسوية الأرباح المبقة والحصة غير المسيطرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦:
١٤,١,٧	فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقة:

التأثير على الأرباح
المبقة كما في ٣١
مارس ٢٠١٦
ريال سعودي

إيضاحات

٤٦١,٣٠٩,٢٣٣

وفقًا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المحلية المتعارف عليها)

تعديلات:

(١١,٧٩٧,٥٧٥)
٩٩,٠٦٢
(٣,١٢٤,٦٤٧)
٧٣٧,٧٧٢
(٣٥٠,٠٠٠)

أ. ١٤,١,٢
ب. ١٤,٢
ج. ١٤,٢
د. ١٤,٢
هـ. ١٤,٢

تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦
تكاليف بدء التشغيل
إيرادات غير مَفوترة
التزامات مزايا محددة للموظفين
مكافأة مجلس إدارة

٤٤٦,٨٧٣,٨٤٥

الرصيد المُعدَّل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

١٤,١,٧ ب. فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الحصة غير المسيطرة:

التأثير على الحصة
غير المسيطرة في
٣١ مارس ٢٠١٦
ريال سعودي

إيضاحات

٧٤,٣٦٢,٨٠٢

وفقًا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية المحلية المتعارف عليها)

تعديلات:

٢٥٣,٣٥٠
(٢٠٨,٣٥٦)

ج. ١٤,٢
د. ١٤,٢

إيرادات غير مَفوترة
مكافآت نهاية خدمة للموظفين

٧٤,٤٠٧,٧٩٦

الرصيد المُعدَّل (المعايير الدولية للتقرير المالي)

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٤,١ تسويات بين المبالغ مَفصَّح عنها سابقا والمبالغ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة):

١٤,١,٨ تسوية المجموعة لقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقرير المالي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إعادة قياس / إعادة تصنيف	كما هو مَفصَّح عنه سابقا وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥١,٤٤٦,٧٢٥	(٣,٢٣٧,٣٠١)	٢٥٤,٦٨٤,٠٢٦	١٤,٢ ج إيرادات تشغيلية، بالاصافي
٥٢,١٤٠,٨٠٦	-	٥٢,١٤٠,٨٠٦	مبيعات
٣٠٣,٥٨٧,٥٣١	(٣,٢٣٧,٣٠١)	٣٠٦,٨٢٤,٨٣٢	
(١٢٢,١٧٥,٧٨٢)	٦٢١,٦٩٨	(١٢٢,٧٩٧,٤٨٠)	١٤,٢ (أ) و تكاليف مباشرة
(٣٧,٩٠٩,٢٧١)	-	(٣٧,٩٠٩,٢٧١)	١٤,٢ (د) تكاليف عمليات
(١٦٠,٠٨٥,٠٥٣)	٦٢١,٦٩٨	(١٦٠,٧٠٦,٧٥١)	١٤,٢ (د) تكاليف مبيعات
١٤٣,٥٠٢,٤٧٨	(٢,٦١٥,٦٠٣)	١٤٦,١١٨,٠٨١	إجمالي الربح
(٣٢,٩٨٥,٨٤٣)	٧٧,٤٩٢	(٣٣,٠٦٣,٣٣٥)	١٤,٢ (أ) و مصاريف بيع وتوزيع
(٣٤,٨٥٩,٦٣٢)	(١٧٥,٢٠٣)	(٣٤,٦٨٤,٤٢٩)	١٤,٢ (أ) و عمومية وإدارية
(٦٧,٨٤٥,٤٧٥)	(٩٧,٧١١)	(٦٧,٧٤٧,٧٦٤)	١٤,٢ (د) و ١٤,٢ (هـ)
٧٥,٦٥٧,٠٠٣	(٢,٧١٣,٣١٤)	٧٨,٣٧٠,٣١٧	إيرادات تشغيلية
٧٨٨,٨٩٣	-	٧٨٨,٨٩٣	حصة في نتائج شركة زميلة
٣,١٦٤,٠٥٥	-	٣,١٦٤,٠٥٥	إيرادات أخرى
(١,٩٣٣,٥١٨)	-	(١,٩٣٣,٥١٨)	تكاليف تمويل
٧٧,٦٧٦,٤٣٣	(٢,٧١٣,٣١٤)	٨٠,٣٨٩,٧٤٧	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٦٦٠,٣٥٦)	-	(٤,٦٦٠,٣٥٦)	زكاة
٧٣,٠١٦,٠٧٧	(٢,٧١٣,٣١٤)	٧٥,٧٢٩,٣٩١	صافي دخل الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٣,٠١٦,٠٧٧	(٢,٧١٣,٣١٤)	٧٥,٧٢٩,٣٩١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٨,٤٦٨,٩١٣	(٢,٦٣٧,٨١٣)	٧١,٨٣١,١٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:
٤,٥٤٧,١٦٤	(٧٥,٥٠١)	٤,٦٢٢,٦٦٥	- المساهمون في الشركة الأم
٧٣,٠١٦,٠٧٧	(٢,٧١٣,٣١٤)	٧٥,٧٢٩,٣٩١	- الحصة غير المسيطرة

١٤٠٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٤,٢ / ١٤,٢ إيضاحات حول تسويات القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

ممتلكات ومعدات / ١٤,٢

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا يُسمح للمنشآت برسمة تكاليف ما قبل التشغيل / بدء التشغيل. ويجب تحميل هذه التكاليف على المصاريف عند تكبدها. وقد رسملت المجموعة سابقاً هذه التكاليف التي لا تستوفي تعريف تكلفة الأصل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولذلك، يجري حالياً إلغاء الاعتراف برصيد الممتلكات والمعدات وقدره ١٢,٦٨ مليون ريال سعودي، وفُيِّد التأثير على الأرباح المبقاة في تاريخ التحول.

١٤,٢ ب أصول غير ملموسة أخرى

أعيد تصنيف تراخيص البرامج الإلكترونية من الممتلكات والمعدات بحيث تُعرض ضمن الأصول غير الملموسة لأغراض العرض العادل المتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨). وأعيد تصنيف صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة إلى أصول غير ملموسة.

١٤,٢ ج مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يُعترف بالإيرادات في الفترات المحاسبية التي تقدم خلال الخدمات. ولم تتبع المجموعة هذا المفهوم بشكل صحيح. فقد كان من غير الممكن عملياً أن تحدد الشركة مبلغ الإيرادات المستحقة في نهاية كل فترة، والذي يُمثلُ قيمة الخدمات المقدمة غير المفوترة على المرضى. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طبقت المجموعة مفهوم الإيرادات المستحقة، وهو ما نشأ عنه زيادة في الحسابات المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٨,٣ مليون ريال سعودي. وقد فُيِّد صافي التأثير كجزء من تعديلات التحول لحساب الأرباح المبقاة في تاريخ التحول.

١٤,٢ د مكافآت نهاية خدمة للموظفين

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

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

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

١٤,٢ هـ مكافأة مجلس إدارة

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، كان الإجراء المقبول هو تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، غير أنه وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يُحْمَلُ مبلغ مكافأة أعضاء مجلس إدارة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المُوَجَّزة المُوَحَّدة.