

شركة المواسة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٣٢٤

www.ey.com

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



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

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين الموحدين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

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

عن إرنست و يونغ



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

الخير : ١٨ محرم ١٤٣٨هـ

١٩ أكتوبر ٢٠١٦م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨٨,١٣٨,٨٧٢	٧٩,١٠٠,٢٢٥		نقد وما في حكمه
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		وديعة لأجل
٢٠٨,٥٩٧,٢٦٠	٤٠٩,٩٣١,٧٧٦		مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٠٥,٦٦٥,٤٧٦	١٢١,٦٠٧,٩٤٥		مخزون
<u>٥٥٢,٤٠١,٦٠٨</u>	<u>٦٤٠,٦٣٩,٩٤٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٧٤٣,٦٠٣	٨,٧٤٣,٦٠٣		استثمار في شركة زميلة
١,١٧٤,١٥٠,٩٢٦	١,٣٢٠,١١٤,٥٤٨		ممتلكات ومعدات
٢٩,٩٣٢,٣٧٠	٢٦,٥٩٦,١١٣		ذفوعات مقدمة إلى مقاولين
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠		شهرة
١,١٥٧,٠٩٠	١,٧١٤,٣٦٥		أصول غير ملموسة أخرى
<u>١,٢٣٠,٣٥٤,٩٨٩</u>	<u>١,٣٧٣,٥٣٩,٦٢٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٧٨٢,٧٥٦,٥٩٧</u>	<u>٢,٠١٤,١٧٩,٥٧٥</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٥١,٦٣٨,٦٥٠	١٩٥,٠٢٢,١٩٦	٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٧٠,٠٣٩,٤٢١	١,٤١٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
١٠٠,٣٥٢,٧٨١	١٢٥,٤٥٣,٦٣٨		جزء متداول من قروض لأجل
١٧,٩١١,٩٦٨	٢٠,٤٨٧,٩٦٨		مخصص زكاة
<u>٣٣٩,٩٤٢,٨٢٠</u>	<u>٣٤٢,٣٧٣,٨٠٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٧,٢٢٦,٤٧٤	٣٢٣,٧٢٦,٨٣٤		قروض لأجل
٤٧,٦٦٠,٩٩٢	٥٧,١٣٨,٦٩٤		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>٢٩٤,٨٨٧,٤٦٦</u>	<u>٣٨٠,٨٦٥,٥٢٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٣٤,٨٣٠,٢٨٦</u>	<u>٧٢٣,٢٣٩,٣٣٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
		٦	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٢٣,٥٦٤,١٠٥	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠		احتياطي نظامي
٤٥٨,٦٨٢,٩٤١	٥٧٣,٨٨٦,٥٠٥		أرباح مبقاة
<u>١,٠٨٢,٢٤٦,٩٩١</u>	<u>١,٢١٨,٣٣٠,٧٤٥</u>		إجمالي حقوق المساهمين
٦٥,٦٧٩,٣٢٠	٧٢,٦٠٩,٥٠٠		حصص غير مسيطرة
<u>١,١٤٧,٩٢٦,٣١١</u>	<u>١,٢٩٠,٩٤٠,٢٤٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>١,٧٨٢,٧٥٦,٥٩٧</u>	<u>٢,٠١٤,١٧٩,٥٧٥</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المُوَحَّدة.

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٦,٥٣١,٧٥٤	٧٤٢,٠٧٣,٤٢١	١٨٩,٩٧٧,٢١٥	٢٣٧,٤٤٠,٧٥٨	إيرادات:
١٤٣,٦٠٧,٦٢٩	١٤٥,٩٦٦,٠٣٠	٤١,٦٥٤,٠١١	٤٤,٣١٦,٥٣٥	إيرادات تشغيلية
٧٤٠,١٣٩,٣٨٣	٨٨٨,٠٣٩,٤٥١	٢٣١,٦٣١,٢٢٦	٢٨١,٧٥٧,٢٩٣	مبيعات
(٣٠٢,٣٥٧,٥٦٣)	(٣٧٢,٩١٩,٣٠٢)	(١٠٢,٦٩٦,٠١٤)	(١٢٤,٩٠٦,٠٩٧)	تكاليف مباشرة:
(١٠٤,٦٩٥,٥٠٥)	(١٠٥,٦٣٣,٠٧٢)	(٣٠,٢٥٥,١٩٣)	(٣١,٧٢٨,٠٥٨)	تكلفة عمليات
(٤٠٧,٠٥٢,٠٦٨)	(٤٧٨,٥٥٢,٣٧٤)	(١٣٢,٩٥١,٢٠٧)	(١٥٦,٦٣٤,١٥٥)	تكلفة مبيعات
٣٣٣,٠٨٦,٣١٥	٤٠٩,٤٨٧,٠٧٧	٩٨,٦٨٠,٠١٩	١٢٥,١٢٣,١٣٨	إجمالي الربح
(٧٣,٣٢٠,٨٠٨)	(٩٩,١٤٥,٢٠٠)	(٢٠,٧٥٢,٦٤٧)	(٣٢,٧٨٢,٠٤١)	مصاريف
(٨٥,٠٠٧,٤٥٦)	(١٠٤,١٠٧,٨٣٥)	(٢٨,٦٤٠,٣٩٥)	(٣٤,٩٦١,٧٤٤)	بيع وتوزيع
(٥١٦,٦٠٦)	(٤١٣,٧٨٢)	(١٤٩,٥٦٧)	(١٥٢,٥٩١)	عمومية وإدارية
(١٥٨,٨٤٤,٨٧٠)	(٢٠٣,٦٦٦,٨١٧)	(٤٩,٥٤٢,٦٠٩)	(٦٧,٨٩٦,٣٧٦)	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
١٧٤,٢٤١,٤٤٥	٢٠٥,٨٢٠,٢٦٠	٤٩,١٣٧,٤١٠	٥٧,٢٢٦,٧٦٢	الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٥٧٣,٠٥٥	٢,٢٨٨,٨٩٣	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	حصة في نتائج شركة زميلة
٥,٧٨٣,٩٧٩	٦,٨٢١,٣٠١	١,٢٧٤,٤٤٩	١,٥٦٢,٩٩٤	إيرادات أخرى
(٥,٧٥٦,٣٣٦)	(٥,١٧٣,٥٢٦)	(١,٩٤٦,٢٢٢)	(١,٦٠٢,٧٩٧)	تكاليف تمويل
١٧٦,٨٤٢,١٤٣	٢٠٩,٧٥٦,٩٢٨	٤٩,٢١٥,٦٣٧	٥٧,٩٣٦,٩٥٩	الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
(١٠,٢٥٥,٤١٩)	(١٢,٦٦٩,٣٦٣)	(٢,٦٠٠,٥٧١)	(٣,٤٣٤,٦٣٠)	حصص غير مسيطرة
١٦٦,٥٨٦,٧٢٤	١٩٧,٠٨٧,٥٦٥	٤٦,٦١٥,٠٦٦	٥٤,٥٠٢,٣٢٩	الدخل قبل حساب الزكاة
(١١,٥٨٤,٥٨٥)	(١٣,٤٠٣,٥٦٧)	(٣,٦٢٧,٠١١)	(٤,١٩٦,٦١١)	زكاة
١٥٥,٠٠٢,١٣٩	١٨٣,٦٨٣,٩٩٨	٤٢,٩٨٨,٠٥٥	٥٠,٣٠٥,٧١٨	صافي دخل الفترة
٣,٤٨	٤,١٢	٠,٩٨	١,١٤	ربحية السهم
٣,١٠	٣,٦٧	٠,٨٦	١,٠١	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٥٠,٤٠٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠,٤٠٠	ربحية السهم من صافي الدخل
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

المدير المالي
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,٨٤٢,١٤٣	٢٠٩,٧٥٦,٩٢٨	النشاطات التشغيلية
٣٧,٦٦٢,٣٢٧	٥٥,٧٦٦,٨٣٦	الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
٥١٦,٦٠٦	٤١٣,٧٨٢	التعديلات على:
(٢,٥٧٣,٠٥٥)	(٢,٢٨٨,٨٩٣)	استهلاك
٦,٨٢٣,٠٤٤	٦,٢٨٨,٧٧٦	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٥,٧٥٦,٣٣٦	٥,١٧٣,٥٢٦	حصة في نتائج شركة زميلة
(٢١٤,١٩٦)	(٣٦٨,٣٣٤)	مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصافي
٢٢٤,٨١٣,٢٠٥	٢٧٤,٧٤٢,٦٢١	تكاليف تمويل
(١٨,٦٤٩,٢٦٥)	(١٣٨,٦٥٢,٩٦٣)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٩,٨٥٩,٢٣٩)	(١٤,٠٧٨,٣٣٢)	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
٩,٨١٩,٤٦٣	٤٨,٢٨٣,٠١٣	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٨٦,١٢٤,١٦٤	١٧٠,٢٩٤,٣٣٩	مخزون
(٥,٧٥٦,٣٣٦)	(٥,١٧٣,٥٢٦)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٢,٩٩٩,٩٠٤)	(١٥,٣٢٦,٩٥٣)	النقدية من العمليات
١٦٧,٣٦٧,٩٢٤	١٤٩,٧٩٣,٨٦٠	تكاليف تمويل مدفوعة
		زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢,٠٠٠,٠٠٠	النشاطات الاستثمارية
(١١٤,٤١١,٩١٦)	(١٦١,٤٤١,٦٢٧)	وديعة لأجل
٥٣١,٩٠٠	١,٢٧٥,٩١٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٩٨٨,٢٤٤)	(١,٠٧٤,٧٦٥)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٣٥٩,٤٨٢	٢,٢٨٨,٨٩٣	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
-	(٦,٤٢٣,٠٤٧)	توزيعات أرباح من شركة زميلة
(١٦٢,٥٠٨,٧٧٨)	(٤٥,٣٧٤,٦٣٠)	دفعات مقدمة مدفوعة لمقاولين
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٥٢,٨٦٣,٢٥٨	١,٤١٠,٠٠٠	النشاطات التمويلية
(١,٩٠٧,٥٢٥)	-	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٨٨٠,٢٩٩	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٨٩,٣٤١,٢٤٣)	(٩٣,٨١٢,١١٣)	المتحصل من قروض لأجل
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض لأجل
(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٩,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٨,٢٨٥,٥١٠)	(١٠٦,٣٢١,٨١٤)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(٩٣,٤٢٦,٣٦٤)	(١,٩٠٢,٥٨٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٨١,٥٦٥,٢٣٦	٨١,٠٠٢,٨٠٩	النقص في النقد وما في حكمه
٨٨,١٣٨,٨٧٢	٧٩,١٠٠,٢٢٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٣,١٣٥,٣٠٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملة غير نقدية:
		تحويل من دفعات مقدمة إلى مقاولين إلى ممتلكات ومعدات

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٤

المدير المالي
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

الإجمالي ريال سعودي	توزيعات أرباح مقترحة ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٠٢٧,٢٤٤,٨٥٢	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٦٨,٠٨٠,٢	١٢٣,٥٦٤,٠٥٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
١٥٥,٠٠٢,١٣٩	-	١٥٥,٠٠٢,١٣٩	-	-	صافي دخل الفترة
(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
<u>١,٠٨٢,٢٤٦,٩٩١</u>	<u>-</u>	<u>٤٥٨,٦٨٢,٩٤١</u>	<u>١٢٣,٥٦٤,٠٥٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)
١,١٣٤,٦٤٦,٧٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٢٠٢,٥٠٧	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
١٨٣,٦٨٣,٩٩٨	-	١٨٣,٦٨٣,٩٩٨	-	-	صافي دخل الفترة
(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
<u>١,٣١٨,٣٣٠,٧٤٥</u>	<u>-</u>	<u>٥٧٣,٨٨٦,٥٠٥</u>	<u>١٤٤,٤٤٤,٢٤٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)


المدير المالي
محمود سليمان شراب


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

تُشكّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المُوَحَّدة.

٠١ النشاطات

إن شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٩٠٣٢٠٢٩٠٣٢٠٢٩ 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).

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

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

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

٠٢ نتائج الفترة الأولية

أجرت المجموعة كافة التعديلات اللازمة التي تعد هامة لإظهار المركز المالي الأولي ونتائج العمليات الأولية بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. وقد لا تعتبر النتائج المالية الأولية بمثابة مؤشر للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

٠٣ أساس الإعداد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويلاً للأجل يمثل حصة في رأس المال الذي له حق التصويت والذي تمارس المجموعة سيطرة عليه. ويتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انقطاع هذه السيطرة. وتعدُّ القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على القوائم المالية الأولية للشركة والقوائم المالية الأولية لشركاتها التابعة كلٌّ على حدة. وتعدُّ القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. وتُحذف بالكامل كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين الشركات وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركات.

تُمثلُ الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرَج بصورة مستقلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق المساهمين.

٠٤ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتتفق السياسات المحاسبية الهامة الملخصة أدناه التي تطبقها المجموعة في إعداد قوائمها الأولية الموحدة، مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العُرف المحاسبي

تُعدُّ القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٤٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

استثمار في شركة زميلة
تمت المحاسبة عن استثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ممتلكات ومعدات / الاستهلاك
تُسجَل الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وتُسجَل تكلفه الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول.

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

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

أصول غير ملموسة أخرى
يُمثل هذا البند تكاليف تراخيص بعض المستشفيات. تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاً على مدى فترة الانتفاع المُقدَّرة لها.

شهرة
تُقاس الشهرة بالتكلفة، التي تمثل فائض تكلفة جميع المنشآت عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والمطلوبات والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة.

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

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

٥٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

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

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

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

مخصص

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

زكاة

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

يُحتسب مخصص الزكاة الخاصة بالشركة والشركات التابعة السعودية للفترة الأولية بناءً على مخصص الزكاة التقديري عن السنة ككل. ويُحتسب في نهاية السنة الفرق بين المخصص المُجنّب خلال الفترة الأولية والمخصص الفعلي للفترة بناءً على حساب الزكاة التفصيلي للسنة.

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

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

إيرادات

إيرادات تشغيلية

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

مبيعات

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

يعترف بإيرادات العمولة من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

عقود إيجار تشغيلي

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

٥٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مصاريف

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

عملات أجنبية

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

تكلفة اقتراض

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

ربحية السهم

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

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

التقارير القطاعية

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

٥٥ قروض قصيرة الأجل

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

٥٦ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٥٧ توزيعات أرباح نقدية

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٦م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠١٦م) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٥م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠١٥م)).

٠٨ المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

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

الإجمالي ريال سعودي	المواد الصيدلانية ريال سعودي	العيادات الخارجية ريال سعودي	قسم التنويم ريال سعودي	٢٠١٦ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٢٨١,٧٥٧,٢٩٣	٤٤,٣١٦,٥٣٥	١٢٥,٥٢٩,٤٤٠	١١١,٩١١,٣١٨	إيرادات
١٢٥,١٢٣,١٣٨	١٢,٥٨٨,٤٧٧	٥٩,٥٤٩,٧٠٤	٥٢,٩٨٤,٩٥٧	إجمالي الربح
٨٨٨,٠٣٩,٤٥١	١٤٥,٩٦٦,٠٣٠	٣٨٧,٣٢٥,٢٧٦	٣٥٤,٧٤٨,١٤٥	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٤٠٩,٤٨٧,٠٧٧	٤٠,٣٣٢,٩٥٨	١٩٢,٦٨٠,٠١٩	١٧٦,٤٧٤,١٠٠	إيرادات
١,٣٢٠,١١٤,٥٤٨	١٨٤,٨١٦,٠٣٧	٤٨٨,٤٤٢,٣٨٣	٦٤٦,٨٥٦,١٢٨	إجمالي الربح
٢٠٠,١٤٠,١٧٩,٥٧٥	٢٨١,٩٨٥,١٤١	٧٤٥,٢٤٦,٤٤٣	٩٨٦,٩٤٧,٩٩١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٧٢٣,٢٣٩,٣٣٠	١٢٢,٩٥٠,٦٨٦	٢٦٧,٥٩٨,٥٥٢	٣٣٢,٦٩٠,٠٩٢	ممتلكات ومعدات
				إجمالي الأصول
				إجمالي المطلوبات
٢٣١,٦٣١,٢٢٦	٤١,٦٥٤,٠١١	١٠٥,٨١١,٠٧٧	٨٤,١٦٦,١٣٨	٢٠١٥
٩٨,٦٨٠,٠١٩	١١,٣٩٨,٨١٨	٤٨,٦٣٩,٩٧٦	٣٨,٦٤١,٢٢٥	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٧٤٠,١٣٩,٣٨٣	١٤٣,٦٠٧,٦٢٩	٣٣٧,٦٩٢,٢٥٢	٢٥٨,٨٣٩,٥٠٢	إيرادات
٣٣٣,٠٨٦,٣١٥	٣٨,٩١٢,١٢٤	١٦٧,١٦٧,١٨١	١٢٧,٠٠٧,٠١٠	إجمالي الربح
١,١٧٤,١٥٠,٩٢٦	١٩٩,٦٠٥,٦٥٧	٤٣٤,٤٣٥,٨٤٣	٥٤٠,١٠٩,٤٢٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١,٧٨٢,٧٥٦,٥٩٧	٣٠٣,٠٦٨,٦٢١	٦٥٩,٦١٩,٩٤١	٨٢٠,٠٦٨,٠٣٥	ممتلكات ومعدات
٦٣٤,٨٣٠,٢٨٦	١٠٧,٩٢١,١٤٩	٢٣٤,٨٨٧,٢٠٥	٢٩٢,٠٢١,٩٣٢	إجمالي الأصول
				إجمالي المطلوبات

القطاعات الجغرافية:

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

٠٩ أرقام المقارنة

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