

شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

The EY logo is rendered in a bold, black, sans-serif font. The 'E' and 'Y' are connected at the top, and the 'Y' has a distinctive shape with a vertical stem and a horizontal bar.

نبني عالماً
أفضل للعمل

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٢٣٤

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
نبلي عالمياً
أفضل للعمل

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

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من قِبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكوّن الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعدّ هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نُبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

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

عن إرنست و يونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخير : ٧ محرم ١٤٣٧هـ
٢٠ أكتوبر ٢٠١٥م

شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

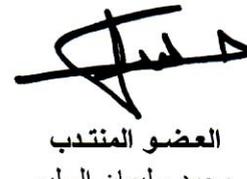
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ريال سعودي	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٠٤٥٠٠٠٩٠٨	٨٨١٣٨٨٧٢		نقد وما في حكمه
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٥	ودائع لأجل
٢٤٣٩٦٣٢٢٢	٢٣٨٥٢٩٦٣٠		مدنيون ومبالغ مدفوعة مقما
٧٩٠٨١٦١٠	١٠٥٦٦٥٤٧٦		مخزون
<u>٥٢٧٥٤٥٠٧٥٠</u>	<u>٥٨٢٣٣٣٩٧٨</u>		اجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٥٣٠٠٣٠	٨٧٤٣٦٠٣		استثمار في شركة زميلة
١٠٤٧٢٠٨٩٦٦١	١٠١٧٤١٥٠٩٢٦		ممتلكات ومدات
١٦٣٧١٠٠٠	١٦٣٧١٠٠٠		شهرة
٧٨٨٢٨٩	١٠٥٧٠٩٠		أصول غير ملموسة أخرى
<u>١٠٧٢٨٩٨٢٨٠</u>	<u>١٢٠٠٤٢٢٦١٩</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٦٠٠٤٤٤٠٣٠</u>	<u>١٧٨٢٧٥٦٠٥٩٧</u>		اجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٣٢٣٢٧٣٢٧	١٥١٦٣٨٦٥٠	٦	داننون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٢٨٤٢٠٩٤	٧٠٠٣٩٤٢١		قروض قصيرة الأجل
٩٨٦٢٦٧٧٢٤	١٠٠٣٥٢٧٨١		جزء متداول من قروض لأجل
١٣٦٠٩٧٧٦	١٧٩١١٩٦٨		مخصص زكاة
<u>٢٩٧٤٠٥٩٢١</u>	<u>٣٣٩٩٤٢٨٢٠</u>		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٧٥٤٩٣٠٩	٢٤٧٢٢٦٤٧٤		قروض لأجل
٣٩٧٩١٨٨٨	٤٧٦٦٠٩٩٢		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>٢٦٧٣٤١١٩٧</u>	<u>٢٩٤٨٨٧٤٦٦</u>		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٥٦٤٧٤٧١١٨</u>	<u>٦٣٤٨٣٠٢٨٦</u>		اجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٧	رأس المال
١١٨٤٨٩٤٠٨	١٢٣٥٦٤٠٥٠		احتياطي نظامي
٣٥٩٤٠٩٠٣٠	٤٥٨٦٨٢٩٤١		أرباح مبقاة
٩٧٧٨٩٨٤٣٨	١٠٨٢٢٤٦٩٩١		الحصص غير المسيطرة
٥٧٧٩٨٤٧٤	٦٥٦٧٩٣٢٠		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١٠٣٥٦٦٦٩١٢</u>	<u>١١٤٧٩٢٦٣١١</u>		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
<u>١٦٠٠٤٤٤٠٣٠</u>	<u>١٧٨٢٧٥٦٠٥٩٧</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.


المدير المالي
محمود سليمان شراب


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم


العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨١٥٠٦٣٢٧	٦٤٦٠٥٧٨٦٦	١٨٦٦٩٨٠٧٨	٢٠٤٨٢٣١١٦	الإيرادات:
١٣٦٧٥٣٦٣٩	١٤٣٦٠٧٦٢٩	٤٣٧٧٥٨٦٩	٤١٦٥٤٠١١	إيرادات تشغيلية
٧١٨٢٥٩٩٦٦	٧٨٩٦٦٥٤٩٥	٢٣٠٤٧٣٩٤٧	٢٤٦٤٧٧١٢٧	مبيعات
(٢٥٩٦١٩٧٣٨)	(٣٠٢٣٥٧٥٦٣)	(٨٦٩٦٥٤٣٠)	(١٠٢٦٩٦٠١٤)	التكاليف المباشرة:
(٩٧٣٠١٤٤١)	(١٠٤٦٩٥٥٠٥)	(٣٠٤٩٣٦٣٢)	(٣٠٢٥٥١٩٣)	تكلفة عمليات
(٣٥٦٩٢١١٧٩)	(٤٠٧٠٥٣٠٦٨)	(١١٧٤٥٩٠٦٢)	(١٣٢٩٥١٢٠٧)	تكلفة مبيعات
٣٦١٣٣٨٧٨٧	٣٨٢٦١٢٤٢٧	١١٣٠١٤٨٨٥	١١٣٥٢٥٩٢٠	الربح الإجمالي
(١٠٨٣٢٦١٦٠)	(١٢٢٨٤٦٩٢٠)	(٣٤٨١٧٥٥٩)	(٣٥٥٩٨٥٤٨)	المصاريف
(٧٢١٢٢٣٧٥)	(٨٥٠٠٧٤٥٦)	(٢٣٨٦٧٤٦٤)	(٢٨٦٤٠٣٩٥)	بيع وتوزيع
(٥٨٠٢٧٩)	(٥١٦٦٠٦)	(٢٠٠٤٧٢)	(١٤٩٥٦٧)	عمومية وإدارية
(١٨١٠٢٨٨١٤)	(٢٠٨٣٧٠٩٨٢)	(٥٨٨٨٥٤٩٥)	(٦٤٣٨٨٥١٠)	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
١٨٠٣٠٩٩٧٣	١٧٤٢٤١٤٤٥	٥٤١٢٩٣٩٠	٤٩١٣٧٤١٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٢٢٢٣٣١٨	٢٥٧٣٠٥٥	٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	حصة في نتائج شركة زميلة
٢٦٤٢٨٤٥٦	٥٧٨٣٩٧٩	٢٢٧٣٠١٨٧	١٢٧٤٤٤٤٩	إيرادات أخرى
(٥٣٨٨٩٤)	(٥٧٥٦٣٣٦)	(٧٤١٧١)	(١٩٤٦٢٢٢)	تكاليف تمويل
٢٠٨٤٢٢٨٥٣	١٧٦٨٤٢١٤٣	٧٧٥٣٥٤٠٦	٤٩٢١٥٦٣٧	الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
(٨٠٣٠٨٤١)	(١٠٢٥٥٤١٩)	(٢٠٤١٢٨٢)	(٢٦٠٠٥٧١)	حصص غير مسيطرة
٢٠٠٣٩٢٠١٢	١٦٦٥٨٦٧٢٤	٧٥٤٩٤١٢٤	٤٦٦١٥٠٦٦	الدخل قبل حساب الزكاة
(١١٠١٩٩٦٩)	(١١٥٨٤٥٨٥)	(٣٥٠٥٨٦٠)	(٣٦٢٧٠١١)	زكاة
١٨٩٣٧٢٠٤٣	١٥٥٠٠٢١٣٩	٧١٩٨٨٢٦٤	٤٢٩٨٨٠٥٥	صافي دخل الفترة
٣٦١	٣٤٨	١٠٨	٠٩٨	ربحية السهم:
٣٧٩	٣١٠	١٤٤	٠٨٦	٩ ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٩ ربحية السهم من صافي الدخل
				٧ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

المدير المالي
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواسة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٨٤٢٢٨٥٣	١٧٦٨٤٢١٤٣	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
		التعديلات لـ:
		الاستهلاك
		إطفاء الأصول غير الملموسة الأخرى
		الحصة في نتائج شركة زميلة
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
		تكاليف التمويل
		الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٠٠١٧٢٣١٤	٣٧٦٦٢٣٢٧	
٥٨٠٢٧٩	٥١٦٦٠٦	
(٢٢٢٢٣١٨)	(٢٥٧٢٣٠٥٥)	
٤٠٢٥١٣٣	٦٨٢٣٠٤٤	
٥٣٨٨٩٤	٥٧٥٦٣٣٦	
(٢٢٠٩٢٨٠٧)	(٢١٤١٩٦)	
٢١٩٤٢٣٣٤٨	٢٢٤٨١٣٢٠٥	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
		المدينون والمبالغ المدفوعة مقدما
		المخزون
		الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
(١٠٥٣٩٩١١)	(١٨٦٤٩٢٦٥)	
(١١٨٦٧٥٠٤)	(٢٩٨٥٩٢٣٩)	
(١٣٠٥٨٠١)	٩٨١٩٤٦٣	
١٩٥٧١٠١٣٢	١٨٦١٢٤١٦٤	
(٥٣٨٨٩٤)	(٥٧٥٦٣٣٦)	
(١٣١٧٣٠٨٥)	(١٢٩٩٩٩٠٤)	
١٨١٩٩٨١٥٣	١٦٧٣٦٧٩٢٤	
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
		ودائع لأجل
		شراء ممتلكات ومعدات
		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
		إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٢١٥٣٢٦٦٣٩)	(١١٤٤١١٩١٦)	
٢٨٥٣٥٨٠	٥٣١٩٠٠	
(٣٣٠٤٩٩)	(٩٨٨٢٤٤)	
١٧٥٦٨٣٠	٢٣٥٩٤٨٢	
(١٨٥٣٦٥٢٢٨)	(١٦٢٥٠٨٧٧٨)	
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
		المتحصل من قروض قصيرة الأجل
		المسدد من قروض قصيرة الأجل
		المتحصل من قروض لأجل
		المسدد من قروض لأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة
		الحركة في الحصص غير المسيطرة
٨٨٥٨٨٤٨	٥٢٨٦٣٢٥٨	
(١١٨٨٤٧٢١)	(١٩٠٧٥٢٥)	
٨٩٩٢٣٣٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	
(٤٩٤٧٠٤٣٢)	(٨٩٣٤١٢٤٣)	
(١٠٠٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠٠٠)	
(٩٨٠٠٠٠٠٠)	(٤٩٠٠٠٠٠٠)	
(٧٢٣٧٣٠٠٠٥)	(٩٨٢٨٥٥١٠)	
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
		النقص في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٧٥٧٤٠٠٠٨٠)	(٩٣٤٢٦٣٦٤)	
١٨٠٢٤٠٩٨٨	١٨١٥٦٥٢٣٦	
١٠٤٥٠٠٩٠٨	٨٨١٣٨٨٧٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

المدير المالي
محمد سليمان شراب

٤
عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

شركة المواصفة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

المجموع ريال سعودي	توزيعات الأرباح المقترحة ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٨٨٨٥٢٦٣٩٥	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٨٩٧٤١٩١	٩٩٥٥٢٢٠٤	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
١٨٩٣٧٢٠٤٣	-	١٨٩٣٧٢٠٤٣	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	(١٨٩٣٧٢٠٤)	١٨٩٣٧٢٠٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	(١٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٨)
٩٧٧٨٩٨٤٣٨	-	٣٥٩٤٠٩٠٣٠	١١٨٤٨٩٤٠٨	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١.٠٢٧.٢٤٤.٨٥٢	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٣.٦٨٠.٨٠٢	١٢٣.٥٦٤.٠٥٠	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١٥٥.٠٠٢.١٣٩	-	١٥٥.٠٠٢.١٣٩	-	-	صافي دخل الفترة
(١٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	(١٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٨)
١.٠٨٢.٢٤٦.٩٩١	-	٤٥٨.٦٨٢.٩٤١	١٢٣.٥٦٤.٠٥٠	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

المدير المالي

محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد سليمان السليم

العضو المنتدب

محمد سليمان السليم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

١٠١ النشاطات

إن شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٩٠٣٢٠٠٣٢٠٢٩ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧هـ (الموافق ٢٢ يناير ١٩٩٧م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٨٨٠ الصادر بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٦هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦م).

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

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

اسم المنشأة	دولة التسجيل	الشكل القانوني	نسبة الملكية
شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٥١%
شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	٩٥%

١٠٢ 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.

١٠٣ أساس إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويلاً الأجل يمثل حصة بنسبة أكثر من ٥٠% في رأس المال الذي له حق التصويت أو تلك التي تمارس الشركة عليها سيطرة. ويتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انقطاع هذه السيطرة. وتُعدّ القوائم المالية الموحدة الأولية بناءً على القوائم المالية الأولية للشركة والقوائم المالية الأولية لشركاتها التابعة كلّ على حدة. وتُعدّ القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. وتُحذف بالكامل كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين شركات المجموعة وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها الشركة وتُدرج في قائمة الدخل الموحدة الأولية وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة.

١٠٤ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة الأولية 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 الموحدة الأولية، مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

العُرف المحاسبي

تُعدّ القوائم المالية الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٠٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية، 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 الموحدة الأولية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الموحدة الأولية.

النقد وما في حكمه

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

المدينون

تُدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتُستطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

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

الاستثمار في شركة زميلة

تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

تُسجل الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، فيما تُستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول.

تُطفا 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، وتُرسمل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الأصول ذات العلاقة أو إطالة أعمارها الإنتاجية بشكل جوهري.

الأصول غير الملموسة الأخرى

تمثل الأصول غير الملموسة الأخرى تراخيص بعض المستشفيات والمستوصفات. وتُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل أصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع.

الشهرة

تُقاس الشهرة بالتكلفة، التي تمثل فائض تكلفة تجميع المنشآت عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والمطلوبات والالتزامات المحتملة الممكن تحديدها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

٤ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة (تتمة)
ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا، 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 زائدًا فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

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 المتوقعة، 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 الموحدة الأولية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
يُعترف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعيّن دفعها مستقبلًا لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

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

الزكاة
يُجنب مخصص للزكاة الخاصة بالشركة والشركات التابعة السعودية وفقًا للأنظمة الزكوية السعودية ويُحمّل المخصص على قائمة الدخل الموحدة الأولية. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتُدْرَج 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 المُجنب خلال الفترة الأولية والمخصص الفعلي للفترة بناءً على حساب الزكاة التفصيلي للسنة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
يُجنب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقًا لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية.

الإيرادات
الإيرادات التشغيلية
تمثل الإيرادات التشغيلية قيمة فواتير الخدمات المقدمة من المجموعة إلى المرضى، ويُعترف بها عند تأدية الخدمات، بالصافي بعد حسم الخصومات.

المبيعات
تمثل المبيعات قيمة فواتير الأدوية والعقاقير الطبية والأدوات 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.

يعترف بالمرابحة من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

عقود الإيجار التشغيلي
يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة) (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصاريف

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

العملات الأجنبية

تُسجَل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويُعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية. وتُدْرَج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

تكاليف الاقتراض

تُرَسَمُ تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بإنشاء أحد الأصول حتى الوصول للمرحلة التي تُستكمل عندها جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري؛ ومن ثمَّ تحمّل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة الأولية.

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 تقوم هذه الوحدة بتقديم 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.

٥. الودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك محلية وتبلغ تواريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر وتحقق المربحة بنسبة متوسطها من ١,٠٤% إلى ١,١% (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ١%).

٦. القروض 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.

٧. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٨. توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٥م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠١٥م) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ إبريل ٢٠١٤م)).

شركة المواسة للخدمات الطبية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة) (تمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

٠٩ 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.

٠١٠ المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

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

قسم التنويم ريال سعودي	العيادات الخارجية ريال سعودي	قسم الصيدلة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٠١٥			
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٩٠.٩٥٨.٧٦٤	١١٣.٨٦٤.٣٥٢	٤١.٦٥٤.٠١١	٢٤٦.٤٧٧.١٢٧
٤٥.٤٣٣.٨٥١	٥٦.٦٩٣.٢٥١	١١.٣٩٨.٨١٨	١١٣.٥٢٥.٩٢٠
الإيرادات			
الربح الإجمالي			
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٨١.٦٩١.٠٤٧	٣٦٤.٣٦٦.٨١٩	١٤٣.٦٠٧.٦٢٩	٧٨٩.٦٦٥.٤٩٥
١٤٩.٨٥٨.٥٥٥	١٩٣.٨٤١.٧٤٨	٣٨.٩١٢.١٢٤	٣٨٢.٦١٢.٤٢٧
الإيرادات			
الربح الإجمالي			
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥			
٥٤.٠١٠.٩٤٢٦	٤٣٤.٤٣٥.٨٤٣	١٩٩.٦٠٥.٦٥٧	١.١٧٤.٠٩٢.٢٦
٨٢٠.٦٨.٣٥	٦٥٩.٦١٩.٩٤١	٣٠٣.٠٦٨.٦٢١	١.٧٨٢.٧٥٦.٥٩٧
٢٩٢.٠٢١.٩٣٢	٢٣٤.٨٨٧.٢٠٥	١٠٧.٩٢١.١٤٩	٦٣٤.٨٣٠.٢٨٦
الممتلكات والمعدات			
إجمالي الأصول			
إجمالي المطلوبات			
٢٠١٤			
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٨٣.٩٠٣.٨٨٧	١٠٢.٧٩٤.١٩١	٤٣.٧٧٥.٨٦٩	٢٣٠.٤٧٣.٩٤٧
٤٤.٩٠٢.٥٩٠	٥٤.٨٣٠.٠٥٨	١٣.٢٨٢.٢٣٧	١١٣.٠١٤.٨٨٥
الإيرادات			
الربح الإجمالي			
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٥٢.٣٩٤.٣٤٤	٣٢٩.١١١.٩٨٣	١٣٦.٧٥٣.٦٣٩	٧١٨.٢٥٩.٩٦٦
١٣٩.٧١٠.١٨١	١٨٢.١٧٦.٤٠٨	٣٩.٤٥٢.١٩٨	٣٦١.٣٣٨.٧٨٧
الإيرادات			
الربح الإجمالي			
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤			
٤٨١.٧١٦.١٢٢	٣٨٧.٤٦٧.٣١٦	١٧٨.٠٢٥.٥٢٣	١.٠٤٧.٢٠٨.٩٦١
٧٣٦.٢٠٤.٢٥٤	٥٩٢.١٦٤.٢٩١	٢٧٢.٠٧٥.٤٨٥	١.٦٠٠.٤٤٤.٠٣٠
٢٥٩.٧٨٣.٦٧٥	٢٠٨.٩٥٦.٤٣٤	٩٦.٠٠٧.٠٠٩	٥٦٤.٧٤٧.١١٨
الممتلكات والمعدات			
إجمالي الأصول			
إجمالي المطلوبات			

القطاعات الجغرافية:

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