



شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)  
للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

---

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)  
للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود )
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٥ - ٨	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون  
صندوق البريد ٤٤٢  
جدة ٢١٤١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٠٥٧ ٢٧٣٥ (٠)  
فاكس: +٩٦٦ ٠٥٢ ٢٧٢٢ (٠)  
www.deloitte.com  
ترخيص رقم ٩٦  
المرصد اليماني - الرياض

## تقرير مراجع الحسابات (الفحص المحدود) حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين  
شركة المواساة للخدمات الطبية  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة الواسطة للخدمات الطبية ("الشركة") ، شركة مساهمة سعودية والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقوائم الأولية الموحدة للدخل لثلاثة أشهر ولسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقوائم حقوق المساهمين الأولية الموحدة والتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإضافات من ١ إلى ٧ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة ، والمفممة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة بتعيين ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية .

١٧٠  
٣٧٨ / محاسب قانوني - ترخيص رقم  
مليد بن محمد سبجي  
بكر أبو الخير وشركاه  
ديلويت آند توش



شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
( مدقة )	( غير مدقة )	
( بالريالات السعودية )		
		الموجودات
١٨٠,٢٤٠,٩٨٨	١٨١,٥٦٥,٤٣٦	موجودات متداولة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نقد وما في حكمه
٢٢٣,٤٢٣,٣٢١	٢٢٠,٠٥٤,١٥٥	استثمار قصير الأجل
٦٧,٢١٤,١٠٦	٧٦,٤٤٠,٤٨٦	نفقات مدفوعات مقدمة
<u>٥٨٠,٨٧٨,٤١٥</u>	<u>٥٧٨,٠٥٩,٨٧٧</u>	مخزون
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		موجودات غير متداولة
٨,٠٦٣,٥٤٢	٨,٥٣٠,٠٣٠	استثمار في شركة شقيقة
٨٦٨,٤٩٦,٩٠٩	١,٠٩١,٨٩٢,٨٦١	ممتلكات ومعدات
١٧,٤٠٩,٠٦٩	١٧,٠٥٦,٤٥٢	موجودات غير ملموسة
<u>٨٩٣,٩٦٩,٥٢٠</u>	<u>١,١١٧,٤٧٩,٣٤٣</u>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١,٤٧٤,٨٤٧,٩٣٥</u>	<u>١,٦٩٥,٥٣٩,٢٢٠</u>	<b>مجموع الموجودات</b>
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
		مطلوبات متداولة
٧٧,٩٦٢,٩٦٤	١٩,٠٨٣,٦٨٨	قرصان قصيرة الأجل
٥٦,٧٠٩,٢٢٤	١١٠,٩٤٨,٧٦٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤٩,٣٩٦,٠٢٢	١٥٦,٧٢٨,٣٣٣	ذمم دائنة ومستحقات
<u>٢٨٤,٠٦٨,٢١٠</u>	<u>٢٨٤,٧٦٠,٧٨٦</u>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		مطلوبات غير متداولة
٢٠٦,٩١٨,٩٤١	٢٨٠,٩٧١,٧٣٤	قرصان طويلة الأجل
٣٥,٧٦٦,٧٥٦	٤٠,٨٣٧,٩٤٨	تعويض نهاية الخدمة
<u>٢٤٢,٦٨٥,٦٩٧</u>	<u>٣٢١,٨٠٩,٦٨٢</u>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>

المدير المالي  
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم

- ٢ -

١٢

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

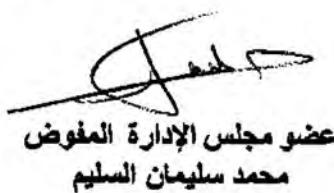
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (نهاية)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	الإيضاح
( مدقة )	( غير مدقة )	
( بالريالات السعودية )		
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٩٩,٥٥٢,٢٠٤	١٢٣,٥٦٤,٠٠٠	رأس المال
١٨٨,٩٧٤,١٩١	٤٠٥,٠٨٠,٨٠٢	احتياطي نظامي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح مستفادة
<u>٨٨٨,٥٢٦,٣٩٥</u>	<u>١,٠٤٨,٦٤٤,٨٥٢</u>	توزيعات أرباح مقترنة (إيضاح ٤)
<u>٥٩,٥٦٧,٦٣٣</u>	<u>٦٠,٣٤٣,٩٠٠</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>٩٤٨,١٩٤,٠٢٨</u>	<u>١,٠٨٨,٩٦٨,٧٥٢</u>	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٤٧٤,٨٤٧,٩٣٥</u>	<u>١,٦٩٥,٥٣٩,٢٢٠</u>	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة		

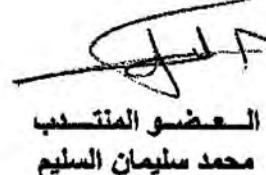
المدير المالي  
محمود سليمان شراب



عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم



العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم



شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيرادات	من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر	من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر	من ١٢	من ١٢
	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
	(مليون) (غير مدقة)	(غير مدقة) (غير مدقة)	(غير مدقة) (بالريالات السعودية)	(غير مدقة)
الإيرادات التشغيلية	٧٣٣,٩٣٠,٨٥٧	٧٨٤,٦٥٧,١٨٩	١٩٧,٤٢٧,٠٦٨	٢٠٣,١٥٠,٨٦٢
مبيعات تجارية	١٦٨,٣٤,٧٩٧	١٨٥,٤٣١,١٦٢	٤٥,٢١٣,٣٩٧	٤٨,٤٧٧,٥٤٢
اجمالي الإيرادات	٩٠٢,٢٣٥,٦٥٤	٩٦٩,٨٨٨,٣٥١	٢٤٦,٦٤٠,٤٦٥	٢٥١,٦٢٨,٣٨٥
تكاليف مباشرة	(٣٢٦,٧٣٦,١٩٦)	(٤٥٦,٠٤٠,٩٤٠)	(٨٧,٦٢١,١٢٢)	(٩٦,٤٠١,٢٠٢)
تكلفة العمليات	(١١٩,٧٠١,٢٠٦)	(١٤٠,٥٩٠,٩٨٧)	(٣٠,٨٤٦,٤٤٧)	(٣٢,٢٨٩,٥٤٣)
تكلفة المبيعات	(٤٤٦,٤٣٧,٤٠٢)	(٤٨٦,٦١١,٩٤٧)	(١١٨,٤٦٧,٥٦٩)	(١٢٩,٩٩٠,٧٤٨)
اجمالي التكاليف المباشرة	٤٥٥,٧٩٨,٢٠٢	٤٨٣,٢٧٦,٤٤٤	١٢٤,١٧٢,٨٩٦	١٢١,٤٣٧,٦٣٧
اجمالي الربح	(١٤٠,٢٥٧,٩٠٢)	(١٤٥,٣٨٧,٩٩١)	(٤٢,١٤٣,٥٦٨)	(٣٧,٠٦١,٨٣١)
مصاريف بيع وتوزيع	(٩٢,٧٣٧,٨٣٠)	(١٠,٣٤١,٣٤٥)	(٢٦,٦٤٨,٥١٩)	(٢١,٨١٩,٤٧٠)
مصاريف ادارية وعمومية	(٥٥٩,١٩١)	(٧٨٠,٧٥٢)	(١٦٦,٨٩٩)	(٢٠٠,٤٧٣)
اطفاه موجودات غير ملموسة	(٢٣٣,٥٤٩,٩٤٢)	(٢٥٠,١١٠,٣٨٨)	(٦٨,٩٥٨,٩٨٦)	(٦٩,٢٨١,٥٧٤)
مجموع المصاريف	٢٢٢,٢٤٨,٣٢٨	٢٢٣,١٦٦,٠٣٦	٥٥,٢١٣,٩١٠	٥٢,٨٥٦,٠٦٣
الربح من العمليات	١١,٥٣٩,٩٧٠	٣٥,٣٧٩,٠٦١	٣,٥٩,٧٩٣	٦,٧٧٧,٢٨٧
ايرادات أخرى (ايضاح ٦)	(١,٣٩٩,٦٧٣)	(١,٠٧٢,٧١٩)	(٢٠٣,٤٦٩)	(٥٣٣,٨٢٥)
مصاريف مالية	٢٢٣,٣٨٨,٦٢٥	٢٦٧,٤٧٢,٣٧٨	٥٨,٥٢٠,٢٣٤	٥٩,٠٤٩,٥٢٥
الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة	(١٧,٥٢٢,٢٦٣)	(١٠,٥٥٦,٢٦٧)	(٤,٢٩٦,٦٢٠)	(٢,٥٢٥,٤٢٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢١٤,٦٦٦,٣٦٢	٢٥٣,٩١٦,١١١	٥٤,٢٢٣,٦١٤	٥٦,٥٤٤,٠٩٩
صافي الربح قبل الزكاة	(١٣,٢٦٦,١٦٥)	(١٦,٧٩٧,٦٨٤)	(٣,٨٠٧,٧٦٤)	(٥,٧٧٧,٦٨٥)
زكاة	٢٠١,٢٠٠,١٩٧	٢٦٠,١١٨,٤٤٧	٥٠,٤١٥,٨٥٠	٥٠,٧٤٦,٤١٤
صافي الربح	٤,٠٢	٤,٨٠	١,٠١	١,٠٢
ربحية السهم (ايضاح ٣)	٣,٧٩	٤,٠٩	١,٩٤	٠,٨٨
ربحية السهم من صافي الربح	٠,٢٣	٠,٧١	٠,٠٧	٠,١٤
ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة	٥٠,١١٠,١٠٠	٥٠,٠٠١,١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ال المتوسط المرجع لعدد الاسهم القائمة				

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

- ٤ -

المدير المالي  
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الادارة المفوض  
محمد سليمان سليم

العضو المنتدب  
محمد سليمان سليم

شركة المواهدة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع	توزيعات ارباح مقتراحة	ارباح مستبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
(بالريالات السعودية)					
٧٦٣,٧٢٦,١٩٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٤,٠١٤	٧٩,٤٣٢,١٨٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مدقة)
٢٠١,٢٠٠,١٩٧	-	٢٠١,٢٠٠,١٩٧	-	-	صافي الربح لعام ٢٠١٣
-	-	(٢٠,١٢٠,٠٢٠)	٢٠,١٢٠,٠٢٠	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح ٤)
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح مقتراحة (ايضاح ٤)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨٨٨,٥٢٦,٣٩٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٨,٩٧٤,١٩١	٩٩,٥٥٢,٢٠٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدقة)
٢٤٠,١١٨,٤٥٧	-	٢٤٠,١١٨,٤٥٧	-	-	صافي الربح للسنة لعام ٢٠١٤
-	-	(٢٤٠,١١٨,٤٥٦)	٢٤,٠١١,٨٤٦	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح ٤)
١,٠٢٨,٦٤٤,٨٥٢	-	٤٠٥,٠٨٠,٨٠٢	١٢٣,٥٦٤,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)

المدير المالي  
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة الموقّع  
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المواساة لخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالريالات السعودية )		
( مدقة )	( غير مدقة )	
<b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>		
٢٣٢,٣٨٨,٦٢٥	٢٦٧,٤٧٢,٣٧٨	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
		تعديلات عن :
٣٩,٨٤٢,٨٥٩	٤١,٦١١,٤٧٢	استهلاكات
٥٥٩,١٩١	٧٨٠,٧٥٢	اطفاء موجودات غير ملموسة
(٣,٥٣٣,٨٠٣)	(٣,٠٥٤,١٧٢)	الحصة من ربح شركة شقيقة
٤,٥٥٠,٥٤٩	٥,٠٧١,١٩٣	توريض نهاية الخدمة ، الصافي
١,٣٩٩,٦٧٣	١,٠٧٢,٧١٩	مصاريف مالية
٩٤,٩٦٢	(٤٦,٤٩٤,٩١٩)	(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :</b>		
(١١,٦٨١,٧٦٤)	١٣,٣٦٩,١٦٦	ذمم مدينة ومدفووعات مقدمة
(٤,٥٩٢,٠٣٩)	(٩,٢٢٦,٣٨٠)	مخزون
٢٥,٢٠٣,٨٤١	١,٧٦٧,٩١٥	ذمم دائنة ومستحقات
٢٨٤,٢٣٢,١٩٤	٢٩٤,٤٠٢,١٤٤	النقد من العمليات
(١,٣٩٩,٦٧٣)	(١,٠٧٢,٧١٩)	مصاريف مالية مدفوعة
(١٢,١٠٩,٤٥٩)	(١٣,٢٢٣,٢٥٩)	رकاة مدفوعة
٢٢٠,٧٢٢,٩٦٢	٢٨٠,٠٩٦,١٤٦	صافي النقد من عمليات التشغيل
<b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>		
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	استثمار قصير الاجل
(٢٢٠,٨٢٩,٢٨٥)	(٢٦٩,٢٨٠,٣٥٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥١٨,٢١٤)	(٤٢٨,١٣٥)	إضافات الى موجودات غير ملموسة
٤٢١,٧٤٤	٢٨,٧٣٧,٨٥١	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,١٣٣,٠٨٦	٢,٥٨٥,٦٨٤	توزيعات ارباح مملوكة من شركة شقيقة
(٢٤٧,٧٩٢,٦٦٩)	(٢٣٨,٣٨٤,٩٥٦)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

-٦-

المدير المالي  
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد سليمان السليم

العضو المنتدب  
محمد سليمان السليم

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

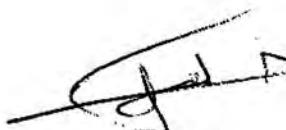
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (النهاية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
(بالريالات السعودية)	
(مدققة)	(غير مدققة)
٩٠,٣٠٠,١٥٤	١٥,٥٣٤,١٩٧
١٦١,٥٣٨,٦٠٠	١٥٧,٩٤٣,٢٩٦
(٦٢,٣٣٧,١٩٠)	(١٣,٣١٦,٤٦٨)
(١٠٧,٠٢٣,١٤٤)	(٩٠,٧٢٥,٩٦٧)
(٧٥,٠٠١,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٧,٨٤١,٠٠٠)	(٩,٨٠٠,٠٠٠)
<u>(٣٦١,٥٨٠)</u>	<u>(٤٠,٣٨٦,٩٤٢)</u>
٢٢,٥٦٨,٧١٣	١,٣٢٤,٤٤٨
١٥٧,٦٧٢,٢٧٥	١٨٠,٤٤٠,٩٨٨
<u>١٨١,٤٤٠,٩٨٨</u>	<u>١٨١,٥٦٥,٤٣٦</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل  
المتحصل من قروض قصيرة الأجل  
المتحصل من قروض طويلة الأجل  
تسديد قروض قصيرة الأجل  
تسديد قروض طويلة الأجل  
توزيعات أرباح مدفوعة  
التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة  
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل  
صافي التغير في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه ، ١ يناير  
النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر



المدير المالي  
 محمود سليمان شراب



عضو مجلس الإدارة المفوض  
 محمد سليمان السليم



العضو المنتدب  
 محمد سليمان السليم

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية )**

**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة  
للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**

**١ - التنظيم والنشاط**

شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية في السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٣٢٠٢٩ تاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧ الموافق ٢٢ يناير ١٩٩٧ . يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية .

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

تضمن القوائم المالية الاولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ القوائم المالية الاولية للشركة والشركات التالية التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين بـ ("المجموعة")) المسجلة في المملكة العربية السعودية .

<b>نسبة الملكية</b>	<b>اسم المنشأة</b>
% ٥١	الشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة
% ٩٥	شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة

تعمل الشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة في إنشاء وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الخاصة . تعمل شركة العيادات الطبية المتخصصة المحدودة في إنشاء وإدارة وتشغيل عيادات مجمع جراحة التجميل . كلا الشركاتان التابعتان تعاملان في المملكة العربية السعودية .

ان المقر الرئيسي لعمل الشركة يقع في الدمام ، المملكة العربية السعودية .

**٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

اعدت القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة :

**العرف المحاسبي**

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية .

**شركة المواساة للخدمات الطبية**  
**( شركة مساهمة سعودية )**

**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )**  
**للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**

**اسس التوحيد**

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة على القوائم المالية الاولية للشركة والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرة الشركة كما في ٣١ ديسمبر . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها لتحقيق منافع من انشطتها .

يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة ، ان وجدت ، في قائمة الدخل الاولية الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي حتى تاريخ الاستبعاد الفعلي ، وكما هو ملائم . يتم نسب اجمالي ايرادات الشركات التابعة الى المساهمين في الشركة وللملكية غير المسيطرة حتى وان نتج عن ذلك ان يشكل رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزا .

تم حذف المعاملات والارصدة المهمة بين الشركة والشركات التابعة عند اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة .

**استخدام التقديرات**

يتطلب اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية الاولية الموحدة ، وكذلك مبالغ الايرادات والمصاريف خلال تلك الفترة ، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توفر للادارة من معلومات عن الاصدارات والاجراءات الحالية ، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

**تحقيق الايرادات**

تحقيق الايرادات عند تسليم البضائع أو تقديم الخدمات للعملاء .

**المصاريف**

ان مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي التسويق والإعلانات والترويج وكذلك مصروف الديون المعدومة . وباستثناء تكلفة الايرادات التشغيلية وتكلفة المبيعات وإطفاء الأصول غير الملموسة والمصاريف المالية ، تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف ادارية وعمومية ، حسبما يكون مناسباً . توزع التكاليف المشتركة بين تكلفة العمليات وتكلفة المبيعات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف ادارية وعمومية بناء على العوامل التي تحددها الادارة ويتم تطبيقها على أساس ثابت .

## شركة المواساة للخدمات الطبية

( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )

للثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤

### نقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المرابحة القابلة للتحويل الفوري الى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر او اقل عند شرائها .

### استثمار قصير الاجل

يتم تصنيف الاستثمارات في الودائع والتي تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن اثنى عشر شهراً كاستثمار قصير الاجل .

### ذمم مدينة

تتضمن الذمم المدينة الفوائير المقيدة على الحساب وغير المسددة بتاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة ، بالصافي بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

### مخزون

يظهر المخزون على اساس التكلفة او القيمة السوقية ايهما اقل . يتم احتساب تكلفة المخزون على اساس طريقة المتوسط المرجح .

### استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يمكن للمجموعة ان تمارس تأثيراً فعالاً عليها من خلال المشاركة في قرار السياسات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة . تم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الاولية الموحدة وذلك بالاعتماد على اخر معلومات مالية متاحة . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة ، تعتبر القيمة الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة .

### ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات المتراكمة باستثناء الاراضي المملوكة والاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . يجري احتساب الاستهلاكات عليها على مدى الاعمار الإنتاجية المتوقعة للاصل وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت . إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأنواع الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

#### السنوات

٣٣

٤ الى ١٢,٥

١٠ - ٣

٤

مباني

عدد معدات

اثاث وتركيبات

سيارات

شركة المواساة للخدمات الطبية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

### تكاليف الاقراض

تعلق تكاليف الاقراض بشكل مباشر بإنشاء الموجودات والتي يتم رسمتها الى حين الانتهاء من جميع الانشطة الازمة لاعداد هذه الموجودات حتى تصبح جاهزة للاستخدام المعد لها ومن ثم يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الاولية الموحدة .

### الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في الشهرة الناشئة عن تملك شركة تابعة وتكاليف الترخيص الخاصة ببعض المستشفيات والمستوصفات .

لا يتم اطفاء الشهرة إنما تتم مراجعتها سنويًا فيما يتعلق بأي انخفاض في قيمتها ، تطفأ الموجودات غير الملموسة على مدى الفترة المقدرة للانقطاع بها .

### الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة بمراجعة قيم موجوداتها غير المتداولة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول إن وجدت ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ( او الوحدة الانتاجية ) لتساوي قيمته القابلة للاسترداد في حالة ان الأصل ( او الوحدة الانتاجية ) أقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصاروف فور حدوثه .

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل ( او الوحدة الانتاجية ) بزيادتها الى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل ( او الوحدة الانتاجية ) في السنوات السابقة . يتم اثبات العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه .

### ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات عن المبالغ التي ستدفع في المستقبل مقابل بضائع أو خدمات عند انتقال منافعها ومخاطرها للمجموعة أو عند الحصول على الخدمات ، سواء صدرت للمجموعة فواتير بها أو لم تصدر .

**شركة المواساة للخدمات الطبية**  
**( شركة مساهمة سعودية )**

**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )**  
**للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**

### **الزكاة**

تخضع الشركة والشركات التابعة لها لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويتم قيد الزكاة على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الاولية الموحدة وتحسب على أساس وعاء الزكاة او صافي الدخل المعدل أيهما أعلى . تقييد أي فروقات في التقديرات عن الربط النهائي عندما تتم الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص .

### **تعويض نهاية الخدمة**

يستدرك في القوائم المالية الاولية الموحدة لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق للموظفين وفقاً لمتطلبات قانون نظام العمل والعمال السعودي ، على أساس الفترة التي امضها الموظف في الخدمة .

### **مخصص التزامات**

يجري عمل مخصص في القوائم المالية الاولية الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني او استنتاجي ، بناء على احداث سابقة ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام مصادر ذات مزايا اقتصادية للمجموعة لسداد الالتزام ومن الممكن تقدير الالتزام بشكل يمكن الاعتماد عليه .

### **احتياطي نظامي**

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

### **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كمطلوبات في القوائم المالية الاولية الموحدة عند اعتمادها في اجتماع الجمعية العمومية وتسجل توزيعات الأرباح الاولية عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الادارة .

### **تحويل العملات الأجنبية**

تحول المعاملات التي تم بعملات أجنبية إلى ريال سعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة إلى ريال سعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان جميع الفروقات مشمولة في قائمة الدخل الاولية الموحدة .

شركة المواساة للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة والتي تقوم إما بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة) ، أو تلك التي تقوم بالانتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) ، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى .

#### - ٣ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة صافي الربح بعد خصم الايرادات الاخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الاخرى بقسمة الايرادات الاخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

#### - ٤ - توزيعات الارباح

اقرر مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ صفر ١٤٣٥ الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٣ على توزيعات أرباح نقدية بواقع ٢٠٠ ريال سعودي للسهم بقيمة تبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تمت الموافقة عليها لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٣٥ الموافق ٢ أبريل ٢٠١٤ ( وافق المساهمون في اجتماعهم بتاريخ ٢١ جمادى الاول ١٤٣٤ الموافق ٢ أبريل ٢٠١٣ على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة اجمالية بلغت ٧٥ مليون ريال سعودي عن العام المالي ٢٠١٢ ) .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ - المعلومات القطاعية  
قطاعات الاعمال

وفقا لإجراءات اصدار التقارير الداخلية الأولية في المجموعة ، اعتمدت قطاعات الاشطة من قبل الادارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة . ان ايرادات المجموعة والربح الاجمالي والممتلكات والمعدات ومجموع الموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الاعمال هي كما يلي :

المجموع	المواد الصيدلانية	العيادات الخارجية	قسم التغذية	
( بالريالات السعودية )				( غير مدقة ) ٢٠١٤ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٩٦٩,٨٨٨,٣٥١	١٨٥,٤٣١,١٦٤	٤٤٣,٦٤٦,٩٥٤	٣٤١,٠١٠,٢٣٥	الإيرادات
٤٨٣,٢٧٦,٤٢٤	٥٤,٦٤٠,١٧٥	٢٤٢,٣٥١,٩٠٧	١٨٦,٢٨٤,٣٤٢	اجمالي الربح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤				ممتلكات ومعدات
١,٠٩١,٨٩٢,٨٦١	١٨٥,٦٢١,٧٨٦	٤٠٤,٠٠٠,٣٥٩	٥٠٢,٢٧٠,٧١٦	اجمالي الموجودات
١,٦٩٥,٥٣٩,٢٢٠	٢٨٨,٢١٠,٠٣٣	٦٢٧,٢١٢,٧٠٢	٧٨٠,١١٦,٤٨٥	اجمالي المطلوبات
٦٠٦,٥٧٠,٤٦٨	١٠٣,٠٨٥,٣٤٦	٢٢٤,٢٩٤,٢٦٣	٤٧٩,١٩٠,٨٥٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ( مدقة )				الإيرادات
٩٠٢,٢٣٥,٦٥٤	١٦٨,٣٠٤,٧٩٧	٣٩٨,٠١٢,٥٥٩	٣٣٥,٩١٨,٢٩٨	اجمالي الربح
٤٥٥,٧٩٨,٢٥٢	٤٨,٦٠٣,٥٩١	٢٢٠,٨٢٢,٦٩٤	١٨٦,٣٧١,٩٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ممتلكات ومعدات				اجمالي الموجودات
٨٦٨,٤٩٦,٩٠٩	١٥٦,٣٢٩,٤٤٤	٣١٢,٦٥٨,٨٨٧	٣٩٩,٥٠٨,٥٧٨	اجمالي المطلوبات
١,٤٧٤,٨٤٧,٩٣٥	٢٦٥,٤٧٢,٦٢٨	٥٣٠,٩٤٥,٢٥٧	٦٧٨,٤٣٠,٠٥٠	
٥٢٦,٧٥٣,٩٠٧	٩٤,٨١٥,٧٠٣	١٨٩,٦٣١,٤٠٧	٢٤٢,٣٠٦,٧٩٧	اجمالي المطلوبات

شركة المواساة للخدمات الطبية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

**التوزيع الجغرافي**

ان جميع موجودات المجموعة العاملة وانشطتها التسويقية الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية .

**٦ - ايرادات اخرى**

تتضمن ايرادات اخرى ارباح من بيع ارض بمبلغ ٢٣,٩ مليون ريال سعودي .

**٧ - نتائج الفترة الأولية**

ان نتائج الفترة الأولية غير مدققة وعليه فإنها قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الاعمال لسنة كاملة .