



شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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

تقرير مراجعى 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 المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") ، شركة مساهمة سعودية ، والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وحقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضاحات من ١ إلى ٦ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤلية ادارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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



ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٢٢ ذوالحجّة ١٤٣٤
٢٧ أكتوبر ٢٠١٣

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر

(غير مدقة) (غير مدقة)

(بالريالات السعودية)

	الموجودات
٨٣,٤٥٢,٢٦٠	موجودات متداولة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	نقد وما في حكمه
٢١٦,٠١٢,٤٨٤	استثمار قصير الاجل
٦٥,٧٤٠,٩٣٩	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة
٤١٥,٢٠٥,٦٨٣	مخزون
	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٢٨٩,٢١٦	موجودات غير متداولة
٦٦٥,٣٠٦,٤٤٧	استثمار في شركة شقيقة
١٧,٣٣١,٨٢٥	ممتلكات ومعدات
٦٨٩,٩٢٧,٤٨٨	موجودات غير ملموسة
١,١٠٥,١٣٣,١٧١	مجموع الموجودات غير المتداولة
	مجموع الموجودات
	المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات متداولة
٣٠,٤٨٧,٩١٣	قرص قصيرة الاجل
١١٣,٤٧٣,٦١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٩٣,٩٦١,٥٢٨	ذمم دائنة ومستحقات
	مجموع المطلوبات المتداولة
١١١,٦٩٠,٢٣١	مطلوبات غير متداولة
٣٠,١٨٢,٤٩٠	قرص طولية الاجل
١٤١,٨٧٢,٧٢١	تعويض نهاية الخدمة
	مجموع المطلوبات غير المتداولة

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 المركز المالي الاولية الموحدة (تتمه)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ سبتمبر ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدققة) (غير مدققة)
(بالريالات السعودية)

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٧٥,١٧٥,٨٤٥	٩٤,٥١٠,٦١٩	رأس المال
١٤٧,٣٨٦,٩٦٦	٢٤٤,٩٩٩,٩٢٦	احتياطي نظامي
٧٢٢,٥٦٢,٨١١	٨٣٩,٥١٠,٥٤٥	ارباح مستبقاء
٤٦,٧٣٦,١١١	٥٥,٢٧١,٠١٣	مجموع حقوق المساهمين
٧٦٩,٢٩٨,٩٢٢	٨٩٤,٧٨١,٥٥٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,١٠٥,١٣٣,١٧١</u>	<u>١,٣٥٤,٠٧٧,٩٩٧</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

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة المواساة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولية الموحدة

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

الإيرادات	من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	من ١ يونيو الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	الإيرادات	من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	من ١ يونيو الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
	٢٠١٢ (غير منقحة)	٢٠١٣ (غير منقحة)		٢٠١٢ (غير منقحة)	٢٠١٣ (غير منقحة) (بالريالات السعودية)
ايرادات العمليات	٤٦٤,١٣٣,٠٤٤	٥٣٦,٥٠٣,٧٨٩	١٤٩,٥١٠,٧٩٩	١٧٢,٦١٣,٨٧٥	
مبيعات تجارية	١١٩,٣٤١,٦٧٦	١٢٣,٠٩١,٤٠٠	٣٧,٧٦٨,٢٠٢	٣٩,٠١٦,٥٣٢	
اجمالي اليرادات	٥٨٣,٤٧٤,٧٢٠	٦٥٩,٥٩٥,١٨٩	١٨٧,٢٧٨,٩٠١	٢١١,٦٣٠,٤٠٧	
تكاليف مباشرة					
تكلفة العمليات	(٢٢٤,٥٢٥,١٣٠)	(٢٣٩,١١٥,٠٧٤)	(٧٥,٧٥٥,٢١٧)	(٧٧,٥٤٩,٣٧٤)	
تكلفة المبيعات	(٨٧,٣٤٠,٤٩٤)	(٨٨,٨٥٤,٧٥٩)	(٢٧,٥١٦,٠٧٤)	(٢٩,٧٤٦,٨١٠)	
اجمالي التكاليف المباشرة	(٣١١,٨٦٥,٦٢٤)	(٣٢٧,٩٦٩,٨٤٣)	(١٠٣,٢٧١,٢٩١)	(١٠٧,٢٩٦,١٨٤)	
اجمالي الربح	٢٧١,٦٠٩,٠٩٦	٣٣١,٦٢٥,٣٥٦	٨٤,٠٠٧,٦١٠	١٠٤,٣٣٤,٢٢٣	
مصاريف بيع وتسويق	(٦٥,٣٦٤,٧٥٢)	(٩٨,١٠٩,٣٣٥)	(٢٥,٤١١,٢٥٥)	(٣٢,٨٤٧,٢٢٩)	
مصاريف ادارية وعمومية	(٦٣,٥٤١,٥٥٩)	(٦٦,٠٨٩,٣١١)	(٢١,٣٨٤,٠٥٦)	(٢٢,٤٩٨,١٨٧)	
اطفاء موجودات غير ملموسة	(٣٩٣,٢٥٥)	(٣٩٢,٢٩٢)	(١٣١,٠٨٥)	(١٦٥,٩٥٢)	
اجمالي المصاريف	(١٢٩,٢٩٩,٥٧٦)	(١٦٤,٥٩٠,٩٣٨)	(٤٦,٩٢٦,٣٩٦)	(٥٥,٥١١,٣٦٨)	
الربح من العمليات	١٤٢,٣٠٩,٥٣٠	١٦٧,٠٣٤,٤١٨	٣٧,٠٨١,٢١٤	٤٨,٨٢٢,٨٥٥	
ايرادات أخرى	٤,٨٦٩,٥٧٤	٨,٠٣٠,١٧٧	٢,٧١٧,٤٣٧	٣,٨٩٣,٧٠٦	
مصاريف مالية	(٩٢١,٦٩٦)	(١,١٩٦,٢٠٤)	(٢٤٨,٠١٤)	(٢٦٨,٢٤٩)	
الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة	١٤٦,٢٥٧,٤٠٨	١٧٣,٨٦٨,٣٩١	٣٩,٥٥٠,٦٣٧	٥٢,٤٤٨,٣١٢	
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٠,٢٨٤,٤٠٠)	(١٣,٢٢٥,٦٤٣)	(٢,٤٠٥,٠٥٨)	(٥,٠٥٥,٤٢٦)	
صافي الربح قبل الزكاة	١٣٥,٩٧٣,٠٠٨	١٦٠,٦٤٢,٧٤٨	٣٧,١٤٥,٥٧٩	٤٧,٣٩٢,٨٨٦	
زكاة	(٦,٩٤١,٨٣٨)	(٩,٨٥٨,٤٠١)	(١,٧١٠,٣٩٠)	(٣,٢٨١,١٢١)	
صافي الربح	١٢٩,٠٣١,١٧١	١٥٠,٧٨٤,٣٤٧	٣٥,٤٣٥,١٨٩	٤٤,١١١,٧٦٥	
ربحية السهم (ايضاح ٣)					
ربحية السهم من صافي الربح	٢,٥٨	٣,٠٢	٠,٧١	٠,٨٨	
ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة	٢,٤٨	٢,٨٦	٠,٦٦	٠,٨٠	
ربحية السهم من العمليات الأخرى	٠,١٠	٠,١٦	٠,٠٥	٠,٠٨	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

المدير المالي
محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان سليم

العضو المنتدب
محمد سليمان سليم

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

المجموع	توزيعات ارباح مقرحة	ارباح مستبقة (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٦٨,٥٣١,٦٤١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨١,٢٥٨,٩١٣	٦٢,٢٧٢,٧٢٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢ (مدقة)
-	-	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (ايضاح ١)
١٢٩,٠٣١,١٧٠	-	١٢٩,٠٣١,١٧٠	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(١٢٩,٠٣١,١٧٠)	١٢,٩٠٣,١١٧	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح ٤)
<u>٧٢٢,٥٦٢,٨١١</u>	<u>-</u>	<u>١٤٧,٣٨٦,٩٦٦</u>	<u>٧٥,١٧٥,٨٤٥</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مدقة)</u>
٧٦٣,٧٢٦,١٩٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٢٩٤,٠١٤	٧٩,٤٣٢,١٨٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مدقة)
١٥٠,٧٨٤,٣٤٧	-	١٥٠,٧٨٤,٣٤٧	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(١٥٠,٧٨٤,٣٤٧)	١٥,٠٧٨,٤٣٥	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح ٤)
<u>٨٣٩,٥١٠,٥٤٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٤,٩٩٩,٩٢٦</u>	<u>٩٤,٥١٠,٦١٩</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدقة)</u>

المدير المالي

محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد سليمان سليم

العضو المنتدب

محمد سليمان سليم

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

شركة المواساة للخدمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٢	٢٠١٣
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
١٤٦,٢٥٧,٤٠٨	١٧٣,٨٦٨,٣٩١
٢٨,٦٨٠,٤٩٥	٢٩,٣٦٥,٠٥٠
٣٩٣,٢٥٥	٣٩٢,٢٩٢
(٢,٣٨٧,٤٦٥)	(٢,٢٦٩,١٤١)
٢,٩٨٣,٠٤٤	٣,١٠٩,٥١٩
٩٢١,٦٩٦	١,١٩٦,٢٠٤
(١,٣٨٥,٥٦٠)	١٨٦,٤٥٨
(١,١٦٢,٦٦٣)	-
(٣٢,٥١٩,٢٠٨)	٤,٥٧٨,٤٢٥
(٧,١٣٣,٦٧٤)	(٦,٦٤٩,٢٩٤)
٨,٢٥٤,٥٧٤	(٦,١٦١,٢٥٠)
١٤٢,٩١١,٩٠٢	١٩٧,٦١٦,٦٥٤
(٩٢١,٦٩٦)	(١,١٩٦,٢٠٤)
(٨,٨١٨,٤٨٣)	(١١,٢٢٩,٥٥٧)
١٣٣,١٦١,٧٢٣	١٨٥,١٩٠,٨٩٣
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١٦٩,٨٨٦,٣٣٣)	(١٥١,٨٩٩,٦٤٧)
(٥٥٨,٩٩١)	(٥١٨,٢١٤)
٢,٨٧٦,٠٠٠	٣٠٥,٣٣٠
٢,٣٨٧,٤٦٥	١,٨٦٨,٤٤٤
(٢١٥,١٨١,٨٥٩)	(١٨٠,٢٤٤,١٠٧)

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
تعديلات عن :

استهلاك

اطفاءات موجودات غير ملموسة

الحصة من ربح شركة شقيقة

تعويض نهاية الخدمة ، الصافي

مصاريف مالية

ربح (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات
التغير في القيمة العادلة لعقد مقايضة اسعار العملة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

نجم مدينة ومدفوعات مقدمة

مخزون

نجم دائنة ومستحقات

النقد من العمليات

مصاريف مالية مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

استثمارات قصيرة الاجل

شراء ممتلكات ومعدات

إضافات الى موجودات غير ملموسة

المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات

ارباح موزعة مستلمة من شركة شقيقة

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

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 الاولية الموحدة (تتمه)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٢	٢٠١٣
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(بالريالات السعودية)	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٥٥٣,٣٥٣
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
-	(٤٤,٥٧٥,٩٣٩)
(٢١,٣٢٠,٩٢٣)	(٢٨,٨٢٢,٤٧٩)
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٥,٨٨٠,٠٠٠)	(٧,٨٤٠,٠٠٠)
(٢٧,٢٠٠,٩٢٣)	(٣٠,٦٨٥,٠٦٥)
(١٠٩,٢٢١,٠٥٩)	(٢٥,٧٣٨,٢٧٩)
١٩٢,٦٧٣,٣١٩	١٥٧,٦٧٢,٢٧٥
<u>٨٣,٤٥٢,٢٦٠</u>	<u>١٣١,٩٣٣,٩٩٦</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

المتحصل من قروض قصيرة الاجل

المتحصل من قروض طويلة الاجل

تسديد قروض قصيرة الاجل

تسديد قروض طويلة الاجل

ارباح موزعة 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 ، ٣٠ سبتمبر

المدير المالي

محمود سليمان شراب

عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد سليمان السليم

العضو المنتدب

محمد سليمان السليم

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

- ١ - التنظيم والنشاط

شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٠٢٩ تاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧ (٢٢ يناير ١٩٩٧). تم تحويل الشركة الى شركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٨٠ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٢٦ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦). بلغ رأس مال الشركة ٢٥٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٢٥ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية.

وافق الشركاء في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد في ابريل ٢٠١٢ على زيادة رأس المال الشركة من ٢٥٠ مليون ريال سعودي الى ٥٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق رسملة جزء من الارباح المستبقة عن طريق منح اسهم مجانية لمساهمين بحيث يتم توزيع سهم مجاني لكل سهم قائم . يبلغ رأس مال الشركة المعدل ٥٠٠ مليون ريال سعودي يتكون من ٥٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

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 الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التالية التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين بـ ("المجموعة")) المسجلة في المملكة العربية السعودية والتي تسيطر الشركة على سياساتها المالية والتشغيلية:

نسبة الملكية	اسم الشركة
% ٥١	الشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة
% ٩٥	شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة

تعمل الشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة في انشاء وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الخاصة . تعامل شركة العيادات الطبية المتخصصة المحدودة في انشاء وتشغيل عيادات مجمع جراحة التجميل . كلا الشركتين التابعتين تعاملان في المملكة العربية السعودية .

يقع مكتب الشركة المسجل في الدمام ، المملكة العربية السعودية .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

- 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 المتبعه :

العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية .

اسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة القوائم المالية الاولية للشركة والشركات التي تسيطر الشركة عليها والمعدة للتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لاكتساب منافع من انشطتها . تم حذف المعاملات والارصدة الجوهرية بين الشركة والشركات التابعة لها عند اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة .

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً 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 الابادات والمصاريف خلال تلك الفترة ، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توفر للادارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

تحقيق الابادات

تحقيق الابادات 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 الابادات التشغيلية وتكلفة المبيعات وإطفاء الأصول غير الملموسة والاعباء المالية ، تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف ادارية وعمومية ، حسبما يكون مناسباً . وتوزع التكاليف المشتركة بين تكلفة العمليات وتكلفة المبيعات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف ادارية وعمومية بناء على العوامل التي تحدها الادارة ويتم تطبيقها على أساس ثابت .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

نقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة

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

مخزون

يظهر المخزون على اساس التكلفة او القيمة السوقية ايهما اقل ، بعد تجنب مخصص مناسب لایة بنود متقدمة او بطيئة الحركة . يتم احتساب تكلفة المخزون على اساس طريقة المتوسط المرجح .

استثمار في شركة شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة يمكن للشركة ان تمارس تأثيرا فعالا عليها من خلال المشاركة في قرار السياسات المالية والتشغيلية للشركة الشقيقة . تتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الشقيقة باستخدم طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة وذلك بالاعتماد على اخر معلومات مالية متاحة . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة ، تعتبر القيمة الدفترية مقارية لقيمتها العادلة .

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض دائم في القيمة ، وتستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات ، باستثناء الأراضي المملوكة وأعمال الانشاء تحت التنفيذ ، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات . إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لأنواع الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

السنوات

٤	إلى	١٢,٥
٣	-	١٠
٤		

مباني
عدد ومعدات
اثاث وتركيبات
سيارات

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الاولية الموحدة ، وترسل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو اطالة عمرها بشكل جوهري .

تكاليف الاقتراض

تتعلق تكاليف الاقتراض بشكل مباشر بإنشاء الموجودات والتي يتم رسمتها إلى حين الانتهاء من جميع الأنشطة اللازمة لاعداد هذه الموجودات حتى تصبح جاهزة للاستخدام المعد لها ومن ثم يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الاولية الموحدة .

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الشهرة الناشئة عن تملك شركة تابعة والتراخيص وتکاليف ما قبل التشغيل الخاصة ببعض المستشفيات والمستوصفات .

لا يتم اطفاء الشهرة إنما تتم مراجعتها سنويًا فيما يتعلق بأي انخفاض في قيمتها ، تطأً تکاليف ما قبل التشغيل على مدة اقصاها سبع سنين وتطأً تکلفة الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى الفترة المقدرة للانفصال 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 المقدرة 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 لتتساوى قيمته المقدرة للاسترداد في حالة أن الأصل (أو الوحدة الانتاجية) أقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثه .

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الانتاجية) في السنوات السابقة . يتم اثبات العكس في خسارة التخفيض كأيراد عند حدوثه .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

ذمم دائنة ومستحقات

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

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويتم قيد الزكاة على أساس الاستحقاق وتحمّل على قائمة الدخل الموحدة وتحسب على وعاء الزكاة . تقييد أي فروقات في التقديرات عن الرابط النهائي عندما تتم الموافقة عليه وعندما يتم تسوية الاستدراك .

تعويض نهاية الخدمة

يستدرك في القوائم المالية الاولية الموحدة لتعويض نهاية الخدمة بحسب ما تتضمن عليه عقود الموظفين .

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 الاساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح الى أن يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

توزيعات الارباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح كمطالبات عند اعتمادها في اجتماع الجمعية العمومية وتسجل توزيعات الارباح الاولية عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الادارة .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية الى الريال السعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الى الريال السعودي بالاسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان جميع الفروقات مشمولة في قائمة الدخل الاولية الموحدة .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية مثل عقود مقايسة اسعار العمولة لتنطعية المخاطر المرتبطة بالقبالات التي تطرأ على اسعار العمولة . ويتم الاعتراف مبدئياً بمشتقات الأدوات المالية هذه بالقيمة العادلة في تاريخ ابرام العقد بمشتقات مالية ، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة لاحقاً لتاريخ اصدار القوائم المالية . تدرج المشتقات المالية كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات في حال كانت القيمة العادلة سالبة . وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية خلال السنة والتي لا تكون مؤهلة لمحاسبة تنطعية المخاطر تقيد مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

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 - رحية السهم

يتم احتساب رحية السهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة ، والذي بلغ خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ و ٥٠ مليون سهم (ايضاح ١) .

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

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

٤ - توزيعات الارباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادلة المنعقد بتاريخ ٢١ جمادى الاول ١٤٣٤ الموافق ٢ ابريل ٢٠١٣ على توصية مجلس الادارة توزيع ارباح نقدية بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم لـ ٥٠ مليون سهم وبقيمة اجمالية بلغت ٧٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ . (في ابريل ٢٠١٢ ، وافق المساهمون على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٣ ريال سعودي للسهم لـ ٢٥ مليون سهم وبقيمة اجمالية بلغت ٧٥ مليون ريال سعودي عن العام المالي ٢٠١١) .

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٥ - المعلومات القطاعية
قطاعات الاعمال

وفقا لإجراءات اصدار التقارير الداخلية الأولية في المجموعة ، اعتمد قطاعات الاعمال من قبل الادارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة .
ويتم الاعلان عن المعاملات بين قطاعات الاعمال حسب القيمة المسجلة في نظام التسجيل الخاص بالتحويلات الداخلية في المجموعة . ان
ايرادات المجموعة والربح الاجمالي والممتلكات والمعدات ومجموع الموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الاعمال هي كما يلي :

المجموع	المواد الصيدلانية	العيادات الخارجية	قسم التزويم	٢٠١٣ (غير مدققة)
				للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٦٥٩,٥٩٥,١٨٩	١٢٣,٠٩١,٤٠٠	٢٨٩,٥٣٤,٩٣١	٢٤٦,٩٦٨,٨٥٨	الايرادات
٣٣١,٦٢٥,٣٥٦	٣٤,٢٣٦,٦٤١	١٦٠,٤٩١,٧٣٠	١٣٦,٨٩٦,٩٨٥	اجمالي الربح
٨١٠,٠٦٩,٩٩٨	١٤٥,٨١٢,٦٠٠	٣٠٧,٨٢٦,٥٩٩	٣٥٦,٤٣٠,٧٩٩	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ممتلكات ومعدات
١,٣٥٤,٠٧٧,٩٩٧	٢٤٣,٧٣٤,٠٣٩	٥١٤,٥٤٩,٦٣٩	٥٩٥,٧٩٤,٣١٩	اجمالي الموجودات
٤٥٩,٢٩٦,٤٣٩	٨٢,٧٧٣,٣٥٩	١٧٤,٥٣٢,٦٤٧	٢٠٢,٠٩٠,٤٣٣	اجمالي المطلوبات
				٢٠١٢ (غير مدققة)
				للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٥٨٣,٤٧٤,٧٢٠	١١٩,٣٤١,٦٧٦	٢٦٣,٤٠٧,٣٤٦	٢٠٠,٧٢٥,٦٩٨	الايرادات
٢٧١,٦٠٩,٠٩٦	٣٢,٠٠١,١٨٢	١٣٥,٩٨٣,٦٠٦	١٠٣,٦٢٤,٣٠٨	اجمالي الربح
٦٦٥,٣٠٦,٤٤٧	١٥٣,٠٢٠,٤٨٢	٢١٩,٥٥١,١٢٨	٢٩٢,٧٣٤,٨٣٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ممتلكات ومعدات
١,١٠٥,١٣٣,١٧١	٢٥٤,١٨٠,٦٢٨	٣٦٤,٦٩٣,٩٤٧	٤٨٦,٢٥٨,٥٩٦	اجمالي الموجودات
٣٣٥,٨٣٤,٢٤٩	٧٧,٢٤١,٨٧٧	١١٠,٨٢٥,٣٠٢	١٤٧,٧٦٧,٠٧٠	اجمالي المطلوبات

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

- التوزيع الجغرافي

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

٦ - نتائج الفترة الأولية

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