

شركة المواساة للخدمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٣٣٤

www.ey.com

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



تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد أعدت وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة. كما تشمل المراجعة على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. إننا نرى أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكنا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

رأي غير متحفظ:

في رأينا أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- (١) تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع نظام الشركات ومع النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



عن إرنست و يونغ

عبد العزيز سعود الشيببي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبز: ١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ
١٥ مارس ٢٠١٧ م

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول المتداولة
٨١,٠٠٢,٨٠٩	١٢٤,٩٠٢,٥١٢		أرصدة لدى البنوك ونقدية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	وديعة لأجل
٢٧١,٢٧٨,٨١٣	٣٤٣,١١٥,١٤٦	٥	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٠٧,٥٢٩,٦١٣	١٢٤,٣٤٢,١٩٩	٦	مخزون
<u>٦٠٩,٨١١,٢٣٥</u>	<u>٦٢٢,٣٥٩,٨٥٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٧٤٣,٦٠٣	١١,٧٨٢,٤٩٦	٧	استثمار في شركة زميلة
١,٢١٢,٢١٢,٠٣٥	١,٣٨١,٣١٠,٢٠١	٩	ممتلكات ومعدات
٢٣,٣٠٨,٣٧٠	٧٠,٨٥٩,٠٣٩	١٠	دفعات مقدمة إلى مقاولين
١٦,٣٧١,٠٠٠	١٦,٣٧١,٠٠٠	١١	شهرة
١,٠٥٣,٣٨٢	١,٤٩٧,٢٩٣	١٢	أصول غير ملموسة أخرى
<u>١,٢٦١,٦٨٨,٣٩٠</u>	<u>١,٤٨١,٨٢٠,٠٢٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٨٧١,٤٩٩,٦٢٥</u>	<u>٢,١٠٤,١٧٩,٨٨٦</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٧٣٩,١٨٣	١٨٤,٠٧٨,٣٠٩	١٣	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	١,٠٥٧,٥٠٠	١٤	قروض قصيرة الأجل
١٢٠,٨٨١,٠٩١	١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	١٥	جزء متداول من قروض لأجل
٢٢,٤١١,٣٥٤	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	١٦	مخصص زكاة
<u>٢٩٠,٠٣١,٦٢٨</u>	<u>٣٥٦,٢٩٩,٦٢٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٦,٢٣١,١٩٥	٣٢٢,٧١١,٩٧٠	١٥	قروض لأجل
٥٠,٨٤٩,٩١٨	٥٨,١٣٢,٩٣٧		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>٣٧٧,٠٨١,١١٣</u>	<u>٣٨٠,٨٤٤,٩٠٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٦٧,١١٢,٧٤١</u>	<u>٧٣٧,١٤٤,٥٣٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣		احتياطي نظامي
٣٩٠,٢٠٢,٥٠٧	٤٩٤,٠٩٧,٤١٢		أرباح مبقاة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	توزيعات أرباح مقترحة
<u>١,١٣٤,٦٤٦,٧٤٧</u>	<u>١,٢٨٩,١٢٩,٩٧٥</u>		
٦٩,٧٤٠,١٣٧	٧٧,٩٠٥,٣٧٨	٢٠	حصص غير مسيطرة
<u>١,٢٠٤,٣٨٦,٨٨٤</u>	<u>١,٣٦٧,٠٣٥,٣٥٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٨٧١,٤٩٩,٦٢٥</u>	<u>٢,١٠٤,١٧٩,٨٨٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
		إيرادات:
		إيرادات تشغيلية، بالصافي
٨١٠,١١٨,٦٧٣	١,٠٤٥,٩٤٧,٧٩٥	
١٨٩,٩٦٤,٠٨٩	١٩٨,٨٣٢,٨٧١	
١,٠٠٠,٠٠٨٢,٧٦٢	١,٢٤٤,٧٨٠,٦٦٦	٢٤
		تكاليف مباشرة:
		تكلفة عمليات
(٤١٦,٩٤٢,٠٨٦)	(٥٢٤,٧٢٨,٣١٦)	
(١٣٦,٣٣٥,٢٢١)	(١٤٥,٠٦٧,٣٧٧)	
(٥٥٣,٢٧٧,٣٠٧)	(٦٦٩,٧٩٥,٦٩٣)	
٤٤٦,٨٠٥,٤٥٥	٥٧٤,٩٨٤,٩٧٣	٢٤
		إجمالي الربح
		مصاريف
		بيع وتوزيع
(٩٣,٧٦٩,٣٤٥)	(١٤١,٧٣٢,٦٥٠)	٢١
(١١٧,٤٧٥,٢٥٥)	(١٤٥,٩٣٧,٥٥٣)	٢٢
(٦٥٧,٦٥٥)	(٥٦٠,٨١٧)	١٢
(٢١١,٩٠٢,٢٥٥)	(٢٨٨,٢٣١,٠٢٠)	
٢٣٤,٩٠٣,٢٠٠	٢٨٦,٧٥٣,٩٥٣	
		الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٣٢٣,٠٥٥	٣,٠٣٨,٨٩٣	٧
٨,٣٦٤,٩٠٠	١٢,٤١٥,٧٢٦	٢٣
(٧,٣٨٩,٠٥٢)	(٦,٥٣٦,٧٤٦)	
٢٣٩,٢٠٢,١٠٣	٢٩٥,٦٧١,٨٢٦	
		الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
(١٤,٣١٦,٢٣٦)	(١٧,٩٦٥,٢٤١)	٢٠
٢٢٤,٨٨٥,٨٦٧	٢٧٧,٧٠٦,٥٨٥	
		الدخل قبل حساب الزكاة
(١٦,٠٨٣,٩٧٢)	(٢١,٨٢٣,٣٥٧)	١٦
٢٠٨,٨٠١,٨٩٥	٢٥٥,٨٨٣,٢٢٨	
		صافي دخل السنة
		ربحية السهم:
٤,٧٠	٥,٧٤	١٩
٤,١٨	٥,١٢	١٩
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧
		متوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٢٠٢,١٠٣	٢٩٥,٦٧١,٨٢٦	النشاطات التشغيلية
٥٣,٦٧١,٤٢٧	٧٥,٥٣٢,٧٥٧	الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة
٦٥٧,٦٥٥	٥٦٠,٨١٧	التعديلات على:
(٣,٣٢٣,٠٥٥)	(٣,٠٣٨,٨٩٣)	استهلاك
١٠,٠١١,٩٧٠	٧,٢٨٣,٠١٩	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٧,٣٨٩,٠٥٢	٦,٥٣٦,٧٤٦	حصة في نتائج شركة زميلة
(٢٨٨,٩٨٥)	(١,٦١٩,٢٣٨)	مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصافي
٣٠٧,٣٢٠,١٦٧	٣٨٠,٩٢٧,٠٣٤	تكاليف تمويل
		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥١,٣٩٨,٤٤٨)	(٧١,٨٣٦,٣٣٣)	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٣١,٧٢٣,٣٧٦)	(١٦,٨١٢,٥٨٦)	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٥١٩,٩٩٦	٣٥,٩٣٩,١٢٦	مخزون
		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٢٧,٧١٨,٣٣٩	٣٢٨,٢١٧,٢٤١	النقدية من العمليات
(٧,٣٨٩,٠٥٢)	(٦,٥٣٦,٧٤٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٩٩٩,٩٠٥)	(١٥,٣٢٦,٩٥٣)	زكاة مدفوعة
٢٠٧,٣٢٩,٣٨٢	٣٠٦,٣٥٣,٥٤٢	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة لأجل
(١٦٨,٤١٤,٩٩١)	(٢٤٠,٠٥٤,٣٤٣)	شراء ممتلكات ومعدات
٥٣٩,٥٥٥	٣,٥٨٠,٢١٣	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٠٢٥,٥٨٥)	(١,٠٠٤,٧٢٨)	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
٣,١٠٩,٤٨٢	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٢٣,٣٠٨,٣٧٠)	(٥٤,٠٨٨,٢٢٤)	دفعات مقدمة إلى مقاولين
(٢٣٩,٠٩٩,٩٠٩)	(١٧١,٥٦٧,٠٨٢)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
-	١,٤١٠,٠٠٠	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(١,٩٠٧,٥٢٥)	(٣٥٢,٥٠٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
١٤٨,٩٦٤,٤٠٨	١٤٥,٨٧٥,٤٣٨	المتحصل من قروض لأجل
(١١٠,٩٤٨,٧٨٣)	(١٢٨,٠١٩,٦٩٥)	سداد قروض لأجل
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٩,٨٠٠,٠٠٠)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(٦٨,٧٩١,٩٠٠)	(٩٠,٨٨٦,٧٥٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١٠٠,٥٦٢,٤٢٧)	٤٣,٨٩٩,٧٠٣	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
١٨١,٥٦٥,٢٣٦	٨١,٠٠٢,٨٠٩	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
٨١,٠٠٢,٨٠٩	١٢٤,٩٠٢,٥١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة

(تابع)

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
		معاملات غير نقدية:
		مكافأة مجلس إدارة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	تحويل من قروض قصيرة الأجل إلى قروض لأجل
١٧,١٧٦,١٦٣	-	تحويل من دُفعات مقدمة إلى مقاولين إلى أعمال إنشائية قيد التنفيذ
١٥,٢٢٢,٧٤٤	٦,٥٣٧,٥٥٥	(إيضاح ١٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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	٣٠٣,٦٨٠,٨٠٢	١٢٣,٥٦٤,٠٥٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢٠٨,٨٠١,٨٩٥	-	٢٠٨,٨٠١,٨٩٥	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٢٠,٨٨٠,١٩٠)	٢٠,٨٨٠,١٩٠	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ١٨)
(١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة مجلس إدارة
١,١٣٤,٦٤٦,٧٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٢٠٢,٥٠٧	١٤٤,٤٤٤,٢٤٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٥٥,٨٨٣,٢٢٨	-	٢٥٥,٨٨٣,٢٢٨	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٢٥,٥٨٨,٣٢٣)	٢٥,٥٨٨,٣٢٣	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ١٨)
(١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة مجلس إدارة
١,٢٨٩,١٢٩,٩٧٥	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٤,٠٩٧,٤١٢	١٧٠,٠٣٢,٥٦٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة.

٠١ النشاطات

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).

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

رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	الموقع
٢٠٥٠٠٨٦٥٧٣	١٤٣٣/١١/٢٧	الدمام
٢٠٥٥٠٠٤٦٢٦	١٤٢١/٠٣/٠٩	الجبيل
٤٦٥٠٠٢٩٩٦٧	١٤٢١/٠٥/٠٦	المدينة المنورة
١٠١٠٢٩٥٨٣٨	١٤٣١/١١/٠٩	الرياض
٢٠٥٣٠١٧٢٨٨	١٤٢٧/١٢/٢٠	القطيف
٢٢٥٠١١١٤٩٤	١٤٣٨/٠٤/٢٠	الدمام
٢٠٥٠٠٤٦٨٩١	١٤٢٥/٠٩/١٨	الدمام
٢٠٥٥٠٠٦٧٢٧	١٤٢٥/٠٩/١٩	الجبيل
٤٦٥٠٠٣٠٧٥٩	١٤٢١/١١/١١	المدينة المنورة
٢٠٥١٠٣٢٥١٠	١٤٢٧/٠٣/٢٧	الخير
٢٠٥٣٠١٨١٦٨	١٤٢٨/٠٨/١٤	القطيف
٢٠٥٠١١١٧٨٠	١٤٣٨/٠٥/٢٥	الدمام

تتضمن القوائم المالية الموحدة 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%

إن شركة الشرقية للخدمات الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٨٢٤ وتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٠ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ١٩٩٩ م). وتزاوّل الشركة إقامة وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الطبية الخاصة.

إن شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٢٢٩٦ وتاريخ ١١ صفر ١٤٢٧ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠٦ م). وتزاوّل الشركة إقامة وإدارة وتشغيل مجمع عيادات بموجب موافقة وزارة الصحة المبدئية رقم ١٠٠٠١-٠٣٣-٠٢٣-١٠٥-٠٣٨ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٢).

٠٢ أساس الأعداد

بدأت وزارة التجارة والاستثمار العمل بنظام الشركات الجديد اعتباراً من ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) ("تاريخ التطبيق"). وسيحل النظام الجديد محل نظام الشركات الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم ٦/ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هـ ويُلغى كل ما يتعارض معه من أحكام. يجب على الشركات القائمة كما بتاريخ تطبيق النظام إجراء كافة التعديلات اللازمة على نظامها الأساسي لتتوافق مع متطلبات أحكام نظام الشركات الجديد خلال فترة مدتها سنة واحدة من تاريخ تطبيق نظام الشركات.

٠٢ أساس الإعداد (تتمة)

والشركة بصدد إجراء التعديلات اللازمة على نظام الشركة الأساسي وفقاً لمقتضى النظام الجديد. وتتوي الإدارة استكمال كافة الإجراءات النظامية خلال فترة السماح الممنوحة بموجب النظام الجديد (٢٤ رجب ١٤٣٨ هـ، الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٧ م). وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لنظام الشركات القديم.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أساس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتاج العمليات الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة كما هي مفصّل عنها في إيضاح (١) أعلاه. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويلاً الأجل يمثل حصة في رأس المال الذي له حق التصويت والذي تمارس المجموعة سيطرة عليه. وتُوحّد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انقطاع هذه السيطرة. وتُعدّ القوائم المالية الموحدة بناءً على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية لشركاتها التابعة، كل على حدة. وتُعدّ القوائم المالية 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.

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

العُرف المحاسبي

تُعدّ القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يُطلب 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 الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

مدينون

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

مخزون

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

استثمار في شركة زميلة

يُحاسب عن الاستثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات / الاستهلاك

تُسجَلُ الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدْرَجُ بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وتستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول.

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

شهرة

تُقاس الشهرة بالتكلفة، التي تمثل فائض تكلفة تجميع المنشآت عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والمطلوبات والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصًا 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، يُعْتَرَفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علمًا بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا، ويتم تكرار ذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض. وتجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وعند بيع الشركات التابعة، يُعْتَرَفُ بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائدًا فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الموحدة.

أصول غير ملموسة أخرى

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطْفَأُ على مدى فترة الانتفاع المُقدّرة لها.

انخفاض 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، تُحْفَظُ الأصول غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصًا تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويُحْمَلُ فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة على قائمة الدخل الموحدة.

داننون 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

يُجَنَّبُ مخصص زكاة مستقل لكل من الشركة وشركاتها التابعة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية. ويُحْمَلُ المخصص على قائمة الدخل الموحدة. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتقيد في الحسابات في السنة التي يُستكمل الربط خلالها.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

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

احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، حُوِّل ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيرادات

إيرادات تشغيلية

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

مبيعات

تمثّل 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.

يُعترف بإيرادات العمولة من الودائع وإيرادات الإيجار على أساس الاستحقاق.

عقد إيجار تشغيلي

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

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، تُوزع كافة المصاريف الأخرى، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحدّدتها 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 الموحدة. وتُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل 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 تُحمّل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

التقارير القطاعية

يمثّل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوّل 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.

٠٤ وديعة لأجل

إن الوديعة لأجل الإسلامية محتفظ بها لدى بنك محلي وتبلغ تواريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر عند الشراء وتحقق إيرادات بنسبة متوسطة من ١,٠٥% إلى ١,١% (٢٠١٥: "بالمثل").

٠٥ مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٥٢٩,٧٥٤	٢٨٣,٢٢٩,٢٧٨	مدينون، بالصافي
٢٧,١٩٨,٠١٢	٢٣,٤٠٨,٢٩٨	محتجزات مستحقة القبض
١٥,٢٦٧,٩٥٦	١٦,٩٤٨,٩٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,١٥٥,٣١٩	١٢,١٧٩,٨١٢	دفعات مقدمة إلى موردين
٥,٣٨٨,٠١٦	١,١٧٧,٥٥٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٨)
٦,٧٣٩,٧٥٦	٦,١٧١,٢٨١	أخرى
<u>٢٧١,٢٧٨,٨١٣</u>	<u>٣٤٣,١١٥,١٤٦</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، انخفضت قيمة حسابات مدينة تبلغ قيمتها الاسمية ١٩٤,٣١٥,٩٥١ ريال سعودي (٢٠١٥: ٦٦,٧٩٠,١٥٩ ريال سعودي) كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المرفوضات المتوقعة ومخصصات المبيعات بالأجل الأخرى على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٢٠٨,٨٦٨	٦٦,٧٩٠,١٥٩	في بداية السنة
١٢١,٤٣٢,٤٢١	١٦٧,٣٠٥,٩٤٧	مخصص مُجْتَب خلال السنة
(١١٧,٨٥١,١٣٠)	(٣٩,٧٨٠,١٥٥)	المشطوب
<u>٦٦,٧٩٠,١٥٩</u>	<u>١٩٤,٣١٥,٩٥١</u>	

بناءً على الخبرة السابقة، من المتوقع تحصيل الحسابات المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل. علماً بأنه ليس من عادة الشركة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن معظمها غير مكفولة بضمانات.

٠٦ مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٣٤٢,٢٥٥	٥٨,٣٩٩,٦٨٢	مواد صيدلانية ومواد تجميل
٥٠,٢٩٤,٣٢١	٦٠,٣٤٧,٥٩٧	أدوات جراحة وأدوات مُستهلكة
٤,٨٩٣,٠٣٧	٥,٥٩٤,٩٢٠	قطع غيار ومستهلكات
<u>١٠٧,٥٢٩,٦١٣</u>	<u>١٢٤,٣٤٢,١٩٩</u>	

٠٧ استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠% في شركة المجمعات الطبية المتطورة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وتزاول الشركة تشغيل عيادات طب العيون والأنف والحنجرة.

كانت الحركة في الاستثمار خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٣٠,٠٣٠	٨,٧٤٣,٦٠٣	في بداية السنة
٣,٣٢٣,٠٥٥	٣,٠٣٨,٨٩٣	حصة في نتائج الأعمال
(٣,١٠٩,٤٨٢)	-	توزيعات أرباح
<u>٨,٧٤٣,٦٠٣</u>	<u>١١,٧٨٢,٤٩٦</u>	

شركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة للمجموعة والمساهمين فيها وأعضاء مجلس إدارتها ووجهاتها المنتسبة وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت 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 السنة وأرصدها في نهاية السنة:

<u>الجهة ذات علاقة</u>		<u>العلاقة</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>		<u>مبلغ المعاملة</u>		<u>الرصيد</u>	
						٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
						ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة أظهرت في إيضاح ٥:									
شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة		شركة زميلة		إيرادات		٩,٠٠٥,٦٥٠	٨,٦٦٣,٧١٠		
أخرى		جهات منتسبة		خدمات أخرى (إيضاح ٢٣) أخرى		٤٢٣,١٠٩	٤٣٣,٩٧٦	٤٥٦٢,١٠٦	٤٠٧,٥٥١
						٧٠٣,٨٨٩	٦٧٠,٨١١	٨٢٥,٩١٠	٧٧٠,٠٠١
						<u>٥,٣٨٨,٠١٦</u>	<u>١,١٧٧,٥٥٢</u>		
(ب) مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة أظهرت في إيضاح ١٣:									
شركة المواساة العالمية		جهة منتسبة		مشتريات وخدمات		٣٠,٨٠٧,٠٥٦	٢٩,٩٦٠,٤١٣	٤,٠٠٧,٨٢٩	٥,٩٢٤,٩٩٩
شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية المحدودة		جهة منتسبة		مصاريف		٣,٨٤٢,٥٣٧	٤,٢٣٦,٨٩٠	٣٥٩,٩٦٩	١٥٩,٠٧٢
						<u>٤,٣٦٧,٧٩٨</u>	<u>٦,٠٨٤,٠٧١</u>		

بلغت مكافأة أعضاء وموظفي الإدارة الرئيسيين ما قيمته ١٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٢,٣ مليون ريال سعودي).

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

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠٩ ممتلكات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول لأغراض حساب الاستهلاك:

٣ إلى ١٠ سنوات ٤ سنوات		نظام للمباني وتركيبات وأثاث سيارات		٣٣ سنة ٤ إلى ١٣ سنة ١٠ سنوات		مبان معدات وأدوات طبية أجهزة تقنية معلومات وبرامج إلكترونية			
الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ ريال سعودي	أجهزة تقنية معلومات وبرامج إلكترونية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات وأدوات طبية ريال سعودي	نظام للمباني وتركيبات وأثاث ريال سعودي	مبان ريال سعودي	أراض ريال سعودي	
									التكلفة:
١,٥٣٤,٧٦٣,٨٧٦	١,٧١١,٦٥٦,٣٥٣	١٣٥,٠٠٥,٢١٠	١٥,٣٣٩,٤٢٥	٢٧,٠٤٦,٨٦٩	٤٣٢,٦٧٣,٥٦٤	٢٧٢,٢٩١,٧٥٩	٥٤٥,٧٣٠,٩٣٠	٢٨٣,٥٦٨,٥٩٦	في بداية السنة
١٨٣,٦٣٧,٧٣٥	٢٤٦,٥٩١,٨٩٨	١٦٢,٥١٢,١٤٦	٥,٤٣٧,٢١٦	٥,٠٦٤,٢٤٧	٥١,٨٤٠,٩٤٩	١٩,٧١٨,٢٣٨	٢,٠١٩,١٠٢	-	إضافات
-	-	(١٤٣,٦٨٦,٧٥٨)	٢,٢٣٥,٧٥٩	-	١٩,٧٣٦,٩٣٤	٤٤,٧٣٨,٧٧٤	٧٦,٩٧٥,٢٩١	-	تحويلات
(٦,٧٤٥,٢٥٨)	(١٧,١٦٠,٠٣٠)	(١,١١٦,٢٧٤)	-	(٢,٨٦٢,٥٣٤)	(٩,٩٠٦,٢٢٠)	(٣,٢٥٨,٦٧٧)	(١٦,٣٢٥)	-	استبعادات
١,٧١١,٦٥٦,٣٥٣	١,٩٤١,٠٨٨,٢٢١	١٥٢,٧١٤,٣٢٤	٢٣,٠١٢,٤٠٠	٢٩,٢٤٨,٥٨٢	٤٩٤,٣٤٥,٢٢٧	٣٣٣,٤٩٠,٠٩٤	٦٢٤,٧٠٨,٩٩٨	٢٨٣,٥٦٨,٥٩٦	في نهاية السنة
									الاستهلاك المتراكم:
٤٥٢,٢٦٧,٥٧٩	٤٩٩,٤٤٤,٣١٨	-	٦,٤٤٨,١١٥	١٨,٣٥٥,٢٨٩	٢١٢,٤٨٥,٣٥٣	١١٨,٠٨٤,٤٤٠	١٤٤,٠٧١,١٢١	-	في بداية السنة
٥٣,٦٧١,٤٢٧	٧٥,٥٣٢,٧٥٧	-	١,٨٣٠,٩١٦	٤,٢٦٢,٨٠٣	٣٣,٤٤٥,٦٠٤	١٨,٣٠٤,٠٣٤	١٧,٦٨٩,٤٠٠	-	المُحمل للسنة
(٦,٤٩٤,٦٨٨)	(١٥,١٩٩,٠٥٥)	-	-	(٢,٦٧٣,٥٥٥)	(٩,٤٨٧,١٣٢)	(٣,٠٣٨,٣٦٨)	-	-	استبعادات
٤٩٩,٤٤٤,٣١٨	٥٥٩,٧٧٨,٠٢٠	-	٨,٢٧٩,٠٣١	١٩,٩٤٤,٥٣٧	٢٣٦,٤٤٣,٨٢٥	١٣٣,٣٥٠,١٠٦	١٦١,٧٦٠,٥٢١	-	في نهاية السنة
									صافي القيم الدفترية:
	١,٣٨١,٣١٠,٢٠١	١٥٢,٧١٤,٣٢٤	١٤,٥٧٣,٣٦٩	٩,٣٠٤,٠٤٥	٢٥٧,٩٠١,٤٠٢	٢٠٠,١٣٩,٩٨٨	٤٦٢,٩٤٨,٤٧٧	٢٨٣,٥٦٨,٥٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢١٢,٢١٢,٠٣٥	١,٣٥٠,٠٥٠,٢١٠	١٣٥,٠٠٥,٢١٠	٨,٨٩١,٣١٠	٨,٦٩١,٥٨٠	٢٢٠,١٨٨,٢١١	١٥٤,٢٠٧,٣١٩	٤٠١,٦٥٩,٨٠٩	٢٨٣,٥٦٨,٥٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تُمنَّل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة على إنشاء مستشفيات جديدة في مدينة الخبر وتوسعة المستشفيات القائمة في مدن الدمام والمدينة المنورة والجبيل. وقد رُسملت خلال السنة تكاليف اقتراض بقيمة ٧,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

ثمة أراض بمبلغ ٥٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٣,٥ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح ١٥).

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠١٠ دُفْعَةٌ مُقَدَّمَةٌ إِلَى مَقَاوِلِينَ

كانت الحركة في الدفعة المقدمة إلى مقاولين على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٢٢,٧٤٤	٢٣,٣٠٨,٣٧٠	في بداية السنة
٢٣,٣٠٨,٣٧٠	٥٤,٠٨٨,٢٢٤	المدفوع خلال السنة
(١٥,٢٢٢,٧٤٤)	(٦,٥٣٧,٥٥٥)	تحويل إلى أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٢٣,٣٠٨,٣٧٠	٧٠,٨٥٩,٠٣٩	في نهاية السنة

٠١١ شهرة

استحوذت المجموعة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٦ على نسبة ٥١% من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وقد أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ديسمبر ٢٠١٦، وقارنت القيمة الدفترية بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر باستخدام طريقة مناسبة. تُحدّد أيضاً القيمة القابلة للاسترداد لشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. ونتيجة لذلك التحليل، لم تحدد الإدارة أي خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة.

٠١٢ أصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٦٥,٩٠٨	٣,٢٥٠,٧٣٧	التكلفة:
١,٠٢٥,٥٨٥	١,٠٠٤,٧٢٨	في بداية السنة
(٤,٩٤٠,٧٥٦)	-	إضافات
٣,٢٥٠,٧٣٧	٤,٢٥٥,٤٦٥	المشطوب
٦,٤٨٠,٤٥٦	٢,١٩٧,٣٥٥	الإطفاء المتراكم:
٦٥٧,٦٥٥	٥٦٠,٨١٧	في بداية السنة
(٤,٩٤٠,٧٥٦)	-	المُحمّل للسنة
٢,١٩٧,٣٥٥	٢,٧٥٨,١٧٢	المشطوب
١,٠٥٣,٣٨٢	١,٤٩٧,٢٩٣	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

تُمثّل الأصول غير الملموسة الأخرى تراخيص بعض المستشفيات وتُطفأ على مدى فترة ٣ سنوات.

٠١٣ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٠٢٩,٦٢٨	٨٦,٣٦٣,٠٠٢	دائنون
٤١,٦٨٨,٦٠٢	٧٥,٩٧١,٦٠٦	مصاريف مستحقة الدفع
١١,١٦٧,٩٣٨	٩,٥٥٣,٨٢٤	محتجزات مستحقة الدفع
٤,٣٦٧,٧٩٨	٦,٠٨٤,٠٧١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٨)
٦,٦٠٤,٣٨٠	-	دُفَعَات مُقَدَّمَة من عملاء
٨,٨٨٠,٨٣٧	٦,١٠٥,٨٠٦	أخرى
<u>١٤٦,٧٣٩,١٨٣</u>	<u>١٨٤,٠٧٨,٣٠٩</u>	

٠١٤ قروض قصيرة الأجل

حُصِلَ على القروض 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.

٠١٥ قروض لأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٧١٧,٦٨٨	١٢٢,١٥٥,٥٦٤	وزارة المالية
٣٢٣,٣٩٤,٥٩٨	٣٤٢,٨١٢,٤٦٥	بنوك تجارية
٤٤٧,١١٢,٢٨٦	٤٦٤,٩٦٨,٠٢٩	
(١٢٠,٨٨١,٠٩١)	(١٤٢,٢٥٦,٠٥٩)	ناقصا: الجزء المتداول
<u>٣٢٦,٢٣١,١٩٥</u>	<u>٣٢٢,٧١١,٩٧٠</u>	الجزء غير المتداول

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 (إيضاح ٩)، ويُستحق سدادها على أقساط سنوية متساوية. ولا تحمل هذه القروض أي تكاليف تمويل.

قروض بنوك تجارية:

حصلت المجموعة أيضًا على تسهيلات قروض إسلامية بقيمة ٩٩٠ مليون ريال سعودي 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.

٠١٥ قروض لأجل (تتمة)

وفيما يلي إجمالي المبالغ المجمعة للاتفاقية فيما يتعلق باستحقاقات أرصدة القروض لأجل للسنوات القادمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

ريال سعودي	
١٤٢,٢٥٦,٠٥٩	٢٠١٧
١٠٨,٩٨٧,٤١٣	٢٠١٨
٣٦,١٩٧,٢١٦	٢٠١٩
٢٤,٨٨٠,٥٨٨	٢٠٢٠
٢٤,٨١٤,٩٦٤	٢٠٢١
١٢٧,٨٣١,٧٨٩	٢٠٢٢ إلى ٢٠٣٦
٤٦٤,٩٦٨,٠٢٩	

٠١٦ زكاة

المُحمّل للسنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٨٣,٩٧٢	٢١,٨٢٣,٣٥٧	مخصص السنة
١٦,٠٨٣,٩٧٢	٢١,٨٢٣,٣٥٧	

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

الحركة في المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٢٧,٢٨٧	٢٢,٤١١,٣٥٤	في بداية السنة
١٦,٠٨٣,٩٧٢	٢١,٨٢٣,٣٥٧	المُحمّل للسنة
(١٢,٩٩٩,٩٠٥)	(١٥,٣٢٦,٩٥٣)	المدفوع خلال السنة
٢٢,٤١١,٣٥٤	٢٨,٩٠٧,٧٥٨	في نهاية السنة

موقف الربوط

اتُوفّق 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 المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠١٦ زكاة (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة
أُتفق 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
أُتفق 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.

٠١٧ رأس المال

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

٠١٨ توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٦ م) 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 ١٤٣٧ هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠١٦ م) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٥ م) 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 ١٤٣٦ هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠١٥ م)).

بالإضافة إلى ذلك، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٧ م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لاعتمادها في اجتماع الجمعية العامة.

٠١٩ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

وُتحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠٢٠ حصص غير مسيطرة

تُمثلُ الحصص غير المسيطرة نسبة ٤٩% في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة ونسبة ٥% في شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة.

فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة:

٢٠١٦	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩,٧٤٠,١٣٧	٦٠,٣٢٣,٩٠١	في بداية السنة
١٧,٩٦٥,٢٤١	١٤,٣١٦,٢٣٦	حصلة في نتائج
(٩,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٠٠,٠٠٠)	صافي الحركة
<u>٧٧,٩٠٥,٣٧٨</u>	<u>٦٩,٧٤٠,١٣٧</u>	في نهاية السنة

٠٢١ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٦٦٩,٧٥٥	٥٢,١١٦,٨٤٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠,٤٩٨,٠٩٧	٣٣,٩٠٧,٩٨٣	تكاليف موظفين
١٦,٥٦٤,٧٩٨	٧,٧٤٤,٥١٤	دعاية وإعلان
<u>١٤١,٧٣٢,٦٥٠</u>	<u>٩٣,٧٦٩,٣٤٥</u>	

٠٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٩٩٦,١٩٤	٦٩,١٠٠,١٣٧	تكاليف موظفين
١٥,١٠٦,٥٥١	١٠,٣٥٣,١٧٥	استهلاك
١١,٨٣٩,٠٠٧	٧,٩٣٣,٤٨٠	مكافأة إدارة (إيضاح ٨)
٥,٣٥٨,٧٥٠	٢,٩٨٥,٠٠٠	رواتب مديريين تنفيذيين (إيضاح ٨)
٤,٨٢٩,٣٢٨	٣,٨٨٧,٩٩٣	منافع خدمية
٤,٦٩٣,٥٩٥	٢,٣٢٥,٨١٤	صيانة وإصلاح
٣,٤٨٢,٥٩٤	٣,٦٩٤,٦٢٤	خدمات دعم ومساندة
٢,٢٧٤,٥٤٢	٢,٥٦٨,٨٠٥	إيجار
١٧,٣٥٦,٩٩٢	١٤,٦٢٦,٢٢٧	أخرى
<u>١٤٥,٩٣٧,٥٥٣</u>	<u>١١٧,٤٧٥,٢٥٥</u>	

شركة المواسة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠٢٣ إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٥١,٨٩٤	٢,٠٨١,٠٣٣	إيرادات إيجار
١,٩٢٧,٧٥٧	١,٨٠١,٤٥٤	خصم مقابل سداد فوري من مُوردين
٢٨٨,٩٨٥	١,٦١٩,٢٣٨	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٢٣,١٠٩	٤٣٣,٩٧٦	خدمات مقدمة إلى شركة زميلة (إيضاح ٨)
٣,٦٧٣,١٥٥	٦,٤٨٠,٠٢٥	أخرى
٨,٣٦٤,٩٠٠	١٢,٤١٥,٧٢٦	

٠٢٤ المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

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

الإجمالي	المواد الصيدلانية	العيادات الخارجية	قسم التنويم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١,٢٤٤,٧٨٠,٦٦٦	١٩٨,٨٣٢,٨٧٠	٥٣٥,٦٧٢,٧٢٠	٥١٠,٢٧٥,٠٧٦	إيرادات
٥٧٤,٩٨٤,٩٧٣	٥٣,٧٦٥,٤٩٤	٢٦٦,٤٧٣,٦٠٥	٢٥٤,٧٤٥,٨٧٤	إجمالي الربح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١,٣٨١,٣١٠,٢٠١	١٩٣,٣٨٣,٤٢٨	٥١١,٠٨٤,٧٧٥	٦٧٦,٨٤١,٩٩٨	ممتلكات ومعدات
٢,١٠٤,١٧٩,٨٨٦	٢٩٧,٠٢٤,٨٤٩	٧٧٧,٤٩٦,٩٣٥	١,٠٢٩,٦٥٨,١٠٢	إجمالي الأصول
٧٣٧,١٤٤,٥٣٣	١٢٨,٢٨٦,٥٠٥	٢٧١,٦٤٦,٣٣٨	٣٣٧,٢١١,٦٩٠	إجمالي المطلوبات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١,٠٠٠,٠٨٢,٧٦٢	١٨٩,٩٦٤,٠٨٨	٤٥٦,٩٦١,٥٦٩	٣٥٣,١٥٧,١٠٥	إيرادات
٤٤٦,٨٠٥,٤٥٥	٥٣,٦٢٨,٨٦٧	٢٢١,٧٧٨,١١٢	١٧١,٣٩٨,٤٧٦	إجمالي الربح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١,٢١٢,٢١٢,٠٣٥	١٩٣,٩٥٣,٩٢٦	٤٤٨,٥١٨,٤٥٣	٥٦٩,٧٣٩,٦٥٦	ممتلكات ومعدات
١,٨٧١,٤٩٩,٦٢٥	٢٩٩,٤٣٩,٩٤٠	٦٩٢,٤٥٤,٨٦١	٨٧٩,٦٠٤,٨٢٤	إجمالي الأصول
٦٦٧,١١٢,٧٤١	١١٣,٤٠٨,٣٧٧	٢٤٦,٨٣٢,٠٦٦	٣٠٦,٨٧٢,٢٩٨	إجمالي المطلوبات

القطاعات الجغرافية:

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

٠٢٥ التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٣٦٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣٠٢,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

٠٢٦ التزامات محتملة

قَدِّمَت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بالنيابة عنها ضمانات بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات حسن أداء لصالح عملاء.

٠٢٧ عقود إيجار تشغيلي

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي لاستئجار بعض العقارات تتراوح مدتها عموماً ٢١ سنة (٢٠١٥: "بالمثل"). وقد بلغت الإيجارات المحملة للسنة ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

ريال سعودي	خلال سنة واحدة
٥,١٢٥,٧٤٠	للخمس سنوات التالية
١٧,١١٨,١٦٥	
<u>٢٢,٢٤٣,٩٠٥</u>	

٠٢٨ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة على ودائعها وقروضها القصيرة الأجل وقروضها لأجل التي تحمل عمولة. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عجز أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة، كما تسعى إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدَّدة والتأكد من متابعتها عن كثب. وتقدم الشركة خدمات لعدد كبير من العملاء. ويمثل أكبر ٥ عملاء ٨٢% من الحسابات التجارية المدينة غير المسددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦٨%).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمته العادلة. وتعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدَّد المبالغ المستحقة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. وتُسدَّد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٠٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة هامة.

٠٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراغبة وعلى أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. وتتألف الأصول المالية للمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقدية والحسابات المدينة والودائع لأجل. وتتألف المطلوبات المالية من الحسابات الدائنة والقروض القصيرة الأجل والقروض لأجل.

ولا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأدوات المالية وقيمتها الدفترية كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.