

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

صفحة	فهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٩ - ٥٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الأولي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، وأدائها المالي الأولي الموحد وتدفقاتها النقدية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الأولية الموحدة، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملامة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر:

إن أرقام المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة غير مراجعة. لم يتم تعديل رأينا بما يتعلق بهذا الأمر.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الأولية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في  
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) - (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الأولية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

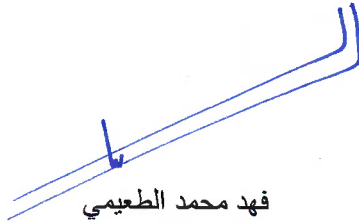
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الأولية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الأولية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في  
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) - (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة):

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الأولية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الأولية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٠ هـ  
(٢٦ مايو ٢٠١٩)

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧	١,٥٠٠,٦١٠,٦٦٠	٧	النقد وما يماثله
١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	١,٢٤٦,٢٤٢,٨٤٢	٨	مدينون
١٧,٦٧١,٠٦٤	١٨,١٦٣,٣٦٦		دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٣٠٢,٥٣٦,٦٥٥	٢٧٩,٢٧٣,٥٩٧	٩	مخزون
٢١٠,٢٢٥,٨٧٩	١٨١,٣٧٩,٢٧٧	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٢١٠,٦٥٢,٤٢٠	٣,٢٢٥,٦٦٩,٧٤٢		اجمالي الموجودات المتداولة
٤٣,٤٨٨,١٨٠	٤٥,٠٤٩,٦٩٦	١١	الموجودات غير المتداولة
٤,٢٨٧,٠٢٢,٩٩٩	٤,٥٩٩,٧١٩,٠٥٤	١٢	استثمارات في شركات زميلة
٤,٣٣٠,٥١١,١٧٩	٤,٦٤٤,٧٦٨,٧٥٠		ممتلكات ومعدات
٧,٥٤١,١٦٣,٥٩٩	٧,٨٧٠,٤٣٨,٤٩٢		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٢٨,٥١٢,٨١٤	٢٥٣,٣٢٠,١٦٢	١-٢٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٤٥,٣٦٧,١٥٧	٢-٢٧	الجزء المتداول من مستحقات الإيجار
٥٣١,٦١٠,٩٤٦	٥١٢,٨١٠,٩٩٢	١٣	دائنون
١٨,٩٥٧,٧٥٣	١٩,٦٦٩,٦٦٠		مقبوض مقدماً من العملاء
٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	٥٨٩,٦٣٨,٤١٩	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٩,١٣٥,٨٠٧	٤٨,٧١٠,٠٨٥	١٦	مخصص الزكاة
٢,٧٠٦,٩٤٤	٢,١٨٠,٠٠٤	١٧	الجزء المتداول من منحة حكومية
١,٣٦٤,١٦١,٦٢٩	١,٤٧١,٦٩٦,٤٧٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٣٨,٢٥٧,٠٦٨	١,٣٧٤,٠١٦,٩١٢	١-٢٧	قروض طويلة الأجل
٤٧,٤٣٣,١٥١	٤٧,٤١٥,٠٨٧	١٧	منحة حكومية
-	١٥٥,٤١٨,٥٨٣	٢-٢٧	مستحقات الإيجار
٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	٢٤٢,٥٠٩,١١٨	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦١٩,٧٤٢,٧٣٥	١,٨١٩,٣٥٩,٧٠٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٩٨٣,٩٠٤,٣٦٤	٣,٢٩١,٠٥٦,١٧٩		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال المصدر
٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٢٠	احتياطي نظامي
٤٤٧,١٧٢,٨٤١	٤٦٩,٧٥٦,٩٠٧		أرباح مبقاة
٤,٣٢٨,٠٢٢,٢٩٨	٤,٣٥٠,٦٠٦,٣٦٤		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٢٩,٢٣٦,٩٣٧	٢٢٨,٧٧٥,٩٤٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٥٥٧,٢٥٩,٢٣٥	٤,٥٧٩,٣٨٢,٣١٣		اجمالي حقوق الملكية
٧,٥٤١,١٦٣,٥٩٩	٧,٨٧٠,٤٣٨,٤٩٢		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
١,١٦٩,٤١٠,٠٢٩ (٨٠٨,٠١٢,٩٦٦)	١,٢٤٧,٠٧٢,٠٣٧ (٨٢٣,٧٠٥,٢٥٥)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٣٦١,٣٩٧,٠٦٣	٤٢٣,٣٦٦,٧٨٢	إجمالي الربح
(٤٠,٦٠٥,٦٩٧)	(٥٨,٤٤٦,١٢٥)	٢٢ مصاريف بيع وتسويق
(٩٩,٧٨١,٧٥٠)	(١١٦,٧٤٤,٥٩٥)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
٢٢١,٠٠٩,٦١٦	٢٤٨,١٧٦,٠٦٢	الدخل من العمليات
١,٦٨٥,١١٨ (٤,٢٠٦,٣٣٥)	١,٥٦١,٥١٦ (٦,٣٦٩,٤٢٠)	١١ حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
١٩,٢٩٨,٢٩٥	١٦,٥٧٩,٢٧٢	٢٤ نفقات تمويل
٢٣٧,٧٨٦,٦٩٤	٢٥٩,٩٤٧,٤٣٠	إيرادات أخرى
(٢١,٦١٠,٠١٤)	(٢٦,٣٢٨,١٧٧)	١٦ الدخل قبل الزكاة
٢١٦,١٧٦,٦٨٠	٢٣٣,٦١٩,٢٥٣	زكاة
		الدخل للفترة
٢١٦,٥٢٦,٥٩٩ (٣٤٩,٩١٩)	٢٣٤,٠٨٠,٢٤١ (٤٦٠,٩٨٨)	دخل الفترة العائد الى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٦,١٧٦,٦٨٠	٢٣٣,٦١٩,٢٥٣	
٠,٦٣	٠,٧١	٢٥ الدخل من العمليات للسهم والربح للسهم: ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات
٠,٦٢	٠,٦٧	ربح السهم الأساسي والمخفض العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
٢١٦,١٧٦,٦٨٠	٢٣٣,٦١٩,٢٥٣	
		الدخل للفترة
		(الخسائر) / الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١,٩٤٣,٢٥٠	(١,٤٩٦,١٧٥)	١٨
١,٩٤٣,٢٥٠	(١,٤٩٦,١٧٥)	(خسائر) ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١٨,١١٩,٩٣٠	٢٣٢,١٢٣,٠٧٨	صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٢١٨,٤٦٩,٨٤٩	٢٣٢,٥٨٤,٠٦٦	المساهمين في الشركة الأم
(٣٤٩,٩١٩)	(٤٦٠,٩٨٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٨,١١٩,٩٣٠	٢٣٢,١٢٣,٠٧٨	

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



شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم				
		الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال المصدر ريال سعودي	
٤,٥٤٩,٠٨١,٤٨٩	٢٣٠,٤٧٠,٣١٥	٤,٣١٨,٦١١,١٧٤	٥١٧,٨٩٢,٤٥٢	٣٠٠,٧١٨,٧٢٢	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢١٦,١٧٦,٦٨٠	(٣٤٩,٩١٩)	٢١٦,٥٢٦,٥٩٩	٢١٦,٥٢٦,٥٩٩	-	-	الدخل (الخسارة) للفترة
١,٩٤٣,٢٥٠	-	١,٩٤٣,٢٥٠	١,٩٤٣,٢٥٠	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢١٨,١١٩,٩٣٠	(٣٤٩,٩١٩)	٢١٨,٤٦٩,٨٤٩	٢١٨,٤٦٩,٨٤٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٤,٣٦٧,٢٠١,٤١٩	٢٣٠,١٢٠,٣٩٦	٤,١٣٧,٠٨١,٠٢٣	٣٣٦,٣٦٢,٣٠١	٣٠٠,٧١٨,٧٢٢	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٤,٥٥٧,٢٥٩,٢٣٥	٢٢٩,٢٣٦,٩٣٧	٤,٣٢٨,٠٢٢,٢٩٨	٤٤٧,١٧٢,٨٤١	٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٣٣,٦١٩,٢٥٣	(٤٦٠,٩٨٨)	٢٣٤,٠٨٠,٢٤١	٢٣٤,٠٨٠,٢٤١	-	-	الدخل (الخسارة) للفترة
(١,٤٩٦,١٧٥)	-	(١,٤٩٦,١٧٥)	(١,٤٩٦,١٧٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٣٢,١٢٣,٠٧٨	(٤٦٠,٩٨٨)	٢٣٢,٥٨٤,٠٦٦	٢٣٢,٥٨٤,٠٦٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٤,٥٧٩,٣٨٢,٣١٣	٢٢٨,٧٧٥,٩٤٩	٤,٣٥٠,٦٠٦,٣٦٤	٤٦٩,٧٥٦,٩٠٧	٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
٢٣٧,٧٨٦,٦٩٤	٢٥٩,٩٤٧,٤٣٠		<b>الانشطة التشغيلية</b>
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
			استهلاك
٥٠,٠٩٩,٣١٢	٥٦,٣٠٧,٢٤١	١٢	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(١,٦٨٥,١١٨)	(١,٥٦١,٥١٦)	١١	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٣٨,٨٩٠	٢٣٣,٤٨٢	٢٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١,٦٦٠,٦٥٣	٣٥,٢٠٦,٧٣٨	٢٢ و ٨	منح حكومية تم الاعتراف بها
-	(٥٤٥,٠٠٤)	١٧	مخصص مخزون
١,١٣٧,٦٤٧	٢,٢٦٠,٠٩٠		نفقات تمويل
٤,٢٠٦,٣٣٥	٦,٣٦٩,٤٢٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٥٣٠,٨٣٠	١٣,٥٦٨,٦٣٢	١٨	
٣٢٦,٠٧٥,٢٤٣	٣٧١,٧٨٦,٥١٣		<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>
			مدينون
(٣٦,٥٣١,٢٧٠)	٧,٨٣٥,٥٢٦		دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
(٥٨,٢٨١,٦٩٨)	(٣,٩٣٧,٥٩٧)		مطلوب من / الى أطراف ذات علاقة، صافي
١٦٥,٧٢٠	٤٨,٢٩٨,٩٣٨		مخزون
١١,٦٤٧,٩١٨	(١٣,٨٢٦,٣٧٧)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٩٣,١٩٣,٦٠٣)	٨,٥١٧,٧٦٠		دائنون
(٥٨,٠٧٠,٣٣٩)	(٤,٠٥٤,٩٦٦)		مقبوض مقدماً من العملاء
٤,٨٥٤,٨٢٠	١,٣٢١,٩٦٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦١,٧٩٥,٨٢٩	٢٦,٠٢٨,٧٤٦		<b>النقد الناتج من الأعمال</b>
١٥٨,٤٦٢,٦٢٠	٤٤١,٩٧٠,٥٠٧		زكاة مدفوعة
(٨٤,٥٨٢,٦١٧)	(٥٦,٧٥٣,٨٩٩)	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٦,٠٣٣,٥٢٢)	(٥,٢٩٣,٠٦٤)	١٨	<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
٦٧,٨٤٦,٤٨١	٣٧٩,٩٢٣,٥٤٤		
			<b>الانشطة الاستثمارية</b>
(٤٦,٥٧٥,٩٣٧)	(١٤٤,٧١٠,١٠٠)	١٢	شراء ممتلكات ومعدات
١,١٣٣,٦٧٠	١,٠٨١,٧٢٠		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢,٧٧٢,٦٤١)	٣٠	تدفقات نقدية ناتجة من استبعاد شركة تابعة
(٤٥,٤٤٢,٢٦٧)	(١٤٦,٤٠١,٠٢١)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١١,٣٠٧,٧٤٤)	٦٠,٥٦٧,١٩٢		متحصلات (مدفوعات) من قروض طويلة الأجل، صافي
-	(١٠,٢١٠,٧٥٠)		مستحقات ايجار مدفوعة
(٤,٢٤٠,٣٣٧)	(٤,٠٤١,٥٨٩)		نفقات تمويل مدفوعة
(١٧٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٨,٣٤٥,١٤٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩٤,٥٤٨,٠٨١)	(١٠٢,٠٣٠,٢٩٠)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
			<b>صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله</b>
(١٧٢,١٤٣,٨٦٧)	١٣١,٤٩٢,٢٣٣		النقد وما يماثله في بداية الفترة
١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧	٧	النقد وما يماثله في نهاية الفترة
٩٦٨,٣٩٣,٠٨٢	١,٥٠٠,٦١٠,٦٦٠	٧	
			<b>المعاملات غير النقدية</b>
-	٢٢٧,٦١٦,١٠٧	١٢	الاعتراف بحق استخدام أصول
-	٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢	٩-٤	الاعتراف بمستحقات ايجار

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

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٩

١- معلومات حول الشركة والنشاطات

إن شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٨٣٣٠ بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٣ م). إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل هو: حي العليا ص.ب. ٩١٨٧٧، الرياض ١١٦٤٣، المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة بممارسة نشاطها بموجب الترخيص الطبي الصادر من وزارة الصحة رقم ٠١٢-٠٠١٢-٠١٢-٠١٤ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخر ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠٠٧)، وتقوم الشركة بتشغيل مستودع الأدوية بموجب الترخيص الصادر من الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٦٣٧٥/ع بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠١١).

تشمل أهداف الشركة إقامة وإدارة المستشفيات الطبية والمستوصفات ومختبرات التحاليل والاشعة وشراء الاراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الايجار لصالح الشركة والمشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها وتجارة التجزئة والجملة في الادوية ومستحضرات التجميل والاجهزة والمعدات الطبية.

تدير الشركة فرعها في المملكة العربية السعودية "فرع شركة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية" ("الفرع") بموجب السجل التجاري ١٠١٠٣٥٧١٤٦ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٤ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٢). يتضمن نشاط الفرع تجارة الجملة والتجزئة في مستحضرات التجميل وصيانة أجهزة ومعدات الطبية. ويقوم فرع الشركة بتشغيل مستودع الأدوية بموجب الترخيص الصادر من الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٠٠٢٣١-٠٠١-٠٦-٠٦ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣).

تدير الشركة فرعها في البحرين باسم "شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية القابضة - فرع شركة أجنبية" ("الفرع الأجنبي") بموجب السجل التجاري رقم ٨١٦٠٩ - ١ بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٢). يتضمن نشاط الفرع الأجنبي الشركة ادارة الوحدات الطبية وتطويرها وتمويلها.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة البيانات المالية للفروع المشار إليها أعلاه والشركات التابعة المشار إليها في إيضاح ٣.

٢- أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبية الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء المنح الحكومية والقروض طويلة الأجل من وزارة المالية، والتي يتم ادراجها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ الى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

نسبة الملكية		الأنشطة	بلد التأسيس والعمل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مجمع صحة العليا الطبي
%١٠٠	%١٠٠	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات الشرق الأوسط <sup>(١)</sup>
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	الإمارات	مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة-ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة المستقل لإقامة المستشفيات
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	العناية الصحية المنزلية	السعودية	شركة العناية الصحية المنزلية
%١٠٠	%١٠٠	خدمات مساعدة	السعودية	شركة أنتاب الرياض للتشغيل والصيانة
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الغرب التخصصي للرعاية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	خدمات مخبرية	السعودية	شركة المختبرات التشخيصية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة السويدي الطبية
%١٠٠	%١٠٠	خدمات تقنية المعلومات	السعودية	شركة حلول السحابة للاتصالات وتقنية المعلومات
%١٠٠	%١٠٠	خدمات مساعدة	السعودية	شركة الريان للصيانة والتشغيل
%١٠٠	-	خدمات تجارية	السعودية	شركة روافد الصحة العالمية <sup>(ب)</sup>
%١٠٠	%١٠٠	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات العافية للأدوية <sup>(١)</sup>
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة العناية المركزة للرعاية الطبية
%٥٠	%٥٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة الشرق الطبية المحدودة
%٥٠	%٥٠	مستشفى	السعودية	شركة الوسطى الطبية المحدودة
%٥٠	%٥٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى غرب جدة
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة شمال الرياض للرعاية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية

(أ) تنازل الشريك (الطرف الآخر) عن حصته في الملكية لصالح الشركة.

(ب) قامت الشركة بتحويل شركة روافد الصحة العالمية لطرف نو علاقة بصافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣٠).

### ٣- أسس التوحيد (تتمة)

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يذهب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون برصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

عند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

#### ٤-١ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم اثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، يتم تقييم الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل إجراء التصنيف والتخصيص المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم إدراج أي عوض محتمل من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة العوض المحتمل (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لـصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لـصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكاسب في الربح والخسارة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدر على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في الأصل بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة. يتم اظهار أي تغير في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. إضافة الى ذلك، فإنه في حالة اثبات أي تغير بصورة مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم بإثبات حصتها في أي تغيرات عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم اظهار اجمالي حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة خارج الربح من العمليات وتمثل تلك الحصة في الأرباح بعد الزكاة وضريبة الدخل.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المحاسبية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمه الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في أرباح شركات زميلة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية للمجموعة بعين الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام تلك غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.



٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥) الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- (أ) يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.
- (ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- (ج) أن لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بطريقة موثوقة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

خدمات المرضى

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمريض معدلة بأي خصم أو تخفيضات وحالات الرفض المتوقعة عند تقديم الخدمة.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات من الأدوية ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية عندما يتم تسليم البضائع للمرضى ونقل السيطرة لهم. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم أي خصومات أو حسومات وحالات الرفض المتوقعة عند تسليم البضائع للمرضى.

إيرادات الإيجار

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج في بند الإيرادات الأخرى قائمة الدخل الأولية الموحدة.

أخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، بخصوص المقبوض مقدماً من العملاء أو أرصدة المدينين، تستخدم المجموعة طرق عملية ملائمة، حيث لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض الموعود به وبما يخص مكون التمويل من العقود، حيث تتوقع المجموعة عند انشاء العقد أن الفترة الزمنية بين التحصيل وبين تحويل السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

٥-٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة، إذا كانت جوهرية.

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لمنشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- تترجم بنود حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقاة وحقوق الملكية غير المسيطرة) على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ الاستحواذ.
- تترجم الموجودات والمطلوبات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تترجم بنود قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال السنة. أما بنود الأرباح والخسائر الجوهرية فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
- تدرج كافة فروقات ترجمة العملات، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية.

وعند بيع هذه المنشآت جزئياً أو استبعادها، يتم إثبات الفروقات التي سبق تسجيلها ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من مكاسب أو خسائر البيع.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ المنح الحكومية

يتم اثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة بها. وعندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم إثباتها كدخل على أساس منظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف، والتي يقصد تعويضها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول ذات الصلة.

عندما تستلم المجموعة منح غير نقدية، يتم قيد كل من المنحة والأصل بالقيمة الإسمية، ويتم تسجيله في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، وبناءً على نمط استهلاك منافع الأصل الأساسية من خلال أقساط سنوية متساوية. عندما يتم تقديم قروض أو مساعدات مماثلة من قبل الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي، يعتبر الأثر الإيجابي لهذه الفائدة بمثابة منحة حكومية.

٧-٤ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشتمل تلك التكاليف على تكلفة استبدال قطع المعدات والممتلكات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الأنشاء طويلة الأجل إذا تم الوفاء بمعايير الإثبات وتكاليف الإزالة وإعادة الموقع إلى وضعه السابق، إذ ينطبق ذلك.

يتم احتساب الاستهلاك على كافة الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدره التالية لتخفيض تكلفة الأصل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

السنوات	
٣٣ - ١٠	المباني
الفترة الأيجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	التحسينات على المآجور
١٠ - ٥	المعدات الطبية والعامة
١٠ - ٤	وسائل النقل وسيارات الإسعاف
٦,٦٧ - ٤	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند اجراء التشغيل التجريبي لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات الملائمة وتستهلك وفقاً لسياسات المجموعة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد المقدره، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

وعندما يتعين اجراء استبدال لأجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية مع الأعمار الإنتاجية الخاصة بها وتستهلك وفقاً لذلك.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموحدة ضمن ربح العمليات الأخرى وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنويًا وتعديلها بأثر مستقبلي حسبما هو ملائم. يؤخذ بعين الاعتبار عند مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات خطط الأعمال ومستويات المصاريف المتكبدة بشكل مستمر للحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة مناسبة وملائمة للاستخدام المستمر في المستشفيات والتنبؤ بتوقيت الاستبعاد.

٤-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

عند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد، فإنه يتم أخذ آخر معاملات تمت في السوق بعين الاعتبار، وفي حالة عدم إمكانية تحديد تلك المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بوجه عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقييم بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ اثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الإيجارات

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتضمن على إيجار. بالنسبة لجميع عقود التأجير، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة، مطروحًا منه أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشتمل تكلفة حق استخدام الأصل على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصًا أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك قيمة حق الاستخدام المعترف به وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر له أو مدة الإيجار. يخضع حق استخدام الأصل إلى الانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين دفعها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحًا منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة المضمونة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني التجارية والإقامة والمكاتب (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضًا إعفاء إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والسكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الإيجارات (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتطلب من المستأجرين حساب معظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج واحد للمركز المالي.

لم تتغير محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) إلى حد كبير عن معيار المحاسبة الدولي (١٧). ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر.

في الفترة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

قامت المجموعة باستخدام العملية الملائمة المتاحة عند الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يتضمن على عقد إيجار أم لا، مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" في تاريخ التطبيق الأولي.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق العمليات الملائمة التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار":

- أ) تطبيق معدل خصم واحد على محفظة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- ب) تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والمطلوبات المتعلقة بحق الاستخدام لعقود الإيجار التي تنتهي خلال عام ٢٠١٩.
- ج) استبعاد التكلفة الأولية المباشرة من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار للأصل منخفض القيمة ("الأصول منخفضة القيمة").

طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦):

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار لاستئجار المباني التجارية والسكن والمكاتب. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ نشأتها إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على أساس مضمون العقد في تاريخ العقد.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الإيجارات (تتمة)

طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة):

تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان هنالك تحويل لجميع المخاطر والمزايا لملكية السلعة المؤجرة إلى المجموعة بشكل جوهري، ويتم رسملتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو في القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزامات الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة الممتلكات المؤجرة وتم إدراج مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل في قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تم الاعتراف بأي مبالغ مدفوعة مسبقاً ومستحقة ضمن مدفوعات مسبقة ودمم دائنة أخرى، على التوالي.

بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦):

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، طبقت المجموعة منهجاً وحيداً للاعتراف والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، وهو المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بالالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وحق الاستخدام الأصول التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية. وفقاً لطريقة الاعتماد بأثر رجعي معدل، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في تاريخ التطبيق الأولي. بموجب طريقة الأثر الرجعي المعدل، تم قياس حق استخدام الأصول بالمبلغ المساوي للالتزام الإيجار، بعد تعديله بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعليه، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

ان أثر التغيير في السياسة المحاسبية على عناصر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو كما يلي:

- تم الاعتراف بحق استخدام الأصول بقيمة ١٠٧,٦١٦,٢٢٧ ريال سعودي وعرضه ضمن الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- تم الاعتراف بمستحقات إيجار بقيمة ٧٧٢,٠٣٦,٢٠٩ ريال سعودي.
- تم إعادة تصنيف المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى بقيمة ٣٣٥,٥٧٩,١٨ ريال سعودي متعلقة بإيجارات تشغيلية سابقة إلى الحق في استخدام الأصول.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

- زيادة في الاستهلاك بقيمة ٤٤٧,٩٧٧,٦ ريال سعودي متعلقة بالموجودات الإضافية التي تم الاعتراف بها (الحق باستخدام الأصل).
- نقص في مصاريف الإيجار بقيمة ٥٦٧,٤٦١,١١ ريال سعودي متعلقة بإيجارات تشغيلية سابقة.
- زيادة في تكاليف التمويل بقيمة ٧١٨,٩٥٩,١ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفائدة على مستحقات الإيجار المعترف بها.
- زيادة في التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية بقيمة ١٥١,٨٥٦,٦ ريال سعودي، ونقص في التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية بقيمة ٧٥٠,٢١٠,١ ريال سعودي، والتي تمثل دفعات أصل المبلغ والفائدة.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٩

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الإيجارات (تتمة)

طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (زيادة / نقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي	الموجودات
٢٢٧,٦١٦,١٠٧	الممتلكات والمعدات - الحق في استخدام الأصل
(١٨,٥٧٩,٣٣٥)	مدفوعات مقدما وموجودات أخرى
<u>٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
	<b>المطلوبات</b>
٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢	مستحقات ايجار
<u>٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢</u>	<b>اجمالي المطلوبات</b>

الأثر على قائمة الدخل الأولية الموحدة (زيادة / نقص) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

ريال سعودي	الاستهلاك (ضمن تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية)
(٦,٩٧٧,٤٤٧)	مصروف الإيجار (ضمن تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية)
(٢,٠٨١,٠١٤)	<b>الدخل من العمليات</b>
(٩,٠٥٨,٤٦١)	نفقات التمويل
(١,٩٥٩,٧١٨)	<b>الدخل للسنة</b>
<u>(١١,٠١٨,١٧٩)</u>	

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (زيادة / نقص) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

ريال سعودي	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٨٥٦,١٥١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٢١٠,٧٥٠)	

تسوية مستحقات الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

ريال سعودي	الحد الأدنى للدفعات بموجب الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢٢,٩١١,٢٣٠	<u>استثناءات الاعتراف:</u>
(٢,١٨١,٤٣٠)	إيجارات قصيرة الأجل
(١٧,٠٠٠)	إيجارات الأصول منخفضة القيمة
<u>(١١,٦٧٦,٠٢٨)</u>	أثر التخفيض بمعدل الاقتراض كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢	<b>المطلوبات المعترف بها بناءً على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩</b>
-	مطلوبات الإيجار التمويلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢</u>	المطلوبات من الإيجارات كما في ١ يناير ٢٠١٩



شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٩

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الإيجارات (تتمة)

طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

يوضح الجدول أدناه، القيم الدفترية للحق في استخدام الأصول ومستحقات الإيجار للمجموعة والحركة خلال الفترة:

مستحقات الإيجار ريال سعودي	ممتلكات ومعدات - الحق في استخدام الأصول ريال سعودي	
٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢	٢٢٧,٦١٦,١٠٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٦,٩٧٧,٤٤٧)	استهلاك
١,٩٥٩,٧١٨	-	نفقات تمويل
(١٠,٢١٠,٧٥٠)	-	دفعات
<u>٢٠٠,٧٨٥,٧٤٠</u>	<u>٢٢٠,٦٣٨,٦٦٠</u>	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

يوضح الجدول أدناه، المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
٦,٩٧٧,٤٤٧	الاستهلاك المتعلق بحق استخدام الأصول
١,٩٥٩,٧١٨	مصروف الفائدة على مستحقات الإيجار
٢,١٨١,٤٣٠	مصروف إيجار - إيجارات قصيرة الأجل
١٧,٠٠٠	مصروف إيجار - إيجارات أصول منخفضة القيمة
<u>١١,١٣٥,٥٩٥</u>	اجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الأولية الموحدة

٤-١٠ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والتي عادة ما تكون في تاريخ المتاجرة.

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات التصنيف التالية:

- الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة،
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر،
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يعتمد التصنيف على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. يتم تصنيف المطلوبات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تصنيفها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

القياس

يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإعراف المبدي، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة أو الدخل الشامل الأخر، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة يتم تسجيلها كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال ويتم تحقيق هدفها من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها عمومًا بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترة المحاسبية اللاحقة. وتدرج أية تغييرات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر (الاختبار غير القابل للإلغاء بتاريخ الإثبات).

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تتحمل التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات فورية"؛ وإما أن تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية قائمة بمطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه توقف عن إثبات المطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

في تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، تطبق المجموعة منهجاً من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تصنف الموجودات خلال المراحل الثلاثة التالية بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي:

أ) المرحلة ١: خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا:

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاثبات الأولي لها وليس لها مستوى ائتمان منخفض منذ نشوئها، يتم الاعتراف بجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بها باحتمال التعثر عن السداد الذي يقع خلال الـ ١٢ شهر المقبلة.

ب) المرحلة ٢: خسائر الائتمان على مدى العمر – ليست ذات مستوى ائتماني منخفض:

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي وقع فيها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي وليست ذات مستوى ائتماني منخفض، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

ج) المرحلة ٣: خسائر الائتمان على مدى العمر – ذات مستوى ائتماني منخفض:

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الموجودات. بالنسبة للموجودات المالية ذات مستوى ائتماني منخض، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر ويتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة (بعد خصم المخصص) بدلاً من إجمالي القيمة الدفترية.

تأخذ المجموعة في عين الاعتبار احتمال التعثر عن السداد عند الاعتراف الأولي بالموجودات وما إذا كانت هنالك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر طوال الفترة المالية. لتقييم ما إذا كانت هنالك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر التي تقع على الموجودات بتاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة مع مخاطر التعثر عن السداد عند تاريخ الاعتراف الأولي. ويتم النظر في المعلومات المستقبلية المؤيدة المتاحة والمعقولة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم الإفصاح عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

بالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين فقط، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين بناءً على النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بنتيجة التغييرات في الخسائر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية موحدة من تاريخ الذمم التجارية المدينة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عدم سداد أو التعثر أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم عن السداد.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. تقوم المجموعة بتقييم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخر عن السداد السابقة، ودرجات التصنيف الائتماني، وجود تأمين من قبل طرف ثالث، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ في الاعتبار مخاطر التعثر عن السداد خلال فترة العقد وادراج معلومات مستقبلية في القياس.

٤-١٢ النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله المبين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق وعلى الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة بشأن التغيرات في القيمة.

٤-١٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ناقصا المخصص لقاء أي بنود متفاداة أو بطيئة الحركة أو القريبة من تاريخ الانتهاء والتالفة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتضمن التكلفة المصاريف المنكبدة بشأن الحصول على المخزون وتكاليف إحضاره إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر، ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند البيع.

٤-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. قد تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة بعد خصم أية تعويض.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كنفقات تمويل.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة للموظفين "مكافأة نهاية الخدمة" وفقاً لقانون العمل السعودي. إن هذا البرنامج غير ممول. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الأولية الموحدة بشأن المنافع المحددة، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة مع الرصيد المدين أو الدائن المقابل في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند وقع أي من الأحداث التالية:

- تاريخ تعديل المنافع أو تقليصها، و
- تاريخ اعتراف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب مصروف العمولة بتطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. كما تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة في قائمة الدخل الأولية الموحدة:

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- مصروف العمولة.

٤-١٦ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

يتم تجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل الأولية الموحدة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

يتم احتساب الزكاة للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠% على أساس موحد اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وعليه، تعتبر كل من الشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠% كشركة واحدة لأغراض احتساب الزكاة. أما فيما يتعلق بالشركات التابعة المملوكة بنسبة أقل من ١٠٠%، فإنه يتم احتساب الزكاة على أساس مستقل.

كما أن الشركة التابعة والمسجلة في المنطقة الحرة في دبي - الإمارات العربية المتحدة، بالإضافة لفرع الشركة في مملكة البحرين، لا يخضعان لكل من الزكاة أو الضرائب.

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي نظرة عامة على التغييرات في المعايير المحاسبية التي سيتعين على المجموعة اتباعها في السنوات المقبلة. تستمر المجموعة في تقييم أثر هذه المعايير على القوائم المالية الأولية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) " عقود التأمين "

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يشمل الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥. لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي " عدم التأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل "

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما يكون هناك عدم يقين للمعالجات الضريبية يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يشمل على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفائدة والعقوبات المرتبطة بمعالجة الضريبة غير المؤكدة. لا ينطبق هذا على المجموعة نظرًا لأن المجموعة لا تعمل في بيئة ضريبية معقدة متعددة الجنسيات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) طريقة المحاسبة عندما يكون هناك تعديل على الخطة أو التقليص أو التسوية خلال فترة اعداد القوائم المالية. عندما يتم تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة اعداد القوائم المالية، يجب على المنشأة أن تقوم بـ:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في إعادة تقييم المطلوبات (الموجودات) المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية من فترة تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام: صافي المطلوبات (الموجودات) المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث؛ ومعدل الخصم المستخدم في إعادة تقييم صافي (الموجودات) المطلوبات المحددة.

توضح التعديلات أيضًا أن المنشأة تحدد أولاً أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة للتسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف الأصول. يتم إثبات هذا المبلغ في قائمة الدخل. ثم تحدد الجهة تأثير سقف الأصول بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. يتم إثبات أي تغيير في هذا التأثير، باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة، في الدخل الشامل الأخر.

تسري التعديلات على تعديلات الخطة، أو تقليصها، أو تسويتها التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. تنطبق هذه التعديلات على أي تعديلات في الخطة المستقبلية للمجموعة أو تقليصها أو تسويتها فقط.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك عندما لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية، ولكن تشكل، بشكل جوهري، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). وبما أن المجموعة ليس لديها مثل هذه الحصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة والمشروع المشترك، فإن التعديلات لن يكون لها تأثير على قوائمها المالية الأولية الموحدة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

تشمل هذه التحسينات:

- **المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال"**  
توضح التعديلات أنه عندما تقوم المنشأة بالسيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تقوم بتطبيق متطلبات عملية تجميع الأعمال التي يتم إنجازها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. عند القيام بذلك، يقوم المستحوذ بإعادة تقييم كامل حصته المكتناه سابقاً في العملية المشتركة.  
تطبق المنشأة تلك التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال المستقبلية للمجموعة.
- **المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة"**  
إن الطرف الذي يشارك في عملية مشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة على العملية التي يشكل فيها نشاط العملية نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أن الحصص التي تم الاحتفاظ بها مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.  
تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن هذه التعديلات غير قابلة للتطبيق في الوقت الحالي على المجموعة ولكن قد تنطبق على المعاملات المستقبلية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

• معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل"

توضّح التعديلات أن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط بشكل مباشر بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات التي تم توزيعها على المالكين. لذلك، تقوم المنشأة بالاعتراف بآثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي قامت فيه المنشأة في الأصل بالاعتراف بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات لفترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تطبق المنشأة أولاً تلك التعديلات، فإنها تطبقها على نتائج ضريبة الدخل الخاصة بتوزيعات الأرباح المعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة. وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية الأولية الموحدة.

• معيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أن المنشأة تعامل كجزء من القروض العامة أي اقتراض تم في الأصل لتطوير أصل مؤهل عندما تكون جميع الأنشطة الضرورية لإعداد هذا الأصل للاستخدام أو البيع المقصود قد اكتملت.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً تلك التعديلات. تطبق المنشأة تلك التعديلات لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية الأولية الموحدة.



## ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

### ١-٥ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب على عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. وقد بنت المجموعة التقديرات والافتراضات الخاصة بها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### أثبات الإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة باجراء الأحكام التالية:

- **الوفاء بالتزامات الأداء**  
يتعين على المجموعة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.
- **تحديد أسعار المعاملات**  
يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.
- **نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء**  
في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى العملاء.

#### مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

#### مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الاكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بصورة كبيرة بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصايف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

**مخصص المخزون**

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً أو قريباً من تاريخ الانتهاء أو تالف، فإنه يتم إجراء تقدير لقيمه العادلة. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، فإنه يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخفضة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

**مكونات الممتلكات والمعدات**

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

**تحديد السيطرة والتأثير الهام**

أحكام الإدارة عند تقييم السيطرة على الشركات التابعة الأولية الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

وفي بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، فإنها قد تظل المساهم الأكبر الوحيد الذي لديه حضور وتمثيل يعطيه السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، وذلك عندما لا يمتلك المساهمون الآخرون بشكل فردي حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين يتعاونون لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو لتجاوز المجموعة في عدد الأصوات.

أخذت الإدارة في الاعتبار التكاملي بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية مساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواجدة في مدن المملكة العربية السعودية وقدرة المجموعة على التأثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة، وعوامل أخرى مختلفة.

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ١٥ سنة. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافظاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٦- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المعدة لصانع القرار للعمليات التشغيلية. تم تعيين المدير المالي لإدارة المالية كصانع القرار للعمليات التشغيلية بما أنه المسؤول عن توزيع المصادر للقطاعات التشغيلية وتقييم أداء كل قطاع.

يقوم صانع القرار للعمليات التشغيلية باستخدام الإيرادات الأساسية المراجعة من قبل اللجنة التنفيذية والأداء في اجتماعاتها الشهرية كمقياس أساسي لنتائج القطاعات التشغيلية بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة المعيّنة. تعتبر الإيرادات والدخل التشغيلي كمقياس ثابت في المجموعة.

تم تحديد المستشفيات والصيدليات وقطاعات أخرى كقطاعات رئيسية.

إن نتائج القطاعات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ والتسوية بين القطاعات والبنود النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة هي كما يلي:

ملايين الريالات السعودية				كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
الإجمالي	أخرى	الصيدليات	المستشفيات	
٧,٣١١	١,٣٠٨	٢١٥	٥,٧٨٨	في المملكة العربية السعودية
٣,٢٢٥	٧٩٣	٢٤٧	٢,١٨٥	إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات
٥٥٩	-	-	٥٥٩	خارج المملكة العربية السعودية
٦٦	-	-	٦٦	إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات
٧,٨٧٠	١,٣٠٨	٢١٥	٦,٣٤٧	الإجمالي
٣,٢٩١	٧٩٣	٢٤٧	٢,٢٥١	إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات
١,١٣٦	١٥	٢٠٧	٩١٤	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
٤٠٧	١١	٧١	٣٢٥	في المملكة العربية السعودية
				الإيرادات
				إجمالي الربح
١١١	١	-	١١٠	خارج المملكة العربية السعودية
١٦	١	-	١٥	الإيرادات
				إجمالي الربح
١,٢٤٧	١٦	٢٠٧	١,٠٢٤	الإجمالي
٤٢٣	١٢	٧١	٣٤٠	الإيرادات
				إجمالي الربح*
				إيرادات (مصاريف) غير موزعة
(٥٨)				بيع وتسويق
(١١٧)				عمومية وإدارية
٢٤٨				الدخل من العمليات
٢				حصة في دخل الشركات الزميلة
(٦)				تكاليف مالية
١٦				إيرادات أخرى
٢٦٠				الدخل قبل الزكاة
(٢٦)				زكاة
٢٣٤				الدخل للسنة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٩

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	أخرى	الصيدليات	المستشفيات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ملايين الريالات السعودية				
				في المملكة العربية السعودية
٦,٩٦٦	١,٠٧١	٢٣٤	٥,٦٦١	إجمالي الموجودات
٢,٩٠٢	٧٧٤	٢٣٤	١,٨٩٤	إجمالي المطلوبات
				خارج المملكة العربية السعودية
٥٧٥	٩	-	٥٦٦	إجمالي الموجودات
٨٢	٦	-	٧٦	إجمالي المطلوبات
				الإجمالي
٧,٥٤١	١,٠٨٠	٢٣٤	٦,٢٢٧	إجمالي الموجودات
٢,٩٨٤	٧٨٠	٢٣٤	١,٩٧٠	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	أخرى	الصيدليات	المستشفيات	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
ملايين الريالات السعودية				
				في المملكة العربية السعودية
١,٠٧٠	٧	١٨٩	٨٧٤	الإيرادات
٣٤١	٣	٦٤	٢٧٤	إجمالي الربح
				خارج المملكة العربية السعودية
٩٩	٣	-	٩٦	الإيرادات
٢٠	٣	-	١٧	إجمالي الربح
				الإجمالي
١,١٦٩	١٠	١٨٩	٩٧٠	الإيرادات
٣٦١	٦	٦٤	٢٩١	إجمالي الربح*
				إيرادات (مصاريف) غير موزعة
(٤٠)				بيع وتسويق
(١٠٠)				عمومية وإدارية
٢٢١				النخل من العمليات
٢				حصة في دخل الشركات الزميلة
(٤)				تكاليف مالية
١٩				إيرادات أخرى
٢٣٨				النخل قبل الزكاة
(٢٢)				زكاة
٢١٦				النخل للسنة

\*تتضمن تكلفة الإيرادات تكاليف موظفين قدرها ٣١٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣١٦,١ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٩

٧- النقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
٧٧٨,١١٣,٢٢٩	٨٢٧,٨٣٨,٤٢٤	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٥٨١,٧٦٤,١٧٧	٦٦٥,٤٤١,٩٧٥	نقد لدى البنوك
٩,٢٤١,٠٢١	٧,٣٣٠,٢٦١	نقد في الصندوق
<u>١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧</u>	<u>١,٥٠٠,٦١٠,٦٦٠</u>	

٨- المدينون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٤٣٣,٥٥٠,٤٠١	١,٣٩٩,٩٢٠,٥٣٤	مدينون تجاريون
(١٢٢,٤٥٠,٠٠٦)	(١٥٣,٦٧٧,٦٩٢)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٣١١,١٠٠,٣٩٥</u>	<u>١,٢٤٦,٢٤٢,٨٤٢</u>	

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
٨٢,١٣١,٢١٠	١٢٢,٤٥٠,٠٠٦	في بداية الفترة/السنة
٨١,٦٩٦,١٠٠	٣٥,٢٠٦,٧٣٨	محمل للسنة (إيضاح ٢٢)
-	(٣,٩٧٩,٠٥٢)	المتعلق بتحويل شركة ذات علاقة
(٤١,٣٧٧,٣٠٤)	-	مشطوب خلال الفترة/السنة
<u>١٢٢,٤٥٠,٠٠٦</u>	<u>١٥٣,٦٧٧,٦٩٢</u>	في نهاية الفترة/السنة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

أكثر من سنة ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٤٧,٨٢٤,٧٧٦	١,١٩٨,٤١٨,٠٦٦	١,٢٤٦,٢٤٢,٨٤٢	٣١ مارس ٢٠١٩
٦٠,٤٥٢,٥٠٩	١,٢٥٠,٦٤٧,٨٨٦	١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٩

٨- المدينون (تتمة)

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخضع قيمتها. إنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات. وكما في ٣١ مارس ٢٠١٩، انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية قدرها ١٥٣,٦٧٧,٦٩٢ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٢,٤٥٠,٠٠٦ ريال سعودي) وتم تجنيد مخصص لها بالكامل. وتتعلق المبالغ المشطوبة خلال السنة بحسابات محددة بشكل فردي على أنها غير قابلة للتحويل.

وكما في ٣١ مارس ٢٠١٩، فإن ما نسبته ٩٥% تقريباً من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٤%).

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال ٣٠-٩٠ يوماً وذلك بناءً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظراً لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تتخضع قيمته.

٩- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٦٥,٣٣٢,٩٤٤	١٦٧,٩٠٤,٩٩٤	مخزون الصيدليات
١١١,٦١٤,٢٤١	٨٢,٦٣٩,٣١١	مستلزمات طبية
٢٧,٩٦٥,٥٩٣	٣١,٨٤١,٦٩٤	أخرى
٣٠٤,٩١٢,٧٧٨	٢٨٢,٣٨٥,٩٩٩	
(٢,٣٧٦,١٢٣)	(٣,١١٢,٤٠٢)	يخصم: مخصص مخزون
٣٠٢,٥٣٦,٦٥٥	٢٧٩,٢٧٣,٥٩٧	

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ تكلفة مخزون بقيمة ٢٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٤١,٥ مليون ريال سعودي).

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠١,٢٨٤,٧٣٥	٧١,٨٩٧,٦٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٦,٢٧٢,٩٧٦	٤٥,٤٠٧,٤٦٣	مدفوعات مقدمة للموظفين
٢٠,٦٠٧,٥٠٥	١٥,٠٢٢,٧٥٣	عمولة مستحقة من موردين
٤٢,٠٦٠,٦٦٣	٤٩,٠٥١,٤٤٠	أخرى
٢١٠,٢٢٥,٨٧٩	١٨١,٣٧٩,٢٧٧	



شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٩

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة من:

- حصة ملكية قدرها ٥٠% في شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز إبراهيم العجاني لطب الأسنان، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٥٦٥ بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة العجاني لطب الأسنان إقامة وإدارة المستشفيات الطبية ومراكز طب الأسنان ومختبرات التحاليل والإشعة ومعاهد وجامعات لطب الأسنان واستيراد وتوزيع المعدات الطبية.
- حصة ملكية قدرها ٤٠% في شركة سيركو السعودية للخدمات (سابقاً: شركة انتاب للتشغيل للمقاولات)، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٢٢٥٤ بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة انتاب تشغيل وصيانة المباني تحت الانشاء وأعمال الكهرباء والأعمال الميكانيكية وأنظمة التبريد وتنظيف المباني.

يتم المحاسبية عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة. إن البيانات المالية للشركات الزميلة غير جوهرية بالنسبة للمجموعة، وعليه، لم يتم عرض البيانات المالية الملخصة للشركات الزميلة.

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

رصيد بداية السنة ريال سعودي	الحصة في صافي الدخل ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
٣٣,٨٥٠,٩٦٣	١,٣٨٥,٨٦٧	٣٥,٢٣٦,٨٣٠	العجاني لطب الأسنان
٩,٦٣٧,٢١٧	١٧٥,٦٤٩	٩,٨١٢,٨٦٦	انتاب
٤٣,٤٨٨,١٨٠	١,٥٦١,٥١٦	٤٥,٠٤٩,٦٩٦	الإجمالي
رصيد بداية السنة ريال سعودي	الحصة في صافي الدخل ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٣٤,٤٥٠,٨١٦	١,٢٨٧,٢٨٧	٣٥,٧٣٨,١٠٣	العجاني لطب الأسنان
٩,٢٢٧,١٣٨	٣٩٧,٨٣١	٩,٦٢٤,٩٦٩	انتاب
٤٣,٦٧٧,٩٥٤	١,٦٨٥,١١٨	٤٥,٣٦٣,٠٧٢	الإجمالي

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

١٢- الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني والتحصينات على المأجور	المعدات الطبية والعلامة	وسائط النقل وسيارات الإسعاف	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ*	الحق في استخدام الأصول	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٨	١,٣٩٩,٧٧٦,٦٦٤	١,٥٥١,٩٩٢,٩٥٩	١,٠٠٠,٧٥٣,٦٧٦	١١,٨٨٢,١٠٧	٣٩٨,٧٤٤,٠٣٠	٣١٥,٤٦٣,٢٦٧	-	٤,٦٧٨,٦١٢,٧٠٣
إضافات	١٧٢,٠٥٥,٣٤٠	٣,١٦١,٣٩٠	٣٣,٣٢٥,٩٢٩	-	٣٠,٣٣١,٤٤٩	٥٩١,٢٥٤,١٣٥	-	٨٣٠,١٢٨,٢٤٣
استيعادات / تحويلات	-	٧٥٧,٣١٣	(٦,٣٧٥,٧٧٠)	(١,٦٦٦,٤٤٧)	(١,٣١٧,٢٩١)	(٤,١٦٩,٠٩٥)	-	(١٢,٧٧١,٢٩٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	١,٥٥٥,٩١١,٦٦٢	١,٠٢٧,٧٠٣,٨٣٥	١٠,٢١٥,٦٦٠	٤٢٧,٧٥٨,١٨٨	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	-	٥,٤٩٥,٩٦٩,٦٥٦
تحويل شركة تابعة	-	(٩١٨,٧٤٣)	(٢٥٦,١٨١)	(٢٠٩,٥٠٠)	(٢,٢٩٢,٢٤٦)	-	-	(٣,٦٧٦,٦٧٠)
إضافات	-	٢٢٥,٥١١	١١,٩٣٨,٧٦٤	-	١٢,٤٦١,٧٠٠	١٢٠,٠٨٤,١٢٥	٢٢٧,٦١٦,١٠٧	٣٧٢,٣٢٦,٢٠٧
استيعادات / تحويلات	-	١٣,٢٧٥,٢٥٤	(٣,٨٢٥,٧٧٩)	(٥٧٠,٠٠٠)	(٥٩٥,٤٩٧)	(١٣,٦٩١,٢٨٧)	-	(٥,٤٠٧,٣٠٩)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	١,٥٦٨,٤٩٣,٦٨٤	١,٠٣٥,٥٦٠,٦٣٩	٩,٤٣٦,١٦٠	٤٣٧,٣٣٢,١٤٥	١,٠٠٨,٩٤١,١٤٥	٢٢٧,٦١٦,١٠٧	٥,٨٥٩,٢١١,٨٨٤
الاستهلاك	-	٣٠٠,٩٨٧,٨٤١	٤٧٩,١٦٩,٨٦٠	٩,٤١٣,٩٧٧	٢٢٦,٩٠٧,٧٢٥	-	-	١,٠١٦,٤٧٩,٤٠٣
كما في ١ يناير ٢٠١٨	-	٥٣,٢٥١,١٢٦	٩٩,٠٥٥,٨٩٥	٧٦٩,٠٠٨	٤٧,١١١,١٠٤	-	-	٢٠٠,١٨٧,١٣٣
المحمل للفترة	-	(١٩٢,٣١٢)	(٢,٩٥٣,١٢١)	(١,٦٦٦,٤٢٥)	(٢,٩٠٨,٠٢١)	-	-	(٧,٧١٩,٨٧٩)
استيعادات / تحويلات	-	٣٥٤,٠٤٦,٦٥٥	٥٧٥,٢٧٢,٦٣٤	٨,٥١٦,٥٦٠	٢٧١,١١٠,٨٠٨	-	-	١,٢٠٨,٩٤٦,٦٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٣٥٤,٠٤٦,٦٥٥	٥٧٥,٢٧٢,٦٣٤	٨,٥١٦,٥٦٠	٢٧١,١١٠,٨٠٨	-	-	١,٢٠٨,٩٤٦,٦٥٧
تحويل شركة تابعة	-	(٢٨١,٧٢٤)	(٩٧,١٣٥)	(١٩٧,١٢٥)	(١,٠٩٢,٩٧٧)	-	-	(١,٦٦٨,٩٦١)
المحمل للسنة	-	١٢,٦٤٢,٩٠٦	٢٤,١٧٩,٥٢٣	١٧٢,٤١١	١٢,٣٣٤,٩٥٤	-	٦,٩٧٧,٤٤٧	٥٦,٣٠٧,٢٤١
استيعادات / تحويلات	-	٣٦٥,١٠١	(٣,٤٢٩,٧٤٥)	(٥٧٠,٠٠٠)	(٤٥٧,٤٦٣)	-	-	(٤,٠٩٢,١٠٧)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩	-	٣٦٦,٧٧٢,٩٣٨	٥٩٥,٩٢٥,٢٧٧	٧,٩٢١,٨٤٦	٢٨١,٨٩٥,٣٢٢	-	٦,٩٧٧,٤٤٧	١,٢٥٩,٤٩٢,٨٣٠
صافي القيمة الدفترية	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	١,٢٠١,٧٢٠,٧٤٦	٤٣٩,٦٣٥,٣٦٢	١,٥١٤,٣١٤	١٥٥,٤٣٦,٨٢٣	١,٠٠٨,٩٤١,١٤٥	٢٢٠,٦٣٨,٦٦٠	٤,٥٩٩,٧١٩,٠٥٤
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	١,٢٠١,٧٢٠,٧٤٦	٤٣٩,٦٣٥,٣٦٢	١,٥١٤,٣١٤	١٥٥,٤٣٦,٨٢٣	١,٠٠٨,٩٤١,١٤٥	٢٢٠,٦٣٨,٦٦٠	٤,٥٩٩,٧١٩,٠٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	١,٢٠١,٨٦٥,٠٠٧	٤٥٢,٤٣١,٢٠١	١,٦٩٩,١٠٠	١٥٦,٦٤٧,٣٨٠	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	-	٤,٢٨٧,٠٢٢,٩٩٩

\*يمثل بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بشأن مشاريع المستشفيات المختلفة للمجموعة.

\*\*تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني ومعدات طبية مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية قدرها ٣٩١,٦٢٤,٩١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٥٠,٦٤١,٥٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

١٢- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في قائمة الدخل الأولية الموحدة كما يلي:

للفترة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي	
٤١,٣٢٦,٨٢٩	٤٦,٤٨٩,٨٨٨	تكلفة الإيرادات
٨,٣٩٢,٧٣١	٩,٤٣٨,٤٦٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٣٧٩,٧٥٢	٣٧٨,٨٨٨	مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٢٢)
٥٠,٠٩٩,٣١٢	٥٦,٣٠٧,٢٤١	

١٣- الدائنون

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٤٤٤,٦٤٥,٨٨٨	دائنون*
٦٨,٦٣٠,٨٧٩	٦٤,٦٨٨,٩٨٣	ذمم وحجوزات دائنة للمقاولين
٣,٦١٣,٩٩٥	٣,٤٧٦,١٢١	دائنون آخرون
٥٣١,٦١٠,٩٤٦	٥١٢,٨١٠,٩٩٢	

\*يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها ٥٢,٣٥٩,٥٤٩ ريال سعودي (٢٠١٧: ٥٤,٢٧٩,٠٨١ ريال سعودي)

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمدراء ومنشآت خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو ممارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي ملخصاً للمعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي			
١٣,٢٤٩,٠٩٧	٤,٥٨٣,١٦١	طرف ذو علاقة آخر	شركة مسح للمقاولات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٤,٦٣١,١٠٧	١٦,٣٨١,٢٤٩	شركة زميلة	شركة انتاب للتشغيل للمقاولات	مشتريات وخدمات
٩,٧٠٦,٠٨٥	٩,٤٢٦,٥٧٥	شركة زميلة	شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز ابراهيم العجاجي لطب الاسنان	إيرادات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٥٠,٠٠٠	٤٢٤,٩٩٥	جهات منتسبة	أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له	واللجان التابعة له

تم الإفصاح عن الأرصدة الدائنة للأطراف ذات العلاقة في إيضاح ١٣.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

يمثل كبار موظفي إدارة المجموعة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

للفترة المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي
١,١٨١,٧٠٠	١,١٥٣,٣٧٤
٣٠,٥٠٠	٣٠,٥٠٠
٤٥٠,٠٠٠	٤٢٤,٩٩٥
١,٦٦٢,٢٠٠	١,٦٠٨,٨٦٩

منافع قصيرة الأجل  
منافع ما بعد نهاية الخدمة ومنافع طبية  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له  
إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

١٥- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠١,٤١٧,٥٠٩	٣٠٦,٤١١,٨٩٦
١٠٣,٣٦٠,٣٥٣	١٦٥,٠١٥,٢١٠
٧٥,٩٧٢,٩٤٠	٩١,١٤١,٩٨٥
٢٢,٤٨٦,٥٦٣	٢٧,٠٦٩,٣٢٨
٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	٥٨٩,٦٣٨,٤١٩

رواتب ومزايا موظفين مستحقة  
توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢١)  
مصاريف مستحقة  
أخرى

١٦- الزكاة المستحقة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ قد بلغ ٢٦,٣٢٨,١٧٧ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ٢١,٦١٠,٠١٤ ريال سعودي) وتم تحميله على قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

أ- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢,٣٨٨,٧٠٧	٧٩,١٣٥,٨٠٧
٨١,٣٢٩,٧١٧	٢٦,٣٢٨,١٧٧
(٨٤,٥٨٢,٦١٧)	(٥٦,٧٥٣,٨٩٩)
٧٩,١٣٥,٨٠٧	٤٨,٧١٠,٠٨٥

الرصيد في بداية الفترة/السنة  
المحمل للفترة/السنة  
المدفوع خلال الفترة/السنة

١٦- الزكاة المستحقة (تتمة)

ب- الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة (للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل) الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، وحصلت على شهادات الزكاة عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما تم استلام الربوط الزكوية النهائية عن كافة السنوات حتى ٢٠١٦ وقامت الشركة باستدراك وتسجيل كافة الفروقات بين مخصص الزكاة والربوط النهائية المعتمدة وسداد كافة الالتزامات الزكوية الناتجة عن تلك الربوط.

حصلت شركة صيدليات الشرق الأوسط على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٨. خلال عام ٢٠١٧، استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦، وقامت الشركة بتسجيل كافة الفروقات بين مخصص الزكاة والربوط الزكوية النهائية وتسوية جميع مستحقات الزكاة الناتجة من الربوط النهائية.

كما حصلت شركة صيدليات العافية للأدوية على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٨، وحصلت كل من شركة صحة الشرق الطبية المحدودة وشركة مستشفى غرب جدة وشركة الوسطى الطبية المحدودة على خطاب تسهيل من الهيئة لعام ٢٠١٨ حيث لا تزال كلاً من الشركتين تحت التطوير ولا يوجد إيرادات تشغيلية لهما. خلال عام ٢٠١٨، استلمت شركة صحة الشرق الطبية المحدودة الربوط الزكوية النهائية لكافة السنوات حتى ٢٠١٦ ولم يكن هنالك أية فروقات عن الإقرارات الزكوية المقدمة.

١٧- المنحة الحكومية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٥٠,١٤٠,٠٩٥	كما في ١ يناير
٥٠,١٤٠,٠٩٥	-	مستلمة خلال الفترة/السنة
-	(٥٤٥,٠٠٤)	المعترف بها خلال الفترة/السنة
٥٠,١٤٠,٠٩٥	٤٩,٥٩٥,٠٩١	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٧٠٦,٩٤٤	٢,١٨٠,٠٠٤	الجزء المتداول
٤٧,٤٣٣,١٥١	٤٧,٤١٥,٠٨٧	الجزء غير المتداول
٥٠,١٤٠,٠٩٥	٤٩,٥٩٥,٠٩١	

تمثل المنحة الاعتراف بالقيمة العادلة للقرض بدون فوائد الذي تم الحصول عليه في أكتوبر ٢٠١٨ من وزارة المالية لتمويل إنشاء المستشفى الجديد في وشراء المعدات الطبية والمعدات غير الطبية. وقد تم استيفاء الشروط المرتبطة بالمنحة.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

للفترة المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي	
١٠,٤٦٨,٦٤٨	١٠,٧٧٨,٩٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٦٢,١٨٢	٢,٧٨٩,٦٧٠	تكلفة العمولة على التزام المنافع
١٢,٥٣٠,٨٣٠	١٣,٥٦٨,٦٣٢	صافي مصروف المنافع المحددة

ب- التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

ريال سعودي	
٢٢٠,١٠٣,٧٩٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٨
٨,٧٩٣,٩٦٦	تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
٤١,٣٩٨,٣٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
(٨,١٠٣,٧٧١)	المكاسب الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٢٨,١٣٩,٨٢٧)	منافع مدفوعة
٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٣١٥,١٤١)	تحويل شركة تابعة
٢,٧٨٩,٦٧٠	تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
١٠,٧٧٨,٩٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٩٦,١٧٥	الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٥,٢٩٣,٠٦٤)	منافع مدفوعة
٢٤٢,٥٠٩,١١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

ج- الافتراضات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
%	%	
%٤,٧٧	%٤,٧٧	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمية لافتراض التغيير في الرواتب بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ مارس ٢٠١٩:

الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣١ مارس ٢٠١٩		التغير في الافتراض	القيمة الأساسية	مستوى الحساسية
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٣٣,٩٩٥,٠٢٨	٢٥٧,١٩٧,٨٣٠	٢٤٢,٥٠٩,١١٨	٢٤٢,٥٠٩,١١٨	%١		معدل الخصم
٢٥٤,٤٣٣,٢٦٠	٢٣٦,٣٥٣,٣٥٥			%١		معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة اعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث التغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٩- رأس المال المصدر

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل وقدره ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. كانت ملكية الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

عدد الأسهم	نسبة الملكية %	
١٦٩,٨٨٥,٣٣٠	%٤٨,٥٤	الدكتور سليمان عبدالعزيز سليمان الحبيب
١٦٩,٨٨٥,٣٣٠	%٤٨,٥٤	شركة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده القابضة
٧,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٠٠	الاستاذ هشام سليمان عبدالعزيز الحبيب
٣,٢٢٩,٣٤٠	%٠,٩٢	الاستاذ محمد سليمان عبدالعزيز الحبيب
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠,٠٠	

٢٠- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال تحويل ١٠% من صافي دخل السنة حتى يعادل هذا الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢١- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد خلال ٢٠١٩ توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٦٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٨): توزيعات أرباح قدرها ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,١٤ ريال سعودي للسهم) على أن يتم اعتماد تلك التوزيعات خلال الجمعية العمومية القادمة للشركة.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٢٢- مصاريف البيع والتسويق

للفترة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي
٢١,٦٦٠,٦٥٣	٣٥,٢٠٦,٧٣٨
٨,٨٤١,٨٤٢	١٠,٧٥٥,٤٤٦
٨,٠٩٣,١٥٤	١٠,٢٠٠,٣٤٧
٣٧٩,٧٥٢	٣٧٨,٨٨٨
١,٦٣٠,٢٩٦	١,٩٠٤,٧٠٦
٤٠,٦٠٥,٦٩٧	٥٨,٤٤٦,١٢٥

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٨)  
ترويج وإعلان  
رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى  
استهلاك (إيضاح ١٢)  
أخرى

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

للفترة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي
٦٣,٥٩٩,١٥٨	٧١,٣٤٤,٠٦٥
٨,٣٩٢,٧٣١	٩,٤٣٨,٤٦٥
٤٥٠,٠٠٠	٧,٤٢٤,٩٩٥
١,٣٠٢,٤٢٩	٤,٧٠٥,٨٥٧
٤,٥٣٧,٥٢٧	٢,٨٩٢,٢٣٠
٣,١٩٠,٩٦٨	٤,٠٨٩,٢٧٠
٢,٧٨١,٧٤٩	٢,٧١١,٢٦٨
٤,٣٥٤,٢٣٢	٢,٦٥٤,٣٢٧
٢,٦٦٥,٧٦٧	٢,١٠٥,٧٥١
٥٩٠,٣١٠	١,٥٩٨,٤٥٧
٢,١٨١,٢١٧	١,٠٣٩,٢٦٨
٥٤٢,٤٠٨	٣٦٥,٤٥٢
٥,١٩٣,٢٥٤	٦,٣٧٥,١٩٠
٩٩,٧٨١,٧٥٠	١١٦,٧٤٤,٥٩٥

رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى  
استهلاك (إيضاح ١٢)  
مكافآت المنراء والحوافز الإدارية  
رسوم حكومية وتراخيص  
إيجار (٢٦)  
منافع عامة واتصالات  
أتعاب استشارية ومهنية  
نظافة  
مصاريف بنكية وعمولات  
سفر  
صيانة وإصلاح  
رسوم اشتراكات  
أخرى

٢٤- الإيرادات الأخرى

للفترة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي
١,٣٧٥,٧٣٦	٦,٤٦٤,٩٦٨
٣,٧٠١,٥٤٨	٣,٥٧٥,٢٤٠
٢,٥٩٥,٦٢٨	٢,٨٠٠,٢٦٦
٩,٨١٨,٧٨٠	-
(٣٣٨,٨٩٠)	(٢٣٣,٤٨٢)
٢,١٤٥,٤٩٣	٣,٩٧٢,٢٨٠
١٩,٢٩٨,٢٩٥	١٦,٥٧٩,٢٧٢

إيراد تمويل  
إيراد إيجار  
دعم فني من الموردين  
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية  
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات  
أخرى



شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض مثل احتساب ربح السهم العادي أو الأساسي حيث أنه لا يوجد للمجموعة أية سندات قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة لممارستها.

يوضح الجدول التالي بيانات دخل العمليات والدخل والأسهم المستخدمة لاحتساب ربح السهم الأساسي والمخفض:

ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي
٢٢١,٠٠٩,٦١٦	٢٤٨,١٧٦,٠٦٢
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٦٣	٠,٧١

الدخل من العمليات الرئيسية  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية  
ربح السهم الأساسي والمخفض

ربح السهم الأساسي والمخفض لدخل السنة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي
٢١٦,٥٢٦,٥٩٩	٢٣٤,٠٨٠,٢٤١
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٦٢	٠,٦٧

الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية  
ربح السهم الأساسي والمخفض

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

التزامات عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمستأجر

فيما يلي بياناً بالتزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية الغير القابلة للإلغاء:

كما في	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥١,٣٧٤,٤٣١	١٤,٣٠٩,٨٩٨
١٣٧,٥١٨,٠٨٣	-
٣٤,٠١٨,٧١٦	-
٢٢٢,٩١١,٢٣٠	١٤,٣٠٩,٨٩٨

خلال سنة  
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات  
أكثر من خمس سنوات

تمثل دفعات الإيجار التشغيلي إيجارات مستحقة الدفع من قبل المجموعة مقابل إستئجار أرض ومباني.

إن دفعات الإيجار التشغيلي المسجلة كمصروف خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩ بلغت ٢,٠٨١,٠١٤ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١٢,٥٣٩,٩٤٨ ريال سعودي).

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٩

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

التعهدات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بشأن انشاء مستشفيات على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي
٤١٥,٦٤٦,٧٥١	٣٨٧,٢٨٤,٥٥٧

تعهدات رأسمالية

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي
٥٦,٢٠٩,٠٠٤	٩٣,٠٦٠,٣٧٤
٧٢,٩١٤,١٣٨	٧٣,٥١٨,٨٠٦
١٢٩,١٢٣,١٤٢	١٦٦,٥٧٩,١٨٠

اعتمادات مستندية  
خطابات ضمان

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية

١-٢٧ القروض طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي
٢١٤,٣٠٩,٤٠٧	٢٣٩,١١٦,٧٥٥
١٤,٢٠٣,٤٠٧	١٤,٢٠٣,٤٠٧
٢٢٨,٥١٢,٨١٤	٢٥٣,٣٢٠,١٦٢
٩٥١,٧٣٥,٨٢٦	٩٩٦,٥٩٥,٤٠٣
٣٨٦,٥٢١,٢٤٢	٣٧٧,٤٢١,٥٠٩
١,٣٣٨,٢٥٧,٠٦٨	١,٣٧٤,٠١٦,٩١٢

الجزء المتداول من القروض  
قروض من بنوك محلية (أ)  
قروض من وزارة المالية (ب)

الجزء غير المتداولة من القروض  
قروض من بنوك محلية (أ)  
قروض من وزارة المالية (ب)

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٧ القروض طويلة الأجل (تتمة)

(أ) قروض من بنوك محلية  
حصلت المجموعة على تسهيلات اسلامية على شكل قروض طويلة وقصيرة الاجل (تورق) من بنوك محلية. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة الى هامش متفق عليه. ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية. تخضع المجموعة للالتزامات مالية معينة مثل الإبقاء على نسبة الرفع المالي، والتي تلنزم المجموعة بها. إن تواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من البنوك المحلية كما في ٣١ مارس هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي
٢١٤,٣٠٩,٤٠٧	٢٣٩,١١٦,٧٥٥
٦٠٦,٤٠٧,١٥٩	٥٤٦,٢٦٦,٧٣٦
٣٤٥,٣٢٨,٦٦٧	٤٥٠,٣٢٨,٦٦٧
<u>١,١٦٦,٠٤٥,٢٣٣</u>	<u>١,٢٣٥,٧١٢,١٥٨</u>

خلال سنة  
من سنة الى خمس سنوات  
أكثر من خمس سنوات

(ب) قروض من وزارة المالية  
تشتمل القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة على قروض من وزارة المالية لا تحمل أي عمولة وذلك لتمويل المصاريف الرأسمالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها. تستحق هذه القروض السداد على أقساط متساوية. إن بعض الموجودات مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية (إيضاح ١٢). وفيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من وزارة المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي
١٤,٢٠٣,٤٠٧	١٤,٢٠٣,٤٠٧
١١١,٠١٥,٣٨٧	١٠١,٩١٥,٦٥٤
٢٧٥,٥٠٥,٨٥٥	٢٧٥,٥٠٥,٨٥٥
<u>٤٠٠,٧٢٤,٦٤٩</u>	<u>٣٩١,٦٢٤,٩١٦</u>

خلال سنة  
من سنة الى خمس سنوات  
أكثر من خمس سنوات

٢-٢٧ مستحقات الإيجار

فيما يلي بيان بتواريخ استحقاق مستحقات الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي
-	٥٣,١٥٧,٤٢٦
-	١٣٤,٣٣٣,٠٦٤
-	٥٢,٩٤٢,٠٠٠
-	<u>٢٤٠,٤٣٢,٤٩٠</u>

خلال سنة  
من سنة الى خمس سنوات  
أكثر من خمس سنوات

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧-٢ مستحقات الإيجار (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٢٤٠,٤٣٢,٤٩٠	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
-	(٣٩,٦٤٦,٧٥٠)	ناقصاً: نفقات التمويل غير المطفأة
-	٢٠٠,٧٨٥,٧٤٠	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
-	(٤٥,٣٦٧,١٥٧)	ناقصاً: الجزء المتداول من دفعات الإيجار
-	١٥٥,٤١٨,٥٨٣	

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار لمباني تجارية والسكن والمكاتب.

٢٧-٣ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبوض مقدماً من العملاء والمطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدنين والنقد وما يماثلته والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. إن المجموعة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

**مخاطر السوق**

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

**مخاطر أسعار العملات**

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالقروض طويلة الأجل والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة المرتبطة بعمولات عائمة. تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

تقوم المجموعة بتحليل أسعار العملات على أساس فعال. يتم إعداد سيناريوهات متنوعة افتراضية مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل والتجديد للوضع الحالي وبدائل التمويل. استناداً لهذه السيناريوهات، تحتسب المجموعة التأثير على الربح أو الخسارة لمعدل الربحية المحدد المتغير. يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافة العملات لكل افتراض. تعد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المحتملة. إن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر أسعار عمولات جوهريّة.

**مخاطر أسعار العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات.

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧- ٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما يماثله والودائع لأجل والذمم المدينة الخاصة بها على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي
١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	١,٢٤٦,٢٤٢,٨٤٢
٧٧٨,١١٣,٢٢٩	٨٢٧,٨٣٨,٤٢٤
٥٨١,٧٦٤,١٧٧	٦٦٥,٤٤١,٩٧٥
٢,٦٧٠,٩٧٧,٨٠١	٢,٧٣٩,٥٢٣,٢٤١

المدينون  
الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك  
النقد لدى البنوك

المدينون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي على شركات التأمين والجهات الحكومية وآخرون. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجري على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام المجموعة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد. يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد المجموعة أنهم غير قادرين على السداد.

يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء الرئيسيين. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة غير الهامة إلى مجموعات متجانسة ويتم إجراء تقييم لها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. يتم الاحتساب بناءً على البيانات التاريخية الفعلية. ترى المجموعة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون في مناطق وبلدان مختلفة في دول مجلس التعاون الخليجي.

الودائع قصيرة الأجل والنقد لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧- ٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام.

قامت الإدارة بتطوير سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لتحمل المخاطر ولضمان احتفاظ المجموعة بسيولة كافية. تقوم الإدارة العليا بمراجعة المعلومات حول تطورات السيولة لدى المجموعة باستمرار.

قامت المجموعة بتأسيس آلية قوية لإدارة النقدية الخاصة بها لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تسمح بزيادة استثمار الأموال غير المستغلة من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من الاقتراض وضمان توافر التسهيلات اللازمة لتشغيل عملياتها.

وتنص شروط المبيعات والخدمات الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، بينما تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

المجموع ريال سعودي	من سنة إلى خمس			مطلوبة السداد ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي		
١,٦٢٧,٣٣٧,٠٧٤	٧٢٥,٨٣٤,٥٢٢	٦٤٨,١٨٢,٣٩٠	٢٥٣,٣٢٠,١٦٢	-	قروض طويلة الأجل
٢٠٠,٧٨٥,٧٤٠	٥٦,٩٤٨,٦٧١	٩٧,٩٤٣,٢٠٣	٤٥,٨٩٣,٨٦٦	-	مستحقات إيجار
٥١٢,٨١٠,٩٩٢	-	-	-	٥١٢,٨١٠,٩٩٢	دائنون
٥٨٩,٦٣٨,٤١٩	-	-	-	٥٨٩,٦٣٨,٤١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٩٣٠,٥٧٢,٢٢٥	٧٨٢,٧٨٣,١٩٣	٧٤٦,١٢٥,٥٩٣	٢٩٩,٢١٤,٠٢٨	١,١٠٢,٤٤٩,٤١١	

المجموع ريال سعودي	من سنة إلى خمس			مطلوبة السداد ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي		
١,٥٦٦,٧٦٩,٨٨٢	٦٢٠,٨٣٤,٥٢٢	٧١٧,٤٢٢,٥٤٦	٢٢٨,٥١٢,٨١٤	-	قروض طويلة الأجل
٥٣١,٦١٠,٩٤٦	-	-	-	٥٣١,٦١٠,٩٤٦	دائنون
٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	-	-	-	٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٦٠١,٦١٨,١٩٣	٦٢٠,٨٣٤,٥٢٢	٧١٧,٤٢٢,٥٤٦	٢٢٨,٥١٢,٨١٤	١,٠٣٤,٨٤٨,٣١١	

## ٢٨- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال الفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠١٨.

## ٢٩- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما يماثله والمدينين. تتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبوض مقدماً من العملاء والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة المالية في معاملة متداولة بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملات إلزامية أو بيع من خلال التصفية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٩

٣٠- تحويل شركة تابعة

في ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة بتحويل شركة روافد الصحة العالمية لطرف ذو علاقة بصافي القيمة الدفترية.

فيما يلي البيانات المالية للشركة التابعة كما في تاريخ المعاملة:

ريال سعودي	الموجودات
٢,٧٧٢,٦٤١	النقد وما يماثله
٢١,٨١٥,٢٨٩	مدينون
١٩,٥٠٦,٣٨٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
٣,٤٤٥,٢٩٥	مدفوعات مقدماً للمقاولين والموردين
٣٤,٨٢٩,٣٤٥	مخزون
١,٧٤٩,٥٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٠٠٧,٧٠٩	ممتلكات ومعدات
<u>٨٦,١٢٦,١٧٤</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
	<b>المطلوبات</b>
١٤,٧٤٤,٩٨٨	دائنون
٦١٠,٠٥٨	مقبوض مقدماً من العملاء
٥٤,٠٤٣,٣٥١	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
١,٦٥٠,٦٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣١٥,١٤١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٢,٣٦٤,٢٠٠</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١٣,٧٦١,٩٧٤</u>	<b>صافي الموجودات المحولة</b>
<u>(٢,٧٧٢,٦٤١)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من تحويل الشركة التابعة</b>
	النقد وما يماثله المحول

٣١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٩).