

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	فهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٥٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي:

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

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة 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 الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة:

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره 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 الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية 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:

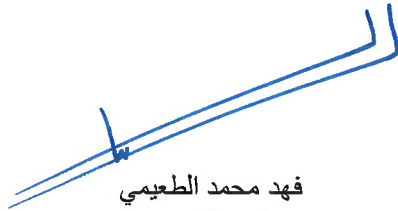
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي 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.
- تقويم 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 تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية 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 مغلقة) - (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

- تقويم العرض العام، وهيكلك ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية 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 الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين 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: ٥ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ
(٣٠ يناير ٢٠٢٠)

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧	١,١٩٦,٦٦٠,٦٤٢	٧	النقد وما يماثله
١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	١,٥٠٧,١٣٩,٥٨٣	٨	مدينون
١٧,٦٧١,٠٦٤	١٦,٥٨٣,٧١١		دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٢١٠,٢٢٥,٨٧٩	٢٦٨,٧٤١,٠٣٦	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٠٢,٥٣٦,٦٥٥	٢٩٥,٨٦٦,٩٧٦	٩	مخزون
<u>٣,٢١٠,٦٥٢,٤٢٠</u>	<u>٣,٢٨٤,٩٩١,٩٤٨</u>		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٣,٤٨٨,١٨٠	٤٠,٠٣٢,٠١٢	١١	استثمارات في شركات زميلة
٤,٢٨٧,٠٢٢,٩٩٩	٥,١٤٢,٢٧٨,٧٧٢	١٢	ممتلكات ومعدات
<u>٤,٣٣٠,٥١١,١٧٩</u>	<u>٥,١٨٢,٣١٠,٧٨٤</u>		اجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٧,٥٤١,١٦٣,٥٩٩</u>	<u>٨,٤٦٧,٣٠٢,٧٣٢</u>		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٢٨,٥١٢,٨١٤	٢٣٩,٨٨٤,٥٨٨	١-٢٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٣١,٦١٠,٩٤٦	٦٥٥,٩٦٨,٩٤٥	١٣	دائنون
١٨,٩٥٧,٧٥٣	٤٣,٤٥٧,١١٨		مقبوض مقدماً من العملاء
٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	٤١٥,٤٥٥,٠٨٣	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٩,١٣٥,٨٠٧	٨٨,٠٣١,٦٢٦	١٦	مخصص الزكاة
٢,٧٠٦,٩٤٤	٣,٠٦٨,٠٠٦	١٧	الجزء المتداول من منحة حكومية
-	٤٩,٤١٣,٧٠٥	٢-٢٧	الجزء المتداول من مستحقات عقود الإيجار
<u>١,٣٦٤,١٦١,٦٢٩</u>	<u>١,٤٩٥,٢٧٩,٠٧١</u>		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٣٨,٢٥٧,٠٦٨	١,٧٨٠,٢٥٨,٧٨٤	١-٢٧	قروض طويلة الأجل
٤٧,٤٣٣,١٥١	٦٤,٨٧٢,١٣٦	١٧	منحة حكومية
-	٢٦٨,٧٨٨,١٧٧	٢-٢٧	مستحقات عقود الإيجار
٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	٢٦٧,٣١٠,٧٩٢	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٦١٩,٧٤٢,٧٣٥</u>	<u>٢,٣٨١,٢٢٩,٨٨٩</u>		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢,٩٨٣,٩٠٤,٣٦٤</u>	<u>٣,٨٧٦,٥٠٨,٩٦٠</u>		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٤٦٧,٨٧٢,٥٧٤	٢٠	احتياطي نظامي
٤٤٧,١٧٢,٨٤١	٤٢٦,٠٠٤,١٤٥		أرباح مبقاة
<u>٤,٣٢٨,٠٢٢,٢٩٨</u>	<u>٤,٣٩٣,٨٧٦,٧١٩</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٢٩,٢٣٦,٩٣٧	١٩٦,٩١٧,٠٥٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٤,٥٥٧,٢٥٩,٢٣٥</u>	<u>٤,٥٩٠,٧٩٣,٧٧٢</u>		اجمالي حقوق الملكية
<u>٧,٥٤١,١٦٣,٥٩٩</u>	<u>٨,٤٦٧,٣٠٢,٧٣٢</u>		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
٤,٥٨٧,٦٣٣,٠٤٥ (٣,٢٢٥,٦٢٣,٦٥٩)	٥,٠٣١,١٩٢,١٢٧ (٣,٤٩٢,٧٤١,١٣٤)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
١,٣٦٢,٠٠٩,٣٨٦	١,٥٣٨,٤٥٠,٩٩٣	إجمالي الربح
(١٥٨,٤٨٦,٥٦٨)	(١٩٥,٩١٧,٤٣٧)	٢٢ مصاريف بيع وتسويق
(٤٠١,٩٩٩,٢٧٩)	(٤٧٤,٨١٣,٥٣٢)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
٨٠١,٥٢٣,٥٣٩	٨٦٧,٧٢٠,٠٢٤	الدخل من العمليات
٥,٨١٠,٢٢٧ (١٩,٣١٨,٧٠٥)	١,٥٤٣,٨٣٢ (٢٧,٩٦٢,٣٩٠)	١١ حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
٩٣,٣٨٨,٦٣١	٦١,٩٧١,٢٥٣	٢٤ نفقات تمويل
٨٨١,٤٠٣,٦٩٢	٩٠٣,٢٧٢,٧١٩	إيرادات أخرى
(٨١,٣٢٩,٧١٧)	(٦٥,٦٧٧,٦٦٤)	١٦ زكاة
٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥	٨٣٧,٥٩٥,٠٥٥	الدخل قبل الزكاة
٨٠١,٣٠٧,٣٥٣ (١,٢٣٣,٣٧٨)	٨٧٠,٢٣١,١٧١ (٣٢,٦٣٦,١١٦)	دخل السنة العائد الى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥	٨٣٧,٥٩٥,٠٥٥	
٢,٢٩	٢,٤٨	٢٥ الربح للسهم: ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٢,٢٩	٢,٤٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥	٨٣٧,٥٩٥,٠٥٥	الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٨,١٠٣,٧٧١	(٤,٠٦٠,٥١٨)	١٨ (خسارة) ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,١٠٣,٧٧١	(٤,٠٦٠,٥١٨)	صافي (الخسارة) الربح الشامل الآخر للسنة
٨٠٨,١٧٧,٧٤٦	٨٣٣,٥٣٤,٥٣٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٨٠٩,٤١١,١٢٤	٨٦٥,٨٥٤,٤٢١	المساهمين في الشركة الأم
(١,٢٣٣,٣٧٨)	(٣٢,٣١٩,٨٨٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠٨,١٧٧,٧٤٦	٨٣٣,٥٣٤,٥٣٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم				رأس المال المصدر والمدفع ريال سعودي	
		الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة 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	
٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥	(١,٢٣٣,٣٧٨)	٨٠١,٣٠٧,٣٥٣	٨٠١,٣٠٧,٣٥٣	-	-	الدخل للسنة	
٨,١٠٣,٧٧١	-	٨,١٠٣,٧٧١	٨,١٠٣,٧٧١	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى	
٨٠٨,١٧٧,٧٤٦	(١,٢٣٣,٣٧٨)	٨٠٩,٤١١,١٢٤	٨٠٩,٤١١,١٢٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	(٨٠,١٣٠,٧٣٥)	٨٠,١٣٠,٧٣٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي	
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	
٤,٥٥٧,٢٥٩,٢٣٥	٢٢٩,٢٣٦,٩٣٧	٤,٣٢٨,٠٢٢,٢٩٨	٤٤٧,١٧٢,٨٤١	٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٣٧,٥٩٥,٠٥٥	(٣٢,٦٣٦,١١٦)	٨٧٠,٢٣١,١٧١	٨٧٠,٢٣١,١٧١	-	-	الدخل للسنة	
(٤,٠٦٠,٥١٨)	٣١٦,٢٣٢	(٤,٣٧٦,٧٥٠)	(٤,٣٧٦,٧٥٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى	
٨٣٣,٥٣٤,٥٣٧	(٣٢,٣١٩,٨٨٤)	٨٦٥,٨٥٤,٤٢١	٨٦٥,٨٥٤,٤٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	(٨٧,٠٢٣,١١٧)	٨٧,٠٢٣,١١٧	-	محول إلى الاحتياطي النظامي	
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	
٤,٥٩٠,٧٩٣,٧٧٢	١٩٦,٩١٧,٠٥٣	٤,٣٩٣,٨٧٦,٧١٩	٤٢٦,٠٠٤,١٤٥	٤٦٧,٨٧٢,٥٧٤	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨١,٤٠٣,٦٩٢	٩٠٣,٢٧٢,٧١٩	
٢٠٠,١٨٧,١٣٣	٢٥٥,٩١٩,٣٧٠	١٢
(٥,٨١٠,٢٢٧)	(١,٥٤٣,٨٣٢)	١١
٥٩٧,١٠٣	٦٤٥,٦٦١	٢٤
٨١,٦٩٦,١٠٠	١٠٤,٧٠٨,٣٥٢	٢٢ و ٨
٢,٣٠٦,٤٤٤	١,٢١٢,٣٠٤	
١٩,٣١٨,٧٠٥	٢٧,٩٦٢,٣٩٠	
٥٠,١٩٢,٣٢٢	٥٧,٧٥٤,١٣٥	١٨
١,٢٢٩,٨٩١,٢٧٢	١,٣٤٩,٩٣١,٠٩٩	
٢٧١,٤١٨,٠٨٦	(٣٢٢,٥٦٢,٨٢٩)	
(١٠,٠١٥,٩١٧)	(٢,٣٥٧,٩٤٢)	
(١٢,٤٧٩,٤٩٥)	٤٨,٢٩٨,٩٣٧	
٣,٧١٥,٣٥٩	(٢٩,٣٧١,٩٧٠)	
(٣٧,٤٧٠,١٢٢)	(٧٨,٧٥٥,١٦٦)	
٤٨,٨٧٧,٢١٥	١٣٩,١٠٢,٩٨٧	
٣,٠٠٦,٠٩٧	٢٥,١٠٩,٤٢٣	
٦٣,١٥٣,٧٨٥	١٤,٣٦٦,٠٠٩	
١,٥٦٠,٠٩٦,٢٨٠	١,١٤٣,٧٦٠,٥٤٨	
(٨٤,٥٨٢,٦١٧)	(٥٦,٧٨١,٨٤٥)	١٦
(٢٨,١٣٩,٨٢٧)	(٢٧,٢٤١,٢٣٦)	١٨
١,٤٤٧,٣٧٣,٨٣٦	١,٠٥٩,٧٣٧,٤٦٧	
(٨٣٠,١٢٨,٢٤٣)	(٧٣٥,٥٠٦,٤٠٥)	١٢
٤,٤٥٤,٣٠٨	١,٩٧١,٢٥٤	
-	(٢,٧٧٢,٦٤١)	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١
(٨١٩,٦٧٣,٩٣٥)	(٧٣١,٣٠٧,٧٩٢)	
٤٠٨,١٣٤,٥١٨	٤٧١,١٧٣,٥٣٧	
(١٨,٧٧٧,٢٨٠)	(٢٥,٠٩٩,٦٦٦)	
-	(٤٣,٦٠٠,٩٧٨)	
(٧٨٨,٤٧٥,٦٦١)	(٩٠٣,٣٦٠,٣٥٣)	
(٣٩٩,١١٨,٤٢٣)	(٥٠٠,٨٨٧,٤٦٠)	
٢٢٨,٥٨١,٤٧٨	(١٧٢,٤٥٧,٧٨٥)	
١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧	٧
١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧	١,١٩٦,٦٦٠,٦٤٢	٧
-	٣٩٣,٥٧٤,٦٤٢	١٢
-	٣٧٢,٣٩٤,٩٩٢	٩-٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر 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 ٠١٢-٠٠١٢٩-٠١٢-٠١٠١-٠١٤ 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 او الايجار لصالح الشركة والمشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها وتجارة التجزئة والجملة في الادوية ومستحضرات التجميل والاجهزة والمعدات الطبية.

تدير الشركة فرعين. الأول هو 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 ٠٦-٠١-٠٠٢٣١ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣).

تدير الشركة فرعها الثاني 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 الموحدة البيانات المالية للفروع المشار إليها أعلاه والشركات التابعة المشار إليها في إيضاح ٣.

٢ - أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة 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 الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء المنحة الحكومية والقروض طويلة الأجل من وزارة المالية، والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى 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 الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- أسس التوحيد

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

نسبة الملكية		الأنشطة	بلد التأسيس والعمل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
١٠٠%	١٠٠%	مستشفى	السعودية	شركة مجمع صحة العليا الطبي
١٠٠%	١٠٠%	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات الشرق الأوسط ^(١)
١٠٠%	١٠٠%	مستشفى	الإمارات	مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة-ذ.م.م.
١٠٠%	-	مستشفى	السعودية	شركة المستقبل لإقامة المستشفيات ^(٢)
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 ^(٣)
١٠٠%	١٠٠%	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات العافية للأدوية ^(٤)
١٠٠%	١٠٠%	خدمات طبية	السعودية	شركة العناية المركزة للرعاية الطبية ^(٥)
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 ذو علاقة بصافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣٠)

(ج) تم تغيير اسم شركة دار الصحة الاستثمارية الى شركة العناية المركزة للرعاية الطبية خلال ٢٠١٩.

(د) خلال السنة الحالية، تم تحويل شركة المستقبل لإقامة المستشفيات كفرع لشركة مجمع صحة العليا الطبي.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة 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 المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

٣- أسس التوحيد (تتمة)

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 التعاقدى (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 تغيير 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 الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب 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 التغيير 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 للعبء 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 الموحدة:

١-٤ 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 باختبار ما إذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص 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 اجراء التصنيف والتخصيص المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم ادراج 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 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 لصافي 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 الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي 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 المحفوظ 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 المقدرة 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 بتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة. يتم اظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر 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 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 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. تقوم المجموعة بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة، 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 وقيمتها الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في أرباح شركات زميلة" في قائمة الدخل 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 الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده 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 وبأقصى 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 الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة ادناه 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 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.

خدمات المرضى

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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 عقود الإيجار

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار وتدرج في بند الإيرادات الأخرى قائمة الدخل 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 الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة، إذا كانت جوهريّة.

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 الموحدة باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال السنة. أما بنود الأرباح والخسائر الجوهريّة فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
- تدرج كافة فروقات ترجمة العملات، إذا كانت جوهريّة، كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية.

وعند بيع هذه المنشآت جزئياً أو استبعادها، يتم اثبات الفروقات التي سبق تسجيلها ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل 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 منتظم 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 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. تشمل 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
فترة العقد الإيجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	التحسينات على المأجور
١٠ - ٥	المعدات الطبية والعامة
١٠ - ٤	وسائل النقل وسيارات الإسعاف
٦,٦٧ - ٤	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
فترة العقد الإيجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	الحق في استخدام الأصول

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 التغييرات 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 للألات 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 الموحدة عند تكديدها.

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 الموحدة ضمن ربح العمليات الأخرى وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنويًا وتعديلها بأثر مستقبلي حسب ما هو ملائم. يؤخذ بعين الاعتبار عند مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات خطط الأعمال ومستويات المصاريف المتكبدية 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 المقدرة 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 التي تخصها. 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 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 تغير 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 أخرى في قائمة الدخل الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الإيجارات

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي له في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باتباع طريقة التحول المبسطة المسموح بها بغاً للأحكام الانتقالية المحددة بالمعيار. وبالتالي لم يتم تعديل بيانات المقارنة.

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتضمن على إيجار. بالنسبة لجميع عقود التأجير، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود إيجارات 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، مطروحاً منه أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصل على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر له أو مدة عقد الإيجار. يخضع حق استخدام الأصل إلى الانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي يتعين دفعها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها حوافز عقود الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار أيضاً 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 عقود 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 عقود الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقود الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات عقود الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقد 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 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضاً 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.

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

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.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الإيجارات (تتمة)

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

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 عقد 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.

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 عقود الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

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

بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦):

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، طبقت المجموعة منهجاً جديداً للاعتراف والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، وهو المستأجر، باستثناء عقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار لتسديد مدفوعات عقد 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 المسلوي للالتزام عقد الإيجار، بعد تعديله بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعليه، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الإيجارات (تتمة)

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

ان أثر التغيير في السياسة المحاسبية على عناصر قائمة المركز المالي 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 الموحدة الموجزة.
- تم الاعتراف بمستحقات عقود ايجارات بقيمة ٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢ ريال سعودي وعرضه ضمن مستحقات عقود الإيجار.
- تم إعادة تصنيف المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى بقيمة ١٨,٥٧٩,٣٣٥ ريال سعودي متعلقة بإيجارات تشغيلية سابقة إلى الحق في استخدام الأصول.

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

الموجودات	ريال سعودي
ممتلكات ومعدات – الحق في استخدام الأصول	٢٢٧,٦١٦,١٠٧
مصروفات مقدمة والموجودات الأخرى	(١٨,٥٧٩,٣٣٥)
إجمالي الموجودات	٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢
المطلوبات	
مطلوب عقود الإيجار	٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢
إجمالي المطلوبات	٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢

تسوية مستحقات عقود الإيجار بما يخص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦):

استثناءات الاعتراف	ريال سعودي
إيجارات قصيرة الأجل	٢٢٢,٩١١,٢٣٠
إيجارات أصول منخفضة القيمة	(٢,١٨١,٤٣٠)
أثر التخفيض بمعدل الفائدة الإقتراض كما في ١ يناير ٢٠١٩	(١٧,٠٠٠)
الاعتراف بمطلوبات إضافية نتيجة التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩	(١١,٦٧٦,٠٢٨)
مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢
المطلوبات كما في ١ يناير ٢٠١٩	-
	٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢

٤-١٠ تكاليف الإقتراض

ترسمل تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الإقتراض 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 الآخر
- 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 الآخر. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

القياس

يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإقرار المبدي، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم تسجيلها كمصروف في قائمة الدخل 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 عموماً بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترة المحاسبية اللاحقة. وتدرج أية تغيرات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختيار 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 التزاماً 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 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 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 الموحدة، تطبق المجموعة منهجاً من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تصنف الموجودات خلال المراحل الثلاثة التالية بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي:

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

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 هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر طوال الفترة المالية. لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر التي تقع على الموجودات بتاريخ اعداد القوائم المالية 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 الأخر، 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 الأخر. يتم إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل 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 بتتبع 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)

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 الى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، 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 الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق 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 متقادمة أو بطيئة الحركة أو القريبة من تاريخ الانتهاء والتالفة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتضمن التكلفة المصاريف المتكبدة بشأن الحصول على المخزون وتكاليف إحضاره الى 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 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)

١٥-٤ 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 الموحدة بشأن المنافع المحددة، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي 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 اثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل 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 التغييرات التالية في التزام المنافع المحددة في قائمة الدخل 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.

١٦-٤ 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 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 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 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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف النشاط التجاري

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف النشاط التجاري في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة نشاطاً تجارياً أم لا. وهي توضح الحد الأدنى لمتطلبات العمل، وتزيل تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المكتسبة جوهرية وحصر تعريفات الأعمال والنتائج، وإدخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات.

بما أن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ تقديم الطلب الأول، لن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

تعديلات على المعيارين (١) و(٨) من معايير المحاسبة الدولية: تعريف "الأهمية النسبية"

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" و على معيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لملاءمة تعريف "الأهمية النسبية" عبر المعايير وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "تكون المعلومات جوهرية عندما تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة، والتي توفر معلومات مالية حول المنشأة المعدة للتقرير المالي إذا ما تم حذف تلك المعلومات أو إغفالها أو حجبها. ليس من المتوقع أن يكون لتعديلات تعريف الأهمية النسبية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١٥- التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 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.

إثبات الإيرادات

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

- **الوفاء بالالتزامات 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.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠٥- التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 أيضًا 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. ونظرًا 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.

يتم تخفيض التزامات المنافع المحددة بمعدل يحدد بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير بناءً على سندات الشركات أو الحكومة عالية الجودة. حيث يتطلب وضع معايير لإدراج السندات التي يشتق منها منحنى العائد إلى تطبيق أحكام إلى حد كبير. تشمل أهم المعايير التي يتم أخذها في الاعتبار عند اختيار السندات حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد القيم الخارجية المستبعدة، إن وجدت.

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 ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا 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 متاحًا للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحًا 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 المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

مخصص المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديمًا أو متقدمًا أو قريبًا من تاريخ الانتهاء أو تالف، فإنه يتم إجراء تقدير لقيمته 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 متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠٥- التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي 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 التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٢٠٥- الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية 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 تقويم السيطرة على الشركات التابعة 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 التكامل 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 حافزا اقتصاديا 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 ممارسة (أو عدم ممارسة) 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 الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المعدة لصانع القرار للعمليات التشغيلية. تم تعيين المدير المالي للإدارة 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 المعنية. تعتبر الإيرادات والدخل التشغيلي كمقياس ثابت في المجموعة.

تم تحديد المستشفيات والصيدليات وقطاع الحلول / أخرى .

يشمل قطاع الحلول / أخرى العمليات المتعلقة بالمختبرات وحلول تكنولوجيا المعلومات وخدمات الرعاية الصحية وتوفير الموارد البشرية فيما يتعلق بوحدات الرعاية الحرجة فيما يتعلق بوزارة الصحة (المملكة العربية السعودية).

ان نتائج القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتسوية بين القطاعات والبنود النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

قطاع الحلول /		الصيدليات	المستشفيات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإجمالي	أخرى			
ملايين الريالات السعودية				
في المملكة العربية السعودية				
٤,٥٨٦	١٥٧	٨٤٦	٣,٥٨٣	الإيرادات
١,٤٧٢	٦١	٢٨١	١,١٣٠	إجمالي الربح
خارج المملكة العربية السعودية				
٤٤٥	٤	٨	٤٣٣	الإيرادات
٦٦	٤	١	٦١	إجمالي الربح
الإجمالي				
٥,٠٣١	١٦١	٨٥٤	٤,٠١٦	الإيرادات
١,٥٣٨	٦٥	٢٨٢	١,١٩١	إجمالي الربح*
إيرادات (مصاريف) غير موزعة				
(١٩٦)				بيع وتسويق
(٤٧٥)				عمومية وإدارية
٨٦٧				الدخل من العمليات
٢				حصة في دخل الشركات الزميلة
(٢٨)				تكاليف مالية
٦٢				إيرادات أخرى
٩٠٣				الدخل قبل الزكاة
(٦٦)				زكاة
٨٣٧				الدخل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
في المملكة العربية السعودية				
٧,٨١٤	١,١٣١	٢٥٢	٦,٤٣١	إجمالي الموجودات
٣,٧٦١	٩٥٥	٢٦٤	٢,٥٤٢	إجمالي المطلوبات
خارج المملكة العربية السعودية				
٦٥٣	٣٦	٨	٦٠٩	إجمالي الموجودات
١١٦	٣	١٠	١٠٣	إجمالي المطلوبات
الإجمالي				
٨,٤٦٧	١,١٦٧	٢٦٠	٧,٠٤٠	إجمالي الموجودات
٣,٨٧٧	٩٥٨	٢٧٤	٢,٦٤٥	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع الحلول /		الصيدليات	المستشفيات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإجمالي	أخرى				
ملايين الريالات السعودية					
					في المملكة العربية السعودية
٤,١٩٢	١٦٤	٧٣٧	٣,٢٩١		الإيرادات
١,٢٩٩	٧٧	٢٤٤	٩٧٨		إجمالي الربح
					خارج المملكة العربية السعودية
٣٩٦	٦	-	٣٩٠		الإيرادات
٦٣	٦	-	٥٧		إجمالي الربح
					الإجمالي
٤,٥٨٨	١٧٠	٧٣٧	٣,٦٨١		الإيرادات
١,٣٦٢	٨٣	٢٤٤	١,٠٣٥		إجمالي الربح*
					إيرادات (مصاريف) غير موزعة
(١٥٨)					بيع وتسويق
(٤٠٢)					عمومية وإدارية
٨٠٢					الدخل من العمليات
٦					حصة في دخل الشركات الزميلة
(١٩)					تكاليف مالية
٩٣					إيرادات أخرى
٨٨٢					الدخل قبل الزكاة
(٨١)					زكاة
٨٠١					الدخل للسنة
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					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

*تتضمن تكلفة الإيرادات تكاليف موظفين قدرها ١,٨٩٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٧٩٣,٦ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- النقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٧٧٨,١١٣,٢٢٩	٥١٧,٨٩٢,٨٢٩	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٥٨١,٧٦٤,١٧٧	٦٧٠,٤٠٦,٩٩٢	نقد لدى البنوك
٩,٢٤١,٠٢١	٨,٣٦٠,٨٢١	نقد في الصندوق
<u>١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧</u>	<u>١,١٩٦,٦٦٠,٦٤٢</u>	

٨- المدينون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٤٣٣,٥٥٠,٤٠١	١,٥٦٧,٤٥٧,٢٣٣	مدينون تجاريون
(١٢٢,٤٥٠,٠٠٦)	(٦٠,٣١٧,٦٥٠)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٣١١,١٠٠,٣٩٥</u>	<u>١,٥٠٧,١٣٩,٥٨٣</u>	

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٨٢,١٣١,٢١٠	١٢٢,٤٥٠,٠٠٦	في بداية السنة
-	(٣,٩٧٩,٠٥٢)	المتعلق بتحويل شركة ذات علاقة
٨١,٦٩٦,١٠٠	١٠٤,٧٠٨,٣٥٢	محمل للسنة (إيضاح ٢٢)
(٤١,٣٧٧,٣٠٤)	(١٦٢,٨٦١,٦٥٦)	ديون معلومة
<u>١٢٢,٤٥٠,٠٠٦</u>	<u>٦٠,٣١٧,٦٥٠</u>	في نهاية السنة

فيما يلي تحليلًا بأعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من سنة ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٢٨,٤٤٧,٤٨١	١,٣٧٨,٦٩٢,١٠٢	١,٥٠٧,١٣٩,٥٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٠,٤٥٢,٥٠٩	١,٢٥٠,٦٤٧,٨٨٦	١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. إنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية قدرها ٦٠,٣١٧,٦٥٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٢,٤٥٠,٠٠٦ ريال سعودي، وتم تجنب مخصص لها بالكامل. وتتعلق المبالغ المشطوبة خلال السنة بحسابات محددة بشكل فردي على أنها غير قابلة للتحصيل.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن ما نسبته ٩٣% تقريبًا 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 يومًا وذلك بناءً على نوع العمل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظرًا لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمته.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٦٥,٣٣٢,٩٤٤	١٧٣,٤١٤,٤٠٨	مخزون الصيدليات
١١١,٦١٤,٢٤١	١٠٥,٧٦٣,٤٧٨	مستلزمات طبية
٢٧,٩٦٥,٥٩٣	١٩,١١٤,١٤٦	أخرى
٣٠٤,٩١٢,٧٧٨	٢٩٨,٢٩٢,٠٣٢	
(٢,٣٧٦,١٢٣)	(٢,٤٢٥,٠٥٦)	يخصم: مخصص مخزون
٣٠٢,٥٣٦,٦٥٥	٢٩٥,٨٦٦,٩٧٦	

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تكلفة مخزون بقيمة ١,٠٢١,٣٢٠,٥٧٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٩٨٠,٤٢٨,٣١٧ ريال سعودي).

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠١,٢٨٤,٧٣٥	١٠٩,٠٥٢,٨٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٦,٢٧٢,٩٧٦	٥٣,٧٠٨,٩١٣	مدفوعات مقدمة للموظفين
-	٣٩,٩٧٨,٢٩٦	دفعة مقدمة لشراء أرض
٦٢,٦٦٨,١٦٨	٦٦,٠٠٠,٩٨٩	أخرى
٢١٠,٢٢٥,٨٧٩	٢٦٨,٧٤١,٠٣٦	

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة من:

- حصة ملكية قدرها ٥٠% في شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز إبراهيم العجاجي 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 العجاجي لطب الأسنان إقامة وإدارة المستشفيات الطبية ومراكز طب الأسنان ومختبرات التحاليل والأشعة ومعاهد وجامعات لطب الأسنان واستيراد وتوزيع المعدات الطبية.
- حصة ملكية قدرها ٤٠% في شركة سيركو السعودية للخدمات، 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 أنتاب تشغيل وصيانة المباني تحت الإنشاء وأعمال الكهرباء والأعمال الميكانيكية وأنظمة التبريد وتنظيف المباني.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية 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	توزيعات الأرباح ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي	
٣٣,٨٥٠,٩٦٣	١,٥٩٦,٨٩٥	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٤٤٧,٨٥٨	٢٠١٩
٩,٦٣٧,٢١٧	(٥٣,٠٦٣)	-	٩,٥٨٤,١٥٤	العجالي لطب الأسنان
٤٣,٤٨٨,١٨٠	١,٥٤٣,٨٣٢	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٠٣٢,٠١٢	سيركو
				الإجمالي
رصيد بداية السنة ريال سعودي	الحصة في صافي الدخل ريال سعودي	توزيعات الأرباح ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي	
٣٤,٤٥٠,٨١٥	٥,٤٠٠,١٤٨	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٣٣,٨٥٠,٩٦٣	٢٠١٨
٩,٢٢٧,١٣٨	٤١٠,٠٧٩	-	٩,٦٣٧,٢١٧	العجالي لطب الأسنان
٤٣,٦٧٧,٩٥٣	٥,٨١٠,٢٢٧	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٣,٤٨٨,١٨٠	سيركو
				الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ* ريال سعودي	الحق في استخدام الأصول ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية ريال سعودي	وسائل النقل وسيارات الإسعاف ريال سعودي	المعدات الطبية والعلمة ريال سعودي	المباني والتحصينات على المأجور ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
٤,٦٧٨,٦١٢,٧٠٣	٣١٥,٤٦٣,٢٦٧	-	٣٩٨,٧٤٤,٠٣٠	١١,٨٨٢,١٠٧	١,٠٠٠,٧٥٣,٦٧٦	١,٥٥١,٩٩٢,٩٥٩	١,٣٩٩,٧٧٦,٦٦٤	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٨٣٠,١٢٨,٢٤٣	٥٩١,٢٥٤,١٣٥	-	٣٠,٣٣١,٤٤٩	-	٣٣,٣٢٥,٩٢٩	٣,١٦١,٣٩٠	١٧٢,٠٥٥,٣٤٠	إضافات
(١٢,٧٧١,٢٩٠)	(٤,١٦٩,٠٩٥)	-	(١,٣١٧,٢٩١)	(١,٦٦٦,٤٤٧)	(٦,٣٧٥,٧٧٠)	٧٥٧,٣١٣	-	استيعادات / تحويلات
٥,٤٩٥,٩٦٩,٦٥٦	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	-	٤٢٧,٧٥٨,١٨٨	١٠,٢١٥,٦٦٠	١,٠٢٧,٧٠٣,٨٣٥	١,٥٥٥,٩١١,٦٦٢	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,١٢٩,٠٨١,٠٤٧	٤٨٣,٩٦٠,٥٨٠	٣٩٣,٥٧٤,٦٤٢	٣٨,٠١٩,٨١٢	٨٨٨,٤٥٧	٦٥,٥٧٢,٨٨٤	٧,٨٨٣,٩٢٢	١٣٩,١٨٠,٧٥٠	إضافات
(٢٨,٤٦٨,٣٧٥)	(١,١٧٨,١٦١,٤٩٨)	(١٥,٤٩٤,٣٠٠)	١١,٢٣٨,٠٥٤	(٨٧٥,٠٠٠)	٩٤,١٥٧,٣٠٤	١,٠٦٠,٦٦٧,٠٦٥	-	استيعادات / تحويلات
٦,٥٩٦,٥٨٢,٣٢٨	٢٠٨,٣٤٧,٣٨٩	٣٧٨,٠٨٠,٣٤٢	٤٧٧,٠١٦,٠٥٤	١٠,٢٢٩,١١٧	١,١٨٧,٤٣٤,٠٢٣	٢,٦٢٤,٤٦٢,٦٤٩	١,٧١١,٠١٢,٧٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠١٦,٤٧٩,٤٠٣	-	-	٢٢٦,٩٠٧,٧٢٥	٩,٤١٣,٩٧٧	٤٧٩,١٦٩,٨٦٠	٣٠٠,٩٨٧,٨٤١	-	الاستهلاك
٢٠٠,١٨٧,١٣٣	-	-	٤٧,١١١,١٠٤	٧٦٩,٠٠٨	٩٩,٠٥٥,٨٩٥	٥٣,٢٥١,١٢٦	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٧,٧١٩,٨٧٩)	-	-	(٢,٩٠٨,٠٢١)	(١,٦٦٦,٤٢٥)	(٢,٩٥٣,١٢١)	(١٩٢,٣١٢)	-	المحمل للسنة
١,٢٠٨,٩٤٦,٦٥٧	-	-	٢٧١,١١٠,٨٠٨	٨,٥١٦,٥٦٠	٥٧٥,٢٧٢,٦٣٤	٣٥٤,٠٤٦,٦٥٥	-	استيعادات / تحويلات
٢٥٥,٩١٩,٣٧٠	-	٤٩,٨٨٥,٤٢٨	٤٩,٨٦٨,٣٩٧	٦٤٨,٢٠٦	٩٧,٢٢٣,٨٢٠	٥٨,٢٩٣,٥١٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٠,٥٦٢,٤٧١)	-	(٢,٢١٣,٠٢٠)	(٣,٥٩٩,٣٨١)	(٨٦٢,٦٢٥)	(٣,٩٦٥,١٠٣)	٧٧,٦٥٨	-	المحمل للسنة
١,٤٥٤,٣٠٣,٥٥٦	-	٤٧,٦٧٢,٤٠٨	٣١٧,٣٧٩,٨٢٤	٨,٣٠٢,١٤١	٦٦٨,٥٣١,٣٥١	٤١٢,٤١٧,٨٣٢	-	استيعادات / تحويلات
٥,١٤٢,٢٧٨,٧٧٢	٢٠٨,٣٤٧,٣٨٩	٣٣٠,٤٠٧,٩٣٤	١٥٩,٦٣٦,٢٣٠	١,٩٢٦,٩٧٦	٥١٨,٩٠٢,٦٧٢	٢,٢١٢,٠٤٤,٨١٧	١,٧١١,٠١٢,٧٥٤	صافي القيمة الدفترية
٤,٢٨٧,٠٢٢,٩٩٩	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	-	١٥٦,٦٤٧,٣٨٠	١,٦٩٩,١٠٠	٤٥٢,٤٣١,٢٠١	١,٢٠١,٨٦٥,٠٠٧	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

*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 ٥٨٣,٧٠٨,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٥٠,٦٤١,٥٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٥,٧٢١,٨١٥	٢١٤,٢٧٣,٥٢٢
٣٢,٩٠٤,٣٣١	٣٩,٧١٠,٤٩١
١,٥٦٠,٩٨٧	١,٩٣٥,٣٥٧
٢٠٠,١٨٧,١٣٣	٢٥٥,٩١٩,٣٧٠

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٢٢)

١٣ - الدائنون

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٥٢١,٣١٦,١٨٨
٦٨,٦٣٠,٨٧٩	١٣٢,٧٨٥,٧٥٢
٣,٦١٣,٩٩٥	١,٨٦٧,٠٠٥
٥٣١,٦١٠,٩٤٦	٦٥٥,٩٦٨,٩٤٥

دائنون*
حجوزات وأرصدة دائنة للمقاولين
دائنون آخرون

*يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها ٧٢,٨٨٦,٤٦٥ ريال سعودي (٢٠١٨: 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 يمارس 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 الموحدة:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٥٠,٩٥٤,٣٣٧	٢٤,٥٧١,٤٨٧	طرف ذو علاقة آخر	شركة مسح للمقاولات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧٣٤,٩٥٥	٢,١٩٨,٥٤٣	طرف ذو علاقة آخر	مؤسسة نمارة المتخصصة للتجارة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥٩,١٨٠,٠٤٢	٥٥,١٢٤,٦٩٧	شركة زميلة	شركة سيركو السعودية للخدمات	مشتریات وخدمات
-	٢٥,١٣٢,٨٩٤	طرف ذو علاقة آخر	شركة روافد الصحة العالمية	مشتریات وخدمات
٣٨,١٠٥,٦٦٩	٣٦,٦٩٧,٧٢٤	شركة زميلة	شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز ابراهيم العجاجي لطب الاسنان	إيرادات
١,٨١٤,٠٠٠	١,٩٣٥,٠٠٠	جهات منتسبة	أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر 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.

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧٦٦,٥٣٦	٤,٨٤٣,٤٧١
١٢٢,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠
١,٨١٤,٠٠٠	١,٩٣٥,٠٠٠
٦,٧٠٢,٥٣٦	٦,٩٠٠,٤٧١

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 ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠١,٤١٧,٥٠٩	٢٩٩,٦٦٦,٥٦٢
٧٥,٩٧٢,٩٤٠	٩٤,٨٠٥,١٦٨
٢٢,٤٨٦,٥٦٣	٢٠,٩٨٣,٣٥٣
١٠٣,٣٦٠,٣٥٣	-
٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	٤١٥,٤٥٥,٠٨٣

رواتب ومزايا موظفين مستحقة

مصاريف مستحقة

أخرى

توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢١)

١٦ - الزكاة المستحقة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد بلغ ٦٥,٦٧٧,٦٦٤ ريال سعودي (٢٠١٨: ٨١,٣٢٩,٧١٧ ريال سعودي) وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٥٤,٩٦٨,٦٢٩	٣,٩٨٤,٦٤٩,٤٥٧
(٥,١٣٤,٦٠٦,٤١٤)	(٥,٣٦٣,٣٣٢,١٤٠)
١,٧٦٢,٧٧٦,٥١٥	٢,٨٦١,٥٩٤,٨١٦
١,٠١٠,٢٢٣,٨٥٨	١,٠٦٥,٦٩٧,٢٥٨
٢,١٩٣,٣٦٢,٥٨٨	٢,٥٤٨,٦٠٩,٣٩١

حقوق المساهمين

موجودات غير متداولة

مطلوبات غير متداولة

صافي الدخل المعدل

وعاء الزكاة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- الزكاة المستحقة (تتمة)

ب- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٨٢,٣٨٨,٧٠٧	٧٩,١٣٥,٨٠٧	الرصيد في بداية السنة
٨١,٣٢٩,٧١٧	٦٥,٦٧٧,٦٦٤	المحمل للسنة
(٨٤,٥٨٢,٦١٧)	(٥٦,٧٨١,٨٤٥)	المدفوع خلال السنة
٧٩,١٣٥,٨٠٧	٨٨,٠٣١,٦٢٦	

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.

كم حصلت شركة صيدليات الشرق الأوسط على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٨. خلال عام ٢٠١٧، استلمت شركة صيدليات الشرق الأوسط الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦ وقامت شركة صيدليات الشرق الأوسط باستدراك وتسجيل كافة الفروقات بين مخصص الزكاة والربوط النهائية المعتمدة وسداد كافة الالتزامات الزكوية الناتجة عن تلك الربوط.

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 ايرادات تشغيلية لهما. خلال عام ٢٠١٨، استلمت شركة صحة الشرق الطبية المحدودة الربوط الزكوية النهائية لكافة السنوات حتى ٢٠١٦ ولم يكن هنالك أية فروقات عن الاقرارات الزكوية المقدمة.

١٧- المنحة الحكومية

إن حركة المنحة الحكومية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر موضحة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٥٠,١٤٠,٠٩٥	كما في ١ يناير
٥٠,١٤٠,٠٩٥	٢٠,٤٢٤,٠٥١	مستلمة خلال السنة
-	(٢,٦٢٤,٠٠٤)	المستخدم خلال السنة
٥٠,١٤٠,٠٩٥	٦٧,٩٤٠,١٤٢	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٧٠٦,٩٤٤	٣,٠٦٨,٠٠٦	الجزء المتداول
٤٧,٤٣٣,١٥١	٦٤,٨٧٢,١٣٦	الجزء غير المتداول
٥٠,١٤٠,٠٩٥	٦٧,٩٤٠,١٤٢	

تمثل المنحة الاعتراف بالقيمة العادلة للقرض بدون فوائد الذي تم الحصول عليه في ٢٠١٨ و ٢٠١٩ من وزارة المالية لتمويل إنشاء المستشفى الجديد في وشراء المعدات الطبية والمعدات غير الطبية. وقد تم استيفاء الشروط المرتبطة بالمنحة.

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٣٩٨,٣٥٣	٤٦,٦٤٩,٦١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٨,٧٩٣,٩٦٩	١١,١٠٤,٥٢٢	تكلفة العمولة على التزام المنافع
٥٠,١٩٢,٣٢٢	٥٧,٧٥٤,١٣٥	صافي مصروف المنافع المحددة

ب- التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

ريال سعودي		
٢٢٠,١٠٣,٧٩٢	٢٠١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٨
٨,٧٩٣,٩٦٩		تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
٤١,٣٩٨,٣٥٣		تكلفة الخدمة الحالية
(٨,١٠٣,٧٧١)		الأرباح الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٢٨,١٣٩,٨٢٧)		منافع مدفوعة
٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	٢٠١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١,١٠٤,٥٢٢		تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
٤٦,٦٤٩,٦١٣		تكلفة الخدمة الحالية
٤,٠٦٠,٥١٨		الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٢٧,٢٤١,٢٣٦)		منافع مدفوعة
(١,٣١٥,١٤١)		تحويل شركة تابعة (إيضاح ٣٠)
٢٦٧,٣١٠,٧٩٢	٢٠١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ج - الافتراضات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر 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 الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠١٩:

الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		مستوى الحساسية
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	القيمة الأساسية	التغيير في الافتراض	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	معدل الخصم
٢٥٤,٩٦٥,٩٤٨	٢٨٠,٤٤٦,٩٩٣	٢٦٧,٣١٠,٧٩٢	%١	معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب
٢٧٧,٣١٨,٤٤٢	٢٥٧,٦٤٢,٧٨٨	٢٦٧,٣١٠,٧٩٢	%١	

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 تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشرًا على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث التغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٩- رأس المال المصدر والمدفوع

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 على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		الدكتور سليمان عبدالعزيز سليمان الحبيب شركة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده القابضة شركة جوهرة البحر للاستثمار شركة ثبات الأعمال المحدودة الاستاذ هشام سليمان عبدالعزيز الحبيب الاستاذ محمد سليمان عبدالعزيز الحبيب
عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
١٦٩,٨٨٥,٣٣٠	% ٤٨,٥٤	١٥٧,٤٨٨,٣٣٣	% ٤٤,٩٩	
١٦٩,٨٨٥,٣٣٠	% ٤٨,٥٤	١٥٢,٩٠٣,٣٣٣	% ٤٣,٦٩	
-	-	١٧,٤٣٠,٠٠٠	% ٤,٩٨	
-	-	١٢,٨٤٥,٠٠٠	% ٣,٦٧	
٧,٠٠٠,٠٠٠	% ٢,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	% ٢,٠٠	
٣,٢٢٩,٣٤٠	% ٠,٩٢	٢,٣٣٣,٣٣٤	% ٠,٦٧	
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠	

٢٠- الاحتياطي النظامي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد خلال ٢٠١٩ توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٢,٢٩ ريال سعودي للسهم (٢٠١٨): توزيعات أرباح قدرها ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٢,٢٩ ريال سعودي للسهم) على أن يتم اعتماد تلك التوزيعات خلال الجمعية العمومية القادمة للشركة.

وقد تم اعتماد الأرباح المرحلية التي تم توزيعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وذلك في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٩/١٢/١٧م).

٢٢- مصاريف البيع والتسويق

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٨١,٦٩٦,١٠٠	١٠٤,٧٠٨,٣٥٢
٣٦,١٢٥,٩٨٥	٤٢,٣٨٩,٢٨٧
٣١,٩٤٥,٠١٢	٣٩,٥٠٦,٠٣٣
١,٥٦٠,٩٨٧	١,٩٣٥,٣٥٧
٧,١٥٨,٤٨٤	٧,٣٧٨,٤٠٨
١٥٨,٤٨٦,٥٦٨	١٩٥,٩١٧,٤٣٧

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

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٩,٧٣٦,١٠٨	٢٨٢,٤٩٤,٧٣٢
-	٤٥,١١٠,٧٧٥
٣٢,٩٠٤,٣٣١	٣٩,٧١٠,٤٩١
١٥,٩٦٧,٤٣١	٢٢,١٥١,٩٦٣
٨,٨٩٥,٠٢٨	١١,٢٤٠,٧٨١
١١,٤٤٦,٩٢٢	١٠,٠٨٩,١٥٤
٩,٠٦٠,١٨٨	٨,٨٤٣,٩٣٠
١٦,١٧٨,٣٦٨	٨,٦٤٥,٧٨٥
٨,٤٧٢,١٦٢	٦,٩٠٣,٦٥٧
١٣,١٨٣,٣٣٦	٥,٩٤٥,٨٢٢
٣,٣٥٩,١٦٧	٥,٨٤١,٦٥٤
٢,١٠٢,٧٥٤	٢,٣٥٩,٤٤٨
٢٠,٦٩٣,٤٨٤	٢٥,٤٧٥,٣٤٠
٤٠١,٩٩٩,٢٧٩	٤٧٤,٨١٣,٥٣٢

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

٢٤- الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,١٢١,٩٦٧	٢٠,٥٠٩,٣٦٧
١٥,٧٤٧,١٥٩	١٥,٨٠١,٩٣٨
٢١,٣٢٣,٠٠٣	٨,٠٤٦,٤١٢
١٠,٠٥٨,٦٤٢	١,٥١٨,٨٥٦
(٥٩٧,١٠٣)	(٦٤٥,٦٦١)
٣٣,٧٣٤,٩٦٣	١٦,٧٤٠,٣٤١
٩٣,٣٨٨,٦٣١	٦١,٩٧١,٢٥٣

إيراد تمويل
إيراد عقود 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر 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 ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٨٠١,٥٢٣,٥٣٩	٨٦٧,٧٢٠,٠٢٤
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٩	٢,٤٨

الدخل من العمليات الرئيسية العائد للمساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربح السهم الأساسي والمخفض

ربح السهم الأساسي والمخفض لدخل السنة

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٨٠١,٣٠٧,٣٥٣	٨٧٠,٢٣١,١٧١
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٩	٢,٤٩

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 عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية الغير القابلة للإلغاء:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
٥١,٣٧٤,٤٣١	٤,٨٤٣,٣١٨
١٣٧,٥١٨,٠٨٣	٢,٣٩١,٢١٣
٣٤,٠١٨,٧١٦	-
٢٢٢,٩١١,٢٣٠	٧,٢٣٤,٥٣١

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

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

إن دفعات عقود الإيجار التشغيلي المسجلة كمصروف خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ٢٤,٦٢٥,٤٢٥ ريال سعودي (٢٠١٨): ٥٣,٠٠٢,١٩٩ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
٤١٥,٦٤٦,٧٥١	٤١٠,١٧٠,٩٥٢

تعهدات رأسمالية

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
١٢٩,٠١٨,٧٣٦	٨٦,٢١٦,٦٦٤
٤٧,٥٦٢,٠٣٧	١٠٤,٩٧٦,٢٥٨
١٧٦,٥٨٠,٧٧٣	١٩١,١٩٢,٩٢٢

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

٢٧ - الموجودات والمطلوبات المالية

٢٧-١ القروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من القروض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
٢١٤,٣٠٩,٤٠٧	٢١٥,٦٨١,١٨٠
١٤,٢٠٣,٤٠٧	٢٤,٢٠٣,٤٠٨
٢٢٨,٥١٢,٨١٤	٢٣٩,٨٨٤,٥٨٨

قروض من بنوك محلية (أ)
قروض من وزارة المالية (ب)

الجزء غير المتداولة من القروض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
٩٥١,٧٣٥,٨٢٦	١,٣٩٢,٢٠٥,٤٠٢
٣٨٦,٥٢١,٢٤٢	٣٨٨,٠٥٣,٣٨٢
١,٣٣٨,٢٥٧,٠٦٨	١,٧٨٠,٢٥٨,٧٨٤

قروض من بنوك محلية (أ)
قروض من وزارة المالية (ب)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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. إن تواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من البنوك هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٢١٤,٣٠٩,٤٠٧	٢١٥,٦٨١,١٨٠	
٥٥٩,٣٩٨,٢٢٩	٨٢٦,٧١١,٣٣٠	
٣٩٢,٣٣٧,٥٩٧	٥٦٥,٤٩٤,٠٧٢	
<u>١,١٦٦,٠٤٥,٢٣٣</u>	<u>١,٦٠٧,٨٨٦,٥٨٢</u>	

(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 ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
١٤,٢٠٣,٤٠٧	٢٤,٢٠٣,٤٠٨	
١١١,٠١٥,٣٨٧	١٣٨,٤٥٥,٣٧٨	
٢٧٥,٥٠٥,٨٥٥	٢٤٩,٥٩٨,٠٠٤	
<u>٤٠٠,٧٢٤,٦٤٩</u>	<u>٤١٢,٢٥٦,٧٩٠</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧- ٢ مستحقات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات خلال السنة استيعادات المدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٢٠٩,٠٣٦,٧٧٢	
-	١٦٣,٣٥٨,٢٢٠	
-	(١٠,٥٩٢,١٣٢)	
-	(٤٣,٦٠٠,٩٧٨)	
-	٣١٨,٢٠١,٨٨٢	

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمستحقات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
-	٦٠,٩٥٩,٩٧٥	
-	١٥٥,٣١٠,١٦٣	
-	١٧٨,٤٠٢,٢٥٠	
-	٣٩٤,٦٧٢,٣٨٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار يطرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار
-	٣٩٤,٦٧٢,٣٨٨	
-	(٧٦,٤٧٠,٥٠٦)	
-	٣١٨,٢٠١,٨٨٢	
-	(٤٩,٤١٣,٧٠٥)	
-	٢٦٨,٧٨٨,١٧٧	

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 المدنيين والنقد وما يماثله 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.

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٧ إدارة المخاطر (تتمة)

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، وتشتمل 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 قصيرة 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 جوهرية.

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.

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	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	١,٥٠٧,١٣٩,٥٨٣
٧٧٨,١١٣,٢٢٩	٥١٧,٨٩٢,٨٢٩
٥٨١,٧٦٤,١٧٧	٦٧٠,٤٠٦,٩٩٢
٢,٦٧٠,٩٧٧,٨٠١	٢,٦٩٥,٤٣٩,٤٠٤

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، يجرى 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.

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٧ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون (تتمة)

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 بناء 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.

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 بمرافقة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٧ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
-	٢٣٩,٨٨٤,٥٨٨	٩٦٥,١٦٦,٧٠٨	٨١٥,٠٩٢,٠٧٦	٢,٠٢٠,١٤٣,٣٧٢	قروض طويلة الأجل
٦٥٥,٩٦٨,٩٤٥	-	-	-	-	دائنون
٤١٥,٤٥٥,٠٨٣	-	-	-	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٦٠,٩٥٩,٩٧٥	١٥٥,٣١٠,١٦٣	١٧٨,٤٠٢,٢٥٠	٣٩٤,٦٧٢,٣٨٨	مستحقات عقود الإيجار
١,٠٧١,٤٢٤,٠٢٨	٣٠٠,٨٤٤,٥٦٣	١,١٢٠,٤٧٦,٨٧١	٩٩٣,٤٩٤,٣٢٦	٣,٤٨٦,٢٣٩,٧٨٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
-	٢٢٨,٥١٢,٨١٤	٦٧٠,٤١٣,٦١٦	٦٦٧,٨٤٣,٤٥٢	١,٥٦٦,٧٦٩,٨٨٢	قروض طويلة الأجل
٥٣١,٦١٠,٩٤٦	-	-	-	-	دائنون
٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	-	-	-	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٣٤,٨٤٨,٣١١	٢٢٨,٥١٢,٨١٤	٦٧٠,٤١٣,٦١٦	٦٦٧,٨٤٣,٤٥٢	٢,٦٠١,٦١٨,١٩٣	

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 السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر 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 مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر 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 أطراف ذات علاقة
٣,٤٤٥,٢٩٥	مدفوعات مقدما للقاولين والموردين
٣٤,٨٢٩,٣٤٥	مخزون
١,٧٤٩,٥٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢,٠٠٧,٧٠٩	ممتلكات ومعدات
<u>٨٦,١٢٦,١٧٤</u>	اجمالي الموجودات
	المطلوبات
١٤,٧٤٤,٩٨٨	دائنون
٦١٠,٠٥٨	مقبوض مقدما من العملاء
٥٤,٠٤٣,٣٥١	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
١,٦٥٠,٦٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣١٥,١٤١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٢,٣٦٤,٢٠٠</u>	إجمالي المطلوبات
<u>١٣,٧٦١,٩٧٤</u>	صافي الموجودات المحولة
<u>(٢,٧٧٢,٦٤١)</u>	صافي التدفقات النقدية من تحويل الشركة التابعة النقد وما يماثله المحول

٣١ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٠).