شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٢- ٧
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٨
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٩
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٠
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١١
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٢- ٤٢

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

تقرير المراجع المستقل

الى السـادة المساهمـين المحترمين .

شركة دله للخدمات الصحية

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقًا لقواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة

الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلا عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٤٨٣٠١١٢ ٠١٢ فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٦٠٨ ، ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي**
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات". أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسة المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل إلتزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين، بالإضافة الى الحسميات ذات الصلة بالأسعار والإعتراضات الطبية. كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس للأداء، كما أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من جانب الإدارة واستخدام الإفتراضات الهامة خاصة تلك المرتبطة بتقدير الاعتراضات الطبية المتوقعة من عملائها على المطالبات الطبية المقدمة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة. - حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغيرات في السياسات المحاسبية. - حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. - قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات وما يرتبط بها من حسميات، أخذاً في الاعتبار الممارسات السابقة مع كل عميل على حده. - قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم (٢١) ورقم (٢٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٤-١ ، ٢١ ، ٢٩)	

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ٠١٢ فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي**
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١يناير ٢٠١٨ ويحل هذا المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس". يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والإلتزامات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للأصول المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة يتعلق بحساب هبوط قيمة المدينون التجاريون. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت القيمة الدفترية للمدينون التجاريون ٣٥٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢٨١,٥ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون ٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢٧ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. تقوم إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الإئتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون. يتضمن نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في المدينون التجاريون ، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة. - قمنا بمقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج. - قمنا باختبار الإفتراضات الرئيسية، كتلك المستخدمة لحساب إحتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الإقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. - الاستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. - قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم (١١) ورقم (٢٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٤-١ ، ١١ ، ٢٩)	

الشركاء: الدكتور محمد العمري (٦٠) ، جمال محمد العمري (٣٣١) ، جهاد محمد العمري (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ٠١٢ فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣١ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

الهبوط في بند الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ و الأصول غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي**
تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في قيمة بند الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ، و في حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تقوم المجموعة أيضاً بدراسة الهبوط بغض النظر عن وجود مؤشرات للهبوط أم لا في بند الأصول الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي، ويتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت القيمة الدفترية للأعمال الإنشائية تحت التنفيذ ٢١٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٨٢٢ مليون ريال سعودي)، كما بلغت الأصول غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي مبلغ وقدره ١٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١٦,٢ مليون ريال سعودي). اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتضمن الافتراضات المتعلقة بالظروف الإقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي، افتراضات تأثير المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة وإجمالي هامش الربح، معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. - اختبار دقة مدى إرتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة. - تكليف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الاجل. - إجراء تحليلات الحساسية على افتراضات رئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة. - قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح رقم (٦) ورقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٤-٩ ، ٦ ، ٧)	

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ؛ جمال محمد العمرى (٣٣١) ؛ جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ١٢ ، فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ١٣ ، فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ١٣
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي او انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لاتتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن..

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التى تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. واذا خلصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذِكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ٠١٢ فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. و إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهم في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

التاريخ : ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق : ٢٥ فبراير ٢٠١٩م

الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ ٠١٢ فاكس ٦٦١٢٧٨٨ ٠١٢ ● الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ ٠١٣ فاكس : ٨٣٣٨٥٥٣ ٠١٣
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات	٦	١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١	١,٧٧١,٥٢٥,٧٧٣
أصول غير ملموسة	٧	١٨,٨٩٠,٨١٢	١٩,٠٤٧,٦٧٢
استثمار فى شركة زميلة	٨	١٤٥,١٦٠,٧٣٢	١٤٠,٩٧٨,٧٥٩
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	٥,٤٤٣,٩٣٤	-
استثمارات مالية متاحة للبيع	٩	-	٥,٤١٧,٨٣٢
		٢,١٢٢,٦٩٤,٥٥٩	١,٩٣٦,٩٧٠,٠٣٦
الأصول المتداولة			
نقد وما يعادله	١٠	٤٦,٣٥٩,١٣٥	٩٠,٤٤٠,٢٦٦
مدينون تجاريون	١١	٣٥٦,١٨٠,٤١٦	٢٨١,٥٠٥,٨٩٨
أصول عقود مع العملاء	٢١	٢,٤٤٢,٩٢٤	-
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٢	٥,١١٠,٨١٠	٧١٣,٠٧٨
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٣	٧٦,١٣٠,٧٩٥	١١٠,٣٤٨,٢١٩
استثمارات مالية متاحة للبيع متداولة	٩	-	٢٨,١٢٥,٠٠٠
مخزون	١٤	٨٨,٧٧٢,٦٠٥	٧٩,٩٣١,٨٤٧
		٥٧٤,٩٩٦,٦٨٥	٥٩١,٠٦٤,٣٠٨
إجمالى الأصول		٢,٦٩٧,٦٩١,٢٤٤	٢,٥٢٨,٠٣٤,٣٤٤
حقوق المساهمين والإلتزامات			
حقوق المساهمين			
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة:			
رأس المال	١	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي– علاوة إصدار	١٥	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٣٧١,١٤٢,٣٠٥
إحتياطي نظامي – محول من صافي الربح	١٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٢٧,١٠٩,٠١٠
أرباح مبقاة		٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	٧٠٣,٩٨٠,٩٢٤
الأثر المتراكم لتقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٢٥٥,٨٩٣)	(٢٨١,٩٩٥)
إجمالى حقوق المساهمين		١,٦٠١,٢٠٥,٠٤٦	١,٦٩١,٩٥٠,٢٤٤
الإلتزامات غير المتداولة			
تمويل مرابحة طويل الأجل	١٦	٥٦٢,٦٣٩,٨٤١	٤٥٨,٢٨٠,٠٠٧
إلتزام منافع الموظفين	١٧	١١٧,٤٥٤,٥٩٥	١٠٦,٥٩٥,٣٠١
		٦٨٠,٠٩٤,٤٣٦	٥٦٤,٨٧٥,٣٠٨
الإلتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون	١٨	١٠١,٥١٠,٨٢٢	٨٩,٨٣٥,٢١٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٩	٦٧,٢٨٠,٧٧٥	٦٠,٨٦٥,٨١٠
إلتزامات عقود مع العملاء	٢١	٥,٢٢٩,٨٠١	-
تمويل مرابحة قصير الأجل	١٦	١٣٩,٨٣٧,٥٨٠	٧٠,٠٥٦,٨٧٦
الجزء المتداول من تمويل مرابحة طويل الأجل	١٦	٥,٩١٦,٦٦٦	٣٥,٥٠٠,٠٠٠
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٢	١,١٠٦,٦١٣	٩٨٤,٨٥٤
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥	٨٨,٢٤٠,٤٠٠	-
الزكاة	٢٠	٧,٢٦٩,١٠٥	١٣,٩٦٦,٠٣٥
		٤١٦,٣٩١,٧٦٢	٢٧١,٢٠٨,٧٩٢
إجمالى الإلتزامات		١,٠٩٦,٤٨٦,١٩٨	٨٣٦,٠٨٤,١٠٠
إجمالى حقوق المساهمين والإلتزامات		٢,٦٩٧,٦٩١,٢٤٤	٢,٥٢٨,٠٣٤,٣٤٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم(١) حتى رقم (٣٣) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

	ايضاح	للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي
الإيرادات	٢١	١,١٨٠,٩٤٢,٠٥١	١,٢١٢,٠٧٦,٣١٥
تكلفة الإيرادات		(٧٤٤,٦٠٦,٥٥٢)	(٦٥٤,١١٦,٣٠٧)
مجمل الربح		٤٣٦,٣٣٥,٤٩٩	٥٥٧,٩٦٠,٠٠٨
مصاريف بيع وتسويق	٢٢	(٢٥,٢٩٨,٣٧٢)	(١١,٥٥٩,١١٧)
مصاريف إدارية وعمومية	٢٣	(٢٦٤,٨٨١,٩٢١)	(٢٣٨,٤١٩,٦١٦)
ربح التشغيل		١٤٦,١٥٥,٢٠٦	٣٠٧,٩٨١,٢٧٥
إيرادات وخسائر أخرى	٢٤	١٢,٤٧٤,٧٨٨	٨٧٨,٢٠١
تكاليف تمويل	١٦	(١١,٥٣٢,٣٤٣)	(١,٨٧٣,٣٩٨)
حصة الشركة من خسارة الشركات الزميلة	٨	(١,٧٩٨,٠٢٧)	(١,٨٣٥,٣٢٧)
صافي الربح قبل الزكاة		١٤٥,٢٩٩,٦٢٤	٣٠٥,١٥٠,٧٥١
الزكاة	٢٠	(٣,٥٤١,١٦٩)	(١٠,١٧٤,٥٣٩)
صافي الربح		١٤١,٧٥٨,٤٥٥	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢
صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة		١٤١,٧٥٨,٤٥٥	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر			
التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢٦,١٠٢	٤,٣٦٠,٤٦٣
التقييم الاكتواري لإلتزام منافع الموظفين	١٧	٦,٢٧٤,٨٩٤	(٥,٥٤٢,٤٠٥)
الدخل الشامل الآخر		٦,٣٠٠,٩٩٦	(١,١٨١,٩٤٢)
إجمالي الدخل الشامل		١٤٨,٠٥٩,٤٥١	٢٩٣,٧٩٤,٢٧٠
الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة		١٤٨,٠٥٩,٤٥١	٢٩٣,٧٩٤,٢٧٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح:	٢٦	١,٨٩	٣,٩٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) حتى رقم (٣٣) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

	ايضاح	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي "علاوة إصدار" ريال سعودي	احتياطي نظامي "محول من صافي الربح" ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الأثر المتراكم لتقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م							
كما في ١ يناير ٢٠١٨م بعد التعديل	٢٩	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٧٠١,١٧٦,٢٧٥	(٢٨١,٩٩٥)	١,٦٨٩,١٤٥,٥٩٥
صافي الربح		-	-	-	١٤١,٧٥٨,٤٥٥	-	١٤١,٧٥٨,٤٥٥
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	٦,٢٧٤,٨٩٤	٢٦,١٠٢	٦,٣٠٠,٩٩٦
الدخل الشامل للسنة		-	-	-	١٤٨,٠٣٣,٣٤٩	٢٦,١٠٢	١٤٨,٠٥٩,٤٥١
توزيعات أرباح	٢٥	-	-	-	(٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	(٢٥٥,٨٩٣)	١,٦٠١,٢٠٥,٠٤٦
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م							
كما في ١ يناير ٢٠١٧م		٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٥٣٢,٥٤٧,١١٧	(٤,٦٤٢,٤٥٨)	١,٥١٦,١٥٥,٩٧٤
صافي الربح		-	-	-	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢	-	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	(٥,٥٤٢,٤٠٥)	٤,٣٦٠,٤٦٣	(١,١٨١,٩٤٢)
الدخل الشامل للسنة		-	-	-	٢٨٩,٤٣٣,٨٠٧	٤,٣٦٠,٤٦٣	٢٩٣,٧٩٤,٢٧٠
توزيعات أرباح	٢٥	-	-	-	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٧٠٣,٩٨٠,٩٢٤	(٢٨١,٩٩٥)	١,٦٩١,٩٥٠,٢٤٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) حتى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصيبي

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	ايضاح	للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودى	٢٠١٧م ريال سعودى
أنشطة التشغيل:			
صافى الربح قبل الزكاة		١٤٥,٢٩٩,٦٢٤	٣٠٥,١٥٠,٧٥١
تعديلات			
استهلاكات عقارات وآلات ومعدات	٦	٧٤,٣٤٦,٤١٣	٥٩,٥٧١,٣٧٨
إطفاء أصول غير ملموسة	٧	١٥٦,٨٦٠	١٧١,١١٣
مخصص إلتزام منافع الموظفين	١٧	٢٦,٤٢٨,٥٧٩	١٩,٩٧٩,٨٠٩
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (٢٠١٧: مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها)	١١	(٥٦٣,٢٨١)	(٢,٥٤٤,٧٤٧)
مخصص مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٣	٢٢,٢٦٨	٢٤٦,٨٣٤
مخصص مخزون	١٤	٢,٦٣٢,٨٧٥	١,٥٦٧,٩٧٣
خسائر (أرباح) بيع عقارات آلات ومعدات		٣٨,١٦٠	(٢٥١,٦٥١)
حصة الشركة فى خسارة شركة زميلة	٨	١,٧٩٨,٠٢٧	١,٨٣٥,٣٢٧
خسارة بيع استثمارات متاحة للبيع	٩	٣٧٣,١٢٣	١١,٦٨٨,٣٢٨
الاعباء التمويلية	١٦	١١,٥٣٢,٣٤٣	١,٨٧٣,٣٩٨
التغير فى			
مدينون تجاريون		(٧٦,٣٨٤,٤٢٠)	٨,٦٣٧,٧٩٣
أصول عقود مع العملاء		(٢,٤٤٢,٩٢٤)	-
الأطراف ذات العلاقة		(٤,٨٠٧,٤٣٩)	٨٠٨,٧٥٩
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٣٤,١٩٥,١٥٦	(٣٠,٦٨٦,٣٤١)
مخزون		(١١,٤٧٣,٦٣٣)	(١٢,٣٥٠,١٧١)
دائنون تجاريون		١١,٦٧٥,٦٠٥	١٩,٨٣٩,٩٨١
إلتزامات عقود مع العملاء		٥,٢٢٩,٨٠١	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٦,١٥٥,٣٦٥	(٨,٠٢٧,٦٠٤)
النقد الناتج من العمليات التشغيلية		٢٢٤,٢١٢,٥٠٢	٣٧٧,٥١٠,٩٣٠
الزكاة المدفوعة	٢٠	(١٠,٢٣٨,٠٩٩)	(٩,٤٣٨,٠٨٨)
منافع موظفين مدفوعة	١٧	(٩,٢٩٤,٣٩١)	(١٥,٠٠٢,٧١٧)
صافى النقد الناتج من العمليات		٢٠٤,٦٨٠,٠١٢	٣٥٣,٠٧٠,١٢٥
أنشطة الاستثمار			
إضافات عقارات وآلات ومعدات	٦	(٢٥٦,٠٨٢,٥٩٤)	(٤٣١,٤٢٠,٩١٣)
المدفوع إلى إستثمارات فى شركات زميلة	٨	(٥,٩٨٠,٠٠٠)	-
المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات		٢٤,٧١٣	٦٤٧,٥٢٤
محصل من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع	٩	٢٧,٧٥١,٨٧٧	١٨,٩٩٣,٩١٠
صافى النقد المستخدم فى أنشطة الاستثمار		(٢٣٤,٢٨٦,٠٠٤)	(٤١١,٧٧٩,٤٧٩)
أنشطة التمويل			
المتحصل من تمويل مرابحة قصير الأجل		٣١٦,٨٣٧,٥٨٠	٥٦٣,٠٠٠,٠٠٠
المسدد لتمويل مرابحة قصير الأجل		(٢٤٧,٠٥٦,٨٧٦)	(٥٨٦,٠٠٠,٠٠٠)
المتحصل من تمويل مرابحة طويل الأجل		٢,١٤١,٧٢١,٣٥٣	١,٥٣٠,٩٥٣,١٢٣
المسدد لتمويل مرابحة طويل الأجل		(٢,٠٦٦,٩٤٤,٨٥٣)	(١,٤٢٥,٤٨٦,٧٤٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٥	(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)
أعباء تمويلية مدفوعة		(١١,٥٣٢,٣٤٣)	(١,٨٧٣,٣٩٨)
صافى النقد المستخدم فى أنشطة التمويل		(١٤,٤٧٥,١٣٩)	(٣٧,٤٠٧,٠٢١)
صافى التغير فى رصيد النقد وما يعادله		(٤٤,٠٨١,١٣١)	(٩٦,١١٦,٣٧٥)
رصيد النقد وما يعادله فى بداية السنة	١٠	٩٠,٤٤٠,٢٦٦	١٨٦,٥٥٦,٦٤١
رصيد النقد وما يعادله في نهاية السنة	١٠	٤٦,٣٥٩,١٣٥	٩٠,٤٤٠,٢٦٦
معلومات إضافية حول المعاملات غير النقدية			
شطب ديون معدومة للمدينون		٩٣٥,٧٩٤	١٦,٤١٧,٠٨٢
شطب مخزون تالف		٢,٣٩٨,٩٤١	١٤,١٣١,١١٣
شطب أرصدة مدينة أخرى		٩,٥٣٢	٥٢٨,١٥٦
تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢٦,١٠٢	٤,٣٦٠,٤٦٣
تقييم إكتواري لإلتزام منافع الموظفين		٦,٢٧٤,٨٩٤	(٥,٥٤٢,٤٠٥)
توزيعات أرباح مستحقة		٨٨,٥٠٠,٠٠٠	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) حتى رقم (٣٣) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي التنفيذي
طارق عثمان القصبي	أحمد صالح بابعير	خالد محمد سعودي

١- **نبذة عامة**

تأسست شركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٨٥٣٠ وتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤١٥هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٤م) بمدينة الرياض.

بتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨م) أعلن مجلس إدارة الشركة تحولها إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. وبتاريخ ٢٨ ذي القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠١٢م)، حصلت الشركة على موافقة الجهات الرسمية لتحويلها إلى شركة مساهمة عامة عن طريق إصدار ١٤,٢ مليون سهم في اكتتاب عام بقيمة اسمية ١٤٢ مليون ريال سعودي. ونتيجة للاكتتاب، تم قيد علاوة إصدار قدرها ٣٧١ مليون ريال سعودي في الاحتياطي النظامي للشركة. أصبحت الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٢م). قامت الشركة بتغيير اسمها من "شركة دله للخدمات الصحية القابضة" الى "شركة دله للخدمات الصحية" بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

يتمثل نشاط الشركة في تشغيل وإدارة وصيانة المنشآت والمراكز الصحية، وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والآلات والأجهزة الطبية والجراحية والأطراف الصناعية، وأجهزة المعوقين وأجهزة المستشفيات وتصنيع الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والعشبية والصحية ومواد التجميل والمنظفات والمطهرات والتعبئة والتغليف في المملكة العربية السعودية.

تظهر القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٥٩٠ مليون ريال سعودي مكون من ٥٩ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٧م: ٥٩٠ مليون ريال سعودي).

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة، الشركة و شركاتها التابعة (يشار لهم بـ"المجموعة"). وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

الشركة التابعة	الحصة في حقوق الملكية %		بلد التشغيل والتأسيس والسجل التجاري	النشاط الرئيسي
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
شركة دله فارما[١]	١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية السجل تجاري رقم ١٠١٠٤١٠٦١٣	توزيع وتصنيع الأدوية الصيدلانية والعشبية ومستحضرات التجميل.
شركة أفياء النخيل للخدمات المساندة المحدودة[٢]	١٠٠٪	٩٩٪	المملكة العربية السعودية السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٠٤٥٧٦	توفير القوى العاملة وخدمات الدعم للمستشفيات والمراكز الطبية.
شركة مستشفى دله نمار الصحية[٣]	١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٩٥٢١٨	تشغيل وإدارة وتجهيز وتطوير المستشفيات ومرافق الرعاية الصحية، والمراكز والمجمعات والعيادات الطبية و تملك الأراضي.

[١] بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠١٧)، استحوذت الشركة على حصة الملكية المتبقية بنسبة ٢٪ في شركة دله فارما، وبذلك زادت حصة الشركة إلى ١٠٠٪ مقارنة بنسبة ٩٨٪ في ٢٠١٦م.

[٢] بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٨م)، استحوذت الشركة على حصة الملكية المتبقية بنسبة ١٪ في شركة أفياء النخيل لخدمات المساندة المحدودة وتم تعديل عقد تأسيس الشركة التابعة، وبذلك تغيرت حصة الشركة من ٩٩٪ إلى ١٠٠٪. علما بأن نسبة الـ ١٪ كانت مملوكة من طرف آخر نيابة عن الشركة.

[٣] بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٧)، قامت الشركة بتأسيس شركة ذات مسئولية محدودة "شركة مستشفى دله نمار الصحية" بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٩٥٢١٨ برأسمال قدره ٥ مليون ريال سعودي مملوك بالكامل بتمويل ذاتي.

الفروع

بيان	رقم السجل التجاري	المدينة
المركز الرئيسي (فرع لشركة دلة للخدمات الصحية)	٢٠٥٧٠٠٤٢٠٦	الخفجي
مستشفى دله النخيل (فرع لشركة دلة للخدمات الصحية)	١٠١٠١٣٢٦٢٢	الرياض
مصنع دله فارما للأدوية (فرع شركة دله فارما)	٤٠٣٠٢٧٨٤٧١	جدة
مستودع أدوية (فرع شركة دله فارما)	٢٠٥٠٠٧١٩٠٥	الدمام
مستودع أدوية (فرع شركة دله فارما)	١٠١٠١٢٨٩٩٧	الرياض
مستودع أدوية (فرع شركة دله فارما)	٤٠٣٠١٤٠٧٦٩	جدة
مستودع أدوية (فرع شركة دله فارما)	٤٠٣٠٢٦٥٢٥٠	جدة

٢- **المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية بعد**

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة ، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات التى صدرت ولكن غير سارية بعد كما هو موضح أدناه.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقرير المالي الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود اللإيجار التشغيلي – الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى إلتزام الإيجار الذي يمثل إلتزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو – تشغيلي.

سوف تقوم المجموعة بالإعتراف بالأصول و الإلتزامات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية وذلك لأنواع مختلفة من العقود والتي تشمل أراضي مستأجرة حيث سوف تتغير طبيعة المصروفات الخاصة بهذه العقود حيث سوف تقوم المجموعة بإثبات مصروف استهلاك لحقوق استخدام هذه الأصول و مصروف عوائد التزامات عقود الإيجار. كانت تقوم المجموعة سابقاً بإثبات مصروف إيجار بطريقة القسط الثابت على مدة العقد و تعترف بالأصول و الإلتزامات فقط إلى الحد حيث توجد فروق توقيت بين إثبات مصروف الإيجار و مدفوعات الإيجار الفعلية.

إن أنشطة المجموعة كمؤجر أو مستأجر ليست جوهرية لذلك، لا تتوقع المجموعة أي أثر هام على القوائم المالية الموحدة.

أخرى

لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير التالية تأثير جوهري على القوائم المالية في الفترات المستقبلية وهي :

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا العاملين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة "تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض " تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"(تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).
- التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل"(تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

٣- أسس المحاسبة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة فى المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت القوائم المالية الموحدة بالتكلفة التاريخية، باستثناء إلتزام منافع الموظفين والذى يقاس وفقاً لتقييم اكتواري.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة سارية التطبيق من ١ يناير ٢٠١٨م

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

المعيار الدولي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يُقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت إثبات الإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة به.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من الأدوية المباعة أو الخدمات الطبية المؤداه عند حصول العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمة في المرحلة الزمنية عند تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل والإقرار باستلامها والإنتفاع بها - كما هو موضح أكثر تفصيلاً أدناه - بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لإعداد التقرير المالي، يتم استخدام مصطلح "أصول عقود مع العملاء" و "إلتزام عقود مع العملاء" لوصف ما كان متعارف عليه كالإيرادات المستحقة و خصم حجم التعامل.

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على السلعة ويتم تأدية الخدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادىء في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

- عند الموافقة على العقد والإلتزام به من قبل جميع الأطراف.
- عند تحديد حقوق كل طرف
- عند تعريف شروط الدفع
- عندما يكون للعقد مضمون تجاري
- عندما يكون العقد قابل للتحصيل

الخطوة الثانية: تحديد إلتزام الأداء ويتم بتحديد جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها إلتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الإلتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة، وهو المبلغ الذي تتوقعه المجموعة نظير بيع سلع أو تقديم خدمات متفق عليها إلى العملاء.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء ويتم على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات ويتم ذلك عندما يسيطر العميل على السلعة أو يتم تأديه الخدمة له.

المعيار الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية"

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة المتاحة للبيع.

حصلت المجموعة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة) . تم إثبات الفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والإلتزامات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم المجموعة بإثبات الأصول المالية أو الإلتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. عند الإثبات الأولي، تقوم المجموعة بإثبات الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع زيادة أو نقص التكاليف (في حالة الأدوات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) المنسوبة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأداة المالية.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للاصول المالية كما هو موضح أدناه، والتي يتم تحديدها في وقت الإثبات الأولي.

إن جميع الأصول المالية غير المصنفة كالمقاسة بالتكلفة المطفأه أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي عوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

- **الأصول المالية بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية،اذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدده، تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والعوائد عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف المجموعة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.
- السبب وراء أي مبيعات للأصول.

يتم إثبات إيرادات العوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

تم قياس الأصول المالية كالمدينون التجاريون بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة إلى أصول مالية بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والعائد فقط.

- **الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال لتحقيق هدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تعطي الحق في تواريخ محددة لتدفقات النقدية لمدفوعات المبلغ الأساسي والعائد على المبلغ الأصلي غير المسدد.

يتم إثبات إيرادات العائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية و الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في الدخل الشامل الآخر وتراكماتها تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ليس لدى المجموعة استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- **الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة**

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء اختيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد أن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية سيكون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالاستثمار لغرض المتاجرة.

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

- يتم اكتسابها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب.
- يعد الاستثمار جزء من محفظة لجني الأرباح في المدى القصير. أو
- إذا كانت مشتقات.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله من الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

اختارت المجموعة عرض التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر لكافة استثمارات حقوق الملكية التي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات مالية متاحة للبيع، حيث أن هذه الاستثمارات غير محتفظ بها للمتاجرة.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إثبات الخسائر الإئتمانية بشكل مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تطبق المجموعة المنهج المبسط في احتساب الهبوط في القيمة يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها بالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسبًا.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر الهبوط القيمة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة ويتم حسم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول المالية.

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الأصل المالي و مخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والإلتزامات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الإلتزامات المالية

تصنف الإلتزامات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
تم تصنيف وقياس جميع الإلتزامات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.
إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة و المتعلقة بالإلتزامات المالية.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه الإلتزامات.

٢-٤ أسس تجميع القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح او الخسارة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على أصول وإلتزامات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١).

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية للشركة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها، أي وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها
- التعرض إلى عوائد متغيرة ، أو الحق فيها
- قدرة الشركة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى الشركة نسبة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق التصويت الخاصة وأية حقوق تصويت محتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة السابقة.

يتم توحيد الشركة التابعة عند بدء ممارسة السيطرة عليها، ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة. تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة بالسالب، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى و إن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة التابعة، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

في حالة فقدان الشركة السيطرة على الشركة التابعة، فإن الشركة:

- تقوم بالتوقف عن إثبات الأصول (بما في ذلك الشهرة) وإلتزامات الشركة التابعة
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعوض (المقابل) المستلم
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب اذا قامت الشركة باستبعاد الإلتزامات أو الاصول ذات الصلة.

٤-٣ تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع للعوض المحول، الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما تستحوذ الشركة على أعمال تجارية، يتم تقييم الاصول والإلتزامات المالية المتوقعة من حيث التصنيف الملائم لها وتحديدها وفقا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم توزيع الشهرة المكتسبة، من خلال دمج الأعمال، والتراخيص ذات الاعمار غير المحددة على الوحدات المولدة للنقد، والتي هى أيضاً قطاعات تشغيلية يتم التقرير عنها، لأغراض اختبار هبوط القيمة الدفترية للشهرة والتراخيص المخصصة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد.

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف كافة الاصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٤-٤ العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة قيمة استبدال أجزاء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشاريع تحت التشييد طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير التأهيل للرسملة. عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء مهمة من العقارات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقا لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لوقف تشغيل الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت، ولا تستهلك حتى تبدأ الأصول في العمليات التجارية.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات عند نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على الفترات المستقبلية، إذا كان ذلك مناسبا.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر كما يلي:

	٢٠١٨ عدد السنوات	٢٠١٧ عدد السنوات
المبانى	٥٥	١٦-٣٣
تحسينات المبانى المستأجرة	**٥ سنوات أو مدة العقد أيهما أقل**	٥ سنوات أو مدة العقد أيهما أقل
الآلات والمعدات	٣-١٠	٣-١٠
المعدات الطبية	٦-٨	٦-٨
الأثاث والتركيبات	٥-١٠	٥-١٠
السيارات	٤	٤

٤-٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير، لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الأصول غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتها، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للاصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الاصول غير الملموسة.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الاصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنويا، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرّة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنويا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الاصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الاصول.

يتم إطفاء حقوق التأجير على مدة عمر عقد الإيجار باتباع طريقة القسط الثابت.

٤-٦ الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في الحصة من صافي اصول الشركة الزميلة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة فتقوم المجموعة بإثبات حصتها من هذا التغيير، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الربح أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة قدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يظهر مجموع حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الربح أوالخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة خارج الربح التشغيلي.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تسويات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وعندما يكون ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة باعتباره الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وبين القيمة الدفترية له ويتم الإعتراف بالخسارة على أنها "خسائر هبوط في شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة، عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمتحصلات من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

٤-٧ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير مهمة للتغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل على النحو المحدد أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

٤-٨ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، باستثناء الأدوية حيث يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

٤-٩ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الاصول غير المالية قد تعرض لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الاصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الاستخدامية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلة تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الاصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الاصول الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنويا في ٣١ ديسمبر وكذلك عندما تشير الظروف إلى وجود هبوط في القيمة الدفترية. يتم تحديد هبوط قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) والتي تتعلق بها الشهرة.

عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة هبوط في القيمة.

٤-١٠ إثبات الإيرادات

تقديم الخدمات الطبية

تشمل الإيرادات من الخدمات في المقام الأول الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. تشمل الخدمات رسوم الإقامة، والخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. يتم إثبات الإيراد من الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع إثبات إيرادات الصيدلية.

بموجب المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم (١٥)،خلصت المجموعة إلى أن الإيرادات من مرضى الإقامة الطويلة سيتم الاعتراف بها على مدى زمني.

بيع المنتجات – التوزيع

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على المنتجات وعندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل.

تكون المجموعة مسئولة بشكل أساسي عن الوفاء بإلتزاماتها بتقديم المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل المجموعة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الأخرى إلى العميل. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سلطة تقديرية في تحديد سعر المنتجات الصيدلانية المحددة.

خصم حجم التعامل

غالبًا ما يتم اثبات الإيرادات بخصومات على أساس مجمع. يتم إثبات هذه الإيرادات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الكمية المقدر. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا يحدث انعكاس كبير فيه.

اعتراضات المطالبات الطبية

يتم تقدير اعتراضات المطالبات الطبية من العملاء بناء على خبرة الشركة السابقة ويتم إثباتها خصما من الايرادات المحققة خلال السنة. في حال التسوية الفعلية مع العملاء يتم استخدام الرصيد المكون.

٤-١١ حقوق الملكية والاحتياطيات

رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات إلتزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية السنوية على مالكي حقوق الملكية عندما يتم اعتماد التوزيع من قبل الجمعية العامة للمساهمين. أما بالنسبة إلى التوزيعات المرحلية فيتم اعتمادها بعد الموافقة من جانب مجلس الإدارة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للأصول التي سيتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي تحول الشركة ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال.

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم أعادت الشركة شراؤها.

تتم المحاسبة عن أسهم الخزانة بإستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية.

٤-١٢ منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم قياس تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية .
وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقا لما يلي:

- تكلفة الخدمة الحالية والسابقة
- تكلفة العوائد
- إعادة القياس الإكتواري

تدرج المجموعة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بندي "المصاريف العمومية والإدارية" و "تكلفة المبيعات" ويتم إدراج البند الثالث في قائمة الدخل الشامل الاخر.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها مقابل المبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها لتلك الخدمة.

٤-١٣ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي. لا يوجد لدى المجموعة عقود إيجار تمويلي كما في تاريخ التقرير.

عقد الإيجار التشغيلي

المجموعة كمؤجر

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمستأجر

إن دفعات الإيجار المستحقة تحت عقد إيجار تشغيلي يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن العوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد الإيجار التشغيلي يتم توزيعها على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار.

٤-١٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق موارد اقتصادية خارجة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق. ينشأ إلتزام حالي عند وجود إلتزام قانوني أو استنتاجي ناشئ عن أحداث سابقة، مثل منازعات قانونية أو عقود.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، استنادا إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الإلتزام. وعندما يكون هناك عددا من الإلتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوبا للتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حين تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٤-١٥ تكاليف تمويلات المرابحة

تتم رسملة تكاليف تمويلات المرابحة المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف تمويلات المرابحة الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف تمويلات المرابحة العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بتمويلات المرابحات.

٤-١٦ الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب الزكاة وفقا للقاعدة الزكوية على أساس البيانات المالية الموحدة لشركة دله للخدمات الصحية وشركاتها التابعة المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر. يتم توزيع مخصص الزكاة المحسوب بين الشركة وشركاتها التابعة. يتم تسجيل أية فروق بين المخصصات والربط النهائي عند الموافقة عليها بشكل نهائي.

٤-١٧ المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

٥- استخدام الأحكام و التقديرات الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والإلتزامات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تؤثر التقديرات والإفتراضات في أرصدة الأصول والإلتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الإفتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٥-١ العمر المقدر للعقارات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة ملائمة الاعمار الانتاجية المستخدمة في حساب الاستهلاك مع مراجعة أعمال الصيانة والاصلاح والتقادم الفني، علاوة على ذلك حيثما أمكن يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد على أساس سنوي.

قامت المجموعة بإعادة دراسة الأعمار الإنتاجية لعدد من المباني وذلك من خلال إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية لها واستعانت المجموعة لهذا الغرض بخبير مستقل حيث قُدر العمر الانتاجي لهذه المباني بخمسة وخمسين سنة بدلا من ثلاثة وثلاثين سنة. نتج عن إعادة تقدير العمر الانتاجي للمباني تخفيضاً لمصروف الاستهلاك المحمل على الربح أو الخسارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٧,٦٥ مليون ريال سعودي وتقدر إدارة المجموعة أن الأثر السنوي سيكون تخفيض الاستهلاك سنوياً بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي.

٥-٢ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد.

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحتساب مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

٥-٣ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الأصول المالية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودتها وأعمارها التقييم الإئتماني والضمانات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الاقتصادية.

٥-٤ اعتراضات المطالبات المتوقعة

تستند المجموعة عند تقدير الاعتراضات المتوقعة على خبرتها السابقة مع كل عميل على حدى. لتوقع هذه الاعتراضات تعمل المجموعة على قياس مدى قبول العملاء بالخدمات والسلع الطبية المقدمة وتلجأ الى افتراضات مبنية على أقرب اعتراضات للمطالبات وما توصلت اليه من مفاوضات مباشرة مع العملاء وكذلك بالاعتماد على البيانات المتوفرة في السوق وفي الشركات المثيلة.

٥-٥ هبوط قيمة الأصول غير المالية

يتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد. لتحديد القيمة القابلة للإسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الإفتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على اصول المجموعة خلال السنوات المالية التالية.

في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

٦- **عقارات ،آلات ومعدات**

	الأراضي	المباني	تحسينات المباني المستأجرة	الآلات والمعدات	المعدات الطبية	الأثاث والتركيبات	السيارات	الانشاءات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٧م	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٤٨٠,١٤٣,٧٨٨	٧٠,٦٧٠,٧٩٧	٧٠,٨٢٠,٩٧١	٣٣١,٨٨٤,٤٧٨	٢١,٢٣٢,٠٨٧	٨,٣٨١,٦١٧	٤٢٦,٧١٧,٥١٤	١,٩٣٩,٨٥٣,٤٥٠
إضافات	-	-	١,٨٤٥,٦٢٣	٥,٧١١,١٥٢	٢٥,٢٤٠,٥٤٩	١,٠٨٠,٧٩١	١٥٢٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٢٢,٧٩٨	٤٣١,٤٢٠,٩١٣
استبعادات	-	-	-	-	(٣,٢٤٨,٦٨٧)	(٤١,٩٣٠)	(١,٧٠٨,٨٠٤)	(٣٤٧,٤٧٥)	(٥,٣٤٦,٨٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٤٨٠,١٤٣,٧٨٨	٧٢,٥١٦,٤٢٠	٧٦,٥٣٢,١٢٣	٣٥٣,٨٧٦,٣٤٠	٢٢,٢٧٠,٩٤٨	٨,١٩٢,٨١٣	٨٢٢,٣٩٢,٨٣٧	٢,٣٦٥,٩٢٧,٤٦٧
إضافات	-	٥٥,٣١٥,٣١٧	٢٦٨,١٦٤	٩,٥٤٧,٨٠٩	٨٢,٦٨٦,٧٨٤	١٣,٨٥٠,١٦٥	١,٤٥٠,٠٠٠	٩٢,٩٦٤,٣٥٥	٢٥٦,٠٨٢,٥٩٤
استبعادات	-	-	(٢٣,٠٠٠)	(١٦,٣٦٣)	(٣,١٣٩,٤١٥)	(١٣٧,٢٦١)	-	-	(٣,٣١٦,٠٣٩)
تحويلات	-	٦١٣,٩١٠,٤١٥	-	٧٢,٦٠٣,٦٣٩	١٣,٤٤٩,١٣٠	١,٨٣٢,٥٣٢	-	(٧٠١,٧٩٥,٧١٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	١,١٤٩,٣٦٩,٥٢٠	٧٢,٧٦١,٥٨٤	١٥٨,٦٦٧,٢٠٨	٤٤٦,٨٧٢,٨٣٩	٣٧,٨١٦,٣٨٤	٩,٦٤٢,٨١٣	٢١٣,٥٦١,٤٧٦	٢,٦١٨,٦٩٤,٠٢٢
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٧م	-	٢٠١,٤٧٢,٦١٨	٤٥,٥٧٤,٥٧٥	٥٥,٠٢١,٦١٥	٢١٧,٩٣٦,٥٦٣	١٣,١٤٩,٤٢١	٦,٦٢٦,٥٤٧	-	٥٣٩,٧٨١,٣٣٩
استهلاك السنة	-	١٤,٥١٤,٥٠٦	٦,٦٦٢,٣٠٣	١,٨٢٢,٣٦٨	٣٣,٨٥٠,١٠١	١,٦٠٠,٤٨٨	١,١٢١,٦١٢	-	٥٩,٥٧١,٣٧٨
استبعادات	-	-	-	-	(٣,٢٠٠,٥٦٤)	(٤١,٦٦٩)	(١,٧٠٨,٧٩٠)	-	(٤,٩٥١,٠٢٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	-	٢١٥,٩٨٧,١٢٤	٥٢,٢٣٦,٨٧٨	٥٦,٨٤٣,٩٨٣	٢٤٨,٥٨٦,١٠٠	١٤,٧٠٨,٢٤٠	٦,٠٣٩,٣٦٩	-	٥٩٤,٤٠١,٦٩٤
استهلاك السنة	-	٢٠,١٦٢,١٦٢	٦,٢٩٩,٩٤٤	٦,١٢٥,٧٩٥	٣٧,٣٥٠,٢٠٠	٣,٢٩٣,٩٢٦	١,١١٤,٣٨٦	-	٧٤,٣٤٦,٤١٣
استبعادات	-	-	(٣,٨٣٤)	(١١,٨١٥)	(٣,١١٢,٨٣٤)	(١٢٤,٦٨٣)	-	-	(٣,٢٥٣,١٦٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-	٢٣٦,١٤٩,٢٨٦	٥٨,٥٣٢,٩٨٨	٦٢,٩٥٧,٩٦٣	٢٨٢,٨٢٣,٤٦٦	١٧,٨٧٧,٤٨٣	٧,١٥٣,٧٥٥	-	٦٦٥,٤٩٤,٩٤١
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٩١٣,٢٢٠,٢٣٤	١٤,٢٢٨,٥٩٦	٩٥,٧٠٩,٢٤٥	١٦٤,٠٤٩,٣٧٣	١٩,٩٣٨,٩٠١	٢,٤٨٩,٠٥٨	٢١٣,٥٦١,٤٧٦	١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٢٦٤,١٥٦,٦٦٤	٢٠,٢٧٩,٥٤٢	١٩,٦٨٨,١٤٠	١٠٥,٢٩٠,٢٤٠	٧,٥٦٢,٧٠٨	٢,١٥٣,٤٤٤	٨٢٢,٣٩٢,٨٣٧	١,٧٧١,٥٢٥,٧٧٣

فيما يلي توزيع مصروف الإستهلاك

	٢٠١٨م	٢٠١٧م
تكلفة الإيرادات	٧٢,٩٥٨,٨٦١	٥٧,٦٠٢,٦٦٤
المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٣)	١,٣٨٧,٥٥٢	١,٩٦٨,٧١٤
	٧٤,٣٤٦,٤١٣	٥٩,٥٧١,٣٧٨

الإنشاءات تحت التنفيذ

لدى المجموعة مشروع مستشفى دله نمار بسعة قصوى ٤٠٠ سرير و٢٠٠ عيادة بتكلفة إجمالية تقدر بـ (٩٢٠) مليون ريال سعودي وقد تم تشغيل المرحلة الأولى في ٨ أبريل ٢٠١٨م بطاقة استيعابية بلغت ١٥٠ سرير و ١٠٠ عيادة.

بدأت المجموعة أعمال البناء للتوسعة الغربية لمستشفى دله في حي النخيل في تاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧م، بسعة ١٥٠ سرير و ٣٠ عيادة، ومن المقرر أن تنتهي الأعمال في الربع الثالث من عام ٢٠١٩م، بتكلفة تقدر بـ ٤٣٠ مليون ريال سعودي.

٧- أصول غير ملموسة

	تراخيص تصنيع المنتجات	تراخيص المنتجات	الشهرة	حقوق التأجير	الإجمالي
التكلفة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٠,٦٤٨,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣,٤٢٢,٢٧٠	٣٠,٦٦٦,٢٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٠,٦٤٨,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣,٤٢٢,٢٧٠	٣٠,٦٦٦,٢٧٠
الإطفاء:					
في ١ يناير ٢٠١٧م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣٥٦,٤٨٥	١١,٤٤٧,٤٨٥
إطفاء عام ٢٠١٧م	-	-	-	١٧١,١١٣	١٧١,١١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٥٢٧,٥٩٨	١١,٦١٨,٥٩٨
إطفاء عام ٢٠١٨م	-	-	-	١٥٦,٨٦٠	١٥٦,٨٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٦٨٤,٤٥٨	١١,٧٧٥,٤٥٨
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٧,٦٤٨,٠٠٠	٨,٥٠٥,٠٠٠	-	٢,٧٣٧,٨١٢	١٨,٨٩٠,٨١٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٧,٦٤٨,٠٠٠	٨,٥٠٥,٠٠٠	-	٢,٨٩٤,٦٧٢	١٩,٠٤٧,٦٧٢

تمثل حقوق التأجير مبلغ مدفوع لمالك أرض مؤجرة في جدة ويتم إطفاؤها على مدى سنوات العقد المتبقية الذي ينتهي في ١٠ صفر ١٤٥٦هـ الموافق ٢٨ ابريل ٢٠٣٤م.

٨- **استثمار في شركة زميلة**

يتكون الاستثمار في شركة زميلة من الاستثمار في شركة الدكتور محمد راشد الفقيه، وهي شركة مساهمة مقفلة تقوم ببناء مستشفى عام شرق مدينة الرياض.

يتم احتساب الحصة في الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفيما يلي نسبة المساهمة:

اسم الشركة الزميلة	الحصة في حقوق الملكية (٪) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الحصة في حقوق الملكية (٪) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	بلد التشغيل والتأسيس	النشاط الرئيس
شركة الدكتور محمد راشد الفقيه	٣١,٢١ ٪	٣٠ ٪	المملكة العربية السعودية	تملك وتشغيل وصيانة مستشفى ومراكز صحية

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨م قامت المجموعة بزيادة نسبة ملكيتها في الشركة الزميلة لتصبح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٣١,٢١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م :٣٠%).

يمكن تلخيص حركة الاستثمار كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
رصيد أول المدة	١٤٠,٩٧٨,٧٥٩	١٤٢,٨١٤,٠٨٦
إضافات	٥,٩٨٠,٠٠٠	-
تسويات	١٣٨,٧٠٧	(٨٨١,٨٠٥)
حصة المجموعة فى خسارة الشركة الزميلة	(١,٩٣٦,٧٣٤)	(٩٥٣,٥٢٢)
رصيد آخر المدة	١٤٥,١٦٠,٧٣٢	١٤٠,٩٧٨,٧٥٩

يمكن تلخيص المبالغ الإجمالية لبعض المعلومات المالية للشركة الزميلة كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الأصول	٦٣٠,١٣١,٠٢٢	٤٤٠,١٤١,٠٤٠
الإلتزامات	٢٠٨,٨٢٧,٩٧٨	١٣,٠٩٤,٨٥٨
الإيرادات	١٥٣,٠٢٦	٢,٦١٨,٨١٠
خسارة السنة	(٦,٢٠٥,٤٩٢)	(٣,١٧٨,٤٠٥)
حقوق الملكية	٤٢١,٣٠٣,٠٤٤	٤٢٧,٠٤٦,١٨٢

في رأي الإدارة، لم يكن هناك هبوط في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في تاريخ التقرير.

٩- **أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢٠١٧: استثمارات مالية متاحة للبيع)**

	الدولة	نسبة الملكية ٪	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مدرجة				
الشركة الأردنية لصناعة الأدوية	الأردن	٠,٤٪	٢٤٧,٦٦٩	٢٢١,٥٦٧
غير المدرجة				
شركة مركز مكة الطبى	السعودية	٧,٥٪	٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠
شركة الأحساء للخدمات الطبية	السعودية	١,١٪	١,٧٤٨,١٤٥	١,٧٤٨,١٤٥
			٥,٤٤٣,٩٣٤	٥,٤١٧,٨٣٢
استثمارات متاحة للبيع متداولة			-	٢٨,١٢٥,٠٠٠

أدوات حقوق الملكية غير مدرجة

ترى الإدارة أنه لم تتوافر في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة أي من المؤشرات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الفقرة رقم ب ٥-٤-٢ والتي تشير إلى أن التكلفة قد لا تكون معبرة عن القيمة العادلة لهذه الأدوات وبالتالي تم اعتبار أن تكلفة هذه الأدوات تعتبر أفضل تقدير لقيمتها العادلة.

استثمارات مالية متاحة للبيع متداولة

في تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" في ١ يناير ٢٠١٨م صنفت المجموعة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع المتداولة التي كانت تتمثل في صكوك كأصول مالية بالقيمة العادلة بالتكلفة المستهلكة . بتاريخ ٤ يناير ٢٠١٨م تم بيعها نظير ٢٧,٧٥١,٨٧٧ ريال سعودي ما حقق خسائر قدرها ٣٧٣,١٢٣ ريال سعودي.

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧م ببيع استثمارها في شركة عسير للتجارة و السياحة و الصناعة و الزراعة و العقارات و المقاولات، هذه الاستثمارات كانت مدرجة ضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع المدرجة. مما أدى إلى تحقيق الشركة خسارة استبعاد بقيمة ٥,٤ مليون ريال سعودي.

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧م ببيع جزء من حصتها في شركة صندوق استثمار عقاري محلي. هذا الاستثمار كان مدرج ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة. كلف المجموعة خسارة استبعادات بقيمة ٦,٣ مليون ريال سعودي.

١٠- النقد ومايعادله

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
نقد فى الصندوق	١,١٨٠,٦٩٩	١,٠٥٨,٢٠٢
نقد لدى البنوك	٤٥,١٧٨,٤٣٦	٨٩,٣٨٢,٠٦٤
	٤٦,٣٥٩,١٣٥	٩٠,٤٤٠,٢٦٦

١١- مدينون تجاريون

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مدينون تجاريون	٣٨٤,٥٢٩,٥١٧	٣٠٨,٥٤٩,٤٢٥
يخصم:		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (٢٠١٧: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)	(٢٨,٣٤٩,١٠١)	(٢٧,٠٤٣,٥٢٧)
	٣٥٦,١٨٠,٤١٦	٢٨١,٥٠٥,٨٩٨

فيما يلي ملخص بحركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (٢٠١٧: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الرصيد ١ يناير قبل التعديل	٢٧,٠٤٣,٥٢٧	٤٦,٠٠٥,٣٥٦
تعديلات نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٢٩)	٢,٨٠٤,٦٤٩	-
الرصيد في ١ يناير بعد التعديل	٢٩,٨٤٨,١٧٦	٤٦,٠٠٥,٣٥٦
المكون خلال السنة	٤,٦٢٨,١٦٠	٣,٢٨٣,٨٧٤
المردود خلال السنة	(٥,١٩١,٤٤١)	(٥,٨٢٨,٦٢١)
شطب ديون معدومة خلال السنة	(٩٣٥,٧٩٤)	(١٦,٤١٧,٠٨٢)
الرصيد فى نهاية السنة	٢٨,٣٤٩,١٠١	٢٧,٠٤٣,٥٢٧

تم مراجعة مؤشرات الهبوط في القيمة لجميع المدينون التجاريون، و في رأي الإدارة لم يكن هناك هبوط في القيمة الدفترية للمدينون التجاريون غير تلك المذكورة كمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (٢٠١٧م: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها).

١٢- الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في إطار النشاط الإعتيادي، بأعمال مع شركات أخرى تقع ضمن إطار الجهات ذات العلاقة الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي, تتم هذه العمليات في سياق الأعمال الاعتيادية و يتم قياسها بمبالغ التبادل وهي المبالغ المتفق عليها بين الطرفين .

تتم المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة والمشتريات منها بشروط مماثلة لتلك التي تتم بشروط تعامل عادل.

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للمجموعة موظفي الإدارة الرئيسيين، الشركات التابعة، الشركات الزميلة وغيرها كما هو موضح ادناه.

مزايا الادارة العليا

	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي
رواتب ومكافآت المديرين التنفيذيين للمجموعة	١,٥١٢,٠٠٠	١,٤٥١,٣٣٣
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٢,٩٦٦,٦٦٧	٣,١٠٠,٠٠٠

مستحق من أطراف ذات علاقة

			المعاملات خلال السنة المنتهية في		الرصيد كما في	
	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الشركة الفنية لتوطين التقنية	مملوكة جزئيا لمساهم	دعم فني	٥,٦٥٣,٢٤٣	٣,٦٦٢,٩٠٠	٤,٠٧٧,٢٠٦	-
مجموعة دله البركة القابضة	مساهم	خدمات طبية	٣٦٧,٥٠٨	٣٨٦,٠٤١	٢٧٣,٢٩١	١٦٧,٤١١
شركة دله للنقليات	مملوكة لمساهم	خدمات طبية	-	١٤,٢٠١	-	١٤,٢٠١
شركة المشفى الطبية	عضو مجلس إدارة لأقارب من الدرجة الأولى	خدمات طبية	٩٣٣,٩٩٣	١,١٦٥,٦٦٣	٧٦٠,٣١٣	٥٣١,٤٦٦
					٥,١١٠,٨١٠	٧١٣,٠٧٨

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

			المعاملات خلال السنة المنتهية في		الرصيدكما في	
	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
وكالة سفر دارين للسفر والسياحة	مملوكة جزئيا لمساهم	تذاكر سفر	٦,٦٧٢,٠٥١	٦,٥٠٢,٦٦٢	٣٥٤,٠٣٦	٢٩٣,٣٢٣
الشركة الفنية لتوطين التقنية	مملوكة جزئيا لمساهم	دعم فني	٥,٦٥٣,٢٤٣	٣,٦٦٢,٩٠٠	-	٦٢٩,١٩١
المهندس/طارق القصبي	رئيس مجلس الإدارة	إستشارات إدارية	٦٩٧,١٦٥	-	٦٩٧,١٦٥	-
شركة دلة التجارية	مملوكة لمساهم	أعمال صيانة	٢٩٨,٤٨٠	١,٥٥٣,٩٨٧	-	-
أخرى	أخرى	خدمات طبية	-	-	٥٥,٤١٢	٦٢,٣٤٠
					١,١٠٦,٦١٣	٩٨٤,٨٥٤

١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مبالغ مدفوعة مقدماً لموردين	٤٧,٤٨٠,١٩٠	٦٩,٩٧٠,٨٩٢
مصاريف مدفوعة مقدما	١٧,١٣٨,٦٧٧	١٧,٠٤٩,٧٣٩
صندوق الموارد البشرية	٣,٢٤٩,٤٢٧	١,٧١٦,٦٤٣
سلف موظفين	٥,٤٠١,٠٨٨	٥,٦٠٢,٣٦٢
استثمارات مباعة غير محصلة	-	١٣,٨٠٧,٢١٠
أخرى	٩,١٠٨,٤٩٠	٨,٤٣٥,٧١٤
ناقصاً: مخصص مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(٦,٢٤٧,٠٧٧)	(٦,٢٣٤,٣٤١)
	٧٦,١٣٠,٧٩٥	١١٠,٣٤٨,٢١٩

فيما يلي ملخص بحركة المخصص

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١ يناير	٦,٢٣٤,٣٤١	٦,٥١٥,٦٦٣
إضافات	٢٢,٢٦٨	٢٤٦,٨٣٤
شطب ديون معدومة	(٩,٥٣٢)	(٥٢٨,١٥٦)
٣١ ديسمبر	٦,٢٤٧,٠٧٧	٦,٢٣٤,٣٤١

١٤- المخزون

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
أدوية	٧٢,٦٤٥,٠٣٤	٦٦,٠٢٧,٩٩٩
لوازم طبية	٦,١٤٨,٥٥٣	٤,١٠٥,٤٠٢
مواد مستهلكة طبية ومستحضرات تجميل	٥,٨٢١,٦٤٤	٥,٠٨٥,٧٤٤
مواد خام	٣,٠٤٣,٧٨٩	٣,٥٩٦,٧٤٨
أخرى	٢,٧٢٨,٩٢٢	٢,٤٩٧,٣٥٧
	٩٠,٣٨٧,٩٤٢	٨١,٣١٣,٢٥٠
ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة	(١,٦١٥,٣٣٧)	(١,٣٨١,٤٠٣)
	٨٨,٧٧٢,٦٠٥	٧٩,٩٣١,٨٤٧

فيما يلي ملخص بحركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١ يناير	١,٣٨١,٤٠٣	١٣,٩٤٤,٥٤٣
إضافات	٢,٦٣٢,٨٧٥	١,٥٦٧,٩٧٣
شطب مخزون متقادم	(٢,٣٩٨,٩٤١)	(١٤,١٣١,١١٣)
٣١ ديسمبر	١,٦١٥,٣٣٧	١,٣٨١,٤٠٣

١٥- الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لتجاوز الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٦- تمويل المرابحة

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
غير متداولة		
مرابحات طويلة الأجل	٥٦٢,٦٣٩,٨٤١	٤٥٨,٢٨٠,٠٠٧
متداولة		
مرابحات قصيرة الأجل	١٣٩,٨٣٧,٥٨٠	٧٠,٠٥٦,٨٧٦
الجزء المتداول من مرابحات طويلة الأجل	٥,٩١٦,٦٦٦	٣٥,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي المرابحات المتداولة	١٤٥,٧٥٤,٢٤٦	١٠٥,٥٥٦,٨٧٦
إجمالي تمويلات المرابحة	٧٠٨,٣٩٤,٠٨٧	٥٦٣,٨٣٦,٨٨٣

لدى المجموعة عقود اتفاقيات مرابحات بنكية مع عدد من البنوك المحلية لغرض تمويل عمليات التوسع. عقود المرابحة بالريال السعودي وتحمل أعباء مالية بشكل عام على أساس السعر السائد في السوق. عقود المرابحة بهدف تمويل إنشاء مرافق طبية ومستشفيات تحت الانشاء وجديدة مع تمويل رأس المال العامل مضمونة عن طريق سندات لأمر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغ حجم المرابحات التي حصلت عليه المجموعة نحو ٢,٦٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١,٦٦٢ مليون ريال سعودي)، المستخدم منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م نحو ٧٠٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر٢٠١٧م: ٥٦٤ مليون ريال سعودي)، ومضمونة بسندات لأمر بإجمالي قدره ٢,٨٥١ مليون ريال سعودي.

بلغت تكاليف التمويل المرسملة خلال عام ٢٠١٨م ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١٢,٥ مليون ريال سعودي).

بلغت تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر خلال عام ٢٠١٨م ١١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١,٩ مليون ريال سعودي) .

تتضمن عقود تسهيلات المرابحة مؤشرات مالية معينة وقد التزمت المجموعة بهذة المؤشرات.

١٧- منافع الموظفين

الجدول التالي حركة إلتزام منافع الموظفين:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الرصيد كما في ١ يناير	١٠٦,٥٩٥,٣٠١	٩٦,٠٧٥,٨٠٤
مشمولة في الأرباح والخسائر		
تكلفة الخدمات الحالية	٢٢,١٦٤,٧٦٧	١٦,١٣٦,٧٧٧
تكلفة العائد	٤,٢٦٣,٨١٢	٣,٨٤٣,٠٣٢
مشمولة في الدخل الشامل الآخر		
تقييم اكتواري	(٦,٢٧٤,٨٩٤)	٥,٥٤٢,٤٠٥
مدفوع	(٩,٢٩٤,٣٩١)	(١٥,٠٠٢,٧١٧)
الرصيد النهائي	١١٧,٤٥٤,٥٩٥	١٠٦,٥٩٥,٣٠١

الجدول التالي يبين الافتراضات الاكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
سعر الخصم	٤,١٥٪	٤٪
نمو الراتب السنوي	٢٪	٢٪
نمو المنافع المدفوعة	٢٪	٢٪

الجدول التالي يبين أثر التغير في الإفتراضات الإكتوارية في تاريخ التقرير

		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**	
		مبلغ الإلتزام (آلاف الريالات السعودية)	نسبة التغير	مبلغ الإلتزام (آلاف الريالات السعودية)	نسبة التغير
معدل الخصم					
+	٠,٥٪	١١١,٩٢٥	(٤,٧ %)	١٠١,٨١٤	(٤,٥ %)
-	٠,٥٪	١٢٣,٥٠٥	٥,١٥ %	١١١,٨٣٨	٤,٩ %
نمو الراتب السنوي					
+	٠,٥٪	١٢١,١٩٢	٣,١٨ %	١١٢,٠١٨	٥,١ %
-	٠,٥٪	١١٣,٩٨٦	(٢,٩٥ %)	١٠١,٦١١	(٤,٧ %)

١٨- الدائنون التجاريون

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**
موردي أدوية	٥٧,٦٤٠,٣١٧	٤٧,٥٠٦,٨٢١
موردي معدات طبية	٢٤,٩٥٢,٤٩٦	٣٣,١٦١,٧٠٦
موردي لوازم إدارية	١٠,٠٦٩,٧٨٤	٥,٦٠٦,٠٤٣
موردي قطع الغيار	٧,٢١٧,٩٠٦	٢,٠٨٥,٠٤٧
موردي المطاعم	١,٣٠٦,٧٢٦	١,٢٦٢,٢٥٩
أخرى	٣٢٣,٥٩٣	٢١٣,٣٤١
	١٠١,٥١٠,٨٢٢	٨٩,٨٣٥,٢١٧

١٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**
مستحقات للموظفين	٢٧,٨٠٧,٢٤٩	٢٦,٦٨٦,٧٤٥
مصاريف مستحقة الدفع	٢٥,٠١٨,٥١٣	٢٠,١٥٢,١٨٧
أخرى	١٤,٤٥٥,٠١٣	١٤,٠٢٦,٨٧٨
	٦٧,٢٨٠,٧٧٥	٦٠,٨٦٥,٨١٠

٢٠- الزكاة

عناصر الوعاء الزكوي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
حقوق المساهمين	١,٥٤١,٩٢٧,٥٩٠	١,٤٠٢,٧٩٨,٤٣٢
مخصصات	١٣٥,١٥٠,٠٩٢	١٢٠,١٤٥,٥٣٠
قروض مستخدمة في تمويل أصول غير متداولة	٥٦٨,٥٥٦,٥٠٥	٤٩٣,٧٨٠,٠٠٧
صافي الدخل المعدل	١٦٩,٨٧٨,٥٠٧	٣٢٧,٥٠٩,٦١٢
	٢,٤١٥,٥١٢,٦٩٤	٢,٣٤٤,٢٣٣,٥٨١
ناقصاً: عقارات ، آلات ومعدات، صافي	(١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١)	(١,٧٧١,٥٢٥,٧٧٣)
استثمارات	(١٥٢,٦٥٨,٥٨٦)	(١٤٦,٦٧٨,٥٨٦)
أصول غير ملموسة	(١٨,٨٩٠,٨١٢)	(١٩,٠٤٧,٦٧٢)
الوعاء الزكوي	٢٩٠,٧٦٤,٢١٥	٤٠٦,٩٨١,٥٥٠
الزكاة	٧,٢٦٩,١٠٥	١٠,١٧٤,٥٣٩

صافي الدخل المعدل	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
صافي الدخل قبل الزكاة	١٤٥,٢٩٩,٦٢٤	٣٠٥,١٥٠,٧٥١
التعديلات	٢٤,٥٧٨,٨٨٣	٢٢,٣٥٨,٨٦١
صافي الدخل المعدل	١٦٩,٨٧٨,٥٠٧	٣٢٧,٥٠٩,٦١٢

حركة مخصص الزكاة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٠١٧م
١ يناير	١٣,٩٦٦,٠٣٥	١٣,٢٣٠,٣١١
مكون خلال السنة	٣,٥٤١,١٦٩	١٠,١٧٤,٥٣٩
تسويات	-	(٧٢٧)
مدفوع خلال السنة	(١٠,٢٣٨,٠٩٩)	(٩,٤٣٨,٠٨٨)
٣١ ديسمبر	٧,٢٦٩,١٠٥	١٣,٩٦٦,٠٣٥

٢١- العقود مع العملاء

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٠١٧م
تصنيف الإيرادات		
إيرادات تقديم خدمات	٨٨٩,٦٥٧,٨٢٦	٩٤٥,٧٧٥,٩٧٢
إيرادات بيع أدوية	٢٩١,٢٨٤,٢٢٥	٢٦٦,٣٠٠,٣٤٣
	١,١٨٠,٩٤٢,٠٥١	١,٢١٢,٠٧٦,٣١٥
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
على مدى زمنى	٤٢١,٨٤٢,١٥٥	٤٥٢,٦٥٢,٥٧٣
عند نقطة من الزمن	٧٥٩,٠٩٩,٨٩٦	٧٥٩,٤٢٣,٧٤٢
	١,١٨٠,٩٤٢,٠٥١	١,٢١٢,٠٧٦,٣١٥

أرصدة العقود	للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أصول العقود	إلتزامات العقود
الرصيد كما فى ١ يناير	٤,٦٥٠,٣٥٧	١٣,٨٦٦,١٩٥
أصول عقود مولدة خلال السنة	٢٥,٧٨٤,٩٧٧	-
محول من أصول العقود إلى المدينون التجاريون	(٢٧,٩٩٢,٤١٠)	-
التزامات عقود مكونة خلال السنة	-	١٩,٨٠٩,٨٠١
التزامات العقود تم اثباتها كإيرادات خلال السنة	-	(١٩,٨١٩,٠٨٩)
مستخدم من التزامات العملاء	-	(٨,٦٢٧,١٠٦)
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر	٢,٤٤٢,٩٢٤	٥,٢٢٩,٨٠١

٢٢- مصاريف بيع وتسويق

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٠١٧م
دعاية وإعلان وترويج	١٦,٤٣٣,٠٧٧	٤,٩٤٤,٣٠٩
رواتب وأجور ومنافع	٥,٢٨٠,٦٠٠	٤,٦٠٢,١٩٢
حوافز تسويق	٩٤٣,٨٧٢	٤٢٥,٦١٣
أخرى	٢,٦٤٠,٨٢٣	١,٥٨٧,٠٠٣
	٢٥,٢٩٨,٣٧٢	١١,٥٥٩,١١٧

٢٣- مصاريف إدارية وعمومية

	للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٠١٧م
رواتب وأجور ومنافع	١٩١,٢٨٠,٩٦٣	١٧١,٠٦٢,٤٤٧
مواد	٢٣,٨٥٥,١٥٣	٢٦,٢٧٩,٧٥٢
منافع عامة	٦,٦٠٦,٩٦٩	٣,٥٠٩,٢٤٧
أتعاب مهنية	٥,٥٧٣,٩٠٧	٥,٦١٠,١٢١
صيانة وخدمات	٣,٩٣٠,٤١٢	٤,٠١٧,٠٦٨
تأمين	٣,٨٥٨,١٨٣	٢,٨٨٢,٢٨٩
إيجارات	٣,٢٧٢,٨٨١	٥,٠٥٦,٠٣٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة	٣,٢٦٦,٦٦٧	٣,١٠٠,٠٠٠
مخصص مخزون	٢,٦٣٢,٨٧٥	١,٥٦٧,٩٧٣
قرطاسية	٢,٥٩٨,٨٤٠	٢,٨١٨,٠٧١
أذونات وتراخيص	٢,٥٦٥,٧٥٩	١,١٤١,٧٣٢
تدريب وتطوير	١,٤١٣,٨٢٧	٢,٧١٤,٨٦٨
استهلاك	١,٣٨٧,٥٥٢	١,٩٦٨,٧١٤
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (٢٠١٧:مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها)	(٥٦٣,٢٨١)	(٢,٥٤٤,٧٤٧)
أخرى	١٣,٢٠١,٢١٤	٩,٢٣٦,٠٤٧
	٢٦٤,٨٨١,٩٢١	٢٣٨,٤١٩,٦١٦

٢٤- إيرادات وخسائر أخرى

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨م	**٢٠١٧م**
الدعم العلمى	٢,٩٨٣,١٣٩	٢,٩٧٠,٠٠٠
إيجارات	٣,٣٥١,٣٥٤	٣,٦١٦,٨٩٤
وجبات طعام	٢,٤٨٧,٢١٣	٢,١٠٢,٩٩٢
دعم الحليب	١,٠٤٥,٦٧٨	١٦٥,٦٣٨
عوائد استثمارات	-	١,٣٥٣,٧٨٩
توزيعات أرباح	-	٤٠٠,٨٤٤
أرباح (خسائر) بيع عقارات ، آلات و معدات	(١٨,٩٥٩)	٢٥١,٦٥١
خسارة بيع إستثمارات	(٣٧٣,١٢٣)	(١١,٦٨٨,٣٢٨)
أخرى	٢,٩٩٩,٤٨٦	١,٧٠٤,٧٢١
	١٢,٤٧٤,٧٨٨	٨٧٨,٢٠١

٢٥- اجتماعات الجمعية العامة ومجلس الإدارة وقرارات هامة

بتاريخ ٠٦ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٨م) وافق مساهمي الشركة على توزيع أرباح نقدية عن العام المالي ٢٠١٧م بما قدره ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتم توزيعها خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م.

بتاريخ ٠٦ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٨م) وافق مساهمي الشركة على تفويض مجلس الإدارة في توزيع أرباح مرحلية نصف سنوية لعام ٢٠١٨م وتحديد تاريخ الاستحقاق والصرف وفقا للضوابط التنظيمية ووفقا لوضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية.

بتاريخ ٠٥ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م) قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الاول من العام المالي ٢٠١٨م بمبلغ وقدره ٨٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي عن كل سهم. وقد تم تسجيلها كتوزيعات مستحقة بعد خصم ضريبة الاستقطاع.

بتاريخ ٠٥ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م) أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة عبر منح أسهم مجانية بقيمة ١٦٠ مليون ريال سعودي على أن تتم هذه الزيادة من الاحتياطيات. إن اتمام زيادة رأس المال المذكور مرهون بالحصول على موافقة الجهات الرسمية والجمعية العامة غير العادية.

بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٧م)، وافق مساهمي الشركة على توزيع أرباح نقدية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قدرها ١١٨ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال للسهم الواحد وتم توزيعها خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧م.

بتاريخ ٠٢ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠١٧م) وقعت الشركة اتفاقية شراكة مع شركة أوج للاستثمار بهدف تأسيس شركة مساهمة مغلقة لإنشاء وتشغيل مستشفى متكامل في حي المنار بمدينة جدة برأس مال أولي قدره ٥٠٠ ألف ريال، وبتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠١٨م) تم تمديد هذه الاتفاقية مدة سبعة أشهر تنتهي في ١٣ يونيو ٢٠١٩م وذلك للحصول على بعض التراخيص والموافقات اللازمة.

٢٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

يتم احتساب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساس للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**
صافي الربح	١٤١,٧٥٨,٤٥٥	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
ربح السهم الأساسى والمخفض	١,٨٩	٣,٩٣

يبلغ عدد الأسهم القائمة ٥٩ مليون سهم، ولأغراض احتساب ربحية السهم، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي لكي يعكس تأثير الإسهم المجانية التي ستصدرها الشركة.

بلغ صافي خسائر شركة مستشفى دله نمار نحو ١١١,٩ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠,٣ مليون ريال سعودي).

٢٧- الارتباطات والإلتزامات المحتملة

الإلتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، لدى المجموعة إلتزامات رأسمالية تتعلق بشكل أساس بعقود بناء توسعة مستشفى دله النخيل، وبناء مستشفى دله نمار بمبلغ ٢٠٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١٧٢,٦ مليون ريال سعودي).

الإلتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لدى المجموعة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي تم إصدارها نيابة عن المجموعة في سياق النشاط الإعتيادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٤,٦ مليون ريال سعودي).

تتضمن الضمانات البنكية ضمان بنكي أصدر خلال عام ٢٠١٨م لطرف ثالث نيابة عن شركة الدكتور محمد الفقية " شركة زميلة " بمبلغ ١٧,٤٥ مليون ريال سعودي، ينتهي بتاريخ ٣٠ اكتوبر ٢٠١٩م.

توجد اعتمادات مستندية صادرة عن المجموعة بمبلغ ٣٦,٥ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١٠ مليون ريال سعودي).

هناك بعض القضايا القانونية المرفوعة ضد المجموعة، في سياق العمل الاعتيادي، يتم العمل حاليا على تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه الحالات ليست مؤكدة. ولا تتوقع الإدارة أن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢٨- تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

٢٨-١ تصنيف الأدوات المالية

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الأصول المالية		
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		
النقد وما يعادله	٤٦,٣٥٩,١٣٥	٩٠,٤٤٠,٢٦٦
مدينون تجاريون	٣٥٦,١٨٠,٤١٦	٢٨١,٥٠٥,٨٩٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	٥,١١٠,٨١٠	٧١٣,٠٧٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٥,٤٤٣,٩٣٤	-
استثمارات مالية متاحة للبيع		
استثمارات مالية متاحة للبيع متداولة	-	٢٨,١٢٥,٠٠٠
استثمارات مالية متاحة للبيع غير متداولة	-	٥,٤١٧,٨٣٢
الإلتزامات المالية		
إلتزامات مالية بالتكلفة المستهلكة:		
دائنون تجاريون	١٠١,٥١٠,٨٢٢	٨٩,٨٣٥,٢١٧
تمويلات المرابحة	٧٠٨,٣٩٤,٠٨٧	٥٦٣,٨٣٦,٨٨٣
مستحق لأطراف ذات علاقة	١,١٠٦,٦١٣	٩٨٤,٨٥٤

٢٨-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل إلتزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الاصول أو تحويل الإلتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيس للأصول أو الإلتزامات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيس، في أكثر الأسواق فائدة للاصول والإلتزامات.

السوق الرئيس أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للاصول أو الإلتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الإلتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق ليقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك لزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المعنية، والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الاصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وفيما يلي شرحاً لذلك:

- المستوى الأول — الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للاصول أو الإلتزامات المتماثلة.
- المستوى الثاني — طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى لمدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث — طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى لمدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

	٢٠١٨م **المستوى الأول**
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٤٧,٦٦٩

	٢٠١٧م **المستوى الأول**
استثمارات مالية متاحة للبيع	٢٢١,٥٦٧
استثمارات مالية متاحة للبيع متداولة	٢٨,١٢٥,٠٠٠

٢٨-٣ إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

(ب) مخاطر الإئتمان

(ج) مخاطر السيولة

(د) مخاطر العمولة

(أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وعليه لا توجد مخاطر هامة للعملات الأجنبية. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز الطرف المقابل في الوفاء بإلتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينون التجاريون وأصول العقود مع العملاء والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وأرصدة النقد لدى البنوك.

إن القيمة الدفترية للاصول المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

المدينون التجاريون وأصول العقود مع العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل من "المدينون التجاريون وأصول العقود مع العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة" على حده. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان الأخرى.

إن أعمار المدينون التجاريون وأصول العقود مع العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مدينون تجاريون		
لا تزيد عن ٦ أشهر	٢٣٠,١٥٥,٣٢١	١٦١,٥٧٩,٧٠٦
أكثر من ٦ أشهر وأقل من سنة	١٠٤,٩٣٢,١١٩	٧٦,٩٢٠,٠٢٤
أكثر من سنة	٢١,٠٩٢,٩٧٧	٤٣,٠٠٦,١٦٨
	٣٥٦,١٨٠,٤١٧	٢٨١,٥٠٥,٨٩٨
أصول عقود مع العملاء		
لا تزيد عن ٦ أشهر	٢,٤٤٢,٩٢٤	-
مستحق من أطراف ذات علاقة		
لا تزيد عن ٦ أشهر	٣,٠٧٧,٤٦١	٧١٣,٠٧٨
أكثر من ٦ أشهر وأقل من سنة	١,٨٦٥,٩٣٨	-
أكثر من سنة	١٦٧,٤١١	-
	٥,١١٠,٨١٠	٧١٣,٠٧٨

بلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ وقدرة ٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبلغ وقدره ٢٧ مليون ريال سعودي).

النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك عالية الثقة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عدم الوفاء بإلتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى. ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها سيولة كافية بشكل مستمر وقدر الإمكان للوفاء بإلتزاماتها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

(ج) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد إلتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الأصول والإلتزامات المالية.

جدول استحقاقات الإلتزامات المالية

	خلال سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	زيادة عن ٥ سنوات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
مرابحات " تشمل تكلفة العوائد"	١٤٧,٦٨٧,٩٠٥	٦١٩,٤٥٧,٧٣٠	١١,١٢٣,٤٠١	٧٧٨,٢٦٩,٠٣٦
دائنون تجاريون	١٠١,٥١٠,٨٢٢	-	-	١٠١,٥١٠,٨٢٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,١٠٦,٦١٣	-	-	١,١٠٦,٦١٣
	٢٥٠,٣٠٥,٣٤٠	٦١٩,٤٥٧,٧٣٠	١١,١٢٣,٤٠١	٨٨٠,٨٨٦,٤٧١

	خلال سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	زيادة عن ٥ سنوات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				
مرابحات " تشمل تكلفة العوائد "	١٠٦,٤٥٩,٩٢٤	٤٨٦,٦٢٧,٩٢٦	٧,٧٩٩,٢٥٩	٦٠٠,٨٨٧,١٠٩
دائنون تجاريون	٨٩,٨٣٥,٢١٧	-	-	٨٩,٨٣٥,٢١٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٩٨٤,٨٥٤	-	-	٩٨٤,٨٥٤
	١٩٧,٢٧٩,٩٩٥	٤٨٦,٦٢٧,٩٢٦	٧,٧٩٩,٢٥٩	٦٩١,٧٠٧,١٨٠

(د) مخاطر العمولة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها وإلتزاماتها المالية ذات العمولة المتغيرة. إن أسعار العمولة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والإلتزامات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار العمولة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل عمولة التمويل، ليس هناك تأثير على الدخل الشامل:

	الزيادة (النقص) في معدل العمولة	إجمالي إلتزام المرابحات	الأثر المحتمل على الدخل الشامل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	±١%	٧٧٨,٢٦٩,٠٣٦	١٦,٢٢٢,٠٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	±١%	٦٠٠,٨٨٧,١٠٩	١٢,٢٩٣,٧٤٢

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي

اعتمدت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي رقمي (٩) "الأدوات المالية" و (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. اعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة ولم يتم إعادة عرض المعلومات المالية لأرقام المقارنة وتم استمرار عرضها بموجب المعايير المحاسبية السارية في حينها.

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨م

	بدون تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	مع تطبيق المعايير الجديدة
أرباح مبقاة (أ)	٧٠٣,٩٨٠,٩٢٤	(٢,٨٠٤,٦٤٩)	-	٧٠١,١٧٦,٢٧٥

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	بدون تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	مع تطبيق المعايير الجديدة
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (ب)	-	٥,٤٤٣,٩٣٤	-	٥,٤٤٣,٩٣٤
استثمارات مالية متاحة للبيع (ب)	٥,٤٤٣,٩٣٤	-	(٥,٤٤٣,٩٣٤)	-
مدينون تجاريون (أ) (ج)	٣٥٥,٤٣٣,٩٧٦	(٤,٤٨٣,٣٦١)	٥,٢٢٩,٨٠١	٣٥٦,١٨٠,٤١٦
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (د)	٧٨,٥٧٣,٧١٩	-	(٢,٤٤٢,٩٢٤)	٧٦,١٣٠,٧٩٥
أصول عقود مع العملاء (د)	-	-	٢,٤٤٢,٩٢٤	٢,٤٤٢,٩٢٤
إلتزامات عقود مع العملاء (ج)	-	-	٥,٢٢٩,٨٠١	٥,٢٢٩,٨٠١
أرباح مبقاة (أ)	٦١٧,٦٩٢,٩٨٥	(٤,٤٨٣,٣٦١)	-	٦١٣,٢٠٩,٦٢٤

الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	بدون تطبيق المعايير الجديدة	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	مع تطبيق المعايير الجديدة
مصاريف إدارية وعمومية (أ)	٢٦٠,٣٩٨,٥٦٠	٤,٤٨٣,٣٦١	-	٢٦٤,٨٨١,٩٢١

ويمكن بيان أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي كما يلي

(أ) وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) " الأدوات المالية" فقد أعادت المجموعة قياس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقا لطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة ما أدى إلى تخفيض الأرباح المبقاة وذلك عند التطبيق الأولي. كما أدي تطبيق طريقة الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى انخفاض المدينون التجاريون وزيادة المصروفات الإدارية في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(ب) وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) " الأدوات المالية" فقد تم إعادة تصنيف الاستثمارات المالية المتاحة للبيع كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما أدى إلى إلغاء بند الاستثمارات المالية المتاحة للبيع وإثبات بند أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ج) وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" فقد تم إعادة تصنيف خصم حجم التعامل إلى بند إلتزامات عقود مع العملاء، ما أدى إلى زيادة رصيد المدينون التجاريون وإثبات بند إلتزامات عقود مع العملاء.

(د) وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" فقد تم إعادة تصنيف الايرادات غير المفوترة إلى بند أصول عقود مع العملاء ، ما أدى إلى تخفيض بند المصروفات المدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى وإثبات بند أصول عقود مع العملاء.

٣٠- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة بشكل أساس من قطاع تشغيلي رئيسي واحد وهو الخدمات الصحية، وبناء على ذلك، فإن تقديم معلومات القطاعات المختلفة غير قابل للتطبيق, وعلاوة على ذلك، فإن الغالبية العظمى من عمليات المجموعة تجري في المملكة العربية السعودية.

٣١- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠١٩م) أتمت المجموعة توزيع ارباح نقدية على المساهمين بمبلغ وقدرة ٨٨,٢٤٠,٤٠٠ مليون ريال سعودي بعد خصم ضريبة الاستقطاع عن توزيعات الارباح المحولة خارج المملكة (يرجي الرجوع إلى أيضاح رقم (٢٥) لمعلومات أكثر عن توزيعات الارباح).

بتاريخ ٧ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠١٩م) تمت موافقة هيئة سوق المال علي طلب الشركة بزيادة رأس المال من ٥٩٠ مليون ريال سعودي الي ٧٥٠ مليون ريال سعودي ، ليصبح اجمالي عدد الأسهم من ٥٩ مليون سهم الي ٧٥ مليون سهم، وذلك بمنح سهم مجاني مقابل ٣,٦٩ أسهم قائمة ، وجاري استكمال الإجراءات و المتطلبات النظامية ذات العلاقة.

بتاريخ ٢٨ من جمادى الاول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠١٩م) أعلنت الشركة عن عزمها شراء اسهمها والاحتفاظ بها كأسهم خزينة بنسبة تصل الى ٥% من أسهم الشركة العادية أي ما يعادل ٢,٩٥ مليون سهم أو ٣,٧٥ مليون سهم (في حالة موافقة الجمعية العامة غير العادية علي طلب زيادة رأس المال عن طريق توزيع اسهم مجانية)، حيث يري مجلس إدارة الشركة أن سعر سهم الشركة في السوق أقل من قيمته العادلة، سيتم الشراء عن طريق موارد الشركة الذاتية . إن شراء الشركة لأسهمها مرهون بموافقة الجمعية العامة.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

٣٣- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٩م.