

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غيرمراجعة)

<u>صفحة</u>	
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٥ -٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين**المحترمين****إلى السادة المساهمين****شركة دلة للخدمات الصحية****"شركة مساهمة سعودية"****الرياض - المملكة العربية السعودية****مقدمة:**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة دلة للخدمات الصحية "شركة مساهمة سعودية" كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٩). إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص 'فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل' المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة بتوجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية الأولية. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه عن المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة حول القوائم المالية.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه**الدكتور محمد عبداللطيف العمري**
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠**التاريخ : ٠٨ شعبان ١٤٣٩هـ****الموافق : ٢٤ إبريل ٢٠١٨م**

شركة دلة للخدمات الصحية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٧٧١,٥٢٥,٧٧٣	١,٨٠٠,٧٨٦,٤٨٥		عقارات وآلات ومعدات
١٩,٠٤٧,٦٧٢	١٩,٠٠٤,٨٩٢		أصول غير ملموسة
١٤٠,٩٧٨,٧٥٩	١٤٦,٨٩٧,٩٥٦	٧	استثمارات في شركة زميلة
-	٥,٣٧٧,٤٨٤	٨.١٥	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٥,٤١٧,٨٣٢	-	٨.١٥	الشامل الأخر
١,٩٣٦,٩٧٠,٠٣٦	١,٩٧٢,٠٦٦,٨١٧		استثمارات مالية متاحة للبيع
			الموجودات المتداولة
٩٠,٤٤٠,٢٦٦	٧٣,٥٥٨,٧٨١		نقد وما يعادله
٧٩,٩٣١,٨٤٧	٨٢,٨٢٤,٣١٤		مخزون ، صافي
٢٨٢,٠٣٧,٣٦٤	٣٣٥,٢٣٦,٢٣٠	٩.١٥	مدينون تجاريون وآخرون ، صافي
-	٤,٦٥٠,٣٥٧	١٥	أصول عقود مع العملاء
١٨١,٦١٢	١٨٨,٨٥٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٠,٣٤٨,٢١٩	٩٢,٢٥١,٩٦٩	١٥	مصرفوات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٨,١٢٥,٠٠٠	-	٨	استثمارات مالية متاحة للبيع متداولة
٥٩١,٠٦٤,٣٠٨	٥٨٨,٧١٠,٥٠٣		
٢,٥٢٨,٠٣٤,٣٤٤	٢,٥٦٠,٧٧٧,٣٢٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم:
٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٣٧١,١٤٢,٣٠٥		رأس المال
٢٧,١٠٩,٠١٠	٢٧,١٠٩,٠١٠		احتياطي نظامي - علاوة إصدار
٧٠٣,٩٨٠,٩٢٤	٧٥٩,٢٦٣,١٢٠	١٥	احتياطي نظامي - محول من صافي الربح
(٢٨١,٩٩٥)	(٣٢٢,٣٤٣)		أرباح مبقاة
١,٦٩١,٩٥٠,٢٤٤	١,٧٤٧,١٩٢,٠٩٢		الأثر المتراكم لتقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤٥٨,٢٨٠,٠٠٧	٤٦٧,٥٨٠,٠٠٨	١٠	تمويل مرابحة طويل الأجل
١٠٦,٥٩٥,٣٠١	١١٤,٠٧٠,٢١٣		التزام منافع الموظفين
٥٦٤,٨٧٥,٣٠٨	٥٨١,٦٥٠,٢٢١		
			المطلوبات المتداولة
٨٩,٨٣٥,٢١٧	٨٤,٩٤٦,٠٣٩		دائنون تجاريون وآخرون
-	١٥,٤٩٣,٢٢٣	١٥	التزامات عقود مع العملاء
٧٠,٠٥٦,٨٧٦	٢٣,٠٥٦,٨٧٦	١٠	تمويل مرابحة قصير الأجل
٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٢٥,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من تمويل مرابحة طويل الأجل
٩٨٤,٨٥٤	٩٣٧,٨٥٨		مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٠,٨٦٥,٨١٠	٦٣,٩٨٧,٠٢٨		مصرفوات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
١٣,٩٦٦,٠٣٥	١٦,٨٨٨,٩٨٣		الزكاة
٢٧١,٢٠٨,٧٩٢	٢٣١,٩٣٥,٠٠٧		
٨٣٦,٠٨٤,١٠٠	٨١٣,٥٨٥,٢٢٨		إجمالي المطلوبات
٢,٥٢٨,٠٣٤,٣٤٤	٢,٥٦٠,٧٧٧,٣٢٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي

أحمد صالح باعبر

المدير المالي التنفيذي

خالد محمد سعودي

الإيضاحات المرفقة المختارة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المخصصة

شركة دلة للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس م ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	م ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٣٠٢,٧٥١,٧٦٥	٣٠٨,٥٩٤,٣٥٨	١١	الإيرادات
(١٥٩,١٤٧,٨٩٦)	(١٧٦,٨٦٤,٤٢٧)		تكلفة الإيرادات
١٤٣,٦٠٣,٨٦٩	١٣١,٧٢٩,٩٣١		مجمل الربح
(٣,٣٨٩,٤٦٤)	(٧,١٨٠,٧٦٦)		مصاريف بيع وتسويق
(٥٤,٣٩٩,٤٤٢)	(٦٥,١٠٦,٣٤٧)		مصاريف إدارية وعمومية
٨٥,٨١٤,٩٦٣	٥٩,٤٤٢,٨١٨		ربح التشغيل
٣,٣٩٠,٨٧٣	٢,١٨٦,٣٧٩		إيرادات أخرى، بالصافي
(١٥٣,٠٢١)	(٥٥٨,٥٧٨)		تكاليف تمويل
(٨٥,١٠٦)	(٦٠,٨٢٦)		حصة من خسارة الشركات الزميلة
٨٨,٩٦٧,٧٠٩	٦١,٠٠٩,٧٩٣		صافي الربح قبل الزكاة
(٣,٩٢١,٧٤٣)	(٢,٩٢٢,٩٤٨)		الزكاة
٨٥,٠٤٥,٩٦٦	٥٨,٠٨٦,٨٤٥		صافي ربح
٨٥,٠٤٥,٩٦٦	٥٨,٠٨٦,٨٤٥		صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
الدخل الشامل الآخر:			
ينود لن يعاد تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر			
التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال			
(٧٥٠,٦٩٨)	(٤٠,٣٤٨)		الدخل الشامل الآخر
(٧٥٠,٦٩٨)	(٤٠,٣٤٨)		الدخل الشامل الآخر
٨٤,٢٩٥,٢٦٨	٥٨,٠٤٦,٤٩٧		الدخل الشامل
٨٤,٢٩٥,٢٦٨	٥٨,٠٤٦,٤٩٧		الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة الأم
ربحية السهم الأساسية والمخفضة:			
١,٤٥	١,٠١		من ربح التشغيل
١,٤٤	٠,٩٨	١٣	من صافي الربح
٥٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم	٥٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم	١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

الإيضاحات المرفقة المختارة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

طارق عثمان القصبي

أحمد صالح باعبر

خالد محمد سعودي

24
4
2018

شركة دلة للخدمات الصحية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

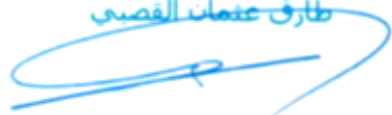
الاحتياطي النظامي

الإجمالي العائد لملاك الشركة الأم	توزيعات أرباح مقترحة	الأثر المتراكم لتقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	محول من صافي			رأس المال	إيضاح	
			أرباح مبقاة	الربح	علاوة إصدار			
١,٦٨٩,١٤٥,٥٩٥		(٢٨١,٩٩٥)	٧٠١,١٧٦,٢٧٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م بعد التعديل
٥٨,٠٨٦,٨٤٥	-	-	٥٨,٠٨٦,٨٤٥	-	-	-	-	صافي الربح
(٤٠,٣٤٨)	-	(٤٠,٣٤٨)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٧٤٧,١٩٢,٠٩٢	-	(٣٢٢,٣٤٣)	٧٥٩,٢٦٣,١٢٠	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
١,٥١٦,١٥٥,٩٧٤	-	(٤,٦٤٢,٤٥٨)	٥٣٢,٥٤٧,١١٧	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠		للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غيرمراجعة)
٨٥,٠٤٥,٩٦٦	-	-	٨٥,٠٤٥,٩٦٦	-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٧٥٠,٦٩٨)	-	(٧٥٠,٦٩٨)	-	-	-	-	-	صافي الربح
-	١١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٦٠٠,٤٥١,٢٤٢	١١٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٣٩٣,١٥٦)	٤٩٩,٥٩٣,٠٨٣	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	توزيعات أرباح مدفوعة
								كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الإيضاحات المرفقة المختارة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

طارق عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي

أحمد صالح باعبر



المدير المالي التنفيذي

خالد محمد سعودي

24
4/NO
2018

شركة دلة للخدمات الصحية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٨٨,٩٦٧,٧٠٩	٦١,٠٠٩,٧٩٣	
١٥٣,٠٢١	٥٥٨,٥٧٨	
١٢,١٠٩,٧١٢	١٤,٩٠٤,٢٥٣	
٤٢,٧٧٨	٤٢,٧٨٠	
٦,٥٦٩,٣٦٧	٨,٦٩٤,٤٧٣	
(٤,٤١٧,١٠٧)	١,٥٤٧,٥٠٨	٩
٨٥,١٠٦	٦٠,٨٢٦	٧
-	٢٥٠,٠٠٠	
-	٣٧٣,١٢٣	٨
٦٢,٩٣١,٦٢٥	(٥٧,٥٥١,٠٢٣)	
(١١,٨١٢,٢٩٧)	(٣,١٤٢,٤٦٦)	
١,٣٢٤,٨٨٠	(٥٤,٢٣٦)	
(٢٦,٨٥٢,٨٦٩)	١٣,٤٤٥,٨٩٣	
(٤,٩٦٥,٥٩٦)	(٤,٨٨٩,١٧٨)	
(٦,٤٣٣,٤٠١)	١٨,٦١٤,٤٤١	
١١٧,٧٠٢,٩٢٨	٥٣,٨٦٤,٧٦٥	
(٨,٨١٨,٤٥١)	(١,٢١٩,٥٦١)	
١٠٨,٨٨٤,٤٧٧	٥٢,٦٤٥,٢٠٤	
-	(٥,٩٨٠,٠٢٣)	
-	٢٧,٧٥١,٨٧٧	٨
(٨٠,٢٨٧,٤٠٦)	(٤٤,١٦٤,٩٦٥)	
(٨٠,٢٨٧,٤٠٦)	(٢٢,٣٩٣,١١١)	
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٤,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٠٥,٢٩٦,٦٣٧	٣٠٧,٩٨٣,٣٥٨	
(٢٢٣,١٧١,٦٣٧)	(٣٠٧,٥٥٨,٣٥٨)	
(١٥٣,٠٢١)	(٥٥٨,٥٧٨)	
(٨٨,٠٢٨,٠٢١)	(٤٧,١٣٣,٥٧٨)	
(٥٩,٤٣٠,٩٥٠)	(١٦,٨٨١,٤٨٥)	
١٨٦,٥٥٦,٦٤١	٩٠,٤٤٠,٢٦٦	
١٢٧,١٢٥,٦٩١	٧٣,٥٥٨,٧٨١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة المختارة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

طارق عثمان القصي



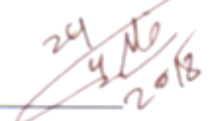
الرئيس التنفيذي

أحمد صالح باعبر



المدير المالي التنفيذي

خالد محمد سعودي



شركة دلة للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات

تأسست شركة دلة للخدمات الصحية ("الشركة") في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية 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 مغلقة. 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" إلى "شركة دله للخدمات الصحية" بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة، الشركة و شركاتها التابعة (يشار لهم بـ"المجموعة")

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

الإنشاءات تحت التنفيذ

تم البدء في تنفيذ وإنشاء مشروع مستشفى دله نمار بسعة قصوى ٤٠٠ سرير و ٢٠٠ عيادة والتي من المقرر أن تكتمل على مراحل بتكلفة إجمالية تقدر بـ (٩٢٠) مليون ريال سعودي وقد تم الحصول على موافقة وزارة الصحة على التشغيل وقد تم التشغيل والبدء في استقبال الحالات المرضية من تاريخ ٨ أبريل ٢٠١٨م. هذا وقد بلغت تكاليف ما قبل التشغيل خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨م ما يقارب ١٤,٨ مليون ريال سعودي.

أعلنت الشركة بداية أعمال البناء للتوسعة الغربية لمستشفى دله في حي النخيل في تاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧م، بسعة ١٥٠ سرير و ٣٠ عيادة، و من المقرر أن تنتهي الأعمال في الربع الثاني من عام ٢٠١٩م، بتكلفة تقدر بـ ١٤٠ مليون ريال سعودي.

رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ وقدره ٥٩٠ مليون ريال سعودي مكون من ٥٩ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

شركة دلة للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

الملكية في الشركات التابعة

تحتفظ المجموعة بحصص في الشركات التابعة التالية ويتم إدراج النتائج المالية لهذه الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة .

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة (%)		بلد التشغيل والتأسيس	النشاط الرئيسي
	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
شركة دله فارما	١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	توزيع و تصنيع الأدوية الصيدلانية والعشبية ومستحضرات التجميل
شركة أفياء النخيل للخدمات المساندة المحدودة *	٩٩٪	٩٩٪	المملكة العربية السعودية	توفير القوى العاملة وخدمات الدعم للمستشفيات والمراكز الطبية
شركة مستشفى دله نمار الصحية	١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	تشغيل وإدارة وتجهيز وتطوير المستشفيات ومرافق الرعاية الصحية، والمراكز والمجمعات والعيادات الطبية و تملك الأراضي

بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠١٧م)، استحوذت الشركة الأم على حصة الملكية المتبقية بنسبة ٢٪ في شركة دله فارما، وبذلك تغيرت حصة الملكية من ٩٨٪ إلى ١٠٠٪.

بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٧م)، قامت الشركة الأم 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. والغرض من الشركة الجديدة هو تشغيل وإدارة وتجهيز وتطوير المستشفيات ومرافق الرعاية الصحية والمراكز والمجمعات والعيادات الطبية، بالإضافة إلى تملك الأراضي.

* تمتلك الشركة الأم فعليا ١٠٠٪ في شركة أفياء النخيل لخدمات المساندة حيث أن باقي النسبة ١٪ مملوكة من أطراف أخرى نيابة عن الشركة الأم، وعليه فإنه فعليا لا توجد حصص غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

الفروع

تتضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة حسابات الفروع التالية للمجموعة والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفردية:

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
المركز الرئيسي	٢٠٥٧٠٠٤٢٠٦	الخفجي
مستشفى دلة	١٠١٠١٣٢٦٢٢	الرياض
مستودع أدوية (دلة فارما)	٢٠٥٠٠٧١٩٠٥	الدمام
مستودع أدوية (دلة فارما)	١٠١٠١٢٨٩٩٧	الرياض
مستودع أدوية (دلة فارما)	٤٠٣٠١٤٠٧٦٩	جدة
مستودع أدوية (دلة فارما)	٤٠٣٠٢٦٥٢٥٠	جدة
مستودع أدوية (دلة فارما)	١٠١٠٣٨١٤٧٠	الرياض
مصنع دلة فارما للأدوية	٤٠٣٠٢٤٩٩٢٩	جدة
مجمع عيادات شركة دلة للخدمات الصحية	١٠١٠٤٢٨٦١٣	الرياض
مصنع دله فارما للأدوية	٤٠٣٠٢٧٨٤٧١	جدة

٢- بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. لا تتضمن القوائم المالية المرفقة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وتم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم ٤.

٣- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

رقم المعيار	العنوان	تاريخ التنفيذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩م
معايير أخرى		١ يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار - حديد (سري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م)

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

أخرى:

لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي أي تأثير هام على قوائمها المالية فيما عدا ما يلي :

• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م).

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الحصص طويلة الأجل في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م).

الإدارة حالياً تعمل على تحديد الأثر من تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على السنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

السياسات المحاسبية الجديدة

المعيار الدولي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم إعادة عرض المعلومات المقارنة. وتم بيان الأثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في إيضاح رقم ١٥.

السياسة المحاسبة للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحتسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- إذا تمت الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعريف شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجاري.
- إذا كان العقد قابل للتحويل.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات 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: تحدد المجموعة سعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

فيما يلي هو وصف للسياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها المجموعة إيراداتها:

(أ). 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 الخدمات المجمع سيعتم الاعتراف بها على مدى زمني.

(ب). 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 مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالتزاماتها 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

(ج) خصوم حجم التعامل

غالباً ما يتم اثبات الإيرادات بخصومات على أساس إجمالي على مدار ١٢ شهراً. 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.

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية

قامت المجموعة باختيار الإعفاء في الفقرة رقم ٧-٢-١٥ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وبالتالي لم تعد عرض أرقام المقارنة. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالفرق في رصيد أول المدة للأرباح البقاة. وتم بيان أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في إيضاح رقم ١٥.

السياسة المحاسبية للأدوات المالية

تعترف المجموعة بالأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. عند الاعتراف 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 المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التبيوب إلى قائمة الربح أو الخسارة).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبيوب إلى قائمة الربح أو الخسارة).

(أ) أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

١. أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
٢. ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محده، تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسه بالقيمة العادلة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 (والأصول 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.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في قيمتها.

(ب) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

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

بالنسبة لأدوات الدين التي يتم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات العمولات وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج 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.

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما لم تحدد المجموعة الاستثمار بأنه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تعد بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة يتم التقرير عنها مع ادراج أي ارباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس الأرباح أو الخسائر للفترة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل عندما يتم ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

(د) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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 الأخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالاستثمار لغرض المتاجرة.

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام 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 الأخر مبدئيًا 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 الأخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم إثبات أي انخفاض فيها في الأرباح أو الخسائر.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في أدوات الدين التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والمدينون. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط في احتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للمدينون التجاريون. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة للأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للأداة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ولم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لتقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي يتم الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص لذلك، باستثناء الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث يتم الاعتراف بالهبوط في الدخل الشامل الآخر.

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 والمطلوبات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم تصنيف وقياس جميع الالتزامات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه الالتزامات.

التغيرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، قامت المجموعة بإدراج الإيرادات عند تقديم الخدمات الطبية وعند انتقال المخاطر الأساسية للأدوية المباعة عند نقطة من الزمن أي عند التسليم، وبالنسبة إلى الإيرادات التي يتم تقديمها بشكل مجمع يتم الاعتراف بها عند تقديمها إلى العملاء على مدى زمني، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير مادي على اعتماد "معيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية من العقود مع العملاء". لمزيد من المعلومات عن عرض الإيرادات بما يتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ١١. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار الحق في عوض مقابل سلع أو خدمات تم تحويلها بالفعل إلى العملاء عندما يكون ذلك الحق مشروطاً بأنه أصول عقود مع العملاء.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يجب اعتبار التزام تحويل سلع أو خدمات إلى العميل تكون قد حصلت المنشأة مقابلها على عوض بأنه التزام عقود مع العملاء.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ – الأدوات المالية

إعادة التصنيف من القروض والمدنين إلى الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض ودمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة إلى أصول مالية بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

إعادة تصنيف الاستثمارات المالية المتاحة للبيع إلى أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اخترت 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.

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل جوهري في محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى منهج خسارة الائتمان المتوقع.

يستند منهج خسارة الائتمان المتوقع على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدنين الآخرين، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وتم حساب مخصص خسارة الائتمان المتوقع على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدة الدين. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة تستند إلى تجربة خسارة الائتمان التاريخية التي تم تعديلها بعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية العامة.

٥- أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية لشركة دلة للخدمات الصحية والشركات التابعة لها الخاضعة لسيطرتها وهي تحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة ، أو لديها الحق فيها ، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد ، تتحقق السيطرة للمجموعة على شركة مستثمر فيها ، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي ، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد متغيرة ، أو الحق فيها ، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة 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 بالمجموعة وأية حقوق تصويت محتملة.

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

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

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الأعضاء في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة التابعة، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية، في حالة فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات 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 لل عوض (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 إذا قامت المجموعة باستبعاد المطلوبات أو الموجودات ذات الصلة.

شركة دلة للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

٧- الاستثمار في شركات زميلة

تتكون الاستثمارات في الشركات الزميلة من الاستثمار في شركة الدكتور محمد راشد الفقيه، وهي شركة مساهمة مغلقة تقوم ببناء مستشفى عام شرق مدينة الرياض. يتم احتساب حصة المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفيما يلي نسبة المساهمة :

اسم الشركة الزميلة	نسبة حصة الملكية التي تحتفظ بها الشركة (%)		بلد التشغيل والتأسيس	النشاط الرئيس
	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
شركة الدكتور محمد راشد الفقيه	٣١,٢١ %	٣٠ %	المملكة العربية السعودية	تملك وتشغيل وصيانة مستشفى ومراكز صحية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قامت المجموعة بزيادة نسبة مشاركتها في الشركة الزميلة لتصبح كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م ٣١,٢١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٠%).

يمكن تلخيص حركة الاستثمار كما يلي:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٢,٨١٤,٠٨٦	١٤٠,٩٧٨,٧٥٩	رصيد أول المدة
-	٥,٩٨٠,٠٢٣	إضافات
(٨٨١,٨٠٥)	-	تسويات
(٩٥٣,٥٢٢)	(٦٠,٨٢٦)	حصة المجموعة في خسارة الشركة الزميلة
١٤٠,٩٧٨,٧٥٩	١٤٦,٨٩٧,٩٥٦	رصيد آخر المدة

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٠,١٤١,٠٤٠	٤٥١,١٥٧,٩٨٥	الموجودات
١٣,٠٩٤,٨٥٨	٢٣,٨٤٥,٦٦١	المطلوبات
٢,٦١٨,٨١٠	١١٤,٩٥١	الإيرادات
(٣,١٧٨,٤٠٥)	(١٩٦,٢١٣)	خسارة الفترة / السنة

إن الشركة الزميلة هي شركة غير مدرجة وبالتالي فإن السعر المعلن غير متوفر. في رأي الإدارة لم يكن هناك هبوط في القيمة الدفترية في الشركة الزميلة كما في تاريخ التقرير. لم تتكبد المجموعة أية مطلوبات محتملة أو التزامات أخرى متعلقة باستثماراتها في الشركة الزميلة.

شركة دلة للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (وفقاً لتصنيف للمعيار الدولي لتقرير المالي رقم ٩)

استثمارات مالية متاحة للبيع (وفقاً لتصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لتصنيف المعيار الدولي لتقرير المالي رقم ٩ كان يتم تصنيفها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كاستثمارات مالية متاحة للبيع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	نسبة الملكية %	الدولة	مدرجة الشركة الأردنية لصناعة الأدوية غير المدرجة شركة مركز مكة الطبي شركة الأحساء للخدمات الطبية
٢٢١,٥٦٧	١٨١,٢١٩	٪٠,٤	الأردن	
٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠	٪٧,٥	السعودية	
١,٧٤٨,١٤٥	١,٧٤٨,١٤٥	٪١,١	السعودية	
٥,٤١٧,٨٣٢	٥,٣٧٧,٤٨٤			
٢٨,١٢٥,٠٠٠	-			استثمارات متاحة للبيع متداولة

أدوات حقوق الملكية غير مدرجة

ترى الإدارة أنه لم تتوافر في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة أي من المؤشرات المنصوص عليها في المعيار الدولي لتقرير المالي رقم ٩ 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

وفقاً لمعيار الدولي لتقرير المالي رقم ٩ تم إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع المتداولة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبتاريخ ٤ يناير ٢٠١٨ م تم بيعها بمبلغ ٢٧,٧٥١,٨٧٧ ما نتج عنه خسائر بمبلغ ٣٧٣,١٢٣ تم إثباتها في الأرباح أو الخسائر.

٩- المدينون التجاريون وآخرون، صافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٠٩,٠٨٠,٨٩١	٣٦٦,٦٤٩,٤٢٦	
(٢٧,٠٤٣,٥٢٧)	(٣١,٤١٣,١٩٦)	
٢٨٢,٠٣٧,٣٦٤	٣٣٥,٢٣٦,٢٣٠	

شركة دلة للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي ملخص بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

للفترة / للسنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٠٤٣,٥٢٧	٤٦,٠٠٥,٣٥٦	الرصيد ١ يناير قبل التعديل
٢,٨٠٤,٦٤٩	-	تعديلات نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ (إيضاح ١٥)
٢٩,٨٤٨,١٧٦	٤٦,٠٠٥,٣٥٦	الرصيد في ١ يناير بعد التعديل
١,٥٤٧,٥٠٨	٣,٢٨٣,٨٧٤	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٥,٨٢٨,٦٢١)	المردود خلال السنة *
١٧,٥١٢	(١٦,٤١٧,٠٨٢)	ديون معدومة مشطوبة خلال الفترة / السنة
٣١,٤١٣,١٩٦	٢٧,٠٤٣,٥٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

* يتضمن المردود خلال السنة مبلغ ٤,٤١٧,١٠٨ ريال سعودي تم ردها خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ م.

إن المدينون التجاريون والآخرين لا يحملون فائدة، وقد تم مراجعة مؤشرات الهبوط في القيمة لهم ولا يوجد انخفاض آخر غير المخصص المكون.

١٠- تمويلات المرابحة

كما في		
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٧,٥٨٠,٠٠٨	٤٥٨,٢٨٠,٠٠٧	غير متداولة :
		مرابحات طويلة الأجل
		متداولة:
٢٣,٠٥٦,٨٧٦	٧٠,٠٥٦,٨٧٦	مرابحات قصيرة الأجل
٢٦,٦٢٥,٠٠٠	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من مرابحات طويلة الأجل
٤٩,٦٨١,٨٧٦	١٠٥,٥٥٦,٨٧٦	
٥١٧,٢٦١,٨٨٤	٥٦٣,٨٣٦,٨٨٣	

لدى المجموعة عقود اتفاقيات تسهيلات مرابحات بنكية مع عدد من البنوك المحلية لغرض تمويل عمليات التوسع. عقود المرابحة بالريال السعودي وتحمل أعباء مالية بشكل عام على أساس سعر العمولة السائد في السوق. عقود المرابحة مضمونة عن طريق سندات لأمر.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٨ م) بتوقيع عقد مرابحة إسلامية مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١,٣٠٠ مليون ريال لفترة تمويل مدتها ٨ سنوات، تهدف المجموعة الي تمويل إنشاء مرافق طبية ومستشفيات تحت الانشاء وجديدة مع تمويل رأس المال العامل. بلغ المستخدم من المرابحة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م لاشيء.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

لدى المجموعة عقد تمويل مرابحة إسلامي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٦٤٠ مليون ريال سعودي لفترة تمويل مدتها ثمانية سنوات. تهدف المجموعة من الحصول على هذا التمويل إلى توسعة مستشفى دلة نمار. بلغ المستخدم من المرابحة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م ٣٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٤٠ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة عقد تمويل مرابحة إسلامي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٥٠ مليون ريال. تهدف المجموعة من الحصول على هذا التمويل إلى تمويل التوسعات التي تجريها المجموعة. بلغ المستخدم من المرابحة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م نحو ١٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٧٦ مليون ريال سعودي).

إن عقود تمويل المرابحة مضمونة بسندات لأمر بإجمالي قدره ٢,٣٠٦ مليون ريال سعودي.

قامت المجموعة برسمة تكاليف تمويل خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ وقدره ٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) وتم إثبات تكاليف تمويلية بقيمة ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠,٢ مليون ريال سعودي) بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغ حجم تمويل المرابحة الذي حصلت عليه المجموعة ما يقارب ٢,٧٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٦٦٢ مليون ريال سعودي)، المستخدم منها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٥١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٦٣ مليون ريال سعودي).

تعهدات بعض التسهيلات الائتمانية تتطلب من المجموعة المحافظة على مستوى معين من المؤشرات المالية وبعض المتطلبات الأخرى.

١١ - الإيرادات

للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٩٤٣,٧٨٧	٢٣٦,٧٥٦,١٣٧	تصنيف الإيرادات
٦٢,٨٠٧,٩٧٨	٧١,٨٣٨,٢٢١	إيرادات تقديم خدمات
٣٠٢,٧٥١,٧٦٥	٣٠٨,٥٩٤,٣٥٨	إيرادات بيع أدوية
١١٣,١٦٤,٩١٧	١١٢,٤٧٥,٣٨٩	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٨٩,٥٨٦,٨٤٨	١٩٦,١١٨,٩٦٩	على مدى زمني
٣٠٢,٧٥١,٧٦٥	٣٠٨,٥٩٤,٣٥٨	عند نقطة من الزمن

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢- توزيعات الأرباح

في ١٢ ديسمبر ٢٠١٧م أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية عن العام المالي ٢٠١٧م بما قدره ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٢٥٪ من رأس المال. أن توزيعات الأرباح الموصى بها مرهون بموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

في ٣٠ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٧م)، وافق مساهمي الشركة الأم 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.

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للفترة المنتهية في ٣١ مارس على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٠٤٥,٩٦٦	٥٨,٠٨٦,٨٤٥	صافي الربح
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٤٤	٠,٩٨	ربح السهم الأساسي والمخفض

١٤- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م لدى المجموعة التزامات رأسمالية خاصة بعقود بناء وتوسعة مستشفى دلة النخيل، وبناء مستشفى دلة نمار بنحو ٢٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: نحو ١٧٣ مليون ريال سعودي).

المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، لدى المجموعة مطلوبات محتملة على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي تم إصدارها في سياق النشاط الاعتيادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي).

هناك بعض القضايا القانونية المرفوعة ضد المجموعة، في سياق العمل الاعتيادي، وتقوم حالياً بالعمل علي تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه الحالات ليست مؤكدة بعد. لا تتوقع الإدارة أن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي

اعتمدت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام ٩ و ١٥ 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 ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	بدون تطبيق المعايير الجديدة	أرباح مبقاة (أ)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٠١,١٧٦,٢٧٥)	٢,٨٠٤,٦٤٩	(٧٠٣,٩٨٠,٩٢٤)	

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٧٧,٤٨٤	٥,٣٧٧,٤٨٤	-	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى(ب)
-	(٥,٣٧٧,٤٨٤)	٥,٣٧٧,٤٨٤	استثمارات مالية متاحة للبيع (ب)
٣٣٥,٢٣٦,٢٣٠	١٤,٥٣٠,٨٨٢	٣٢٠,٧٠٥,٣٤٨	مدينون تجاريون وآخرون، صافي (أ) (ج)
٩٢,٢٥١,٩٦٩	(٤,٦٥٠,٣٥٧)	٩٦,٩٠٢,٣٢٦	مصرفوات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى (د)
٤,٦٥٠,٣٥٧	٤,٦٥٠,٣٥٧	-	أصول عقود مع العملاء (د)
(١٥,٤٩٣,٢٢٣)	(١٥,٤٩٣,٢٢٣)	-	التزامات عقود مع العملاء (ج)
(٧٥٩,٢٦٣,١٢٠)	٩٦٢,٣٤١	(٧٦٠,٢٢٥,٤٦١)	أرباح مبقاة (أ)

الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	بدون تطبيق المعايير الجديدة	مصاريف إدارية وعمومية (أ)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦٥,١٠٦,٣٤٧)	(٩٦٢,٣٤١)	(٦٤,١٤٤,٠٠٦)	

ويمكن بيان أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي كما يلي :

(أ) وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ 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 أدى تطبيق طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى تخفيض المدينون التجاريون والآخرين وزيادة المصروفات الإدارية في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

(ب) وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

(د) وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فقد تم إعادة تصنيف الإيرادات المستحقة الناتجة عن الإيرادات غير المفوترة إلى بند أصول عقود مع العملاء ، ما أدى إلى تخفيض بند المصروفات المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى وإثبات بند أصول عقود مع العملاء.

١٦- تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة

تصنيف الأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	
		الأصول المالية
		أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
		النقد وما يعادله
٩٠,٤٤٠,٢٦٦	٧٣,٥٥٨,٧٨١	مدينون تجاريون وآخرون ، صافي
٢٨٢,٠٣٧,٣٦٤	٣٣٥,٢٣٦,٢٣٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨١,٦١٢	١٨٨,٨٥٢	
	٥,٣٧٧,٤٨٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٨,١٢٥,٠٠٠	-	استثمارات مالية متاحة للبيع متداولة
٥,٤١٧,٨٣٢	-	استثمارات مالية متاحة للبيع
		الالتزامات المالية
		التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة:
		دائنون تجاريون وآخرون
٨٩,٨٣٥,٢١٧	٨٤,٩٤٦,٠٣٩	تمويلات المراجعة
٥٦٣,٨٣٦,٨٨٣	٥١٧,٢٦١,٨٨٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٨٤,٨٥٤	٩٣٧,٨٥٨	

قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مراجعة

جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

السوق الرئيس أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات 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 الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وفيما يلي شرحاً لذلك مبنياً على أساس أدنى مستوى للمدخلات يعد مهماً بالنسبة لمجمل القياس:

- المستوى الأول الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات 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.

لم تحدث إعادة تبويب بين المستويات الثلاثة أعلاه خلال الفترة.

وترى الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب بشكل كبير قيمتها الدفترية.

١٧- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة بشكل أساس من قطاع تشغيلي رئيس واحد وهو خدمات المستشفيات للفترة المقدمة في القوائم المالية المرفقة. وبناء على ذلك، فإن تقديم معلومات القطاعات المختلفة غير قابل للتطبيق. وعلاوة على ذلك، فإن الغالبية العظمى من عمليات مجموعة تجري في المملكة العربية السعودية.

١٨- الأحداث اللاحقة

تم البدء في تشغيل مستشفى دلة نمار واستقبال المرضى بتاريخ ٨ إبريل ٢٠١٨م وذلك بعد الحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة.

١٩- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة في ٢٣ أبريل ٢٠١٨م الموافق ٧ شعبان ١٤٣٩هـ.