

شركة دله للخدمات الصحية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة

٧-٢

تقرير المراجع المستقل

٨

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٩

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٠

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

١١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤٧-١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تقرير الجراح المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة دله للخدمات الصحية
"شركة مساهمة سعودية"
الرياض - المملكة العربية السعودية

المحتويين

الوأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ذك للخدمات السحابة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٣٣)، 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 ٢٠١٩م وأدائها المالي الموحد، وتدققاتها 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.

أساسي الحوائ

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

الأمور الوثيقة للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمتنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. وقد تم تناول هذه الأمور في ميثاق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعقد تكوّن رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الهبوط في بند الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ و الأصول غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي	
كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول" كما قمنا باختيار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. - اختبار دقة مدى ارتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والتفكير في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة - فحص منهجية حسابات قيمة الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل - إجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل. - قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة.	تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في قيمة بند الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ، وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تقوم المجموعة أيضاً بدراسة الهبوط بغض النظر عن وجود مؤشرات للهبوط في بند الأصول غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي، ويتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغت القيمة الدفترية للأعمال الإنشائية تحت التنفيذ ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢١٣,٢ مليون ريال سعودي)، كما بلغت الأصول غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ وقدره ١٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١٦,٢ مليون ريال سعودي). اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتضمن الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية 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 قيمة الاستخدام.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٦-٣ / ٧-٣ / ٩-٣ / ١٠ / ١١)	

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية والضوابط الرقابية وعمليات الإثبات والقياس. يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والتزامات عقود الإيجار المقابلة. اختارت المجموعة تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩م، وبناء عليه، نتج عن ذلك الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩م والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٣٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب القيام بها في القوائم المالية الموحدة. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لتطبيق المعيار لأول مرة من جانب المجموعة وللاستخدام أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث إثبات وقياس حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار وفهم المنهج المتبع في التنفيذ. - فهمنا دقة البيانات المستخدمة في حساب عقود الإيجار لعينة من العقود من خلال الفحص المستندي. - أعدنا احتساب عينة من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار بناءً على شروط عقود الإيجار. - فهمنا مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة. - فهمنا مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.

لزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٣٠٣ / ١-٤ / ٣-٤ / ١٧ / ٥).

الإيرادات من العقود مع العملاء	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
اعترفت المجموعة بإيرادات قدرها ١,٢٥٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ١,١٨٠ مليون ريال سعودي). تتمثل الإيرادات في خدمات طبية، وإيرادات بيع تحزنة من المنتجات الصيدلانية والتجميلية. تُعترف المجموعة بالإيراد من خلال خمس خطوات، كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" وتحتاج من هذه الخطوات إلى تقديرات من الإدارة. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للآحكام المستخدمة في تقدير التزامات الأداء ووجود عوض متغير، بالخص معدلات اعتراضات شركات التأمين، كما أن توقعت ومقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي للمجموعة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - مراجعة صحة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة، وتقييم الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. - اختبار عينة من معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ القوائم المالية الموحدة لتقييم ما إذا كان الاعتراف بالإيرادات تم في الفترة الصحيحة. - تقييم طريقة احتساب العوض المتغير المتعلق بالاعتراضات الطبية لعينة من شركات التأمين. - تقييم الخصومات للعملاء الرئيسيين، عن طريق إعادة احتساب الخصومات الممنوحة طبقاً للشروط التعاقدية. - إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح. - قيمنا مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة بالقوائم المالية الموحدة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (١٧-٣ / ٥-٤ / ٦-٤ / ٢٢).	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

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

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقوم 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، ونظراً وحيثما المسؤولين عن رأي المراجعة.

لنحسب نتواصل مع المكلفين بالصوكمة 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.

نقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأشور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا. ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

عن الدكتور محمد المصري وشركاه

التاريخ: ٣ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ م

الدكتور محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانونی - ترخیص رقم ۶۰



كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١	٢,١٠٢,٥٢٠,٩٧٣	٥	عقارات وآلات ومعدات
١٨,٨٩٠,٨١٢	١٨,٧١٩,٦٩٢	٦	أصول غير ملموسة
١٤٥,١٦٠,٧٣٢	١٤٠,٩٥١,٩١٩	٧	استثمار في شركة زميلة
٥,٤٤٣,٩٣٤	٣,٥٨٤,٥٨٥	٨	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٥,٧٠٦,٩٦٧	٩	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,١٢٢,٦٩٤,٥٥٩	٢,٣٠١,٤٨٤,١٣٦		
			الأصول المتداولة
٨٨,٧٧٢,٦٠٥	١٠٤,٥٣٤,٣٣٦	١٠	مخزون
٨٣,٣٠١,٧٥٨	٨٣,٨٠٨,٢٩٦	١١	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,١٩٤,٥٦٠	٦,٥٩٥,٠٩٠	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٤٤٢,٩٢٤	١,٩٦١,٧٢٢	٢٢	أصول عقود مع العملاء
٣٥٦,١٨٠,٤١٦	٣٢٩,٣٥٤,٦٢٧	١٣	مدينون تجاريون
٤٦,٣٥٩,١٣٥	٨٨,٣٢٦,٢٥٩	١٤	نقد وما يعادله
٥٨٢,٢٥١,٣٩٨	٦١٤,٥٨٠,٣٣٠		
٢,٧٠٤,٩٤٥,٩٥٧	٢,٩١٦,٠٦٤,٤٦٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢١١,١٤٢,٣٠٥	١٥	رأس المال
٢٧,١٠٩,٠١٠	٢٧,١٠٩,٠١٠	١٥	إحتياطي نظامي - علاوة إصدار
-	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)	١	إحتياطي نظامي - محول من صافي الربح
٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	٧٢٤,٦٩٦,٦٣٣		أسهم خزينة
			أرباح مبقاة
(٢٥٥,٨٩٣)	(٣٦٧,٠٩٦)		الأثر المتراكم لتقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٠١,٢٠٥,٠٤٦	١,٥٢٢,١٢٧,٩٧٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٦٢,٦٣٩,٨٤١	٨٣٩,٢٦٨,٥٦٩	١٦	مرايجات طويلة الأجل
-	٥,٥٨٥,٦٨٨	١٧	التزام عقود إيجار طويل الأجل
٣,٦٧١,٤٣١	٤٦٨,٢٤٤		محجوز ضمان طويل الأجل
١١٧,٤٥٤,٥٩٥	١٢٧,٩٤٢,١٤٢	١٨	التزام منافع الموظفين
٦٨٣,٧٦٥,٨٦٧	٩٧٣,٢٦٤,٦٤٣		
			الالتزامات المتداولة
١٠١,٥١٠,٨٢٢	١١٠,٨٧٨,٨٣٣	١٩	دائنون تجاريون
٧٠,٨٦٤,٠٥٧	٦٧,٤٠٨,٤٩٥	٢٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٢٢٩,٨٠١	١٧,٢١٢,٩٢٢	٢٢	التزامات عقود مع العملاء
١٣٩,٨٣٧,٥٨٠	٦٩,٦٤٧,٠٠٠	١٦	مرايجات قصيرة الأجل
٥,٩١٦,٦٦٦	١١٢,١٠٦,٣٤٣	١٦	الجزء المتداول من مرايجات طويلة الأجل
-	١٣,٤١١,٢٢٧	١٧	التزام عقود إيجار قصير الأجل
-	٢٤,٥٩٥,٤٠٢		محجوز ضمان قصير الأجل
١,١٠٦,٦١٣	٧٦٦,٤٦٤	١٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٨,٢٤٠,٤٠٠	-	٢٦	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٢٦٩,١٠٥	٤,٦٤٥,١٦٣	٢١	الزكاة
٤١٩,٩٧٥,٠٤٤	٤٢٠,٦٧١,٨٤٩		
١,١٠٣,٧٤٠,٩١١	١,٣٩٣,٩٣٦,٤٩٢		إجمالي الالتزامات
٢,٧٠٤,٩٤٥,٩٥٧	٢,٩١٦,٠٦٤,٤٦٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبيالرئيس التنفيذي
أحمد صالح بايعيز -المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٨٠,٩٤٢,٠٥١	١,٢٥٢,٠٨٨,٦٧٧	٢٢	الإيرادات
(٧٤٤,٦٠٦,٥٥٢)	(٨٠٤,٢٤١,٢٩٠)		تكلفة الإيرادات
٤٣٦,٣٣٥,٤٩٩	٤٤٧,٨٤٧,٣٨٧		مجمول الربح
(٢٥,٢٩٨,٣٧٢)	(٢٣,٦٤٣,١٣٨)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٢٦٥,٤٤٥,٢٠٢)	(٢٦١,٩٥٧,٩٩٥)	٢٤	مصاريف إدارية وعمومية
٥٦٣,٢٨١	(٧,٨٥٥,٥٤٦)	١٣,١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٤٦,١٥٥,٢٠٦	١٥٤,٣٩٠,٧٠٨		ربح التشغيل
١٢,٤٧٤,٧٨٨	٢٦,٤٤٤,٧٢٦	٢٥	إيرادات وخسائر أخرى، صافي
(١١,٥٣٢,٣٤٣)	(٢٥,٠٩٧,١٦٢)	١٧,١٦	تكاليف تمويل
(١,٧٩٨,٠٢٧)	(٤,١١٢,١٣٨)	٧	حصة المجموعة من خسارة شركة زميلة
١٤٥,٢٩٩,٦٢٤	١٥١,٦٢٦,١٣٤		صافي الربح قبل الزكاة
(٣,٥٤١,١٦٩)	(٤,٧١٠,١٨٢)	٢١	الزكاة
١٤١,٧٥٨,٤٥٥	١٤٦,٩١٥,٩٥٢		صافي الربح
١٤١,٧٥٨,٤٥٥	١٤٦,٩١٥,٩٥٢		صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة

الدخل الشامل الآخر

ينودلن يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة

التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

أرباح بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

التقييم الاكتواري لالتزام منافع الموظفين

حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركة

الزميلة

الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل

الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

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

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
احمد صالح بجعير

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي "علاوة إصدار"	احتياطي نظامي "محول من صافي الربح"	أسهم خزينة	أرباح مبقاة	خلال الدخل الشامل الآخر	الأثر المتراكم لتقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٨٠٧	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	-	٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	(٢٥٥,٨٩٣)	١,٦٠١,٢٠٥,٠٤٦
صافي الربح	-	-	-	-	١٤٦,٩١٥,٩٥٢	-	١٤٦,٩١٥,٩٥٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٢٠١,٠٥٧	(١١١,٢٠٣)	٨٩,٨٥٤
الدخل الشامل	-	-	-	-	١٤٧,١١٧,٠٠٩	(١١١,٢٠٣)	١٤٧,٠٠٥,٨٠٦
إصدار أسهم مجانية	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
شراء أسهم خزينة	-	-	-	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)	-	-	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣٥,٦٣٠,٠٠٠)	-	(٣٥,٦٣٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)	٧٢٤,٦٩٦,٦٣٣	(٣٦٧,٠٩٦)	١,٥٢٢,١٢٧,٩٧٤
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	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	-	-	-	-	١٤٨,٠٣٣,٣٤٩	٢٦,١٠٢	١٤٨,٠٥٩,٤٥١
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	-	٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	(٢٥٥,٨٩٣)	١,٦٠١,٢٠٥,٠٤٦

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

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح باعير - ١٠ -

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح		
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٤٥,٢٩٩,٦٢٤	١٥١,٦٢٦,١٣٤		الأنشطة التشغيلية	
			صافي الربح قبل الزكاة	
			تعديلات	
٧٣,٨٨٣,٢١١	٩٢,٤٩٤,٥٦٠	٥	استهلاكات عقارات وآلات ومعدات	
١٥٦,٨٦٠	١٧١,١٢٠	٦	إطفاء أصول غير ملموسة	
٢٦,٤٢٨,٥٧٩	٢٢,١٣٢,٩١٨	١٨	مخصص التزام منافع الموظفين	
(٥٦٣,٢٨١)	٥,٩٧٤,٣١٣	١٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	
٢٢,٢٦٨	١,٨٨١,٢٣٣	١١	مخصص مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	
٢,٦٣٢,٨٧٥	(٦١,٣٠٢)	١٠	مخصص مخزون	
٣٨,١٦٠	٨٥,٤١٦		خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات	
٣٧٣,١٢٣	-		خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	(١٣,٣٨٥,٨٦٥)	٩	مكاسب تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١,٧٩٨,٠٢٧	٤,١١٢,١٣٨	٧	حصة الشركة في خسارة شركة زميلة	
١١,٥٣٢,٣٤٣	٢٥,٠٩٧,١٦٢	١٧,١٦	الاعباء التمويلية	
			التغيرات في	
(٧٦,٣٨٤,٤٢٠)	٢٠,٨٥١,٤٧٧		مدينون تجاريون	
(٢,٤٤٢,٩٢٤)	٤٨١,٢٠٢		أصول عقود مع العملاء	
(٤,٨٠٧,٤٣٩)	(١,٧٤٠,٦٧٩)		الأطراف ذات العلاقة	
٣٤,٢٨٨,٣٣٩	(٨,٩٨٥,٣٨١)		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	
(١١,٤٧٣,٦٣٣)	(١٥,٧٠٠,٤٣٠)		مخزون	
١١,٦٧٥,٦٠٥	١١,٥٤٣,٦٣٦		دائنون تجاريون	
٥,٢٢٩,٨٠١	١١,٩٨٣,١٢١		التزامات عقود مع العملاء	
٦,١٥٥,٣٦٥	(٣,٤٥٥,٥٦٢)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
-	٢١,٣٩٢,٢١٥		محجوز ضمانات	
٢٢٣,٨٤٢,٤٨٣	٣٢٦,٤٩٧,٤٢٦		النقد الناتج من التشغيل	
(١٠,٢٣٨,٠٩٩)	(٧,٣٣٤,١٢٤)	٢١	الزكاة المدفوعة	
(٩,٢٩٤,٣٩١)	(١٢,٠٣٦,٤٩٤)	١٨	منافع الموظفين المدفوعة	
٢٠٤,٣٠٩,٩٩٣	٣٠٧,١٢٦,٨٠٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	
			الأنشطة الاستثمارية	
(٢٥٥,٧١٢,٥٧٥)	(٢٠١,٠٦٢,٣٣٦)	٥	إضافات عقارات وآلات ومعدات ومشروعات	
٢٤,٧١٣	٢٨,٧٦١		المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات	
(٥,٩٨٠,٠٠٠)	-	٧	المدفوع إلى إستثمارات في شركات زميلة	
-	٢,٤٣٧,٠٠٠		المتحصل من بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	(٢٢,٣٢١,١٠٢)	٩	مدفوع لشراء أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٢٧,٧٥١,٨٧٧	-		المتحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(٢٣٣,٩١٥,٩٨٥)	(٢٢٠,٩١٧,٦٧٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
			الأنشطة التمويلية	
٤٥٢,٧٥٦,٤٨١	٨٩٦,٦١١,٩٩٩		المتحصل من المبيعات	
(٣٠٨,١٩٩,٢٧٧)	(٥٨٣,٩٨٤,١٧٤)		المسدد للمبيعات	
-	(١٨,٥٠٦,١٧٩)	١٧	المسدد لعقود ايجار	
-	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)	١	المسدد لشراء أسهم خزينة	
(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢٣,٨٧٠,٤٠٠)	٢٦	توزيعات أرباح مدفوعة	
(١١,٥٣٢,٣٤٣)	(٢٤,٠٤٠,٣٧٥)		أعباء تمويلية مدفوعة	
(١٤,٤٧٥,١٣٩)	(٤٤,٢٤٢,٠٠٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	
(٤٤,٠٨١,١٣١)	٤١,٩٦٧,١٢٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة	
٩٠,٤٤٠,٢٦٦	٤٦,٣٥٩,١٣٥		النقد وما في حكمه في بداية العام	
٤٦,٣٥٩,١٣٥	٨٨,٣٢٦,٢٥٩		النقد وما في حكمه في نهاية العام	
			المعاملات غير النقدية:	
-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم مجانية	
-	٤٣,٠٤٣,٩١٨		إثبات أصل والتزام عقود ايجار تمويلي	
تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) حتى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.				

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - نبذة عامة

تأسست شركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٢٨٥٣٠ وتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤١٥هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٤م) بمدينة الرياض.

بتاريخ ١٤ جمادى الأولى 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).

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.

رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ وقدره ٧٥٠ مليون ريال سعودي مكون من ٧٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ وقدره ٥٩٠ مليون ريال سعودي مكون من ٥٩ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

بتاريخ ٢١ جماد الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٩ م تمت موافقة الجمعية العمومية غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من ٥٩٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٥٠ مليون ريال سعودي (٥٩ مليون سهم إلى ٧٥ مليون سهم) عن طريق منح أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل ٣,٦٩ سهم. نتيجة لذلك تمت زيادة رأس المال بتحويل مبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي "علاوة إصدار" إلى رأس المال. قامت الشركة بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ م بتعديل النظام الأساسي وفقاً لذلك.

أسهم الخزينة

بتاريخ ٢١ جماد الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٩ م) تمت موافقة الجمعية العمومية غير العادية على شراء الشركة لعدد يصل إلى ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم من أسهمها والإحتفاظ بها كأسهم خزينة، على أن يكون تمويل عملية الشراء من موارد الشركة الذاتية، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء على مرحلة واحدة أو على عدة مراحل خلال فترة أقصاها إثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية. وقد بلغ عدد الأسهم التي تم شراؤها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ما قدره ٣,٧٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة قدرها ١٩٠,٤٥٢,٨٧٨ ريال سعودي. وبذلك تكون الشركة قد أنهت شراء أسهم الخزينة ضمن العدد المصرح لها وفقاً لموافقة الجمعية العمومية غير العادية.

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

الحصة في حقوق الملكية				
		%		
الشركة التابعة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	بلد التشغيل والتأسيس والسجل التجاري	النشاط الرئيسي
شركة دله فارما	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية السجل التجاري رقم ١٠١٠٤١٠٦١٣	توزيع وتصنيع الأدوية الصيدلانية والعشبية ومستحضرات التجميل
شركة أفياء النخيل للخدمات المساندة المحدودة ^(١)	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٠٤٥٧٦	توفير القوى العاملة وخدمات الدعم للمستشفيات والمراكز الطبية
شركة مستشفى دله نمار الصحية	٪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 ٢ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٨ م)، استحوذت الشركة على حصة الملكية المتبقية بنسبة ١٪ في شركة أفياء النخيل للخدمات 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.

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- أسس المحاسبة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
إن العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي.

أعدت القوائم المالية الموحدة بالتكلفة التاريخية، باستثناء:

- التزام منافع الموظفين والذي يقاس وفقاً لتقييم اكتواري.
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر التي تقاس بالقيمة العادلة.
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تقاس بالقيمة العادلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة غير جارية التأثير

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).
لا يتوقع أن يكون هناك أثر لتطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

تسري من ١ يناير ٢٠١٩ م

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار".
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال"، تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"، تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل"، تتعلق بآثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية.
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض"، تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة.
 - التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل".
 - تعديلات على معيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة"، تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا العاملين"، تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها.
- لم يكن لتطبيق أي من هذه المعايير أثر على القوائم المالية المرفقة باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" كما سيرد لاحقاً.

٣-٣ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

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

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعاملتها في القوائم المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة، وقد أصبح ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩ وفقاً للفقرات أرقام ج، ٥، ب / ج ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" وبالتالي لم يتم إعادة عرض معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك تثبت المجموعة الأثر التراكمي للتطبيق الأولي "إذا وجد" على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" يطبق بشكل كبير متطلبات محاسبة المؤجر في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) إلا أنه يقدم معالجات محاسبية مختلفة بالنسبة إلى المستأجر.

يرتبط التغيير بشكل رئيسي في تعريف عقد الإيجار حيث يعتمد على مفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بين عقود الإيجار وعقود الخدمة وذلك على أساس ما إذا كان استخدام الأصل يخضع للسيطرة. تعتبر السيطرة موجودة إذا كان لدى الشركة ما يلي:

- الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

قامت المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الأيجار" على جميع عقود الإيجار لديها. التأثير على محاسبة الشركة كمستأجر

غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الأيجار" من كيفية قيام المجموعة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتي كانت تثبت خارج القوائم المالية فقد قامت المجموعة بإثبات ما يلي:

حق استخدام أصل

يثبت أولياً بـ:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
 - أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
 - تقدير للتكاليف التي ستتكبدها الشركة كمستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.
- يقاس حق استخدام الأصل لاحقاً بالتكلفة مطروحة منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة ويعدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.
- تستهلك المجموعة حق استخدام الأصل على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط المتساوي.

الالتزام عقد الإيجار

حيث يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة التقويم أو تعديلات لعقد الإيجار.

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "أصل حق الاستخدام" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) "إذا وجدت"، اختارت المجموعة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

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

الأثر على قائمة المركز المالي		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	
		بدون تطبيق معيار رقم ١٦	بعد تطبيق معيار رقم ١٦	بدون تطبيق معيار رقم ١٦	بعد تطبيق معيار رقم ١٦
عقارات وآلات ومعدات	٢,٠٧٥,٩٢٠,٧٨٧	٢٦,٦٠٠,١٨٦	٢,١٠٢,٥٢٠,٩٧٣	١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١	١,٩٩٦,٢٤٢,٩٩٩
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩٠,٤٠٥,٩٠٧	(٦,٥٩٧,٦١١)	٨٣,٨٠٨,٢٩٦	٨٣,٣٨٥,٥٠٨	(٦,٥٩٧,٦١١)
التزامات عقود إيجار طويلة الأجل	-	٥,٥٨٥,٦٨٨	٥,٥٨٥,٦٨٨	-	٢٠,٢٠٨,٥٨٥
التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل	-	١٣,٤١١,٢٢٧	١٣,٤١١,٢٢٧	-	١٦,٢٣٧,٧٢٢
أرباح مبقاة	٧٢٣,٦٩٠,٩٧٣	١,٠٠٥,٦٦٠	٧٢٤,٦٩٦,٦٣٣	٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	٦١٣,٢٠٩,٦٢٤

الأثر على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
		بدون تطبيق معيار رقم ١٦	بعد تطبيق معيار رقم ١٦
تكلفة الإيرادات و المصروفات الإدارية	١,٠٦٨,٢٦١,٧٣٢	(٢,٠٦٢,٤٤٧)	١,٠٦٦,١٩٩,٢٨٥
تكاليف التمويل	٢٤,٠٤٠,٣٧٥	١,٠٥٦,٧٨٧	٢٥,٠٩٧,١٦٢

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			الأثر على قائمة التدفقات النقدية
بدون تطبيق معيار رقم ١٦	الأثر	بعد تطبيق معيار رقم ١٦	
٢٨٨,٦٢٠,٦٢٩	١٨,٥٠٦,١٧٩	٣٠٧,١٢٦,٨٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٧٣٥,٨٢٨)	(١٨,٥٠٦,١٧٩)	(٤٤,٢٤٢,٠٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

٤-٣ أسس تجميع القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على أصول والتزامات 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
- عوائد متقلبة من ارتباطها بالأعمال المستثمر 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 تقويم 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 القوائم المالية للشركة 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 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 وإن 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) والتزامات الشركة التابعة
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة
- تقوم بالتوقف عن إثبات الفروقات 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 اقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت الشركة باستبعاد الالتزامات أو الأصول ذات الصلة.

٥-٣ تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع لل عوض المحول، الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ 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 الأصول والالتزامات المالية المتوقعة من حيث التصنيف الملائم لها وتحديداتها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم توزيع الشهرة المكتسبة، من خلال دمج الأعمال، والتراخيص ذات الأعمار غير المحددة على الوحدات المولدة للنقد، والتي هي تكون 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 الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٦-٣ العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة قيمة استبدال أجزاء العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الافتراض 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 وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لاستبعاد 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. 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 الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل.

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً 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 مناسباً.

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

عدد السنوات	مباني
٥٥	تحسينات المباني المستأجرة
٥ سنوات أو مدة العقد أيهما أقل	آلات ومعدات
١٠-٣	معدات طبية
٨-٦	أثاث وتركيبات
١٠-٥	سيارات
٤	

٧-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال تمثل قيمتها 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 إثباتها كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبيدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار 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 طريقتهما، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول الملموسة.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الأصول 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 المدركة 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 الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصول. يتم إطفاء حقوق التأجير على مدى عمر عقد الإيجار باتباع طريقة القسط الثابت.

٨-٣ الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك الشركة 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 أصول الشركة الزميلة. 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 التغير. يتم استبعاد الربح أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة. تظهر حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة خارج الربح التشغيلي.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تسويات لتتماشى السياسات المحاسبية للشركة الزميلة 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 للاسترداد للشركة الزميلة وبين القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بالخسارة في الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمارات محتفظ به 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.

٣-٩ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول 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 الأصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول 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 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 الأصول 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 الربح أو الخسارة.

يتم اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً 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 بالشهرة.

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

٣-١٠ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات الأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي

يتم تصنيف الأصول المالية ، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي بقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك الأصل إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات من الأصل والعوائد فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات من الأصل والعوائد فقط) (SPPI) ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل "مدفوعات من الأصل والعوائد فقط" على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو من بيع الأصول المالية أو من كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستنفذة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات:

(أ) أدوات دين بالتكلفة المستنفذة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للهبوط في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إمكانية التدوير إلى الأرباح والخسائر

لا يتم إعادة تدوير أرباح وخسائر تقييم هذه الأصول المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الاستلام، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كإسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تثبت هذه الإيرادات في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

(ج) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات الصافية في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

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 مناسباً.

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

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر الهبوط في القيمة بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 المالي أو تقوم بتحويل الأصل المالي ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية بالتكلفة المستنفذة

بعد الاثبات الأولي، يتم فيما بعد قياس القروض التي تحمل فوائد بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم حساب التكلفة المستنفذة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

١١-٣ 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 أولاً صادر أولاً. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر للمخزون مطروحاً منه التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ حقوق الملكية والاحتياطيات

رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التزام 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 تحوّل 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 الخزينة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة شراء أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية.

١٤-٣ 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 وفقاً 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 الإدارية والعمومية" و "تكلفة الإيرادات" ويتم إدراج البند الثالث في الدخل الشامل الآخر.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

٣-١٥ تكاليف تمويلات المراجعة

تتم رسملة تكاليف تمويلات المراجعة 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 المعنى. يتم تحميل كافة تكاليف تمويلات المراجعة الأخرى على المصاريف في الفترة التي يتم تكبد تكاليف التمويل فيها. تتضمن تكاليف تمويلات المراجعة العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بتمويلات المراجعات.

٣-١٦ الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب الزكاة وفقاً 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 في السنة التي يحدث فيها الربط النهائي.

٣-١٧ الإيرادات من العقود مع العملاء

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لإعداد التقرير المالي، يتم استخدام مصطلح "أصول عقود مع العملاء" و "التزام عقود مع العملاء" لوصف ما كان متعارف عليه كإيرادات 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 المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد ويتم في الحالات التالية:

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

الخطوة الثانية: تحديد التزام الأداء ويتم بتحديد 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: تحديد سعر المعاملة، وهو المبلغ الذي تتوقعه المجموعة نظير بيع سلع أو تقديم خدمات متفق عليها إلى العملاء.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لكل التزام 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.

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.

خلصت المجموعة إلى أن التزام الأداء يتحقق عند تقديم الخدمات الطبية وحصول المريض على الخدمة العلاجية.

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، ويتم 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.

خلصت المجموعة إلى أن التزام الأداء يتحقق عند انتقال ملكية السلع إلى العملاء.

٣-١٨ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق النقدي الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات 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.

٣-١٩ 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.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للأصول والالتزامات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات 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 الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

١-٤ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

قامت المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أن يتم الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء.

بعد تاريخ بدء العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

٢-٤ معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر العائد الضمني لجميع عقود الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل العائد الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه للاقتراض على مدة مماثلة ، مع ضمانات مماثلة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل وفي بيئة مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن الحصول عليها (مثل أسعار العوائد في السوق).

٣-٤ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. 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 وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

٤-٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة لحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون وأصول العقود والمستحق من أطراف ذات علاقة. تستند نسب المخصص إلى أعمار المبالغ المستحقة لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً على معدلات التأخر في السداد التاريخية ثم يتم تعديلها لتتضمن عوامل الاقتصاد الكلي للدولة. يتم تقييم العلاقة بين معدلات التأخر في السداد ، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة وهي تعتمد على التقديرات بشكل كبير. مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يكون حساس للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة.

٥-٤ الاعتراضات الطبية المتوقعة

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

٦-٤ خصم حجم التعامل

في بعض الاحيان يتم اثبات الإيرادات بخصومات على أساس حجم التعامل ويتم إثبات الإيرادات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم حجم التعامل. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا يحدث انعكاس كبير في الإيرادات.

يتم تحليل خصومات حجم التعامل المتوقعة للمجموعة على أساس كل عميل على حدة بالنسبة للعقود التي تتضمن هذا الخصم. يعتمد تحديد ما إذا كان من المحتمل أن يحصل العميل على الخصم على استحقاقاته التاريخية والمعاملات المتراكمة حتى تاريخ القوائم المالية.

٧-٤ هبوط قيمة الأصول غير المالية

يتم الاعتراف 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 معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف عن النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول المجموعة خلال السنوات المالية التالية. في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات، آلات ومعدات											
التكلفة	حق استخدام أصل	الأراضي	المباني	المستأجرة	تحسينات المباني	الآلات والمعدات	المعدات الطبية	الأثاث والتركيبات	السيارات	الانشاءات تحت	الإجمالي
										التنفيذ	
في ١ يناير ٢٠١٨م	-	٥٣٠,٠٠٢,١٩٩	٤٤٩,٦٨١,٧١٠	٧٢,٥٧٨,٦٦٩	٧٦,٩١٥,٤٣٨	٣٨٢,٦١٩,٣٦٢	١٨,٠٣٩,٧١٠	٧,٥٦٩,٠٦٣	٨٢٢,٠٢٢,٨١٦	٢,٣٥٩,٤٢٨,٩٦٧	
إضافات	-	-	٥٥,٣١٥,٣١٨	٢٦٨,١٦٤	٩,١٧٧,٧٨٩	٨٢,٦٨٦,٧٨٤	١٣,٨٥٠,١٦٥	١,٤٥٠,٠٠٠	٩٢,٩٦٤,٣٥٥	٢٥٥,٧١٢,٥٧٥	
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	-	٥٣٠,٠٠٢,١٩٩	١,١١٨,٩٠٧,٤٤٣	٧٢,٨٢٣,٨٣٣	١٥٨,٦٨٠,٥٠٣	٤٧٥,٦١٥,٨٦١	٣٣,٥٨٥,١٤٦	٩,٠١٩,٠٦٣	٢١٣,١٩١,٤٥٥	٢,٦١١,٨٢٥,٥٠٣	
إضافات	٤٣,٠٤٣,٩١٨	-	٣٢٧,٨٠٠	٢,١٥٦,٨٢٥	٢,٦٧٠,٧٠٠	٣٩,٠٩٨,٧٠٣	٢,٤٢٨,٦٥٠	-	١٥٤,٥٤٤,٩٦٢	٢٤٤,٢٧١,٥٥٨	
استبعادات	-	-	-	(٢٣١,٤٧٠)	(٥٧٠,٠٠٠)	(٦,٩٩٢,٢٨٠)	(١٥٧,٢٣٧)	-	-	(٧,٩٥٠,٩٨٧)	
تحويلات	-	-	١٢,٩٨٢,٩٦٧	٢,٠١٧,٢٩٢	(١٢,٩٨٢,٩٦٧)	-	-	-	(٢,٠١٧,٢٩٢)	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤٣,٠٤٣,٩١٨	٥٣٠,٠٠٢,١٩٩	١,١٣٢,٢١٨,٢١٠	٧٦,٧٦٦,٤٨٠	١٤٧,٧٩٨,٢٣٦	٥٠٧,٧٢٢,٢٨٤	٣٥,٨٥٦,٥٥٩	٩,٠١٩,٠٦٣	٣٦٥,٧١٩,١٢٥	٢,٨٤٨,١٤٦,٠٧٤	
الاستهلاك المتراكم											
في ١ يناير ٢٠١٨م	-	-	٢٠٩,٤٧٢,٢٦٨	٥١,٥٣١,٣٨٨	٥٦,٧٦١,٤٠٠	٢٥٣,٢٤٥,٩٩٥	١١,٤٣٨,٤٨١	٥,٥٤٦,٨٤٥	-	٥٨٧,٩٩٦,٣٧٧	
استهلاك السنة	-	-	٢٠,١٦٢,٨٠٢	٦,٢٩٩,٩٤٤	٥,٩٧٦,٣٤٤	٣٧,٣٥٠,٢٠٠	٢,٩٧٩,٥٣٥	١,١١٤,٣٨٦	-	٧٣,٨٨٣,٢١١	
استبعادات	-	-	-	(٣,٨٣٤)	(١١,٨١٥)	(٣,١١٢,٨٣٤)	(١٢٤,٦٨٣)	-	-	(٣,٢٥٣,١٦٦)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-	-	٢٢٩,٦٣٥,٠٧٠	٥٧,٨٢٧,٤٩٨	٦٢,٧٢٥,٩٢٩	٢٨٧,٤٨٣,٣٦١	١٤,٢٩٣,٣٣٣	٦,٦٦١,٢٣١	-	٦٥٨,٦٢٦,٤٢٢	
استهلاك السنة	١٦,٤٤٣,٧٣٢	-	١٨,٧٣٣,٤٧٤	٦,٤٥٨,٧٧٥	٦,٢٥٩,٧٠٣	٤١,١٦٧,٣٨٥	٢,٦٤٣,١١٠	٧٨٨,٣٨١	-	٩٢,٤٩٤,٥٦٠	
استبعادات	-	-	-	(١٤٦,٥٩٨)	(٣٨,٠٠٠)	(٥,١٧١,٤٣٨)	(١٣٩,٨٤٥)	-	-	(٥,٤٩٥,٨٨١)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٦,٤٤٣,٧٣٢	-	٢٤٨,٣٦٨,٥٤٤	٦٤,١٣٩,٦٧٥	٦٨,٩٤٧,٦٣٢	٣٢٣,٤٧٩,٣٠٨	١٦,٧٩٦,٥٩٨	٧,٤٤٩,٦١٢	-	٧٤٥,٦٢٥,١٠١	
صافي القيمة الدفترية											
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٦,٦٠٠,١٨٦	٥٣٠,٠٠٢,١٩٩	٨٨٣,٨٤٩,٦٦٦	١٢,٦٢٦,٨٠٥	٧٨,٨٥٠,٦٠٤	١٨٤,٢٤٢,٩٧٦	١٩,٠٥٩,٩٦١	١,٥٦٩,٤٥١	٣٦٥,٧١٩,١٢٥	٢,١٠٢,٥٢٠,٩٧٣	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-	٥٣٠,٠٠٢,١٩٩	٨٨٩,٢٧٢,٣٧٣	١٤,٩٩٦,٣٣٥	٩٥,٩٥٤,٥٧٤	١٨٨,١٣٢,٥٠٠	١٩,٢٩١,٨١٣	٢,٣٥٧,٨٣٢	٢١٣,١٩١,٤٥٥	١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١	

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي توزيع مصروف الإستهلاك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٢,٤٩٥,٦٥٩	٨٨,٦٧٩,٨٢٠	تكلفة الإيرادات
١,٣٨٧,٥٥٢	٣,٨١٤,٧٤٠	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٤)
٧٣,٨٨٣,٢١١	٩٢,٤٩٤,٥٦٠	

الإنشاءات تحت التنفيذ

لدى المجموعة مشروع مستشفى دله نمار بسعة قصوى ٤٠٠ سرير و ٢٠٠ عيادة بتكلفة إجمالية تقدر بـ (٩٢٠) مليون ريال سعودي وقد تم تشغيل المرحلة الأولى في ٨ أبريل ٢٠١٨ م بطاقة استيعابية بلغت ١٥٠ سرير و ١٠٠ عيادة.

بدأت المجموعة أعمال البناء للتوسعة الغربية لمستشفى دله في حي النخيل في تاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ م، بسعة ١٥٠ سرير و ٣٠ عيادة.

٦- أصول غير ملموسة

تراخيص					
ترخيص تصنيع	المنتجات	الشهرة	حقوق التأجير	الإجمالي	التكلفة
١٠,٦٤٨,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣,٤٢٢,٢٧٠	٣٠,٦٦٦,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٠,٦٤٨,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣,٤٢٢,٢٧٠	٣٠,٦٦٦,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<u>الإطفاء والهبوط</u>					
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٥٢٧,٥٩٨	١١,٦١٨,٥٩٨	في ١ يناير ٢٠١٨ م
-	-	-	١٥٦,٨٦٠	١٥٦,٨٦٠	إطفاء عام ٢٠١٨ م
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٦٨٤,٤٥٨	١١,٧٧٥,٤٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	-	-	١٧١,١٢٠	١٧١,١٢٠	إطفاء عام ٢٠١٩ م
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٨٥٥,٥٧٨	١١,٩٤٦,٥٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
٧,٦٤٨,٠٠٠	٨,٥٠٥,٠٠٠	-	٢,٥٦٦,٦٩٢	١٨,٧١٩,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧,٦٤٨,٠٠٠	٨,٥٠٥,٠٠٠	-	٢,٧٣٧,٨١٢	١٨,٨٩٠,٨١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الهبوط في تراخيص التصنيع وتراخيص المنتجات (أصول غير ملموسة غير محددة العمر الانتاجي) يتم إجراء اختبار الانخفاض سنوياً، حيث يتم إجراء اختبار للأصول غير الملموسة غير محددة العمر الانتاجي للتأكد من وجود هبوط في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للإسترداد والتي يتم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة لمدة خمس سنوات. بلغ معدل الخصم المستخدم في احتساب التدفقات النقدية المتوقعة ١٦,٦٧ ٪. تم احتساب القيمة النهائية باستخدام مكرر الربحية للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقعات. يتأثر احتساب القيمة قيد الاستخدام تأثيراً كبيراً بالإفراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات والتضخم وتكلفة المبيعات المستخدمة في إستنباط التدفقات النقدية لما بعد الموازنة لمدة خمس سنوات وكذلك العوامل المستخدمة في احتساب القيمة النهائية.

حقوق التأجير

تمثل حقوق التأجير مبلغ مدفوع للهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية نظير حق استئجار أرض ويتم إطفائها على مدى سنوات العقد المتبقية التي تنتهي في ١٠ صفر ١٤٥٦ هـ الموافق ٢٨ ابريل ٢٠٣٤ م.

٧- 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 (٪)		بلد التشغيل والتأسيس	النشاط الرئيس
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
شركة الدكتور محمد راشد الفقيه	٪٣١,٢١	٪٣١,٢١	المملكة العربية السعودية	تملك وتشغيل وصيانة مستشفى ومراكز صحية

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨ م قامت المجموعة بزيادة نسبة ملكيتها في الشركة الزميلة لتصبح ٣١,٢١ ٪ بدلا من ٣٠ ٪، يمكن تلخيص حركة الاستثمار كما يلي:

رصيد أول المدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
إضافات	١٤٥,١٦٠,٧٣٢	١٤٠,٩٧٨,٧٥٩
تسويات	-	٥,٩٨٠,٠٠٠
حصة المجموعة في خسارة الشركة الزميلة	٤٧٨,٥٦٦	١٣٨,٧٠٧
حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر في الشركة الزميلة	(٤,٥٩٠,٧٠٤)	(١,٩٣٦,٧٣٤)
رصيد آخر المدة	(٩٦,٦٧٥)	-
	١٤٠,٩٥١,٩١٩	١٤٥,١٦٠,٧٣٢

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٩٧,٤٠٣,٨٤٩	٣٨,٩١٤,٠٢٢	الأصول المتداولة
٥٧٩,٦٢٥,٤٠٧	٦٩٨,٥٧٤,٢٦٩	الأصول غير المتداولة
٦٩,٦٢٩,٧٩٩	٤٢,٣٩٧,٢٢٩	الالتزامات المتداولة
١٨٤,٦٢٢,٤٣٤	٢٨٧,٢٩٨,٩٤٢	الالتزامات غير المتداولة
(٤,٦٧٠,٥٦٥)	(١٤,٧٠٩,٠٧٩)	الخسارة من العمليات المستمرة
(٣٣,٩٣٣)	(٢٧٥,٨٢٤)	الدخل الشامل الآخر
(٤,٧٠٤,٤٩٨)	(١٤,٩٨٤,٩٠٢)	الدخل الشامل
٤٢٢,٧٧٧,٠٢٣	٤٠٧,٧٩٢,١٢٠	حقوق الملكية

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

٨- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الدولة	نسبة الملكية ٪	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نسبة الملكية ٪	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مدرجة
الأردن	٪٠,٤	١٣٦,٤٦٥	٪٠,٤	٢٤٧,٦٦٩	الشركة الأردنية لصناعة الأدوية
السعودية	٪٧,٥	٣,٤٤٨,١٢٠	٪٧,٥	٣,٤٤٨,١٢٠	شركة مركز مكة الطبي
السعودية	-	-	٪١,١	١,٧٤٨,١٤٥	شركة الأحساء للخدمات الطبية
		٣,٥٨٤,٥٨٥		٥,٤٤٣,٩٣٤	

أدوات حقوق الملكية غير مدرجة

تري 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.

بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ م الموافق ٢٨ رجب ١٤٤٠ هـ قامت الشركة ببيع كامل حصتها في شركة الإحساء للخدمات الطبية والبالغة ١٦٢,٥٠٠ سهم وذلك مقابل ٢,٤٣٧,٠٠٠ ريال سعودي والذي نتج عنه ربح وقدره ٦٨٨,٨٥٥ ريال سعودي تم ادراجه ضمن الدخل الشامل الآخر.

٩- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ م الموافق ٩ رمضان ١٤٤٠ هـ قامت الشركة بسداد دفعة قدرها ٢٢,٣٢١,١٠٢ ريال سعودي مقابل شراء وحدات في صندوق استثماري (في صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣) هدف الصندوق هو تحقيق عائد مرتفع على رأس المال على المدى الطويل والاستثمار في القطاع الصحي.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م تم إعادة تقويم أصول الصندوق عن طريق إدارة الصندوق بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، وقد بلغت قيمة حصة المجموعة في الاستثمار في الصندوق ما قدره ٣٥,٧٠٦,٩٦٧ ريال سعودي ونتج عن ذلك تسجيل أرباح قدرها ١٣,٣٨٥,٨٦٥ ريال سعودي تم تسجيلها في الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٥).

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٧٢,٦٤٥,٠٣٤	٨٢,٤٧٠,٤٣٨	أدوية
٣,٠٤٣,٧٨٩	٨,٩٧٧,٧٣٠	مواد خام
٥,٨٢١,٦٤٤	٥,٦٠١,٣٠٦	مواد مستهلكة طبية ومستحضرات تجميل
٢,٧٢٨,٩٢٢	٥,١٩٥,٩٢٢	أخرى
٦,١٤٨,٥٥٣	٣,٣٤٩,٣١٢	لوازم طبية
٩٠,٣٨٧,٩٤٢	١٠٥,٥٩٤,٧٠٨	
(١,٦١٥,٣٣٧)	(١,٠٦٠,٣٧٢)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٨,٧٧٢,٦٠٥	١٠٤,٥٣٤,٣٣٦	

فيما يلي ملخص بحركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للسنة المنتهية في	
١,٦١٥,٣٣٧	١,٣٨١,٤٠٣	١ يناير	
٣١,٨٩٨	٢,٦٣٢,٨٧٥	مكون	
(٩٣,٢٠٠)	-	مردود	
(٤٩٣,٦٦٣)	(٢,٣٩٨,٩٤١)	شطب	
١,٠٦٠,٣٧٢	١,٦١٥,٣٣٧	٣١ ديسمبر	

١١ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٩,٠٢١,٠٢٨	٤٣,٧٥٧,٠٠٣	مبالغ مدفوعة مقدماً لموردين
١٧,١٣٨,٦٧٧	١٢,٨٦٥,٥٥٨	مصاريق مدفوعة مقدماً
٥,٤٠١,٠٨٨	٦,٨٠٣,٣٣٩	سلف موظفين
٥,٦٣٠,١٢٥	١٢,١٣٠,١٢٥	غطاء اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٣,٢٤٩,٤٢٧	٣,٨٤٤,٠١٤	صندوق تنمية الموارد البشرية
٩,١٠٨,٤٩٠	١٢,٥٣٦,٥٦٧	أخرى
(٦,٢٤٧,٠٧٧)	(٨,١٢٨,٣١٠)	ناقصاً: المخصص
٨٣,٣٠١,٧٥٨	٨٣,٨٠٨,٢٩٦	

فيما يلي ملخص بحركة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للسنة المنتهية في	
٦,٢٤٧,٠٧٧	٦,٢٣٤,٣٤١	الرصيد في ١ يناير	
١,٨٨١,٢٣٣	٢٢,٢٦٨	مكون	
-	(٩,٥٣٢)	شطب	
٨,١٢٨,٣١٠	٦,٢٤٧,٠٧٧	٣١ ديسمبر	

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات		المعاملات		المعاملات		المعاملات	
خلال السنة المنتهية في		خلال السنة المنتهية في		خلال السنة المنتهية في		خلال السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤,١٦٠,٩٥٦	٥,٠٩٦,٧٠٦	٧,٢٢٩,٢٨٠	١,٨٤٩,٨٦٣	دعم فني	مملوكة جزئيا لمساهمين	الشركة الفنية لتوطين التقنية	
٢٧٣,٢٩١	٢٩٣,٠١٦	٣٦٧,٥٠٨	٣٠١,٠١٦	خدمات طبية	مساهمين	مجموعة دله البركة القابضة	
-	٦٣٦,٥٣٨	-	٦٣٦,٥٣٨	دعم فني ومبيعات ادوية	شركة زميلة	شركة الدكتور محمد الفقيه	
٧٦٠,٣١٣	٥٦٨,٨٣٠	٩٣٣,٩٩٣	٩٢٢,١٢١	خدمات طبية	مملوكة لأحد أقارب عضو بمجلس إدارة الشركة	شركة المشفى الطبية	
-	-	-	٣٢٨,٨٨٠	استشارات هندسية	أقارب عضو مجلس إدارة الشركة	خالد راشد الفقيه	
٥,١٩٤,٥٦٠	٦,٥٩٥,٠٩٠						

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

المعاملات		المعاملة		طبيعة المعاملات	العلاقة	
الرصيد كما في	الرصيد كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦,٦٧٢,٠٥١	٥,٧٢٦,٣٤٩	تذاكر سفر	مملوكة جزئياً لمساهمين	وكالة سفر دارين للسفر والسياحة
٦٩٧,١٦٥	-	٦٩٧,١٦٥	١,١٤٧,٥٩٦	إستشارات إدارية	رئيس مجلس الإدارة	المهندس/طارق القصبي
-	-	٢٩٨,٤٨٠	١٦٩,٦١٤	أعمال صيانة	مملوكة لمساهمين	شركة دلة التجارية
٥٥,٤١٢	٢٣,٢٩٠	-	-	خدمات طبية	أخرى	أخرى
١,١٠٦,٦١٣	٧٦٦,٤٦٤					

١٣ - مدينون تجاريون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣٨١,٠٤٨,٧١٢	٣٦٠,١٩٧,٢٣٦	مدينون تجاريون
(٢٤,٨٦٨,٢٩٦)	(٣٠,٨٤٢,٦٠٩)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٥٦,١٨٠,٤١٦	٣٢٩,٣٥٤,٦٢٧	

فيما يلي ملخص بحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٦,٣٦٧,٣٧١	٢٤,٨٦٨,٢٩٦	الرصيد في ١ يناير
٤,٦٢٨,١٦٠	١٤,٤٤٠,٩٥٣	مكون
(٥,١٩١,٤٤١)	(٨,٤٦٦,٦٤٠)	مردود
(٩٣٥,٧٩٤)	-	شطب
٢٤,٨٦٨,٢٩٦	٣٠,٨٤٢,٦٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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.

١٤ - النقد وما يعادله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٥,١٧٨,٤٣٦	٨٧,٥٠٤,١٨٢	نقد لدى البنوك
١,١٨٠,٦٩٩	٨٢٢,٠٧٧	نقد في الصندوق
٤٦,٣٥٩,١٣٥	٨٨,٣٢٦,٢٥٩	

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 لتجاوز الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٦ - تمويل المراجعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨٣٩,٢٦٨,٥٦٩	٥٦٢,٦٣٩,٨٤١	غير متداولة
		مراجعات طويلة الأجل
٦٩,٦٤٧,٠٠٠	١٣٩,٨٣٧,٥٨٠	متداولة
١١٢,١٠٦,٣٤٣	٥,٩١٦,٦٦٦	مراجعات قصيرة الأجل
١٨١,٧٥٣,٣٤٣	١٤٥,٧٥٤,٢٤٦	الجزء المتداول من مراجعات طويلة الأجل
١,٠٢١,٠٢١,٩١٢	٧٠٨,٣٩٤,٠٨٧	إجمالي المراجعات المتداولة
		إجمالي تمويل المراجعة

لدى المجموعة عقود اتفاقيات مراجعات بنكية مع عدد من البنوك المحلية. عقود المراجعة بالريال السعودي وتحمل أعباء مالية بشكل عام على أساس السعر السائد في السوق. عقود المراجعة بهدف تمويل إنشاء مرافق طبية ومستشفيات تحت الإنشاء وجديدة مع تمويل رأس المال العامل، عقود المراجعات مضمونة عن طريق سندات لأمر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغ حجم المراجعات المتاح استخدامها للمجموعة مبلغ ١,٦١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢,٦٣١ مليون ريال سعودي)، المستخدم منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م نحو ١,٠٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٧٠٨,٣ مليون ريال سعودي)، ومضمونة بسندات لأمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بإجمالي قدره ١,٧٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢,٨٥١ مليون ريال سعودي).

بلغت تكاليف التمويل المتعلقة بالمراجعات المرسمة خلال عام ٢٠١٩ م مبلغ وقدره ١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٢,٥ مليون ريال سعودي).

بلغت تكاليف التمويل المتعلقة بالمراجعات المثبتة في الأرباح أو الخسائر لعام ٢٠١٩ م بمبلغ وقدره ٢٤,٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١١,٥ مليون ريال سعودي).

١٧ - عقود الإيجار

حق استخدام أصول مدرجة ضمن عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٥).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٦,٤٤٦,٣٠٧	-	التزام عقود الإيجار
١,٠٥٦,٧٨٧	-	إضافات خلال العام
(١٨,٥٠٦,١٧٩)	-	عوائد محملة
١٨,٩٩٦,٩١٥	-	مدفوع
		الرصيد في نهاية العام
٥,٥٨٥,٦٨٨	-	يقسم إلى
١٣,٤١١,٢٢٧	-	التزام عقود إيجار طويل الأجل
١٨,٩٩٦,٩١٥	-	التزام عقود إيجار قصير الأجل

قامت المجموعة بإثبات التزام عقود الإيجار ومصروف العوائد باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو معدل العائد الذي تتوقع استخدامه لكي تقتضى التمويل اللازم لمدة مماثلة لعقود الإيجار وبنفس الضمانات.

لا تتضمن عقود الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

كما في تاريخ التقرير لدى المجموعة عقود إيجار منخفضة القيمة أو لمدة أقل من ١٢ شهرا وغير قابلة للتمديد وقد بلغ مصروف الإيجار المسجل في الأرباح أو الخسائر عن هذه العقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بما قدره ٤١٣,٣١٨ ريال سعودي.

١٨ - التزام منافع الموظفين

الجدول التالي يبين حركة التزام منافع الموظفين:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٠٦,٥٩٥,٣٠١	١١٧,٤٥٤,٥٩٥	الرصيد كما في ١ يناير
		مشمولة في الأرباح والخسائر
٢٢,١٦٤,٧٦٧	١٧,٠٥٠,٤٧١	تكلفة الخدمات الحالية
٤,٢٦٣,٨١٢	٥,٠٨٢,٤٤٧	تكلفة العائد
		مشمولة في الدخل الشامل الآخر
(٦,٢٧٤,٨٩٤)	٣٩١,١٢٣	تقييم اكتواري
(٩,٢٩٤,٣٩١)	(١٢,٠٣٦,٤٩٤)	مدفوع
١١٧,٤٥٤,٥٩٥	١٢٧,٩٤٢,١٤٢	الرصيد

الجدول التالي يبين الافتراضات الاكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤,١٥ %	٣,٨٦ %	سعر الخصم
٢ %	٢,٨ %	نمو الراتب السنوي

الجدول التالي يبين أثر التغير في الافتراضات الاكتوارية في تاريخ التقرير

نسبة التغير	مبلغ الالتزام	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نسبة التغير	مبلغ الالتزام	معدل الخصم
(٤,٧) %	١١١,٩٢٥,١٤٨	(٦,٦) %	١١٩,٥٠١,٢٢٥	+	٠,٥ %
٥,١٥ %	١٢٣,٥٠٥,٠٥٢	٥ %	١٣٤,٢٨٨,٠١٦	-	٠,٥ %
					نمو الراتب السنوي
٣,١٨ %	١٢١,١٩١,٨١٢	٣ %	١٣١,٧٥٣,٩٧٦	+	٠,٥ %
(٢,٩٥) %	١١٣,٩٨٥,٦٠٠	(٨,٣) %	١١٧,٣٥٤,٥٤٩	-	٠,٥ %

١٩ - الدائنون التجاريون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥٧,٦٤٠,٣١٧	٦٩,٨٨٩,٨٤١	موردي أدوية
٢٤,٩٥٢,٤٩٦	٢٣,٩٥٢,١٣٩	موردي معدات طبية
١٠,٠٦٩,٧٨٤	١١,٨٨٩,٠٢٤	موردي لوازم إدارية
١,٣٠٦,٧٢٦	١,٧١٦,١٨٢	موردي المطاعم
٧,٢١٧,٩٠٦	١,٦٠٦,٩٢٦	موردي قطع الغيار
٣٢٣,٥٩٣	١,٨٢٤,٧٢١	أخرى
١٠١,٥١٠,٨٢٢	١١٠,٨٧٨,٨٣٣	

٢٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٠,٨١٧,٢٩٧	٢٤,٢٩٠,٣٨٠	إجازات وتذاكر سفر مستحقة
٨,٥٣٥,٨٨٤	٨,١٣٧,٧٨٣	حوافر موظفين مستحقة
٨,٥٤٤,٥٧٣	٧,٦٨٠,٣١٤	إيرادات مستحقة
٤,١٤٢,٦٩١	٣,١٤٥,٦٤٩	تكاليف تمويل مستحقة
٢,٦٩٢,٣٨٨	٢,٥٦٠,٠٤٣	مستحقات للموظفين
١,٣٨٠,٤٣٥	١,٥٧٤,٢٢٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣,٤٧٩,٣٢٩	١,١٣٣,٠٠٥	ضريبة القيمة المضافة
٤٤٠,٣٠٧	٥٤٦,٣٠٧	مقدمات من العملاء
٢٠,٨٣١,١٥٣	١٨,٣٤٠,٧٨٩	مصروفات مستحقة أخرى
٧٠,٨٦٤,٠٥٧	٦٧,٤٠٨,٤٩٥	

٢١ - الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	عناصر الوعاء الزكوي
١,٥٤١,٩٢٧,٥٩٠	١,٢٨٧,١٣٧,٦٦١	حقوق الملكية
١٣٥,١٥٠,٠٩٢	١٤١,٥٢٧,٠٧٧	مخصصات
٥٦٨,٥٥٦,٥٠٥	٨٤٥,٣٢٢,٥٠١	قروض مستخدمة في تمويل أصول غير متداولة
١٦٩,٨٧٨,٥٠٧	١٨٥,٨٠٦,٥٣٢	صافي الدخل المعدل
٢,٤١٥,٥١٢,٦٩٤	٢,٤٥٩,٧٩٣,٧٧١	
(١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١)	(٢,٠٧٧,٣٠٩,٩٦٤)	ناقصاً: عقارات ، آلات ومعدات ، صافي
(١٥٢,٦٥٨,٥٨٦)	(١٨٠,٥٤١,٧٣٨)	استثمارات
(١٨,٨٩٠,٨١٢)	(١٨,٧١٩,٦٩٢)	أصول غير ملموسة
٢٩٠,٧٦٤,٢١٥	١٨٣,٢٢٢,٣٧٧	الوعاء الزكوي
٧,٢٦٩,١٠٥	٤,٦٤٥,١٦٣	الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	صافي الدخل المعدل
١٤٥,٢٩٩,٦٢٤	١٥١,٦٢٦,١٣٤	صافي الدخل قبل الزكاة
٢٤,٥٧٨,٨٨٣	٣٤,١٨٠,٣٩٨	التعديلات
١٦٩,٨٧٨,٥٠٧	١٨٥,٨٠٦,٥٣٢	صافي الدخل المعدل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		حركة مخصص الزكاة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٣,٩٦٦,٠٣٥	٧,٢٦٩,١٠٥	١ يناير
٣,٥٤١,١٦٩	٤,٧١٠,١٨٢	مكون خلال السنة
(١٠,٢٣٨,٠٩٩)	(٧,٣٣٤,١٢٤)	مدفوع خلال السنة
٧,٢٦٩,١٠٥	٤,٦٤٥,١٦٣	٣١ ديسمبر

٢٢- الأيرادات من العقود مع العملاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	تصنيف الإيرادات
٨٨٩,٦٥٧,٨٢٦	٩٤٢,١١٨,٥٠٢	إيرادات تقديم خدمات
٢٩١,٢٨٤,٢٢٥	٣٠٩,٩٧٠,١٧٥	إيرادات بيع أدوية
١,١٨٠,٩٤٢,٠٥١	١,٢٥٢,٠٨٨,٦٧٧	
		توقيت إثبات الإيرادات
٤٢١,٨٤٢,١٥٥	٤٥٢,٣٤٧,٩١٩	على مدى زمني
٧٥٩,٠٩٩,٨٩٦	٧٩٩,٧٤٠,٧٥٨	عند نقطة من الزمن
١,١٨٠,٩٤٢,٠٥١	١,٢٥٢,٠٨٨,٦٧٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	أرصدة العقود
٣٥٦,١٨٠,٤١٦	٣٢٩,٣٥٤,٦٢٧	مدينون تجاريون (إيضاح ١٣)
٢,٤٤٢,٩٢٤	١,٩٦١,٧٢٢	أصول عقود مع العملاء
٥,٢٢٩,٨٠١	١٧,٢١٢,٩٢٢	التزامات عقود مع العملاء
		أصول عقود مع العملاء

تتعلق أصول العقود بالإيرادات غير المفوترة. يختلف رصيد هذا الحساب ويعتمد على عدد الخدمات المستمرة غير المفوترة في نهاية العام. لا يوجد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على أصول العقود بسبب قرب تواريخ استحقاقها.

التزامات عقود مع العملاء

تتمثل التزامات العقود بشكل أساسي في خصم حجم التعامل للعملاء والذي يستند على الشروط التعاقدية معهم.

لم يسجل خلال عامي ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م إيرادات كانت ضمن التزامات العقود بداية العام أو إيرادات تم الوفاء بالتزام الأداء لها أثناء العام السابق.

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - مصاريف بيع وتسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
١٦,٠٦١,٠٩٢	١٦,٤٣٣,٠٧٧		دعاية وإعلان وترويج
٤,٦٩٧,٨٠٠	٥,٢٨٠,٦٠٠		رواتب وأجور ومنافع
٦٦٢,٥٠٠	٩٤٣,٨٧٢		حوافز تسويق
٢,٢٢١,٧٤٦	٢,٦٤٠,٨٢٣		أخرى
٢٣,٦٤٣,١٣٨	٢٥,٢٩٨,٣٧٢		

٢٤ - مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
١٩٦,٧٩٣,٢٥٥	١٩١,٢٨٠,٩٦٣		رواتب وأجور ومنافع
١٥,٢٧٠,٩١٢	٢٣,٨٥٥,١٥٣		مواد
٧,٠٧٨,٤٥٩	٣,٩٣٠,٤١٢		صيانة وخدمات
٥,٦٩٥,٩٧١	٦,٦٠٦,٩٦٩		منافع عامة
٤,٤٥٢,١٥٨	٥,٥٧٣,٩٠٧		أتعاب مهنية
٣,٢١١,٩٠٥	٣,٢٦٦,٦٦٧		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة (إيضاح ١٢)
٣,٨١٤,٧٤٠	١,٣٨٧,٥٥٢		استهلاك (إيضاح ٥)
٢,٦٧٤,٩٥٧	٣,٨٥٨,١٨٣		تأمين
٢,٢٨٤,٥٤١	٢,٥٦٥,٧٥٩		أذونات وتراخيص
١,٨٠٦,٩٢٩	٢,٥٩٨,٨٤٠		قرطاسية
١,٥١٦,٣٢٢	١,٤١٣,٨٢٧		تدريب وتطوير
-	٣,٢٧٢,٨٨١		إيجارات
(٦١,٣٠٢)	٢,٦٣٢,٨٧٥		مخصص مخزون (إيضاح ١٠)
١٧,٤١٩,١٤٨	١٣,٢٠١,٢١٤		أخرى
٢٦١,٩٥٧,٩٩٥	٢٦٥,٤٤٥,٢٠٢		

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- إيرادات وخسائر أخرى، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
أرباح تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال		
الأرباح والخسائر (إيضاح ٩)	١٣,٣٨٥,٨٦٥	-
إيجارات	٤,١٢٢,١٩٧	٣,٣٥١,٣٥٤
الدعم العلمي	٣,٧٧٧,٤٥١	٢,٩٨٣,١٣٩
وجبات طعام	٣,٢٤٥,٢٢٧	٢,٤٨٧,٢١٣
دعم غذاء أطفال	٤١٩,٢٦٥	١,٠٤٥,٦٧٨
خسارة بيع استثمارات	-	(٣٧٣,١٢٣)
خسائر بيع عقارات وآلات و معدات	(٨٥,٤١٦)	(٣٨,١٦٠)
أخرى	١,٥٨٠,١٣٧	٣,٠١٨,٦٨٧
	٢٦,٤٤٤,٧٢٦	١٢,٤٧٤,٧٨٨

٢٦- اجتماعات وقرارات هامة

بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٩ م الموافق ١١ محرم ١٤٤١ هـ وقعت الشركة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة المملكة للاستثمار والتطوير والمتعلقة بعملية مبادلة الأسهم المملوكة لشركة المملكة للاستثمار والتطوير في شركة درع الرعاية القابضة المحدودة مقابل أسهم في شركة دله للخدمات الصحية وبالإضافة إلى مقابل نقدي. تمتلك شركة درع الرعاية القابضة المحدودة شركة خدمات المشاريع الطبية المحدودة (مستشفى المملكة) وشركة مجمع العيادات الاستشارية المحدودة وشركة صيدلية العيادات الحديثة المحدودة. اتفق الطرفان على تقييم نسبي ومبدئي للصفقة المقترحة. وسيتم تحديد القيمة النهائية للصفقة المقترحة بعد إتمام عملية الدراسة النافية للجهة. يسري مفعول المذكرة من تاريخ توقيعها من قبل الطرفين وتظل سارية المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وقد تم تمديد مذكرة التفاهم حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م.

بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٩ م الموافق ١٢ ربيع ثاني ١٤٤١ هـ وقعت الشركة اتفاقية شراء ١٠% من أسهم شركة مراس العربية الطبية القابضة المتخصصة في مجال طب التجميل والاسنان. وتمتلك شركة دله للخدمات الصحية ١٨,٩% من شركة مراس العربية الطبية، قبل هذه الاتفاقية، بشكل غير مباشر من خلال استثمارها في صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣ (إيضاح ٩).

بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٩ م الموافق ٢ محرم ١٤٤١ هـ وقعت شركة دله للخدمات الصحية عقد شراكة استراتيجية طويلة الاجل مع شركة سيميتز للرعاية الصحية المحدودة بغرض إدارة وتشغيل اقسام الاشعة لمستشفيات الشركة وأقسام الأشعة للمستشفيات التي تفوز بها في المناقصات الحكومية والقطاع الخاص وتقديم الدعم الفني لأقسام الأشعة، بلغت قيمة العقد ١١٢ مليون ريال موزعة على مدة عشر سنوات.

بتاريخ ١ مايو ٢٠١٩ م الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٠ هـ قررت الجمعية العامة للشركة تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي للعام المالي ٢٠١٩ م وتحديد تاريخ الاستحقاق والصرف بحسب الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة. وبتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م الموافق ١٤ ربيع أول ١٤٤١ هـ قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح مرحلية نقدية للمساهمين عن النصف الأول للعام المالي ٢٠١٩ م بمبلغ وقدره ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال سعودي عن كل سهم. تم التوزيع خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ م، بما قدره ٣٥,٦٣٠,٠٠٠ ريال سعودي بعد خصم نصيب أسهم الخزينة.

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ م الموافق ٢٠ جماد ثاني ١٤٤٠ هـ قررت الجمعية العامة للشركة الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الاول من العام المالي ٢٠١٨ م بمبلغ وقدره ٨٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي عن كل سهم. تم توزيع الأرباح خلال الربع الأول من العام ٢٠١٩ م.

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

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- 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 ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٤١,٧٥٨,٤٥٥	١٤٦,٩١٥,٩٥٢	صافي الربح
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٥٨٤,٦٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٨٩	٢,٠٢	ربح السهم الأساسي والمخفض

يبلغ عدد الأسهم القائمة ٧٥ مليون سهم، ولأغراض احتساب ربحية السهم، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي لكي يعكس تأثير الأسهم المجانية التي أصدرتها الشركة وأسهم الخزينة التي اشترتها الشركة خلال عام ٢٠١٩ م. بلغ صافي خسائر شركة مستشفى دله نمار نحو ٩٤,٩٦ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١١١,٩ مليون ريال سعودي).

٢٨- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية تتعلق بشكل أساس بعقود بناء توسعة مستشفى دله النخيل، وبناء مستشفى دله نمار بمبلغ ١١٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٠٤,٩ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لدى المجموعة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي تم إصدارها نيابة عن المجموعة في سياق النشاط الإعتيادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٤,٥ مليون ريال سعودي).

تتضمن الضمانات البنكية ضمان بنكي أصدر خلال عام ٢٠١٨ م لطرف ثالث نيابة عن شركة الدكتور محمد الفقية " شركة زميلة" بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي، ينتهي بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠.

توجد اعتمادات مستندية صادرة عن المجموعة بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٦,٥ مليون ريال سعودي).

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

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

٢٩-١ تصنيف الأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		الأصول المالية
		<u>أصول مالية بالتكلفة المستملكة</u>
٥,١٩٤,٥٦٠	٦,٥٩٥,٠٩٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٤٤٢,٩٢٤	١,٩٦١,٧٢٢	أصول عقود مع العملاء
٣٥٦,١٨٠,٤١٦	٣٢٩,٣٥٤,٦٢٧	مدينون تجاريون
٥,٤٠١,٠٨٨	٦,٨٠٣,٣٣٩	سلف موظفين
٥,٦٣٠,١٢٥	١٢,١٣٠,١٢٥	غطاء اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٤٦,٣٥٩,١٣٥	٨٨,٣٢٦,٢٥٩	النقد وما يعادله
		<u>أصول مالية بالقيمة العادلة</u>
٥,٤٤٣,٩٣٤	٣,٥٨٤,٥٨٥	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٥,٧٠٦,٩٦٧	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		الالتزامات المالية
		<u>الالتزامات مالية بالتكلفة المستملكة</u>
٥٦٢,٦٣٩,٨٤١	٨٣٩,٢٦٨,٥٦٩	مرايحات طويلة الأجل
-	٥,٥٨٥,٦٨٨	التزام عقود إيجار طويل الأجل
٣,٦٧١,٤٣١	٤٦٨,٢٤٤	محجوز ضمان طويل الأجل
١٠١,٥١٠,٨٢٢	١١٠,٨٧٨,٨٣٣	دائنون تجاريون
٥,٢٢٩,٨٠١	١٧,٢١٢,٩٢٢	الالتزامات عقود مع العملاء
١٣٩,٨٣٧,٥٨٠	٦٩,٦٤٧,٠٠٠	مرايحات قصيرة الأجل
٥,٩١٦,٦٦٦	١١٢,١٠٦,٣٤٣	الجزء المتداول من مرايحات طويل الأجل
-	١٣,٤١١,٢٢٧	التزام عقود إيجار قصير الأجل
-	٢٤,٥٩٥,٤٠٢	محجوز ضمان قصير الأجل
١,١٠٦,٦١٣	٧٦٦,٤٦٤	مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٩-٢ 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 الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيس للأصول أو الالتزامات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيس، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.

السوق الرئيس أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات 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 الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وفيما يلي شرحاً لذلك:

- المستوى الأول الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للأصول أو الالتزامات 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 طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٣٦,٤٦٥	-
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٣٥,٧٠٦,٩٦٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٤٧,٦٦٩	-
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-

٢٩-٣ إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر السيولة

(د) مخاطر العملة

(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 بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينون التجاريون وأصول العقود مع العملاء والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وأرصدة النقد لدى البنوك.

إن القيمة الدفترية للأصول 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 ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		مدينون تجاريون
٢٣٠,١٥٥,٣٢١	١٩٦,٦٨٤,٤٢٥	لا تزيد عن ٦ أشهر
١٠٤,٩٣٢,١١٩	٥٠,٤٤٩,٩٢٦	أكثر من ٦ أشهر وأقل من سنة
٢١,٠٩٢,٩٧٧	٨٢,٢٢٠,٢٧٦	أكثر من سنة
٣٥٦,١٨٠,٤١٧	٣٢٩,٣٥٤,٦٢٧	
		أصول عقود مع العملاء
٢,٤٤٢,٩٢٤	١,٩٦١,٧٢٢	لا تزيد عن ٦ أشهر
		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,١٦١,٢١١	١,٢٣٩,٨٦١	لا تزيد عن ٦ أشهر
١,٨٦٥,٩٣٨	٩٧٣,٣٢٠	أكثر من ٦ أشهر وأقل من سنة
١٦٧,٤١١	٤,٣٨١,٩٠٩	أكثر من سنة
٥,١٩٤,٥٦٠	٦,٥٩٥,٠٩٠	

بلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ وقدره ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢٤,٩ 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 بالتزاماتها المرتبطة بمتطلباتها 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 بالتزاماتها 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 التزاماتها 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 والالتزامات المالية.

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

جدول استحقاقات الالتزامات المالية

المجموع	زيادة عن ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١,٠٥٦,٠٧١,٤٢١	١٧٩,٠٥٥,٠٠٠	٦٨٩,٥٨٧,٩٦٩	١٨٧,٤٢٨,٤٥٢	مرايحات "تشمل تكلفة العوائد"
١٨,٩٩٦,٩١٥	-	٥,٥٨٥,٦٨٨	١٣,٤١١,٢٢٧	التزام عقود إيجار
٢٥,٠٦٣,٦٤٦	-	٤٦٨,٢٤٤	٢٤,٥٩٥,٤٠٢	محجوز ضمان
١١٠,٨٧٨,٨٣٣	-	-	١١٠,٨٧٨,٨٣٣	دائنون تجاريون
٧٦٦,٤٦٤	-	-	٧٦٦,٤٦٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٢١١,٧٧٧,٢٧٩	١٧٩,٠٥٥,٠٠٠	٦٩٥,٦٤١,٩٠١	٣٣٧,٠٨٠,٣٧٨	
المجموع	زيادة عن ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧٧٨,٢٦٩,٠٣٦	١١,١٢٣,٤٠١	٦١٩,٤٥٧,٧٣٠	١٤٧,٦٨٧,٩٠٥	مرايحات "تشمل تكلفة العوائد"
-	-	-	-	التزام عقود إيجار
٣,٦٧١,٤٣١	-	٣,٦٧١,٤٣١	-	محجوز ضمان
١٠١,٥١٠,٨٢٢	-	-	١٠١,٥١٠,٨٢٢	دائنون تجاريون
١,١٠٦,٦١٣	-	-	١,١٠٦,٦١٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٨٤,٥٥٧,٩٠٢	١١,١٢٣,٤٠١	٦٢٣,١٢٩,١٦١	٢٥٠,٣٠٥,٣٤٠	

(د) مخاطر العمولة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها والتزاماتها المالية ذات العمولة المتغيرة. إن أسعار العمولة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والالتزامات 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 التزام المرايحات	الأثر المحتمل على الدخل الشامل	
± ١%	١,٠٢١,٠٢١,٩١٢	± ١٠,٢١٠,٢١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
± ١%	٧٠٨,٣٩٤,٠٨٧	± ٧,٠٨٣,٩٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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 ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ م الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ وقعت الشركة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة مركز مكة الطبي للاستحواذ على حصة الأغلبية في الشركة ("الصفقة المقترحة") وذلك بمقابل نقدي. يعد مستشفى مركز مكة الطبي (المملوك لشركة مركز مكة الطبي) أحد أهم مستشفيات القطاع الخاص في العاصمة المقدسة بطاقة سريرية تصل إلى ١٢٠ سرير و ٤٠ عيادة خارجية مع إمكانية التوسع المستقبلي. كما تمتلك حالياً شركة دله للخدمات الصحية نسبة ٧,٥ % من أسهم شركة مركز مكة الطبي. وسيتم تحديد القيمة النهائية للصفقة المقترحة بعد إتمام عملية الدراسة النافية للجهالة. يسري مفعول المذكرة من تاريخ توقيعها من قبل الطرفين وتظل سارية المفعول حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م ووفقاً لتفويض الجمعية العامة العادية بتاريخ ١ مايو ٢٠١٩ م لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحليه، فقد قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الثاني للعام المالي ٢٠١٩ م بقيمة ٥٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة عبر منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة ليصبح رأس المال ٩٠٠ مليون ريال سعودي بدلا من ٧٥٠ مليون ريال سعودي. على أن يستخدم في إصدار الاسهم المجانية ١٥٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي - علاوة الإصدار.

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 ٢ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م.