

شركة دله للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المحتويات

<u>صفحة</u>	
٩ - ٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٢	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٤ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة دلة للخدمات الصحية
"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة دلة للخدمات الصحية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	الإعتراف بالإيراد
تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - مراجعة صحة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة بما في ذلك المتعلقة بالخصومات، وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. - اختبار معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد لتقييم ما إذا كان الاعتراف بالإيرادات تم في الفترة الصحيحة. - تقييم طريقة احتساب المخصصات المتعلقة بقبول اعتراضات شركات التأمين. وقد تم تحقيق ذلك من خلال اختبار أحكام الإدارة على هذه التقديرات بأثر رجعي. - تقييم الخصومات التعاقدية مع العملاء الرئيسيين، عن طريق إعادة احتساب الخصومات الممنوحة لهؤلاء العملاء، وكذلك بمطابقتها بالمعلومات المالية المستخدمة في القوائم المالية الموحدة. - إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح.	أُمور المراجعة الرئيسية اعترفت الشركة بإيرادات قدرها ١.٢١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١.١٦٣ مليون ريال سعودي) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تتمثل الإيرادات في إيرادات الخدمات الطبية، وإيرادات بيع التجزئة والجملة من المنتجات الصيدلانية والتجميلية. تعترف الشركة بالإيراد في الحالات التالية: • تقديم خدمة طبية للعميل، و يتم قياسها بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، وبعد استبعاد الخصم التجاري وخصم الكمية واعتراضات شركات التأمين، أو تسليم البضاعة أو قبولها من العميل، و • عندما تنتقل المخاطر والمنافع المهمة المتعلقة بملكية المنتجات إلى المشتري فيما يتعلق بإيرادات مبيعات المنتجات الصيدلانية والتجميلية. يعتبر الإعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن هناك خطر من احتمال أن تكون الإيرادات خاطئة بسبب تجاهل الإدارة للضوابط، والحكم المستخدم في تقدير المخصصات، وبالأخص معدلات اعتراضات شركات التأمين، وأن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي.
راجع الإيضاح (١٧,٥) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة الخاصة بالإيراد	

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون	
أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
بلغ رصيد المدينون التجاريون الصافي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٢٨٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٢٨٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م : ٢٥٩ مليون ريال سعودي). تقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتوقع تحصيله من المدينين التجاريين. بالنسبة لأرصدة الحسابات المهمة، يتم هذا التقدير على أساس الحسابات الفردية. المبالغ التي لا تكون ذات أهمية بمفردها، ولكنها تجاوزت تاريخ الاستحقاق، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم احتساب المخصص على أساس طول فترة تجاوز استحقاق المديونية. يعتبر هبوط قيمة المدينون التجاريون من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية أحكام الإدارة في تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وأن وجود المدينون التجاريون وقيمتها الدفترية يمكن أن تكون جوهرية لأداء المجموعة وموجوداتها.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - النظر في ملائمة اعتبارات الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وفقاً لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة المدينون التجاريون. - المراجعة الانتقادية لافتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة لكل من مكونات الخسارة الفردية والجماعية. - تحديد المدينون التجاريون المعرضون لمخاطر الائتمان والتحقق مما إذا كانوا قد ادرجوا بشكل صحيح في تقييم الإدارة للهبوط. - فحص الأدلة، باستخدام العينات، المتعلقة بالتحصيلات النقدية اللاحقة للسنة المالية. - قمنا بإعادة احتساب مخصص المدينون التجاريون بناء على سياسة المجموعة للتأكد من أن المخصص مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي.
راجع الإيضاح (٧،٥) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (١٤) للإفصاح ذي الصلة.	

استرداد قيمة الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ	
أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٨٢٢ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢٧ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: ١٦٢ مليون ريال سعودي) تمثل أعمال إنشاء تحت التنفيذ. تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد الأصل هي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أعلى. يعتبر استرداد تكاليف أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد لأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ يتطلب حكماً وتقديراً حول الإنتاج المتوقع، والعمر الإنتاجي للأصول، والنفقات التشغيلية والرأسمالية المستقبلية، وأسعار السلع ومعدلات الخصم. وجميع هذه الأمور خاضعة للحكم الشخصي.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - النظر في ملائمة سياسات المجموعة المتعلقة بالإنشاءات تحت التنفيذ وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختبار الهبوط في القيمة، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات. - تقييم مدى معقولية النموذج المستخدم من قبل الإدارة في تقدير القيمة الاستردادية. - تقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في النموذج، بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات المجموعة المتعلقة بعملياتها الحالية. - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة
راجع الإيضاح (٢,٥ و ٤,٥) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (٦) للإفصاح ذي الصلة.	

الهبوط في قيمة الاستثمار في شركة زميلة	
أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
بلغت القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في شركة زميلة، كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، ١٤١ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٤٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤١ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن هذا الاستثمار قد هبطت قيمته. وفي حال حدوث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة و قيمتها الدفترية. وتدرج الخسارة كخسارة هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. اعتبرنا الهبوط في قيمة الاستثمار في شركة زميلة من أمور المراجعة الرئيسية لحجمها ولكون مدخلات التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الاستثمار في شركة زميلة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة في اختبار الهبوط، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات. - الحصول على التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالاستثمار في الشركة الزميلة و مراجعة المدخلات والافتراضات المستخدمة في اختبارات الهبوط بشكل انتقادي. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
راجع الإيضاح (٦.٥) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (٨) للإفصاح ذي الصلة.	

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - النظر في إجراءات تحديد جميع التعديلات اللازمة للأرصدة الافتتاحية وأرصدة المقارنة. - فحص تصنيف الإدارة لحصصها ذات الأهمية في المنشآت ما بين شركة تابعة وشركة زميلة، ومطابقة تحليلات الإدارة مع اتفاقيات الشراكة والاتفاقيات الأخرى، وتسجيل الاستثمارات المتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والاعتراف بمنافع نهاية الخدمة للموظفين، وبعض التبويضات المحددة للبنود المختلفة وإعادة التبويب لها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي. - فحص انتقادي لمنهجية الإدارة في التقديرات، بما في ذلك تقديرات العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها كخردة. - اختبار هذه التقديرات مع المشورة من خبراء الإدارة، ومقارنة العمر الإنتاجي مع شروط ضمان المصنع ما أمكن، ومقارنتها بتقديرات الصناعة المشابهة.	قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧م. هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة السنوية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك عرض بيانات فترة المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) بعد إدخال التسويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. اعتبرنا التحول من أمور المراجعة الرئيسية لأهمية الأساس المحاسبي في عرض القوائم المالية وإعدادها.
راجع الإيضاح (٥) في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (٢) و (٣٢) للإفصاح ذي الصلة.	

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 يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما 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 محرفة 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 نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر 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 التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى ، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك أهم الملاحظات الناتجة عنها ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن هذه القوائم المالية الموحدة ككل تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٨ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ

الموافق : ٢٤ فبراير ٢٠١٨م

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
٦ ممتلكات وآلات ومعدات		١,٧٧١,٥٢٥,٧٧٣	١,٤٠٠,٠٧٢,١١١	١,١٤٢,٤٩٠,٣٣٤
٧ موجودات غير ملموسة		١٩,٠٤٧,٦٧٢	١٩,٢١٨,٧٨٥	٣٠,٦٦٦,٢٧٠
٨ استثمارات في شركة زميلة		١٤٠,٩٧٨,٧٥٩	١٤٢,٨١٤,٠٨٦	١٤١,٤٢٤,٨٩٥
٩ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق		-	٢٨,١٢٥,٠٠٠	٢٨,١٢٥,٠٠٠
١٠ استثمارات مالية متاحة للبيع		٥,٤١٧,٨٣٢	٣١,٧٣٩,٦٠٦	١٠٩,٨٧٥,٤٢٦
		١,٩٣٦,٩٧٠,٠٣٦	١,٦٣١,٩٦٩,٥٨٨	١,٤٥٢,٥٨١,٩٣٥
الموجودات المتداولة				
١٢ النقد وما يعادله		٩٠,٤٤٠,٢٦٦	١٨٦,٥٥٦,٦٤١	٩٣,٤٠٣,٠٥٦
١٣ مخزون ، صافي		٧٩,٩٣١,٨٤٧	٦٩,١٤٩,٦٤٩	٨٧,٩٨٠,٤١٥
١٤ مدينون تجاريون وآخرون ، صافي		٢٨٢,٠٣٧,٣٦٤	٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٣٦٨
١٦ مستحق من أطراف ذات علاقة		١٨١,٦١٢	٨٤٤,١٨٤	٨٢٥,٠٤٧
١٥ مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى		١١٠,٣٤٨,٢١٩	٧٩,٩٠٨,٧١٢	١٠٣,٩٢٧,٢٢٠
١٠ استثمارات مالية متاحة للبيع		٢٨,١٢٥,٠٠٠	-	-
		٥٩١,٠٦٤,٣٠٨	٦٢٤,٠٥٨,١٣٠	٥٤٥,٦٢٩,٥٠٦
إجمالي الموجودات				
		٢,٥٢٨,٠٣٤,٣٤٤	٢,٢٥٦,٠٢٧,٧١٨	١,٩٩٨,٢١١,٤٣١
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
١٧ حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم:		٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨ رأسمال مصدر احتياطي نظامي أرباح مبقاة احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع		٣٩٨,٢٥١,٣١٥	٣٩٨,٢٥١,٣١٥	٣٩٨,٢٥١,٣١٥
		٧٠٣,٩٨٠,٩٢٤	٥٣٢,٥٤٧,١١٧	٣٩٣,٦٧٣,٢٥٦
		(٢٨١,٩٩٥)	(٤,٦٤٢,٤٥٨)	١٤,٥٤٣,٤٥٧
		١,٦٩١,٩٥٠,٢٤٤	١,٥١٦,١٥٥,٩٧٤	١,٣٩٨,٤٦٨,٠٢٨
المطلوبات غير المتداولة				
١٩ تمويل مرابحة طويل الأجل		٤٥٨,٢٨٠,٠٠٧	٣٢٣,٠٢٨,٦٣٠	٢٤٥,٤٥٣,٧١٦
٢٠ صافي التزام منافع الموظفين		١٠٦,٥٩٥,٣٠١	٩٦,٠٧٥,٨٠٤	٨٣,٤٧١,٠١١
		٥٦٤,٨٧٥,٣٠٨	٤١٩,١٠٤,٤٣٤	٣٢٨,٩٢٤,٧٢٧
المطلوبات المتداولة				
٢١ دائنون تجاريون وآخرون		٨٩,٨٣٥,٢١٧	٦٩,٩٩٥,٢٣٦	٦٤,٦٢٥,١٥٢
١٩ تمويل مرابحة قصير الأجل		٧٠,٠٥٦,٨٧٦	٨٦,٨٤١,٨٧٦	٨٢,٢٦٠,٨٦٦
١٩ الجزء المتداول من تمويل مرابحة طويل الأجل		٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٧١,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٥٨٣,٣٣٤
١٦ مستحق لأطراف ذات علاقة		٩٨٤,٨٥٤	٣٠٧,٢٠١	٥٦٧,٦٥٧
٢٢ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		٦٠,٨٦٥,٨١٠	٦٨,٨٩٢,٦٨٦	٥٠,٠٦٦,١٨٨
٢٣ زكاة مستحقة		١٣,٩٦٦,٠٣٥	١٣,٢٣٠,٣١١	٩,٧١٥,٤٧٩
		٣٧١,٢٠٨,٧٩٢	٣١٠,٧٦٧,٣١٠	٢٧٢,٨١٨,٦٧٦
		٨٣٦,٠٨٤,١٠٠	٧٢٩,٨٧١,٧٤٤	٦٠١,٧٤٣,٤٠٣
إجمالي المطلوبات				
		٢,٥٢٨,٠٣٤,٣٤٤	٢,٢٥٦,٠٢٧,٧١٨	١,٩٩٨,٢١١,٤٣١
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات				
		٢,٥٢٨,٠٣٤,٣٤٤	٢,٢٥٦,٠٢٧,٧١٨	١,٩٩٨,٢١١,٤٣١

رئيس مجلس الإدارة
طلوق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات	١,٢١٢,٠٧٦,٣١٥	١,١٦٢,٧٨٨,٩٨٧
تكلفة الإيرادات	(٦٥٢,٩٩٢,٢٦١)	(٦٢٧,٠٨٦,٠٤٤)
مجموع الربح	٥٥٩,٠٨٤,٠٥٤	٥٣٥,٧٠٢,٩٤٣
مصاريف بيع وتسويق	(١١,٥٥٩,١١٧)	(٢٤,٦٩٥,٦٦٤)
مصاريف إدارية وعمومية	(٢٣٩,٥٤٣,٦٦٢)	(٢٨٠,٠٠٥,٨٨٨)
الدخل من العمليات	٣٠٧,٩٨١,٢٧٥	٢٣١,٠٠١,٣٩١
إيرادات أخرى	٨٧٨,٢٠١	١٩,٢٣٥,٣٩٨
أعباء تمويلية	(١,٨٧٣,٣٩٨)	(١,٨٠٩,٢٣٣)
خسائر هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة	-	(١١,٠٩١,٠٠٠)
الحصة في ربح/(خسارة) استثمار في شركة زميلة	(١,٨٣٥,٢٢٧)	١,٣٨٩,١٩١
الدخل قبل الزكاة	٣٠٥,١٥٠,٧٥١	٢٣٨,٧٢٥,٧٤٧
الزكاة	(١٠,١٧٤,٥٣٩)	(١٤,٠١١,٥٣٢)
صافي دخل السنة	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢	٢٢٤,٧١٤,٢١٥
الإيرادات/ الخسائر الشاملة الأخرى		
بنود لن يتم إعادة تبويبها في الأرباح والخسائر:		
إعادة احتساب التزام منافع الموظفين	(٥,٥٤٢,٤٠٥)	٢,٦٥٩,٦٤٦
بنود تم أو سيتم تبويبها في الأرباح والخسائر:		
صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	٤,٣٦٠,٤٦٣	(١٩,١٨٥,٩١٥)
إجمالي الإيرادات/ الخسائر الشاملة الأخرى	(١,١٨١,٩٤٢)	(١٦,٥٢٦,٢٦٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٩٣,٧٩٤,٢٧٠	٢٠٨,١٨٧,٩٤٦
صافي دخل السنة العائد إلى:		
ملاك الشركة الأم	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢	٢٢٤,٧١٤,٢١٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى :		
ملاك الشركة الأم	٢٩٣,٧٩٤,٢٧٠	٢٠٨,١٨٧,٩٤٦
صافي الدخل الأساسي والمخفض للسهم:		
الدخل من العمليات للسنة	٥,٢٢	٣,٩٢
صافي الدخل للسنة	٥,٠٠	٣,٨١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح باعبر

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي المالك	احتياطي استثمارات مالية	الاحتياطي النظامي				رأس المال	إيضاح
		أرباح مبقاة	محول من صافي الدخل	علاوة الإصدار			
١,٣٩٦,٤٦٨,٠٢٨	١٤,٥٤٣,٤٥٧	٣٩٣,٦٧٣,٢٥٦	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢٢٤,٧١٤,٢١٥	-	٢٢٤,٧١٤,٢١٥	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(١٦,٥٣٦,٢٦٩)	(١٩,١٨٥,٩١٥)	٢,٦٥٩,٦٤٦	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين: توزيعات أرباح مدفوعة
١,٥١٦,١٥٥,٩٧٤	(٤,٦٤٢,٤٥٨)	٥٣٢,٥٤٧,١١٧	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٩٤,٩٧٦,٢١٢	-	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(١,١٨١,٩٤٢)	٤,٣٦٠,٤٦٣	(٥,٥٤٢,٤٠٥)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين : توزيعات أرباح مدفوعة
١,٦٩١,٩٥٠,٢٤٤	(٢٨١,٩٩٥)	٧٠٣,٩٨٠,٩٢٤	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

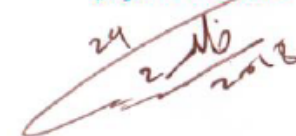
رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي



الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير



المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧م	٢٠١٦م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
إيرادات العمليات:			
الدخل قبل الزكاة للسنة	٣٠٥,١٥٠,٧٥١	٢٣٨,٧٢٥,٧٤٧	
الاعباء التمويلية	١,٨٧٣,٣٩٨	١,٨٠٩,٢٣٣	١٩
تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٥٩,٥٧١,٣٧٨	٥٨,٦١٨,٨٧٥	٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٧١,١١٣	٣٥٦,٤٨٥	٧
هبوط في قيمة موجودات غير ملموسة	-	١١,٠٩١,٠٠٠	٧
مخصص منافع محددة للموظفين	١٩,٩٧٩,٨٠٩	٣٧,١٠٦,٠١٥	٢٠
(رد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي	(٢,٥٤٤,٧٤٧)	٣١,٠٠٠,٧١٠	٢٦
مخصص مخزون	١,٥٦٧,٩٧٣	٢٥,٣٧٣,٤٣٢	٢٦
خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات	(٢٥١,٦٥١)	١٥٥,١٨٠	٢٤
حصة في (ربح) / (خسارة) شركة زميلة	١,٨٣٥,٣٢٧	(١,٣٨٩,١٩١)	٨
خسائر / (أرباح) بيع استثمارات متاحة للبيع	١١,٦٨٨,٣٢٨	(٩,٤١٦,٠١٢)	١٠
صافي التغير في رأس المال العامل:			
مدينون تجاريون وآخرون	٨,١٠٦,٣٢٧	(٥٩,١٠٦,٣٨٦)	١٤
مخزون	(١٢,٣٥٠,١٧١)	(٦,٥٤٢,٦٦٦)	١٣
الأطراف ذات العلاقة، صافي	١,٣٤٠,٢٢٥	(٢٧٩,٥٩٣)	١٦
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	(٣٠,٤٣٩,٥٠٧)	٢٤,٠١٨,٩٠٨	١٥
دائنون تجاريون وآخرون	١٩,٨٣٩,٩٨١	٥,٣٧٠,٠٨٤	٢١
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	(٨,٠٢٧,٦٠٤)	١٨,٨٢٦,٤٩٨	٢٢
النقد الناتج من العمليات	٣٧٧,٥١٠,٩٣٠	٣٧٥,٧١٨,٤١٩	
الزكاة المدفوعة	(٩,٤٣٨,٠٨٨)	(١٠,٤٩٦,٧٠٠)	٢٣
منافع محددة مدفوعة للموظفين	(١٥,٠٠٢,٧١٧)	(٢١,٨٤١,٥٧٦)	٢٠
صافي النقد الناتج من العمليات	٣٥٣,٠٧٠,١٢٥	٣٤٣,٢٨٠,١٤٣	
أنشطة الاستثمار:			
محصل من استبعاد استثمارات مالية متاحة للبيع	١٨,٩٩٣,٩١٠	٦٨,٣٦٥,٩١٧	١٠
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٤٣١,٤٢٠,٩١٣)	(٣١٦,٣٥٦,٨٣٢)	٦
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٦٤٧,٥٢٤	١,٠٠٠	
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار	(٤١١,٧٧٩,٤٧٩)	(٢٤٧,٩٨٩,٩١٥)	
أنشطة التمويل:			
المتحصل من تمويل مرابحة قصير الأجل	٥٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩
المسدد من تمويل مرابحة قصير الأجل	(٥٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٩
المسدد من تمويل مرابحة طويل الأجل	(١,٤٢٥,٤٨٦,٧٤٦)	(١,١٢٩,٦٠٦,٤٨٧)	١٩
المتحصل من تمويل مرابحة طويل الأجل	١,٥٣٠,٩٥٣,١٢٣	١,٢١٥,٦٧٩,٠٧٧	١٩
توزيعات أرباح مدفوعة	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	٢٧
اعباء تمويلية	(١,٨٧٣,٣٩٨)	(١,٨٠٩,٢٣٣)	١٩
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(٣٧,٤٠٧,٠٢١)	(٢,٢٣٦,٦٤٣)	
صافي التغير في رصيد النقد وما يعادله	(٩٦,١١٦,٣٧٥)	٩٣,١٥٣,٥٨٥	
رصيد النقد وما يعادله كما في بداية السنة	١٨٦,٥٥٦,٦٤١	٩٣,٤٠٣,٠٥٦	
رصيد النقد وما يعادله كما في نهاية السنة	٩٠,٤٤٠,٢٦٦	١٨٦,٥٥٦,٦٤١	١٢
معلومات إضافية حول المعاملات غير النقدية			
شطب ديون معدومة للمدينون	١٦,٤١٧,٠٨٢	٩,٣٦٠,٢١٥	١٤
شطب مخزون تالف	١٤,١٣١,١١٣	١٤,٧٠٩,٩١٢	١٣
شطب ديون لمصاريف مدفوعة مقدما و موجودات أخرى	٥٢٨,١٥٦	٦٢,٢١٠	١٥
(خسارة) / ربح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	٤,٣٦٠,٤٦٣	(١٩,١٨٥,٩١٥)	١٠

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن محمد بن عبدالمطلب

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح باعير

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم 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. وبتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨م) أعلن مجلس إدارة الشركة تحولها إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. وبتاريخ ٢٨ ذي القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠١٢م)، حصلت الشركة على موافقة الجهات الرسمية لتحويلها إلى شركة مساهمة عامة عن طريق إصدار ١٤,٢ مليون سهم في اكتتاب عام بقيمة اسمية ١٤٢ مليون ريال سعودي. ونتيجة للاكتتاب، تم قيد علاوة إصدار قدرها ٣٧١ مليون ريال سعودي في الاحتياطي النظامي للشركة. أصبحت الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٢م). قامت الشركة بتغيير اسمها من "شركة دله للخدمات الصحية القابضة" 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 وشركاتها 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 المعوقين وأجهزة المستشفيات وتصنيع الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والعشبية والصحية ومواد التجميل والمنظفات والمطهرات والتعبئة والتغليف في المملكة العربية السعودية.

أ- 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، ويجري الإنهاء من أعمال التشطيبات النهائية للمرحلة الأولى بسعة ١٥٠ سرير و ١٠٠ عيادة ومن المتوقع أن تبدأ عملياتها في الربع الأول من ٢٠١٨م.

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.

ب- رأس المال:-

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م 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 حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - ١ الملكية في الشركات التابعة

تحتفظ الشركة بحصص في الشركات التابعة التالية (الشركات التابعة) كما في فترة التقرير، ويتم إدراج النتائج المالية لهذه الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

نسبة حصة الملكية التي

تحتفظ بها الشركة (%)

اسم الشركة التابعة	٣١ ديسمبر		بلد التشغيل والتأسيس	النشاط الرئيس
	٢٠١٧	٢٠١٦		
شركة دله فارما	٪١٠٠	٪٩٨	المملكة العربية السعودية	توزيع و تصنيع الادوية الصيدلانية و العشبية 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	-	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 ٢٠١٧)، استحوذت الشركة على حصة الملكية المتبقية بنسبة ٢٪ في شركة دله فارما، وبذلك تغيرت حصة الشركة من ٩٨٪ إلى ١٠٠٪.

بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٧)، قامت الشركة بتأسيس شركة ذات مسئولية محدودة "شركة مستشفى دله نمار الصحية" بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٩٥٢١٨ برأسمال قدره ٥ مليون ريال سعودي مملوك بالكامل بتمويل ذاتي. والغرض من الشركة الجديدة هو تشغيل وإدارة وتجهيز وتطوير المستشفيات ومرافق الرعاية الصحية والمراكز والمجمعات والعيادات الطبية، بالإضافة إلى تملك الأرض.

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

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- الملكية في الشركات الزميلة

تحتفظ المجموعة باستثمارات في الشركات الزميلة التالية كما في تاريخ التقرير:

نسبة حصة الملكية التي تحتفظ بها الشركة (%)		اسم الشركة الزميلة	٣١ ديسمبر	بلد التشغيل والتأسيس	النشاط الرئيس
٢٠١٧م	٢٠١٦م				
شركة الدكتور محمد راشد الفقيه	٣٠%	٣٠ %	المملكة العربية السعودية	تملك وتشغيل وصيانة مستشفى ومراكز صحية	

١- ٣ الفروع

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

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
المركز الرئيس	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 دلة فارما للأدوية	٤٠٣٠٢٧٨٤٧١	جدة

٢- بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها، المصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية لكافة الفترات بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٢ والذي يوضح كيفية تطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٣- ١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة التي لم يحن تاريخ سريانها ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة:

رقم المعيار	العنوان	تاريخ التنفيذ
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥	الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	الأدوات المالية - معدل	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩م
أخرى		

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد (يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م)

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (IFRS ١٥): نموذجاً شاملاً من خمس خطوات للشركات لإستخدامها في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. عند تاريخ سريان هذا المعيار، سيحل محل معايير وتفسيرات الإيرادات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات (IAS ١٨)
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء (IAS ١١)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٣ برامج ولاء العملاء (IFRIC ١٣)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥: اتفاقيات تشييد العقار (IFRIC ١٥)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٨: تحويل الموجودات من العملاء (IFRIC ١٨)
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٣١ عمليات الإيرادات- المقايضة التي تنطوي على الخدمات الإعلانية (SIC ٣١)

كما يُقدم التوجيهات حول موضوعات مثل توقيت الاعتراف بالإيرادات، والمحاسبة عن العوض المتغير، وتكاليف استكمال متطلبات العقد والحصول عليه، والمسائل المختلفة ذات الصلة. كما يقدم المعيار إفصاحات جديدة عن الإيرادات.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: الأدوات المالية - تعديلات (يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م)

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي يعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩: "الأدوات المالية": (الإعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، والهبوط في القيمة، ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك اختلافات في المتطلبات المطبقة لقياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

الهبوط في القيمة

تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس هبوط قيمة الموجودات المالية، ولذلك لم يعد من الضروري حدوث واقعة ائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط

يقدم نموذج محاسبي جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أوثق مع كفاءة قيام الكيان بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.

إلغاء الاعتراف

تم الإبقاء على متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الموجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. يسمح التطبيق المبكر للنسخ السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ التطبيق الأول قبل ١ فبراير ٢٠١٥م. لم تقم الإدارة بعد بتقييم أثر هذا المعيار المعدل على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار) كفاءة 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.

أخرى:

لا ترى المجموعة أثراً جوهرياً لأي معيار صادر و لكن لم يسر بعد من معايير المحاسبة الدولية.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة الأخرى والمعايير المعدلة والتي تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي سوف تسري في فترات لاحقة. سيعتمد مقدار التفاصيل الكمية والنوعية التي ستعطى لكل معيار من المعايير، شأنها في ذلك شأن كمية التفاصيل التي يتعين تقديمها بشأن المعيارين ٩ و ١٦ من المعايير الدولية للتقرير المالي، على الظروف الخاصة لكل منشأة:

- تفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)، تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)، التحويلات (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤ - ٢٠١٦ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م)
 - تفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم التأكد من موقف ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م) .
 - 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)
- الادارة حاليا تعمل على تحديد الأثر من تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية للشركة .

٤- أسس إعداد القوائم المالية

٤- ١ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية أدناه.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة في إيضاح رقم ٥. و قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح رقم ٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا ما يلي:

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع، تم احتسابها على أساس القيمة العادلة، و
- منافع الموظفين و قد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي و مبدأ الاستمرارية.

٤- ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية لشركة دلة للخدمات الصحية والشركات التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تتحقق 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:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

• 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.

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.

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة التابعة، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة 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 للعرض (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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية وفي إعداد قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٦ لأغراض الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. نورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة :

٥- ١ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات بالعملات الأجنبية وأرصدها

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥- ٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروع التشييد طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات. عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء مهمة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء أي مراجعة رئيسية، فإنه يتم إدراج التكلفة في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لوقف تشغيل الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير إثبات المخصص.

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

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات على أساس

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.

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

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

٥ - ٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل في البداية بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

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

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم للتأكد من وجود هبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل 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 طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً 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 موجودات غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأهمية التي تعترف بها المجموعة، و عمرها الافتراضي و الأساليب المستخدمة لتحديد تكلفة الموجودات غير الملموسة في دمج الأعمال هي كما يلي:

أصل غير ملموس	العمر الافتراضي	طريقة التقييم
التراخيص و العلامات التجارية	١٠ سنوات	مضاعف الإيرادات و الأرباح المقدرة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع للعوض المحول، الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية لصافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال تجارية، يتم تقييم الموجودات والمطلوبات المالية المتوقعة من حيث التصنيف الملائم لها وتحديدتها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المالية المدمجة في العقد المضيف للشركة المستحوذ عليها.

أي عوض محتمل يتوجب تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم إثباته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات وهو عبارة عن أداة مالية ويقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة وتثبت التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

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

يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة. يتم تقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع باستخدام طريقة الأرباح المرسمة ومقارنتها مع مثيلاتها من الشركات الأخرى في نفس المجال في المنطقة.

إن حساب القيمة المستخدمة هو الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

- العائد المتوقع
- أسعار الخصم
- تضخم أسعار المواد الخام
- حصة السوق خلال فترة الميزانية
- معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة الميزانية

معدلات الخصم - معدلات الخصم تمثل تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة توليد نقد، فيما يتعلق بالقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويستمد من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال (WACC). ويأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار الديون وحقوق الملكية. إن تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستمد تكلفة الدين على تمويلات المراجعة التي تحمل أرباحاً والتي تلتزم المجموعة بتقديمها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم عوامل بيتا سنوياً استناداً إلى البيانات المميزة المتاحة للجمهور.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تضخم المواد الخام - يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المنشورة للبلدان التي يتم الحصول على المواد منها، وكذلك البيانات المتعلقة بسلع محددة. وتستخدم الأرقام المتوقعة إذا كانت البيانات متاحة للجمهور، وإلا فقد استخدمت تحركات أسعار المواد الخام الفعلية السابقة كمؤشر على تحركات الأسعار في المستقبل.

٥- ٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تتلخص الإفصاحات المتعلقة بالهبوط في قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاحات التالية:

الإفصاحات عن السياسة المحاسبية
الإفصاحات عن الافتراضات المهمة
الممتلكات والآلات والمعدات
الموجودات غير الملموسة

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات 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 الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات 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 الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

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

تثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً، وتدرج إعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الآخر. في هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الهبوط في القيمة ضمن الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تثبيت آخر خسارة هبوط في القيمة. يتم وضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس على أنه زيادة إعادة تقييم.

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 بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة هبوط في القيمة. لا يمكن عكس خسائر هبوط القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود هبوط في قيمتها سنوياً في ٣١ ديسمبر على مستوى وحدة توليد النقد، حسب ما هو ملائم، أو عندما تشير الظروف إلى حصول هبوط في القيمة الدفترية.

٥-٥ الاستثمار في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما :

- يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها.
 - تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة ، أو لها الحق فيها ، نظير ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
 - يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة التي لم يتم توحيدها بسبب عدم أهميتها بالتكلفة ناقصا الهبوط المتراكم.

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي مجموع:

- القيمة العادلة، في تاريخ التبادل، للموجودات المدفوعة، والمطلوبات المتكبدة أو المتوقعة، وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة، بالإضافة إلى
 - أي تكاليف متعلقة مباشرة بالاستحواذ على الشركة التابعة.
- تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة بتاريخ ٣١ ديسمبر.

٥-٦ الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة

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

المشروعات المشتركة هي عبارة عن ترتيب مشترك يحق بموجبه للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليه الاعتراف بحصة في صافي موجودات تلك المشروعات المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة اتفاق تعاقدى لتقاسم السيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة. إن الاعتبارات التي تم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي نفس تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة بتاريخ الاستحواذ. يتم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها على حدة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة. 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 أو المشروعات المشتركة، و تقوم المجموعة بإثبات حصتها من هذا التغيير، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الربح أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروعات المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة.

يظهر مجموع حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة والمشروع المشترك في صلب قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة.

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

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

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

٥- ٧ الأدوات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو سلف ودمم مدينة أو استثمارات مكتتاة حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مخصصة كأدوات تغطية مخاطر في عملية تغطية مخاطر فعالة، حسب الحاجة. تقوم المجموعة بتحديد هذا التصنيف لكافة موجوداتها المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بشراء الأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني محدد وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة. ويفترض قياس القيمة العادلة بأن يتم تبادل الأصول أو الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق لبيع الأصل أو تحويل الالتزام في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

لم تقم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل ذمم تجارية قصيرة الأجل وذمم مدينة أخرى ودائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك لأن القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيم العادلة بشكل رئيس بسبب قصر أجل استحقاق هذه الأدوات. قامت الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة لتمويلات المراجعة البنكية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمقتناة لأغراض المتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها بشكل رئيس لغرض البيع أو إعادة الشراء خلال فترة قصيرة الأجل. كما تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتم تصنيف المشتقات أيضاً كمقتناة لأغراض المتاجرة، ومن ضمنها المشتقات المدمجة المنفصلة، إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعروضة كدخل تمويل (صافي التغيرات الإيجابية في القيمة العادلة) أو تكاليف تمويل (صافي التغيرات السلبية في القيمة العادلة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي موجودات مالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن المشتقات المدمجة في العقود المضيفة يتم المحاسبة عنها كمشتقات منفصلة إذا كانت خصائصها ومخاطرها الاقتصادية لا ترتبط بشكل كبير بتلك الخاصة بالعقود المضيفة، ولم يتم الاحتفاظ بالعقود المضيفة بغرض المتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المشتقات المدمجة بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدث إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد والتي تعدل بشكل جوهري في التدفقات النقدية التي ستكون ضرورية أو إعادة تصنيف الموجودات المالية من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- القروض والذمم المدينة.
- الأصول المالية المتاحة للبيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في السوق النشط. بعد القياس الأولي، يتم قياس تلك الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة الفعلي ناقصاً الهبوط في القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر العمولة الفعلي. يدرج إطفاء سعر العمولة الفعلي ضمن دخل التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتثبت الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن تكاليف التمويل بالنسبة لتمويلات المراجعة وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى بالنسبة للذمم المدينة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على الأسهم وأدوات الدين. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك التي لم يتم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أدوات الدين في هذه الفئة هي تلك التي يعتزم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر في احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار. وعندها، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات التشغيل الأخرى، أو عندما يتم تحديد الاستثمار على أنه قد انخفضت قيمته، وعندها يتم إعادة تصنيف الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في تكاليف التمويل ويتم حذفها من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع. يتم احتساب إيرادات العوائد على أدوات الدين المتاحة للبيع باستخدام طريقة العائد الفعلي ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتقييم موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيعها على المدى القريب لا تزال مناسبة. عندما تكون المجموعة غير قادرة على تداول هذه الموجودات المالية بسبب الأسواق غير النشطة وتغيير نية الإدارة للقيام بذلك بشكل كبير في المستقبل المنظور، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية في حالات نادرة.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة الموجودات المتاحة للبيع، تصبح القيمة العادلة المدرجة في القوائم في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة المطفأة الجديدة له، ويتم إطفاء أي أرباح أو خسائر سابقة على ذلك الأصل، تم الاعتراف بها في حقوق الملكية، في الربح أو الخسارة على العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل العائد الفعلي. كما يتم إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الإستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل العائد الفعلي. إذا تم تحديد الأصل فيما بعد على أنه قد هبطت قيمته، يتم إعادة تصنيف المبلغ المسجل في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود هبوط في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. وفي حالة استثمار الأسهم المصنفة كممتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفتها. يتم قياس "الهبوط

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار ويتم قياس "الهبوط المستمر" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. وعندما يكون هناك دليل على هبوط القيمة، فإن الخسائر المتراكمة - التي تم قياسها بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة هبوط في الموجودات المالية المثبتة سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة - تحذف من الدخل الشامل الآخر وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس خسارة هبوط استثمارات الأسهم من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، ويتم إثبات الزيادات في القيمة العادلة بعد الهبوط في القيمة ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتطلب تحديد ما إذا كان مثل هذا الانخفاض جوهرياً أو مستمراً باستخدام الاجتهاد في الحكم. ولعمل هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، مدة أو مدى كون القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفتها.

في حالة أدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم قياس الهبوط في القيمة على أساس نفس المعايير الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل للهبوط في القيمة هو الخسائر المتراكمة التي يتم قياسها بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي هبوط في قيمة الاستثمار المثبت سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يستمر إثبات استحقاق دخل العمولات المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل، وذلك باستخدام معدل العملة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الهبوط في القيمة. يتم تسجيل دخل العملة كجزء من دخل التمويل. وإذا زادت، في سنة لاحقة، القيمة العادلة لأدوات الدين وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، فإنه يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود هبوط في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي لتلك الموجودات ("حدث خسارة" متكبدة) وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توحى بأن مقتضى أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية مهمة، أو الإخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العملة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الاستثمارات المقتاة حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو الممكن تحديدها كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المقتاة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العملة الفعلي، ناقصاً الهبوط في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة ناتجة عن الاستحواذ والأنعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العملة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العملة الفعلي ضمن دخل العملة في قائمة الربح

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل.

إلغاء الإعراف

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة أساسية (أي حذفها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
- تنازل المجموعة عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وإما (أ) قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي حالة قيام المجموعة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي حالة عدم قيامها بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل أو عدم تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المجموعة بالاستمرار في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل المجموعة، أيهما أقل.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة بشكل منفرد للموجودات المالية ذات الأهمية بمفردها، وبشكل جماعي للموجودات المالية التي ليس لها أهمية فردية. إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على هبوط القيمة لأصل مالي ما تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أم لا، تقوم المجموعة بإدراج ذلك الأصل ضمن مجموعة من الموجودات المالية ذات مخاطر ائتمان متشابهة ومن ثم تقومها بشكل جماعي فيما يتعلق بالهبوط. لا يتم إدراج الموجودات التي يتم تقييم هبوطها بشكل فردي، والتي تم إثبات خسائر هبوط لها أو ما يزال إثباتها مستمرا، ضمن التقييم الجماعي للموجودات المالية.

يتم قياس قيمة خسائر الهبوط في القيمة المحددة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المقدرة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة. يستمر قيد استحقاق دخل العمولة (المقيد كدخل تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة) على القيمة الدفترية التي تم تخفيضها، باستخدام معدل العمولة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسائر الهبوط في القيمة. يتم شطب القروض والمخصصات المتعلقة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداد المبالغ في المستقبل، وأنه تم الاعتراف بكامل الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. إذا زاد أو قل مبلغ خسائر الهبوط في القيمة المقدرة في سنة لاحقة بسبب حدث وقع بعد إثبات الهبوط في القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسائر الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً عن طريق تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد أصل مالي تم شطبه سابقاً، يقيد المبلغ المسترد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ب) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو تمويل وقروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية مخاطر ضمن تغطية مخاطر فعالة، حسب ما هو ملائم.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة التمويل والقروض والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة الذمم الدائنة وأخرى، وتمويلات المربحة والقروض بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك، وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بافتراض أن المطلوبات يتم تبادلها في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق لتحويل المطلوبات في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

لم تتم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى، التي قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. قامت الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة لتمويلات المربحة البنكية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة، عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنّف المطلوبات المالية كمطلوبات مقتناة لأغراض المتاجرة عندما يتم اقتناؤها لغرض البيع خلال مدة قصيرة الأجل. وتشتمل هذه الفئة على أدوات مالية مشتقة أبرمتها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر كما حددها معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. كما تصنف المشتقات المدمجة المنفصلة على أنها مقتناة لأغراض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فقط إذا تم استيفاء شروط معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تتم المجموعة بتصنيف أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية كما يلي:

- تمويلات المربحة والقروض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تمويلات المربحة والقروض

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس تمويلات المربحة والقروض المرتبطة بعمولة، لاحقاً، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل العمولة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر العمولة الفعلي. يدرج الإطفاء بطريقة سعر العمولة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تطبق هذه الفئة عادة على تمويلات المربحة والسلف المرتبطة بعمولة.

إلغاء الإعراف

عند استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات لمطلوبات جديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٨ - ٥ النقد وما يعادله

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي 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.

٩ - ٥ المخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح/الدفع الواحد. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف التجهيز ومصاريف البيع. يتم تجنب مخصص للمخزون المتقادم.

تحصل المجموعة على خصومات خلال دورة الأعمال العادية من عدد من الموردين للمنتجات الصيدلانية، وفقاً للترتيبات التعاقدية مع موردين محددين. يتم إثبات الخصم كتخفيض في سعر الشراء بمجرد شراء المخزون. في بعض الحالات يتم إعطاء بعض المواد المجانية عند شراء كمية كبيرة من مواد مخزون معينة. يتم تقييم المواد المجانية بسعر السوق الحالي ويتم تخفيض تكلفة المخزون بالمبلغ المذكور.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم تحميل التكاليف باستخدام الطرق التالية:

• المواد الخام	المتوسط المرجح للتكلفة أو للشحنة
• قطع الغيار ومواد التعبئة	المتوسط المرجح للتكلفة
• المستهلكات الطبية والأدوية	المتوسط المرجح للتكلفة
• المخزون تحت التشغيل	المتوسط المرجح للتكلفة
• البضاعة تامة الصنع	المتوسط المرجح لتكلفة

٥- ١٠ المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم تحميل هذه المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتدرج ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- ١١ حقوق الملكية والاحتياطات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة.

يتم إثبات التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مالكي حقوق الملكية عندما يتم اعتماد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة. حسب نظام الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

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

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في الربح أو الخسارة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

٥- ١٢ منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، وزيادة الرواتب في المستقبل، والاستقالة قبل سن التقاعد العادي، ومعدلات الوفيات ... الخ. نظرا لتعقيد التقييم، والافتراضات الأساسية، وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات بتاريخ كل تقرير. المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. يستند معدل الخصم المستخدم إلى السندات الحكومية ذات الاستحقاق المماثل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

وبناءً على معدل دوران الموظفين، يستخدم متوسط معدلات الاستقالة وفقاً للعمر عند إعداد التقييم. تستخدم معدلات الاستقالة وفقاً لتقدير الأعمار في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا لإجراء التقييم الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة.

تستند معدلات الوفيات المفترضة على جداول الوفيات النهائية لشركة التأمين على الحياة (١٩٧٥ - ١٩٧٩)، والمصنفة لسنة واحدة. في ظل عدم وجود جداول وفيات قياسية في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات بشكل عام في المملكة العربية السعودية عند إعداد التقييم الاكتواري لبرامج مكافأة نهاية الخدمة. إذا تم استخدام أي جدول وفيات آخر فإنه لن يحدث أي فرق كبير في النتائج. تستند زيادة الرواتب في المستقبل على توقع الإدارة للزيادات في الرواتب على المدى الطويل على أساس التضخم وعوامل أخرى.

٥- ١٣ عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.

بالنسبة للترتيبات المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٦، يعتبر تاريخ نشأة العقد ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي. **المجموعة كمستأجر :-** يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية العقارات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر :-

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبا بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ١٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يظل توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو استتاجي ناشئ عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهريّة.

أي تعويض يكون تحصيل المجموعة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

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

وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً، لا يتم الاعتراف بأي التزام، إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

مخصص المطالبات غير القابلة للتحصيل

تسجل المطالبات مقابل الخدمات المقدمة كجزء من حسابات الذمم المدينة. يتم معاملة مخصص المطالبات غير القابلة للتحصيل كمخصص للديون المشكوك في تحصيلها والتي يتم إثباتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمدينين. يتم التعامل مع هذه المخصصات على أنها ذمم مدينة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم إدراجها تحت بند (المصاريف العمومية والادارية).

٥- 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 المعني. يتم تحميل كافة تكاليف تمويلات المراجعة الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف تمويلات المراجعة العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٥- ١٦ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المخزون أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من قبل الموردين أو لم تقدم.

٥- ١٧ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبالغ الإيرادات بشكل موثوق به، بغض النظر عن توقيت استلام الدفعات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها تعمل كأصل في جميع ترتيبات إيراداتها، ولديها سياسات تسعير، كما أنها تتعرض لمخاطر المخزون ومخاطر التأمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كذلك، ينبغي استيفاء المعايير الخاصة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

تمثل إيرادات الخدمات الطبية الإيرادات التي تقوم المجموعة بتوليدها من تقديم الخدمات الطبية لمرضى العيادات الخارجية والتتويج. تقوم المجموعة بصورة أساسية بإنتاج إيرادات الخدمات الطبية من التأمين الطبي الخاص أو الحكومي أو مرضى السداد النقدي. يتم إثبات إيرادات الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة ويتم قياسها بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، و بعد استبعاد الخصم التجاري و خصم الكمية و اعتراضات شركات التأمين عند تقديم الخدمة أو عند تسليم البضاعة أو قبولها من العملاء.

مبيعات المخزون – الصيدليات :

تتعلق مبيعات المخزون من الصيدليات ببيع المنتجات الصيدلانية والأخرى من المستشفيات والصيدليات. على الرغم من أن المجموعة لا تحدد أسعار المنتجات الصيدلانية التي تباع، لأن كلا من أسعار شراء وبيع جميع المنتجات الصيدلانية تحدد من قبل وزارة الصحة، فقد حددت المجموعة أنها تعمل كأصيل فيما يتعلق بهذه المبيعات، حيث أنها توفر السلع المعروضة للبيع، وتتحمل مخاطر المخزون ومخاطر الائتمان من العملاء. عليه يتم إثبات الإيرادات من مبيعات المخزون من الصيدليات عندما تنتقل المخاطر والمنافع المهمة المتعلقة بملكية المخزون إلى المشتري. تنتقل المخاطر المهمة المتعلقة بالمخزون المباع بالتجزئة إلى المشتري عند نقطة البيع.

مبيعات المخزون – التوزيع :

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات المخزون عندما تنتقل المخاطر والمنافع المهمة المتعلقة بملكية المخزون إلى المشتري. تنتقل المخاطر المهمة المتعلقة بالمخزون المباع بالجملة إلى المشتري في وقت التسليم.

بالنسبة للعلاقات مع الوكلاء، يتم قياس الإيرادات المستحقة باعتبارها حصة المجموعة المحددة في عقود الإيرادات. يتم استبعاد أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن الطرف الآخر من الإيرادات وتفيد على أنها مستحقة الدفع. لا يوجد حالياً أي علاقات رئيسة مع الوكلاء.

دخل ودائع المبيعات (العمولات) :

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بالعمولة والمصنفة كمستحقة للبيع، يقيد دخل العمولة باستخدام معدل العمولة الفعلي. معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو خلال فترة زمنية أقل، عندما يكون ذلك مناسباً، إلى صافي المبلغ الدفترى للأصل المالي أو الالتزام المالي. يتم إدراج دخل العمولة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الدخل من توزيعات الأرباح :

يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يكون للمجموعة الحق في الحصول عليها. ويحدث ذلك عامة عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

دخل الإيجار :

يتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناشئ عن عقود الإيجارات التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بسبب طبيعتها التشغيلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ١٨ مصروفات التشغيل

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استخدام الخدمة أو في تاريخ نشأتها.

٥- ١٩ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم إجراء التوزيع بين مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، وتكلفة المبيعات - إن لزم الأمر - على أساس ثابت.

٥- ٢٠ الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب الزكاة وفقاً للقاعدة الزكوية على أساس البيانات المالية الموحدة لشركة دلة للخدمات الصحية وشركاتها التابعة المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل المجموعة. يتم توزيع مخصص الزكاة المحسوب بين الشركة وشركاتها التابعة. يتم تسجيل أية فروق بين المخصصات والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي، عند إقفال المخصص. تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

٥- ٢١ التقديرات المهمة للإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تقوم الإدارة بعدد من التقديرات والإفتراضات المتعلقة بقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

فيما يلي أهم تقديرات الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير على التقارير المالية الموحدة.

الإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات بالصافي بعد تقدير اعتراضات شركات التأمين، و الذي ترى الشركة أنها أفضل طريقة للتقدير، بناءً على خبرة وتجارب الشركة السابقة.

الذمم التجارية:

تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة التجارية للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها بتاريخ كل تقرير. لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة هبوط في الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بالاجتهاد حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لأصل مالى.

يتم احتساب الهبوط في قيمة الذمم التجارية المدينة على أساس كل عميل على حدة، بناءً على نسب الخسارة التاريخية له والتي يتم تعديلها لتأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الخاصة بالصناعة والمؤشرات الأخرى الموجودة في تاريخ التقرير والتي ترتبط بعدم سداد هذا العميل.

الإيجار :

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار الوارد في معيار المحاسبة الدولي ١٧، تعتبر الإدارة عقود الإيجار إما تشغيلية أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار دائماً نهائية، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي. بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون عائد، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر العائد السائد في السوق لغرض الخصم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تقييم السيطرة:

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المدرجة في إيضاح ٥.٥. قامت الإدارة بمراجعة تقييمها لسيطرتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ وخلصت إلى أنه لا يوجد أي تأثير على التصنيف (كشركات تابعة أو غير ذلك) لأي من الشركات المستثمر فيها في الشركة المحتفظ بها خلال الفترة أو الفترات المقارنة التي تشملها هذه التقارير المالية الموحدة.

٥- ٢٢ عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي، المعلومات حول التقديرات والإفتراسات التي لها التأثير الأكبر على إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. النتائج الفعلية قد تختلف بشكل كبير.

هبوط قيمة الموجودات 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 سعر العائد المناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على موجودات المجموعة خلال السنة المالية التالية. في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملأمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك :

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للإستهلاك في تاريخ كل تقرير على أساس الإستخدام المتوقع للموجودات من قبل المجموعة. يتم تحليل القيمة الدفترية في الإيضاحات ذات الصلة. بيد أن النتائج الفعلية قد تختلف بسبب التقادم التقني أو غيره من أوجه التقادم.

المخزون :

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عند تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق، تأخذ الإدارة في الاعتبار الدليل المتاح الأكثر موثوقية في أوقات إعداد التقديرات. تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسارة بسبب التقادم على أساس منتظم. عند تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج مخصص التقادم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، تقوم المجموعة بوضع تقديرات حول ما إذا كانت هناك أية بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود أي استرداد مستقبلي لأحد البنود وصافي القيمة الممكن تحقيقها لهذا البند.

الإيجار :

تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر العائد السائد في السوق لغرض خصم ترتيبات الإيجار التمويلي بدون عائد.

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	المستأجرة ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	المعدات الطبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأعمال الإنشائية	الإجمالي ريال سعودي
								تحت التنفيذ ريال سعودي	
في ١ يناير ٢٠١٦	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٤٧٣,٣٠٢,٢٠٨	٦١,٢٢٤,٤٧٦	٦١,٧٣٢,٩٩٦	٣٢٤,٧١٨,١٨٤	٢١,٤٠١,٤٠٢	٧,٨٧٢,٢١٧	١٦٢,٦٨٧,١٠١	١,٦٤٢,٩٤٠,٧٨٢
إضافات	-	٦,٨٤١,٥٨٠	٩,٦٨٧,٧٥٨	٩,٠٩٤,٤٧٥	٢٤,٢٧٥,٧٤٥	١,٩١٧,٤٦١	٥٠٩,٤٠٠	٣٦٤,٠٣٠,٤١٣	٣١٦,٣٥٦,٨٣٢
استبعادات	-	-	(٢٤١,٤٣٧)	(٦,٥٠٠)	(١٧,١٠٩,٤٥١)	(٢,٠٨٦,٧٧٦)	-	-	(١٩,٤٤٤,١٦٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٤٨٠,١٤٣,٧٨٨	٧٠,٦٧٠,٧٩٧	٧٠,٨٢٠,٩٧١	٣٣١,٨٨٤,٤٧٨	٢١,٣٢٢,٠٨٧	٨,٣٨١,٦١٧	٤٢٦,٧١٧,٥١٤	١,٩٣٩,٨٥٣,٤٥٠
إضافات	-	-	١,٨٤٥,٦٢٣	٥,٧١١,١٥٢	٢٥,٢٤٠,٥٤٩	١,٠٨٠,٧٩١	١,٥٢٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٢٢,٧٩٨	٤٣١,٤٢٠,٩١٣
استبعادات	-	-	-	-	(٣,٢٤٨,٦٨٧)	(٤١,٩٣٠)	(١,٧٠٨,٨٠٤)	(٣٤٧,٤٧٥)	(٥,٣٤٦,٨٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٤٨٠,١٤٣,٧٨٨	٧٢,٥١٦,٤٢٠	٧٦,٥٣٢,١٢٣	٣٥٣,٨٧٦,٣٤٠	٢٢,٣٧٠,٩٤٨	٨,١٩٢,٨١٣	٨٢٢,٣٩٢,٨٣٧	٢,٣٦٥,٩٢٧,٤٦٧
الاستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠١٦	-	١٨٥,١٢١,٦٦٩	٤٠,٣٧٦,٥٠٥	٥٣,٠٦٤,٢٢٤	٢٠٢,٨٦٥,٧١٣	١٣,٥٦٦,٤٤٨	٥,٤٥٥,٨٨٩	-	٥٠٠,٤٥٠,٤٤٨
استهلاك السنة	-	١٦,٣٥٠,٩٤٩	٥,٤٣٩,٤٩٩	١,٩٦٣,٨٩١	٣٢,٠٦٣,٦٠٥	١,٦٣٠,٢٧٣	١,١٧٠,٦٥٨	-	٥٨,٦١٨,٨٧٥
استبعادات	-	-	(٢٤١,٤٢٩)	(٦,٥٠٠)	(١٦,٩٩٢,٧٥٥)	(٢,٠٤٧,٣٠٠)	-	-	(١٩,٢٨٧,٩٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٢٠١,٤٧٢,٦١٨	٤٥,٥٧٤,٥٧٥	٥٥,٠٢١,٦١٥	٢١٧,٩٣٦,٥٦٣	١٣,١٤٩,٤٢١	٦,٦٢٦,٥٤٧	-	٥٣٩,٧٨١,٣٣٩
استهلاك السنة	-	١٤,٥١٤,٥٠٦	٦,٦٦٢,٣٠٣	١,٨٢٢,٣٦٨	٣٣,٨٥٠,١٠١	١,٦٠٠,٤٨٨	١,١٢١,٦١٢	-	٥٩,٥٧١,٣٧٨
استبعادات	-	-	-	-	(٣,٢٠٠,٥٦٤)	(٤١,٦٦٩)	(١,٧٠٨,٧٩٠)	-	(٤,٩٥١,٠٢٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٢١٥,٩٨٧,١٢٤	٥٢,٢٣٦,٨٧٨	٥٦,٨٤٣,٩٨٣	٢٤٨,٥٨٦,١٠٠	١٤,٧٠٨,٢٤٠	٦,٠٣٩,٣٦٩	-	٥٩٤,٤٠١,٦٩٤
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٢٦٤,١٥٦,٦٦٤	٢٠,٢٧٩,٥٤٢	١٩,٦٨٨,١٤٠	١٠٥,٢٩٠,٢٤٠	٧,٥٦٢,٧٠٨	٢,١٥٣,٤٤٤	٨٢٢,٣٩٢,٨٣٧	١,٧٧١,٥٢٥,٧٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٢٧٨,٦٧١,١٧٠	٢٥,٠٩٦,٢٢٢	١٥,٧٩٩,٣٥٦	١١٣,٩٤٧,٩١٥	٨,٠٨٢,٦٦٦	١,٧٥٥,٠٧٠	٤٢٦,٧١٧,٥١٤	١,٤٠٠,٠٧٢,١١١
في ١ يناير ٢٠١٦	٥٣٠,٠٠٢,١٩٨	٢٨٨,١٨٠,٥٣٩	٢٠,٨٤٧,٩٧١	٨,٦٦٨,٧٧٢	١٢١,٨٥٢,٤٧١	٧,٨٣٤,٩٥٤	٢,٤١٦,٣٢٨	١٦٢,٦٨٧,١٠١	١,١٤٢,٤٩٠,٣٣٤

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

في رأي الإدارة لم يكن هناك هبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء) و (١ يناير ٢٠١٦: لا شيء)

فيما يلي توزيع مصاريف الإستهلاك بين تكلفة الخدمات والمبيعات والمصروفات العمومية والإدارية:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٦٥٣,٢٦٨	٥٦,٤٧٨,٦١٨	تكلفة الخدمات والمبيعات
٣,٩٦٥,٦٠٧	٣,٠٩٢,٧٦٠	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
٥٨,٦١٨,٨٧٥	٥٩,٥٧١,٣٧٨	

٧- الموجودات غير الملموسة

تراخيص تصنيع المنتجات	تراخيص المنتجات	الشهرة	حقوق التأجير	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٠,٦٤٨,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣,٤٢٢,٢٧٠	٣٠,٦٦٦,٢٧٠	في ١ يناير ٢٠١٦
١٠,٦٤٨,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣,٤٢٢,٢٧٠	٣٠,٦٦٦,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠,٦٤٨,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣,٤٢٢,٢٧٠	٣٠,٦٦٦,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	-	-	الإطفاء:
-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	٣٥٦,٤٨٥	٣٥٦,٤٨٥	إطفاء
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	-	١١,٠٩١,٠٠٠	هبوط في القيمة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣٥٦,٤٨٥	١١,٤٤٧,٤٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	١٧١,١١٣	١٧١,١١٣	إطفاء
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٥٢٧,٥٩٨	١١,٦١٨,٥٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,٦٤٨,٠٠٠	٨,٥٠٥,٠٠٠	-	٢,٨٩٤,٦٧٢	١٩,٠٤٧,٦٧٢	صافي القيمة الدفترية
٧,٦٤٨,٠٠٠	٨,٥٠٥,٠٠٠	-	٣,٠٦٥,٧٨٥	١٩,٢١٨,٧٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠,٦٤٨,٠٠٠	١١,٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٩١,٠٠٠	٣,٤٢٢,٢٧٠	٣٠,٦٦٦,٢٧٠	في ١ يناير ٢٠١٦

تمثل حقوق التأجير المبلغ المدفوع لصاحب الأرض المؤجرة في جدة والتي يتم اطفائها على مدى سنوات العقد المتبقية و الذي بدأ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٦هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٧م) وينتهي في ١٠ صفر ١٤٥٦هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٣٤م) في رأي الإدارة، لم يكن هناك هبوط في صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١١,٠٩ مليون ريال سعودي)

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- الاستثمار في شركات زميلة

تتكون الاستثمارات في الشركات الزميلة من الاستثمار في شركة الدكتور محمد راشد الفقيه، وهي شركة مساهمة مقفلة تقوم ببناء مستشفى عام شرق مدينة الرياض. يتم احتساب حصة المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية في التقارير المالية الموحدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٢، لنسبة التملك.

إن الأسهم في هذه الاستثمارات هي أسهم في شركة غير مدرجة وبالتالي فإن السعر المعلن غير متوفر.

حركة الاستثمار كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٤١,٤٢٤,٨٩٥	١٤٢,٨١٤,٠٨٦	رصيد أول المدة
١٤١,٩٠٠,٠٠٠	-	-	إضافات
-	-	(٨٨١,٨٠٥)	تسويات نهائية ٢٠١٦
(٤٧٥,١٠٥)	١,٣٨٩,١٩١	(٩٥٣,٥٢٢)	حصة الشركة في (الخسارة) / الربح
١٤١,٤٢٤,٨٩٥	١٤٢,٨١٤,٠٨٦	١٤٠,٩٧٨,٧٥٩	رصيد آخر المدة

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

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٣,٤٥٦,٢٠٦	٤٣٥,١٤٧,٤٠٢	٤٤٠,١٤١,٠٤٠	الموجودات
٤,٤٨٧,٣٦٨	٢,١٠٠,٤٤٩	١٣,٠٩٤,٨٥٨	المطلوبات
-	-	٢,٦١٨,٨١٠	الإيرادات
(١,٠٣١,١٦٢)	٤,٦٣٠,٦٣٧	(٣,١٧٨,٤٠٥)	(خسائر) / ربح الفترة
(١,٠٣١,١٦٢)	٣,٠٤٦,٩٥٣	(٣,٠٧٩,٣٩٣)	مجموع الأرباح/(الخسائر) المتراكمة

في رأي الإدارة، لم يكن هناك هبوط في القيمة الدفترية لاستثمار الشركة في الشركة الزميلة كما في تاريخ التقرير. لم تتكبد الشركة أية مطلوبات محتملة أو التزامات أخرى متعلقة باستثماراتها في الشركة الزميلة.

٩- الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بقيمة ٢٨,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٨,١٢٥,٠٠٠) تمثل استثمارات في صكوك بالدولار الأمريكي متوافقة مع الشريعة الإسلامية، تستحق بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٣ و يمكن بيعها قبل تاريخ استحقاقها.

في ديسمبر ٢٠١٧، قررت الشركة بيع الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق قبل تاريخ استحقاقها، لذا فقد تم إعادة تبويب الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م انظر للإيضاح ١٠ و ٣٣ لتفاصيل أكثر.

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في تاريخ التقرير المالي كما يلي:

الدولة	نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمارات المدرجة				
السعودية	-	-	٧,١٩٥,١٥٠	٩,٣٩٩,٧٩٢
الأردن	٠,٤%	٢٢١,٥٦٧	٣١٢,٤٦٣	٣٩٨,٢٢١
		٢٨,١٢٥,٠٠٠	-	-
إجمالي الاستثمارات المدرجة		٢٨,٣٤٦,٥٦٧	٧,٥٠٧,٦١٣	٩,٧٩٨,٠١٣
الاستثمارات غير المدرجة				
السعودية	٧,٥%	٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠
السعودية	١,١%	١,٧٤٨,١٤٥	١,٧٩٨,١٤٥	١,٧٩٨,١٤٥
إجمالي الاستثمارات غير المدرجة		٥,١٩٦,٢٦٥	٥,٢٤٦,٢٦٥	٥,٢٤٦,٢٦٥
استثمارات أخرى				
صندوق استثمار عقاري محلي		-	١٨,٩٨٥,٧٢٨	٩٤,٨٣١,١٤٨
إجمالي الاستثمارات المتاحة للبيع		٣٣,٥٤٢,٨٣٢	٣١,٧٣٩,٦٠٦	١٠٩,٨٧٥,٤٢٦
ناقصاً: الجزء الغير متداول		(٥,٤١٧,٨٣٢)	(٣١,٧٣٩,٦٠٦)	(١٠٩,٨٧٥,٤٢٦)
الجزء المتداول (إيضاح ٩)		٢٨,١٢٥,٠٠٠	-	-

الاستثمارات الأخرى

يمثل هذا البند استثماراً في وحدات صندوق استثمار عقاري محلي مدرج، متوافق مع الشريعة الإسلامية.

استثمارات غير مدرجة

لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بصورة موثوق بها وبالتالي يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. قامت الإدارة بإجراء التقييم اللازم وتأكدت من عدم وجود مؤشرات للهبوط في قيمة أي من هذه الاستثمارات، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص هبوط في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (صفر ريال سعودي) (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: صفر ريال سعودي) و(في ١ يناير ٢٠١٦م: صفر ريال سعودي).

(خسائر) / أرباح استبعاد استثمارات

قامت الشركة خلال السنة ببيع استثمارها في شركة عسير للتجارة و السياحة و الصناعة و الزراعة و العقارات و المقاولات، مما أدى إلى تحقيق الشركة خسارة استبعاد بقيمة ٥,٤ مليون ريال سعودي، (٢٠١٦م: لا شيء)

قامت الشركة خلال السنة ببيع جزء من حصتها في شركة صندوق استثمار عقاري محلي. كلف الشركة خسارة استبعادات بقيمة ٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: أرباح بقيمة ٩,٤ مليون ريال سعودي)

إجمالي خسارة استبعاد الاستثمارات الموضحة أعلاه هو ١١,٧ مليون ريال سعودي، (٢٠١٦م: أرباح بقيمة ٩,٤ مليون ريال سعودي) محملة على الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٤).

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- الموجودات والمطلوبات المالية

تتعلق المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي بالموجودات والمطلوبات المالية التالية:

الأصول المالية	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
استثمارات متاحة للبيع	١٠	٥,٤١٧,٨٣٢	٣١,٧٣٩,٦٠٦	١٠٩,٨٧٥,٤٣٦
استثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق	٩	-	٢٨,١٢٥,٠٠٠	٢٨,١٢٥,٠٠٠
		٥,٤١٧,٨٣٢	٥٩,٨٦٤,٦٠٦	١٣٨,٠٠٠,٤٣٦
الموجودات المتداولة				
القروض والذمم المدينة				
النقد وما يعادله	١٢	٩٠,٤٤٠,٣٦٦	١٨٦,٥٥٦,٦٤١	٩٣,٤٠٣,٠٥٦
ذمم تجارية و مدينة أخرى	١٤	٢٨٢,٠٣٧,٣٦٤	٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٣٦٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٦	١٨١,٦١٢	٨٤٤,١٨٤	٨٢٥,٠٤٧
موجودات أخرى		٢٣,٧٣٤,٨٥٠	٢٢,٧٧١,٧٢٣	٢٠,٧٢١,٦٣٧
استثمارات متاحة للبيع	١٠	٢٨,١٢٥,٠٠٠	-	-
		٤٢٤,٥١٩,٠٩٢	٤٩٧,٧٧١,٤٩٢	٣٧٤,٤٤٣,١٠٨
مجموع الموجودات المالية		٤٢٩,٩٣٦,٩٢٤	٥٥٧,٦٣٦,٠٩٨	٥١٢,٤٤٣,٥٣٤
المطلوبات المالية				
المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:				
المطلوبات غير المتداولة				
تمويل مرابحة طويل الأجل	١٩	٤٥٨,٢٨٠,٠٠٧	٣٢٣,٠٢٨,٦٣٠	٢٤٥,٤٥٣,٧١٦
المطلوبات المتداولة				
ذمم تجارية و مطلوبات أخرى	٢١	٨٩,٨٣٥,٢١٧	٦٩,٩٩٥,٢٣٦	٦٤,٦٢٥,١٥٢
تمويل مرابحة قصير الأجل	١٩	٧٠,٠٥٦,٨٧٦	٨٦,٨٤١,٨٧٦	٨٢,٢٦٠,٨٦٦
الجزء المتداول من تمويل المرابحة طويل الأجل	١٩	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٧١,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٥٨٣,٣٣٤
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٦	٩٨٤,٨٥٤	٣٠٧,٢٠١	٥٦٧,٦٥٧
مطلوبات أخرى		٧,١٢٨,٠٤٧	٦,٦٤٣,٦٩٥	٥,١٠٤,١٣٠
		٢٠٣,٥٠٤,٩٩٤	٢٣٥,٢٨٨,٠٠٨	٢١٨,١٤١,١٣٩
مجموع المطلوبات المالية		٦٦١,٧٨٥,٠٠١	٥٥٨,٣١٦,٦٣٨	٤٦٣,٥٩٤,٨٥٥

انظر لإيضاح رقم ٧.٥ لوصف السياسات المحاسبية لكل فئة من فئات الأدوات المالية. يتم عرض المعلومات المتعلقة بالقيم العادلة في الإيضاحات ذات الصلة. إن الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة موضحة في نفس الإيضاح. يتم عرض وصف لمخاطر الأدوات المالية للشركة، بما في ذلك أهداف وسياسات إدارة المخاطر في إيضاح ٣.٠.

١٢- النقد وما يعادله

نقد في الصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
نقد لدى البنوك	١,٠٥٨,٢٠٢	٦٠١,٠١٦	١,١٢٣,٠٥٠
ودائع قصيرة الأجل	٨٩,٣٨٢,٠٦٤	١١٨,١٥٥,٦٢٥	٩٢,٢٨٠,٠٠٦
	-	٦٧,٨٠٠,٠٠٠	-
	٩٠,٤٤٠,٢٦٦	١٨٦,٥٥٦,٦٤١	٩٣,٤٠٣,٠٥٦

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٠٢٧,٩٩٩	٦٦,٠٠٩,١٠١	٧٤,٨٩٨,٢٢٩	أدوية طبية
٣,٥٩٦,٧٤٨	٥,٢١٩,٤٠٢	٦,٤٤٩,٢٥٩	مواد خام
٤,١٠٥,٤٠٢	٤,٨٣٣,٦٥٩	٤,٣٤٦,٧٠٦	لوازم طبية
٥,٠٨٥,٧٤٤	٤,٩٦٤,٧٣٤	٣,٥٠٣,٣٦٧	مواد مستهلكة طبية ومستحضرات تجميل
٢,٤٩٧,٣٥٧	٢,٠٦٧,٢٩٦	٢,٠٦٣,٨٧٧	أخرى
٨١,٣١٣,٢٥٠	٨٣,٠٩٤,١٩٢	٩١,٢٦١,٤٣٨	
(١,٣٨١,٤٠٣)	(١٣,٩٤٤,٥٤٣)	(٣,٢٨١,٠٢٣)	ناقصا: مخصص بنود بطيئة الحركة
٧٩,٩٣١,٨٤٧	٦٩,١٤٩,٦٤٩	٨٧,٩٨٠,٤١٥	

فيما يلي ملخص بحركة مخصص البنود بطيئة الحركة:

٢٠١٧	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٩٤٤,٥٤٣	٣,٢٨١,٠٢٣	١ يناير
١,٥٦٧,٩٧٣	٢٥,٣٧٣,٤٣٢	إضافات
(١٤,١٣١,١١٣)	(١٤,٧٠٩,٩١٢)	شطب مخزون متقادم
١,٣٨١,٤٠٣	١٣,٩٤٤,٥٤٣	٣١ ديسمبر

١٤- المدينون التجاريون وآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٩,٠٨٠,٨٩١	٣٣٣,٦٠٤,٣٠٠	٢٨٣,٠١٠,٦٤١	مدينون تجاريون
(٢٧,٠٤٣,٥٢٧)	(٤٦,٠٠٥,٣٥٦)	(٢٣,٥١٧,٢٧٣)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٨٢,٠٣٧,٣٦٤	٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٣٦٨	

فيما يلي ملخص بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٠٠٥,٣٥٦	٢٣,٥١٧,٢٧٣	١٧,٨٨٠,٠٧٨	١ يناير
(٢,٥٤٤,٧٤٧)	٣١,٨٤٨,٢٩٨	١٧,٢٢٩,٠٣٨	إضافات
(١٦,٤١٧,٠٨٢)	(٩,٣٦٠,٢١٥)	(١١,٥٩١,٨٤٣)	ديون معدومة مشطوبة
٢٧,٠٤٣,٥٢٧	٤٦,٠٠٥,٣٥٦	٢٣,٥١٧,٢٧٣	٣١ ديسمبر

تم مراجعة مؤشرات الهبوط في القيمة لجميع الذمم المدينة التجارية و الذمم المدينة الأخرى، و في رأي الإدارة لم يكن هناك هبوط في القيمة الدفترية للمدينين التجاريين و الأرصدة المدينة الأخرى غير تلك المذكورة في إيضاح ٣٠.

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥- المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٢٥٢,١٥١	١٥,٨٩٩,١٦٨	١٧,٠٤٩,٧٣٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٥,٧٠١,٧٠٥	٣٤,٣٦٠,٤٠٢	٦٩,٩٧٠,٨٩٢	مبالغ مدفوعة مقدما لموردين
١١,٨٤٤,٥٤٠	٩,١٢٤,١٩٧	-	محتجزات مدينة
١٥,٣٠٨,٧٠٠	١١,٧٥٨,٢٦٧	٤,٦٥٢,٢٩٢	إيرادات مستحقة
٥,٥٠٦,٩٠٧	٥,٤٩٢,٨٧٨	٥,٦٠٢,٣٦٢	سلف موظفين
-	-	١٣,٨٠٧,٢١٠	إستثمارات مباحة غير محصلة
٤,١٤٨,٦٦٠	٩,٧٨٩,٤٦٣	٥,٥٠٠,٠٦٥	موجودات متداولة أخرى
(١,٨٣٥,٠٤٣)	(٦,٥١٥,٦٦٣)	(٦,٢٣٤,٣٤١)	ناقصا: مخصص
١٠٣,٩٢٧,٦٢٠	٧٩,٩٠٨,٧١٢	١١٠,٣٤٨,٢١٩	

فيما يلي ملخص بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٣٥,٠٤٣	٦,٥١٥,٦٦٣	١ يناير
٤,٧٤٢,٨٣٠	٢٤٦,٨٣٤	إضافات
(٦٢,٢١٠)	(٥٢٨,١٥٦)	ديون معدومة مشطوبة
٦,٥١٥,٦٦٣	٦,٢٣٤,٣٤١	٣١ ديسمبر

١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

تتم المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة والمشتريات منها بشروط مماثلة لتلك التي تتم بشروط تعامل عادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل عمولة ويتم سدادها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة للجهات ذات العلاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تسجل المجموعة أي هبوط في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٢٠١٦: لا شيء، ١ يناير ٢٠١٦: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه تلك الجهة.

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

يتم تقديم الخدمات و بيع البضائع من قبل المجموعة إلى الأطراف ذات العلاقة و غيرها.

و فيما يلي تفصيلا للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال هذه السنة:

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخصا بالمعاملات والأرصدة المهمة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والتي تم إدراجها في القوائم المالية الموحدة:

٢٠١٦	٢٠١٧	الطرف	طبيعة التعامل
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٩١١,٦٥٣	٦,٥٨٧,٤٠١	عضو مجلس إدارة مشترك	تذاكر سفر
٣,١٦٤,٨٠٠	١,٤٥١,٣٣٣	الإدارة العليا	رواتب ومكافآت المديرين التنفيذيين للمجموعة
٣,١١٤,٥٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	الإدارة العليا	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٧٤,٥٦٧	١,٥٥٣,٩٨٧	عضو مجلس إدارة مشترك	صيانة أجهزة تكييف
		عضو مجلس إدارة لأقارب من الدرجة الأولى	خدمات طبية
١,٧٥٥,٠٠٥	١,٦٥٦,٧٩٤	عضو مجلس إدارة/ملكية مشتركة	دعم فني
٣,١٠٦,٥٦٥	٣,٦٦٢,٩٠٠	عضو مجلس إدارة/ملكية مشتركة	إستشارات مالية
١٣٠,٠٠٠	-	عضو مجلس إدارة/ملكية مشتركة	إيجارات عقارية
٤٠,٠٠٠	-	عضو مجلس إدارة/ملكية مشتركة	

أرصدة الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة في نهاية السنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة مدرجة أدناه:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٠,٨٤٦	٨٢٩,٩٨٣	١٦٧,٤١١	مجموعة دلة البركة القابضة
١٤,٢٠١	١٤,٢٠١	١٤,٢٠١	شركة دلة للنقلات
٨٢٥,٠٤٧	٨٤٤,١٨٤	١٨١,٦١٢	

(ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٥,١٧٢	٢٥٦,٤٥٦	٢٩٣,٣٢٣	وكالة سفر دارين
٧,١٤٧	-	-	شركة دلة التجارية
-	-	٦٢٩,١٩١	الشركة الفنية لتوطين التقنية
٢٠٥,٣٣٨	٥٠,٧٤٥	٦٢,٣٤٠	أخرى
٥٦٧,٦٥٧	٣٠٧,٢٠١	٩٨٤,٨٥٤	

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧- رأس المال

رأس مال الشركة يتكون من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (١ يناير ٢٠١٦ : ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)

٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ١ يناير
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠

إجمالي عدد الأسهم المصدرة والمسددة بالكامل

١٨- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لتجاوز الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال المجموعة وتم الموافقة على ذلك في اجتماع الجمعية العمومية. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٩- تمويلات المراجعة

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	طويلة الأجل :
٢٤٥,٤٥٣,٧١٦	٣٢٣,٠٢٨,٦٣٠	٤٥٨,٢٨٠,٠٠٧	مراجعات بنكية
٨٢,٢٦٠,٨٦٦	٨٦,٨٤١,٨٧٦	٧٠,٠٥٦,٨٧٦	متداولة:
٦٥,٥٨٣,٣٣٤	٧١,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	مراجعات قصيرة الأجل
١٤٧,٨٤٤,٢٠٠	١٥٨,٣٤١,٨٧٦	١٠٥,٥٥٦,٨٧٦	الجزء المتداول من مراجعات طويلة الأجل
٣٩٣,٢٩٧,٩١٦	٤٨١,٣٧٠,٥٠٦	٥٦٣,٨٣٦,٨٨٣	

تمويلات المراجعة:-

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

قامت الشركة بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٦) بتوقيع عقد تمويل مراجعة إسلامي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٦٤٠ مليون ريال سعودي لفترة تمويل مدتها ثمانية سنوات. وسوف يتم سدادها على دفعات ربع سنوية متساوية بعد فترة سماح قدرها ٣ سنوات. وتهدف الشركة من الحصول على هذا التمويل إلى توسعة مستشفى دلة - النخيل، علماً بأن هذا التمويل مضمون بسندات لأمر بإجمالي ٦٤٠ مليون ريال سعودي مقدمة من قبل الشركة.

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

قامت المجموعة برسطة تكاليف تمويل المراجعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ وقدره ١٢,٤٥٨,٣٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١١,٥٤٣,٩٠٢ ريال سعودي) ومصاريف تمويلية بقيمة ١,٨٧٣,٣٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٨٠٩,٢٣٣ ريال سعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ حجم تمويل المراجعة الذي حصلت عليه المجموعة ما يقارب ١,٦٦٢ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ١,٠٩٨ مليون ريال سعودي يمثل الجزء غير المستخدم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٠١١ مليون ريال سعودي و ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي على التوالي).

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

٢٠- منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦
١٠٦,٥٩٥,٣٠١	٩٦,٠٧٥,٨٠٤	٨٣,٤٧١,٠١١

صافي مطلوبات منافع نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بالحاسبة عن منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل في السعودية.

حركة مطلوبات منافع نهاية الخدمة

الجدول التالي يعرض التسويات من الأرصدة الافتتاحية حتى الاقفال لصافي مطلوبات نهاية الخدمة ومكوناتها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦
٩٦,٠٧٥,٨٠٤	٨٣,٤٧١,٠١١	٨٩,٣٤٩,٢٧٣
-	-	(٥,٨٧٨,٢٦٢)

الرصيد كما في ١ يناير

التعديلات على الأرباح المحتجزة

مشمولة في الأرباح والخسائر

١٦,١٣٦,٧٧٧	٣٣,١٢٨,٤٦٨	-
٣,٨٤٣,٠٣٢	٣,٩٧٧,٥٤٧	-

تكلفة الخدمات الحالية

التكاليف المالية

مشمولة في الدخل الشامل

٥,٥٤٢,٤٠٥	(٢,٦٥٩,٦٤٦)	-
-----------	-------------	---

أرباح (خسائر) التقديرات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦
(١٥,٠٠٢,٧١٧)	(٢١,٨٤١,٥٧٦)	-
١٠٦,٥٩٥,٣٠١	٩٦,٠٧٥,٨٠٤	٨٣,٤٧١,٠١١

منافع نهاية الخدمة المدفوعة

الرصيد النهائي

الافتراضات الاكتوارية على مطلوبات نهاية الخدمة

الجدول التالي يبين الافتراضات الاكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير (معروضة كمعدل وزني)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦
%٤	%٤	%٥,٥
%٢	%٣,١	%٣
%٢	%٣,١	%٣

سعر الخصم

نمو الراتب المستقبلي

نمو المنافع المدفوعة

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تحليلات الحساسية

التغيرات الافتراضية المحتملة لأحد لافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة في تاريخ التقرير، بتثبيت بقية الافتراضات، يمكن ان يكون له أثر على مطلوبات نهاية الخدمة بالقيم ادناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦	
زيادة	نقص	زيادة	نقص	زيادة	نقص
(%٠,٥+)	(%٠,٥-)	(%٠,٥+)	(%٠,٥-)	(%٠,٥+)	(%٠,٥-)
سعر الخصم (حركة %)	٤,٩%	٤,٥%	٥,٥%	٥,٥%	٥,٥%
نمو الراتب السنوي (حركة %)	٥,١%	٤,٧%	٤%	٤%	٢%

بالرغم من ان التحليلات لا تأخذ بالحسبان التوزيعات الكاملة النقدية المتوقعة من خطط نهاية الخدمة، الا انها تعطي تقدير لحساسية التحليلات المبينة.

٢١- الدائنون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧,٥٠٦,٨٢١	٤٥,٦٣٥,١٤٨	٤١,٩١١,٨٥٠
٣٣,١٦١,٧٠٦	١٦,٨٩٠,٦٢٠	١٤,٩٩٩,٤٢٠
١,٣٦٢,٢٥٩	٩٨٦,٢٦٣	١,١٧٩,٨٤٧
٥,٦٠٦,٠٤٣	٣,٩٩٠,٩٢٨	٤,٣١٩,٩٠٧
٢,٠٨٥,٠٤٧	١,٤٩٦,٦٦٥	١,٩٢٦,٠٧٨
٢١٣,٣٤١	٩٩٥,٦١٢	٢٨٨,٠٥٠
٨٩,٨٣٥,٢١٧	٦٩,٩٩٥,٢٣٦	٦٤,٦٢٥,١٥٢

موردى أدوية
موردى معدات طبية
موردى المطاعم
موردى لوازم إدارية
موردى قطع الغيار
أخرى

٢٢- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٦٨٦,٧٤٥	٢٨,٦٢٠,١٦١	٢٥,٠٢٧,٥١٨
٢٠,١٥٢,١٨٧	٢١,٢٢٦,٥٩٧	١٤,٧٧٤,٥٨٣
١٤,٠٢٦,٨٧٨	١٩,٠٤٥,٩٢٨	١٠,٢٦٤,٠٨٧
٦٠,٨٦٥,٨١٠	٦٨,٨٩٢,٦٨٦	٥٠,٠٦٦,١٨٨

مبالغ مستحقة متعلقة بالموظفين
مصاريف مستحقة الدفع
مطلوبات أخرى

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- الزكاة

٢٢- ١ عناصر الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
الوعاء الزكوي:		
حقوق المساهمين	١,٤٠٢,٧٩٨,٤٣٢	١,٢٢١,٧٣٧,٠٤٩
مخصصات	١٢٠,١٤٥,٥٣٠	٥٦,٦٤٢,١٢١
قروض مستخدمة في تمويل موجودات غير متداولة	٤٩٣,٧٨٠,٠٠٧	٢٩٣,٧٢٣,٠٩٧
صافي الدخل المعدل	٣٢٧,٥٠٩,٦١٢	٣٦٩,٠٩٨,٨١٤
ناقصاً: ممتلكات وآلات ومعدات، صافي استثمارات	٢,٣٤٤,٢٣٣,٥٨١	١,٨٤١,٣٠١,٠٨١
موجودات غير ملموسة	(١,٧٧١,٥٢٥,٧٧٣)	(١,١٤٢,٤٩٠,٣٣٤)
الوعاء الزكوي	(١٤٦,٦٧٨,٥٨٦)	(٢٧٩,٤٣٥,٣٢١)
	(١٩,٠٤٧,٦٧٢)	(٣٠,٦٦٦,٢٧٠)
	٤٠٦,٩٨١,٥٥٠	٣٨٨,٦١٩,١٥٦
الزكاة	١٣,٢٣٠,٣١١	٩,٧١٥,٤٧٩

٢٢- ٢ صافي الدخل المعدل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
صافي الدخل قبل الزكاة	٣٠٦,٥٠٢,٥٨٤	١٧٤,٧٣٠,٩٧٩
التعديلات	٢١,٠٠٧,٠٢٨	٩٤,٣٦٧,٨٣٥
صافي الدخل المعدل	٣٢٧,٥٠٩,٦١٢	٣٦٩,٠٩٨,٨١٤

٢٢- ٣ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
١ يناير	١٣,٢٣٠,٣١١	٩,٠٨٦,٤٩٨
مجنب خلال السنة	١٠,١٧٤,٥٣٩	٩,٦٧٣,٩١١
تسويات	(٧٢٧)	-
مدفوع خلال السنة	(٩,٤٣٨,٠٨٨)	(٩,٠٤٤,٩٣٠)
٣١ ديسمبر	١٣,٩٦٦,٠٣٥	٩,٧١٥,٤٧٩

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٩٣,٠٠٥	٢,٩٧٠,٠٠٠	الدعم العلمي
٣,٠٣٧,٧٨١	٣,٦١٦,٨٩٤	إيجارات
١,٩٩٠,٤٧٧	٢,١٠٢,٩٩٢	وجبات طعام
٩,٤١٦,٠١١	(١١,٦٨٨,٣٢٨)	(خسارة)/ربح بيع إستثمارات
٥١٦,٥٣٧	١,٣٥٣,٧٨٩	عوائد استثمارات
٤٠٠,٨٤٤	٤٠٠,٨٤٤	توزيعات أرباح
(١٥٥,١٨٠)	٢٥١,٦٥١	أرباح بيع آلات و ممتلكات و معدات
١,٥٣٥,٩٢٣	١,٨٧٠,٣٥٩	أخرى
١٩,٢٣٥,٣٩٨	٨٧٨,٢٠١	

٢٥ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٨٧٥,٧٠٩	٤,٩٤٤,٣٠٩	دعاية وإعلان وترويج
١٠,٧٧٣,٣٥١	٤,٦٠٢,١٩٢	رواتب وأجور ومنافع
٤٣٢,٧٩٥	٤٢٥,٦١٣	حوافز تسويق
١,٦١٣,٨٠٩	١,٥٨٧,٠٠٣	أخرى
٢٤,٦٩٥,٦٦٤	١١,٥٥٩,١١٧	

٢٦ - المصاريف الإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٥,٤٩٣,١١٤	١٧١,٠٦٢,٤٤٧	رواتب وأجور ومنافع
٢٣,٤٤٤,٣٦١	٢٦,٢٧٩,٧٥٢	مواد
١٦,٥١٢,٦٧٣	٤,٠١٧,٠٦٨	صيانة وخدمات
٦,١٣١,٤٧٩	٥,٦١٠,١٢١	أتعاب مهنية
٣١,٠٠٠,٧١٠	(٢,٥٤٤,٧٤٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥,٣٧٣,٤٣٢	١,٥٦٧,٩٧٣	مخصص مخزون
٣,٣١٤,١٧٢	٣,٥٠٩,٢٤٧	منافع عامة
٣,٨٩٥,٨١٧	٥,٠٥٦,٠٣٤	إيجارات
٣,١١٤,٥٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة
٣,١٣٣,٨٨٩	٢,٨٨٢,٢٨٩	تأمين
٢,٣٥٢,٢٩٠	٢,٨١٨,٠٧١	قرطاسية
٣,٩٦٥,٦٠٧	٣,٠٩٢,٧٦٠	استهلاك
١,٨٠٩,٦٨٦	١,١٤١,٧٣٢	أدوات وتراخيص
٢,٦٤٨,٥٦٢	٢,٧١٤,٨٦٨	تدريب وتطوير
٧,٨١٥,٦٩٦	٩,٢٣٦,٠٤٧	أخرى
٢٨٠,٠٠٥,٨٨٨	٢٣٩,٥٤٣,٦٦٢	

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية في ٣٠ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٧)، على توزيع أرباح نقدية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قدرها ١١٨ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٨,٥ مليون ريال سعودي).

٢٨- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين. الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساس للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢٤,٧١٤,٢١٥	٢٩٤,٩٧٦,٢١٢	ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في المجموعة
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٣,٨١	٥,٠٠	ربح السهم الأساسي

٢٩- الارتباطات والالتزامات المحتملة

ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية

لا يوجد لدى الشركة التزامات إيجارية رئيسية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (أو في ١ يناير ٢٠١٦).

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى الشركة التزامات رأسمالية تتعلق بشكل أساس بعقود بناء توسعة مستشفى دلة - النخيل، وبناء مستشفى دلة - نمار بمبلغ ١٧٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٣٣٢,٩ مليون ريال سعودي) و (١ يناير ٢٠١٦: مبلغ ٤٣٤,٦ مليون ريال سعودي).

المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي تم إصدارها نيابة عن المجموعة في سياق النشاط الإعتيادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي) و (١ يناير ٢٠١٦: مبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- مخاطر الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله تبديل الأصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية بحتة. بالتالي يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وفقا لطريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتصفية أو تقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير طبيعية.

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكنا، فإن هناك حاجة إلى درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. يتضمن الاجتهاد اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. التغير في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة بسبب أنشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لمخاطر أسعار العائد) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر بشكل عام على إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. تتركز المخاطر الرئيسية في مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر القيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما يعادله، والاستثمارات، والذمم المدينة، والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة، والمدفوعات مقدما، والموجودات المتداولة الأخرى، وتمويل المراجحات قصيرة وطويلة الأجل، والدائنون، والمصروفات المستحقة، وغيرها من المطلوبات المتداولة. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة بكل بند من هذه البنود في السياسات الفردية المرتبطة بهذه البنود. يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى الشركة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ المعترف بها وتعتمد إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في آن واحد .

لا تشارك المجموعة بنشاط في تداول الموجودات المالية لأغراض المضاربة، كما أنها لا تكتتب في خيارات.

لا يعتبر تأثير الإفصاحات للموجودات والمطلوبات المالية وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة جوهريا.

وفيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- ١ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق، تمويلات المراجعة والقروض والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العمولة:-

تمثل مخاطر أسعار العمولة المتعلقة بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولة السائدة في المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة المتعلقة بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية لأن الاستثمارات في تمويل المراجعة طويل الأجل لها معدل دخل ثابت أو معدل تمويل ثابت.

لا تدخل إدارة المجموعة في اتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر أسعار العائد. ومع ذلك، تتم مراقبتها على أساس منتظم واتخاذ تدابير تصحيحية عند الحاجة. جميع تمويلات المراجعة تكون بأسعار عائد ثابتة، و لذلك لم يتم الإفصاح عن تحليل حساسية أسعار العائد.

مخاطر العملات الأجنبية:-

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن معاملات الشركة تتم بصورة أساسية بالريال السعودي، والدينار الأردني والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات ليست ذات أهمية.

لاتدخل إدارة المجموعة في اتفاقيات مستقبلية للتحوط من هبوط أسعار العملات الأجنبية ومع ذلك تتم مراقبتها على أساس منتظم ويتم اتخاذ التدابير التصحيحية إذا لزم الأمر.

مخاطر الأسعار:-

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بملكية الاسهم المقتناة من قبل المجموعة وتصنف كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة. قامت المجموعة بتتبع محفظتها الاستثمارية من أجل إدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية.

٣٠- ٢ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة أساسية المدينين التجاريين) ومن أنشطة التمويل، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، ومعاملات الصرف الأجنبي والأدوات المالية الأخرى.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة مسجل بالقيمة الدفترية للموجودات المالية الموضحة في تاريخ التقرير:

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٣٦٨	٢٨٢,٠٣٧,٣٦٤
٨٤٤,١٨٤	٨٢٥,٠٤٧	١٨١,٦١٢
١٨٥,٩٥٥,٦٢٥	٩٢,٢٨٠,٠٠٦	٨٩,٣٨٢,٠٦٤
٤٧٤,٣٩٨,٧٥٣	٣٥٢,٥٩٨,٤٢١	٣٧١,٦٠١,٠٤٠
الموجودات المالية – القيمة الدفترية		
مدنيون تجاريون وأخرى		
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
النقد و ما في حكمه (باستثناء النقد في الصندوق)		
إجمالي القيمة الدفترية		

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء وفقا لسياسة الشركة وإجراءاتها والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناء على بطاقة مفصلة لتقييم الائتمان، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقا لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بانتظام. إن ما نسبته ١٨٪ تقريبا من رصيد الذمم المدينة مستحق من جهات حكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٩٪) و (١ يناير ٢٠١٦ : ٣١٪).

تعتبر الإدارة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة قابلة للإسترداد بالكامل،

و لإدارة التعرض للمخاطر تضع المجموعة نقدها في بنوك ذات سمعة جيدة.

الموجودات المالية للمجموعة غير مدعومة بضمانات أو تعزيزات إئتمانية أخرى.

الذمم التجارية المدينة للمجموعة التي تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ٢٨٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٢٨٨ مليون ريال سعودي) و (١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ٢٥٩ مليون ريال سعودي) كما يلي:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦١,٥٧٩,٧٠٦	١٦٨,٠٩١,٠٨٤	١٧٣,٣٩٤,٣٤٣
٧٦,٩٢٠,٠٢٤	٣٨,٩٣٢,٣١٥	٢٦,٧٠٩,٤٠٢
٤٣,٥٢٧,٦٣٤	٥٢,٤٦٩,٩٦٩	٨٧,٤٩٥,١٩٩
٢٨٢,٠٣٧,٣٦٤	٢٥٩,٤٩٣,٣٦٨	٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤
لا تزيد عن ستة أشهر		
أكثر من ستة أشهر ولكن أقل من سنة واحدة		
أكثر من سنة		
الإجمالي		

بلغت قيمة ماتم إعدامه من الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: مبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي)، (١ يناير ٢٠١٦: ١١,٦ مليون ريال سعودي) و قد بلغ المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٤٦ مليون ريال سعودي) و(١ يناير ٢٠١٦: مبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي).

٣٠- ٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها شركة ما في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد بصورة منتظمة من توفر الأموال الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمواجهة أي التزامات مستقبلية.

إن هدف الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك وتمويلات المراجعة البنكية. قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها، واستنتجت أنها منخفضة. الوصول إلى مصادر التمويل متاح بصورة كافية ويمكن ترحيل الديون المستحقة خلال ١٢ شهرا مع المقرضين الحاليين.

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إن جميع المطلوبات المالية كما هي موضحة في إيضاح ١١ لا تحمل فائدة، و تكون تواريخ استحقاقها التعاقدية أقل من ١٢

شهرًا من تاريخ التقرير باستثناء ما يلي:

معدل سعر الفائدة	خلال سنة واحدة	من ١ حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٠٥,٥٥٦,٨٧٦	٤٥٨,٢٨٠,٠٠٧	-	٥٦٣,٨٣٦,٨٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٥٨,٣٤١,٨٧٦	٣٢٣,٠٢٨,٦٣٠	-	٤٨١,٣٧٠,٥٠٦
١ يناير ٢٠١٦م	١٤٧,٨٤٤,٢٠٠	٢٤٥,٤٥٣,٧١٦	-	٣٩٣,٢٩٧,٩١٦

تعكس المبالغ أعلاه التدفقات النقدية التعاقدية التي قد تختلف عن القيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ التقرير، إن الأرصدة المستحقة خلال سنة واحدة تساوي أرصدها الدفترية إذ أن تأثير الخصم ليس جوهريًا.

٣٠- ٤ التركيز الزائد للمخاطر

تشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لها خصائص اقتصادية يمكن أن تتسبب في أن تتأثر قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مماثل للتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

من أجل تجنب تركيز المخاطر الزائدة، تتضمن سياسات وإجراءات الشركة إرشادات محددة تركز على الحفاظ على محفظة متنوعة. تتم مراقبة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقًا لذلك. وعليه تتم السيطرة على تركيزات المخاطر المحددة وإدارتها.

٣٠- ٥ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ 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 الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 مبني 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان قد حدث تحويل بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بمراجعة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة على نحو متكرر، وقياس القيمة العادلة على نحو غير متكرر. يتم إشراك مثنين خارجيين لتقييم الموجودات المهمة. إن إشراك مثنين خارجيين يتم إقراره من قبل الشركة بعد مناقشتها والموافقة عليها من قبل لجنة المراجعة للشركة. تشمل معايير الاختيار على المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، ومدى الالتزام بالمعايير المهنية. تحدد الشركة، بعد مناقشة المثنين الخارجيين للشركة، أي تقنيات تقييم ومدخلات تستخدم في كل حالة.

بتاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات والتي تتطلب أن يعاد قياسها أو يعاد تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم عن طريق اعتماد المعلومات عند حساب التقييم على العقود والمستندات المعنية الأخرى. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع مصادر خارجية ذات علاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

إن القيمة العادلة للأسهم المدرجة تعتمد على أسعار السوق المتاحة في تاريخ إعداد التقرير المالي معدلة بأي إشتراطات على تحويل أو بيع هذه الاسهم. إن القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق المشتركة يعتمد على السعر الأخير للوحدة المعلن من قبل مدير الصندوق قبل أو في تاريخ إعداد التقرير. إن القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة تعتمد على التقديرات المقبولة للقيمة السوقية للاستثمارات المدرجة المشابهة.

لم توضح الشركة القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة التجارية قصيرة الأجل والنقد وما يعادله لأن قيمتها الدفترية قريبة من قيمتها العادلة لقصر أجل هذه الأدوات. أفصحت الشركة عن القيمة العادلة لقياس تمويلات المراجعة طويلة الأجل والاستثمار في الصكوك (مقاسة بالتكلفة المطفأة). تقيم القيمة العادلة للصكوك قياساً بسعر السوق المدرج. القيمة العادلة لتسهيلات المراجعة مقارنة بقيمتها الدفترية.

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق، أو تعتزم بيعه، أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- نقداً أو ما يعادله ما لم يتم وضع قيد على تداوله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

٣١- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساسي 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 الشركة تجري في المملكة العربية السعودية.

٣٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمرة الأولى

تعد التقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي الأولى التي أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. جميع الفترات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإعداد تقارير مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بالإضافة إلى بيانات فترة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كما هو مبين في إيضاح ملخص أهم السياسات المحاسبية. عند إعداد هذه التقارير المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة لتعديل قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٣٢- ١ الإعفاءات

يسمح المعيار الدولي الخاص بالتقرير المالي رقم ١ لمن قاموا بتطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- لم يتم تطبيق المعيار الدولي الخاص بالتقرير المالي رقم ٣ عمليات تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركة التابعة (مصنع دلة فارما للأدوية) والشركة الزميلة (شركة الدكتور محمد راشد الفقيه)، والتي تعتبر عمليات تجميع أعمال تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦ لأن الشركة اختارت استخدام الإعفاء من التطبيق بأثر رجعي للمعيار الدولي الخاص بالتقرير المالي رقم ٣ وفقاً للمعيار الدولي الخاص بالتقرير المالي رقم ١. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية للموجودات والمطلوبات كانت تعتبر التكلفة المعتمدة بتاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإثبات بموجب المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي من قائمة المركز المالي الافتتاحي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي. ومع ذلك، لم تقم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ مثبتة سابقاً نتيجة لمتطلبات الإثبات بموجب المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي.
- إن إعفاء المعيار الدولي الخاص بالتقرير المالي رقم ١ المتعلق بالتطبيق بأثر رجعي للمعيار الدولي الخاص بالتقرير المالي رقم ٣، يتطلب أيضاً أن القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الخاصة بالشهرة يجب أن تستخدم في قائمة المركز المالي الافتتاحي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي، باستثناء تسويات الهبوط في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة. وفقاً لهذه المتطلبات المذكورة أعلاه للمعيار الدولي الخاص بالتقرير المالي رقم ١، تم اختبار الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (دلة فارما) للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها بتاريخ التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي. لم يكن هناك أي هبوط في قيمة الشهرة ضروري كما في ١ يناير ٢٠١٦. كما قامت المجموعة باختبار كامل الاستثمار في الشركة الزميلة (شركة الدكتور محمد راشد الفقيه) ولم يتم إثبات هبوط في القيمة في هذا الصدد.
- اختارت المجموعة الإعفاء من تطبيق أحكام التحويل الواردة ضمن التفسير رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وقامت بتقييم جميع الترتيبات على أساس الشروط الموجودة كما في تاريخ التحويل لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.
- اختارت المجموعة الإعفاء من تطبيق أحكام التحويل في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض" ولم تقم بتعديل تكاليف الاقتراض المرسلة بموجب معايير المحاسبة السعودية قبل تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي.
- قامت المجموعة بتصنيف أدوات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة المقتناة في ١ يناير ٢٠١٦ كاستثمارات متاحة للبيع.

٣٢- ٢ التقديرات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتفق مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (بعد التعديلات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نظراً لأن تطبيق معايير المحاسبة السعودية لا يتطلب إجراء تقدير اكتواري.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي تعكس الظروف في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

وفيما يلي تفاصيل التسويات التي قامت بها المجموعة على قائمتي حقوق الملكية والدخل للتحويل من معايير المحاسبية السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(شركة مساهمة سعودية)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

حسب المعايير

- 7. -

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- ٤ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

حسب المعايير			إيضاح	
المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي	المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
١,٤٠٣,٦٠٧,٢٢٩	(٣,٥٣٥,١٢٨)	١,٤٠٠,٠٧٢,١١١	أ	ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٢١٨,٧٨٥	-	١٩,٢١٨,٧٨٥		موجودات غير ملموسة
١٤٢,٨١٤,٠٨٦	-	١٤٢,٨١٤,٠٨٦		استثمارات في شركة زميلة
٥٩,٨٦٤,٦٠٦	(٥٩,٨٦٤,٦٠٦)	-		استثمارات
-	٣١,٧٣٩,٦٠٦	٣١,٧٣٩,٦٠٦		استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٢٨,١٢٥,٠٠٠	٢٨,١٢٥,٠٠٠		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
١,٦٢٥,٥٠٤,٧١٦	(٣,٥٣٥,١٢٨)	١,٦٢١,٩٦٩,٥٨٨		
الموجودات المتداولة				
١٨٦,٥٥٦,٦٤١	-	١٨٦,٥٥٦,٦٤١		النقد وما يعادله
٦٩,١٤٩,٦٤٩	-	٦٩,١٤٩,٦٤٩		مخزون، صافي
٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤	-	٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤		مدينون تجاريون وآخرون، صافي
٨٤٤,١٨٤	-	٨٤٤,١٨٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩,٩٠٨,٧١٢	-	٧٩,٩٠٨,٧١٢		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٦٢٤,٠٥٨,١٣٠	-	٦٢٤,٠٥٨,١٣٠		
٢,٢٤٩,٥٦٢,٨٤٦	(٣,٥٣٥,١٢٨)	٢,٢٤٦,٠٢٧,٧١٨		
إجمالي الموجودات				
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم
٣٩٨,٢٥١,٣١٥	-	٣٩٨,٢٥١,٣١٥		رأس المال المصدر
٥٣٢,٥٤٧,١١٧	٥,٠٠٢,٧٨٠	٥٣٧,٥٤٩,٣٢٧	أ، ب	احتياطي نظامي
(٤,٦٤٢,٤٥٨)	-	(٤,٦٤٢,٤٥٨)		أرباح مبقاة
١,٥١٦,١٥٥,٩٧٤	٥,٠٠٢,٧٨٠	١,٥١١,١٥٣,١٩٤		احتياطي موجودات مالية متاحة للبيع
إجمالي حقوق المساهمين				
المطلوبات غير المتداولة				
٣٢٣,٠٢٨,٦٣٠	-	٣٢٣,٠٢٨,٦٣٠		تمويل مرابحة طويل الأجل
١٠٤,٦١٣,٧١٢	(٨,٥٣٧,٩٠٨)	٩٦,٠٧٥,٨٠٤	ب	صافي التزام منافع الموظفين
٤٢٧,٦٤٢,٣٤٢	(٨,٥٣٧,٩٠٨)	٤١٩,١٠٤,٤٣٤		
المطلوبات المتداولة				
٦٩,٩٩٥,٢٣٦	-	٦٩,٩٩٥,٢٣٦		دائنون تجاريون وآخرون
٨٦,٨٤١,٨٧٦	-	٨٦,٨٤١,٨٧٦		تمويل مرابحة قصير الأجل
٧١,٥٠٠,٠٠٠	-	٧١,٥٠٠,٠٠٠		جزء متداول من تمويل مرابحة طويل الأجل
٣٠٧,٢٠١	-	٣٠٧,٢٠١		مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٨,٨٩٢,٦٨٦	-	٦٨,٨٩٢,٦٨٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٣,٢٣٠,٣١١	-	١٣,٢٣٠,٣١١		زكاة مستحقة
٣١٠,٧٦٧,٣١٠	-	٣١٠,٧٦٧,٣١٠		
٧٢٩,٨٧١,٧٤٤	(٨,٥٣٧,٩٠٨)	٧٢٨,٤٠٩,٦٥٢		
٢,٢٤٦,٠٢٧,٧١٨	(٣,٥٣٥,١٢٨)	٢,٢٤٩,٥٦٢,٨٤٦		
إجمالي المطلوبات				
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات				

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- ٥ تسوية المجموعة من إجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

إيضاح	حسب المعايير المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي ريال سعودي	المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي ريال سعودي
الإيرادات			
تكلفة الإيرادات	أ		
مجمّل الربح			
مصاريف بيع وتسويق			
مصاريف إدارية وعمومية			
الدخل من العمليات			
إيرادات أخرى			
أعباء تمويلية			
خسائر هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة			
الحصة في ربح/(خسارة) استثمار في شركة زميلة			
الدخل قبل الزكاة			
الزكاة			
صافي دخل الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
ج صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع			
ب أرباح إكتوارية			
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
صافي دخل الفترة العائد إلى:			
ملاك الشركة الأم			
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:			
ملاك الشركة الأم			

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- ٦ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإجمالي الدخل الشامل للسنة

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

أ- استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات:

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١٦ أن يتم استهلاك المكونات المهمة في بند الممتلكات والآلات والمعدات بشكل منفصل. في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم تسجيل هبوط بمبلغ ٢,٤١٦,٩٤٢ ريال سعودي في الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم الاستهلاك المتراكم بسبب الاستهلاك المنفصل للمكونات المهمة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٥٣٥,١٢٨ ريال سعودي). تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

ب- التزامات منافع الموظفين:

أثبتت الشركة التكاليف المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالقيمة الحالية للمنفعة المستحقة كما في نهاية السنة. وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بهذه المطلوبات على أساس اكتواري. في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم تسجيل الفرق البالغ ٥,٨٧٨,٢٦٢ ريال سعودي بين المخصصات وفقا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمخصصات بناء على التزام التقييم الاكتواري بالكامل مقابل الأرباح المبقاة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨,٥٣٧,٩٠٨ ريال سعودي).

ج- حركة الاستثمارات المتاحة للبيع:

بموجب المعايير المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغير في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع كبند مستقل في حقوق الملكية حيث أنه لم يكن من المطلوب وحسب المعايير السابقة عرض بند الدخل الشامل في قائمة الربح أو الخسارة. في تاريخ التحول، تم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة والتكلفة بمبلغ ١٩,١٨٥,٩١٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مقارنة بقائمة حقوق الملكية باستخدام معايير الهيئة.

د- التغييرات المتبعة لتحسين العرض وإعادة التوزيع:

إن الفروقات ما بين معايير المحاسبة السعودية المتبعة سابقاً والمعايير الدولية للتقرير المالي المتبعة حالياً ليس لها تأثير على النتائج المعلنة وعلى إجمالي حقوق الملاك.

هـ- قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي تأثيراً جوهرياً على قائمة التدفقات النقدية.

شركة دلة للخدمات الصحية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأحداث اللاحقة

- وقعت الشركة عقداً لإجراء الأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة لمشروع التوسعة الغربية لمستشفى دلة - النخيل، في تاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٨م بقيمة ١٣٠,٧٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.
- وقعت الشركة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي في تاريخ ٨ يناير ٢٠١٨م، بقيمة ١,٣ مليار ريال سعودي لمدة ٨ سنوات. تتوي الشركة استخدام هذا التمويل في مشاريع المستشفى الحالية و القادمة.
- لاحقاً بعد انتهاء السنة وبتاريخ ٤ يناير ٢٠١٨ م، باعت الشركة الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في الصكوك بقيمتها الدفترية ٢٨,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٣٤- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٤ فبراير ٢٠١٨ الموافق ٨ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ.