

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٥٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣  
رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١  
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠  
riyadh@sa.ey.com  
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص ب ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



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

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة:

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - (تتمة):  
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأي. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأي. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ  
(١٩ فبراير ٢٠١٩)

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي (إيضاح ٣٠)
<b>الموجودات المتداولة</b>				
النقد وما يماثله	٧	١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧	١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	٨٧١,٣٤٣,٠٠٩
مدينون	٨	١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	١,٦٦٤,٢١٤,٥٨١	١,٩٣٨,٥٣٤,٠٢٥
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين		١٧,٦٧١,٠٦٤	٧,٦٥٥,١٤٧	١٢,٩٠٦,٨٥٧
مخزون	٩	٣٠٢,٥٣٦,٦٥٥	٣٠٨,٥٥٨,٤٥٨	٢٦١,٣٢١,٦١٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٠	٢١٠,٢٢٥,٨٧٩	١٧٢,٧٥٥,٧٥٧	١٤٣,٣٧٥,٦٦٨
<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>		<b>٣,٢١٠,٦٥٢,٤٢٠</b>	<b>٣,٢٩٣,٧٢٠,٨٩٢</b>	<b>٣,٢٢٧,٤٨١,١٧٢</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>				
استثمارات في شركات زميلة	١١	٤٣,٤٨٨,١٨٠	٤٣,٦٧٧,٩٥٣	٤٣,٨٨١,٠٢٠
ممتلكات ومعدات	١٢	٤,٢٨٧,٠٢٢,٩٩٩	٣,٦٦٢,١٣٣,٣٠٠	٣,٤٤٨,٣٧٥,٢١١
<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		<b>٤,٣٣٠,٥١١,١٧٩</b>	<b>٣,٧٠٥,٨١١,٢٥٣</b>	<b>٣,٤٩٢,٢٥٦,٢٣١</b>
<b>اجمالي الموجودات</b>		<b>٧,٥٤١,١٦٣,٥٩٩</b>	<b>٦,٩٩٩,٥٣٢,١٤٥</b>	<b>٦,٧١٩,٧٣٧,٤٠٣</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>				
<b>المطلوبات</b>				
<b>المطلوبات المتداولة</b>				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١-٢٧	٢٢٨,٥١٢,٨١٤	٢٨١,٥٠٨,٧٧٧	٢٧٦,٤٣٥,٠٣٢
دائنون	١٣	٥٣١,٦١٠,٩٤٦	٤٨٢,٧٣٣,٧٣١	٤٦٨,٢٣٩,٠٦٧
مقبوض مقدماً من العملاء		١٨,٩٥٧,٧٥٣	١٥,٩٥١,٦٥٦	٤٠,٨٠٠,٢٤٠
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٤	-	١٢,٤٧٩,٤٩٥	٢٠,٩٧٩,٤٩٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٥	٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	٤٢٨,٠١٧,٨١٦	٣٦٦,٤٦٦,١٣٤
مخصص الزكاة	١٦	٧٩,١٣٥,٨٠٧	٨٢,٣٨٨,٧٠٧	٤٨,٥٣٠,٠٩٦
الجزء المتداول من منحة حكومية	١٧	٢,٧٠٦,٩٤٤	-	-
<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>		<b>١,٣٦٤,١٦١,٦٢٩</b>	<b>١,٣٠٣,٠٨٠,١٨٢</b>	<b>١,٢٢١,٤٥٠,٠٦٤</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>				
قروض طويلة الأجل	١-٢٧	١,٣٣٨,٢٥٧,٠٦٨	٩٢٧,٢٦٦,٦٨٢	٩٠٤,١٥٩,٣٦٧
منحة حكومية	١٧	٤٧,٤٣٣,١٥١	-	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	٢٢٠,١٠٣,٧٩٢	١٨٠,١٢٨,٩٠٧
<b>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>		<b>١,٦١٩,٧٤٢,٧٣٥</b>	<b>١,١٤٧,٣٧٠,٤٧٤</b>	<b>١,٠٨٤,٢٨٨,٢٧٤</b>
<b>اجمالي المطلوبات</b>		<b>٢,٩٨٣,٩٠٤,٣٦٤</b>	<b>٢,٤٥٠,٤٥٠,٦٥٦</b>	<b>٢,٣٠٥,٧٣٨,٣٣٨</b>
<b>حقوق الملكية</b>				
رأس المال المصدر	١٩	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٠	٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٣٠٠,٧١٨,٧٢٢	٢٣٤,٨٨٠,٥٢٣
أرباح مبقاة		٤٤٧,١٧٢,٨٤١	٥١٧,٨٩٢,٤٥٢	٥٣٩,١٣٩,٤٨٥
<b>حقوق الملكية العتدة للمساهمين في الشركة الأم</b>		<b>٤,٣٢٨,٠٢٢,٢٩٨</b>	<b>٤,٣١٨,٦١١,١٧٤</b>	<b>٤,٢٧٤,٠٢٠,٠٠٨</b>
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢٢٩,٢٣٦,٩٣٧	٢٣٠,٤٧٠,٣١٥	١٣٩,٩٧٩,٠٥٧
<b>اجمالي حقوق الملكية</b>		<b>٤,٥٥٧,٢٥٩,٢٣٥</b>	<b>٤,٥٤٩,٠٨١,٤٨٩</b>	<b>٤,٤١٣,٩٩٩,٠٦٥</b>
<b>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>		<b>٧,٥٤١,١٦٣,٥٩٩</b>	<b>٦,٩٩٩,٥٣٢,١٤٥</b>	<b>٦,٧١٩,٧٣٧,٤٠٣</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٤,٣٧٩,٠٢٦,٠٢٣ (٣,١١٣,٦٤١,٧٥٣)	٤,٥٨٧,٦٣٣,٠٤٥ (٣,٢٢٥,٦٢٣,٦٥٩)		الإيرادات
١,٢٦٥,٣٨٤,٢٧٠	١,٣٦٢,٠٠٩,٣٨٦		تكلفة الإيرادات
			إجمالي الربح
(١٩٧,٥٩٠,٧٣٣)	(١٥٨,٤٨٦,٥٦٨)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق
(٤١٢,٥٣٣,٥٠٧)	(٤٠١,٩٩٩,٢٧٩)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٦٥٥,٢٦٠,٠٣٠	٨٠١,٥٢٣,٥٣٩		الدخل من العمليات
٧,٢٩٦,٩٣٣	٥,٨١٠,٢٢٧	١١	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(١٩,٤٠٩,٠٧٣)	(١٩,٣١٨,٧٠٥)		نفقات تمويل
٨٣,٥١٢,٣٦٧	٩٣,٣٨٨,٦٣١	٢٤	إيرادات أخرى
٧٢٦,٦٦٠,٢٥٧	٨٨١,٤٠٣,٦٩٢		الدخل قبل الزكاة
(٧٠,٧٥٥,٤٧٧)	(٨١,٣٢٩,٧١٧)	١٦	زكاة
٦٥٥,٩٠٤,٧٨٠	٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥		الدخل للسنة
٦٥٦,١٦٦,٧٦٢	٨٠١,٣٠٧,٣٥٣		دخل السنة العائد الى:
(٢٦١,٩٨٢)	(١,٢٣٣,٣٧٨)		المساهمين في الشركة الأم
٦٥٥,٩٠٤,٧٨٠	٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٥	الدخل من العمليات والربح للسهم:
١,٨٧	٢,٢٩		ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات العائد للمساهمين في الشركة الأم
			ربح السهم الأساسي والمخفض العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
٦٥٥,٩٠٤,٧٨٠	٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥	الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١١,٥٧٥,٥٩٦)	٨,١٠٣,٧٧١	١٨ ربح (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٥٧٥,٥٩٦)	٨,١٠٣,٧٧١	صافي الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٦٤٤,٣٢٩,١٨٤	٨٠٨,١٧٧,٧٤٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٦٤٤,٥٩١,١٦٦	٨٠٩,٤١١,١٢٤	المساهمين في الشركة الأم
(٢٦١,٩٨٢)	(١,٢٣٣,٣٧٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٤٤,٣٢٩,١٨٤	٨٠٨,١٧٧,٧٤٦	

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم				رأس المال المصدر ريال سعودي	
		الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي			
٤,٤١٣,٩٩٩,٠٦٥	١٣٩,٩٧٩,٠٥٧	٤,٢٧٤,٠٢٠,٠٠٨	٥٣٩,١٣٩,٤٨٥	٢٣٤,٨٨٠,٥٢٣	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ١ يناير ٢٠١٧
٦٥٥,٩٠٤,٧٨٠	(٢٦١,٩٨٢)	٦٥٦,١٦٦,٧٦٢	٦٥٦,١٦٦,٧٦٢	-	-		الدخل (الخسارة) للسنة
(١١,٥٧٥,٥٩٦)	-	(١١,٥٧٥,٥٩٦)	(١١,٥٧٥,٥٩٦)	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
٦٤٤,٣٢٩,١٨٤	(٢٦١,٩٨٢)	٦٤٤,٥٩١,١٦٦	٦٤٤,٥٩١,١٦٦	-	-		إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٦٥,٨٣٨,١٩٩)	٦٥,٨٣٨,١٩٩	-		محول إلى الاحتياطي النظامي
٩٠,٧٥٣,٢٤٠	٩٠,٧٥٣,٢٤٠	-	-	-	-		إضافات إلى حقوق الملكية غير
(٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		المسيطرة
							توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٤,٥٤٩,٠٨١,٤٨٩	٢٣٠,٤٧٠,٣١٥	٤,٣١٨,٦١١,١٧٤	٥١٧,٨٩٢,٤٥٢	٣٠٠,٧١٨,٧٢٢	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥	(١,٢٣٣,٣٧٨)	٨٠١,٣٠٧,٣٥٣	٨٠١,٣٠٧,٣٥٣	-	-		الدخل (الخسارة) للسنة
٨,١٠٣,٧٧١	-	٨,١٠٣,٧٧١	٨,١٠٣,٧٧١	-	-		الربح الشامل الآخر
٨٠٨,١٧٧,٧٤٦	(١,٢٣٣,٣٧٨)	٨٠٩,٤١١,١٢٤	٨٠٩,٤١١,١٢٤	-	-		إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٨٠,١٣٠,٧٣٥)	٨٠,١٣٠,٧٣٥	-		محول إلى الاحتياطي النظامي
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)
٤,٥٥٧,٢٥٩,٢٣٥	٢٢٩,٢٣٦,٩٣٧	٤,٣٢٨,٠٢٢,٢٩٨	٤٤٧,١٧٢,٨٤١	٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٢٦,٦٦٠,٢٥٧	٨٨١,٤٠٣,٦٩٢		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات غير النقدية لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٢٠١,٧٨٠,٣٩٥	٢٠٠,١٨٧,١٣٣	١٢	استهلاك
(٧,٢٩٦,٩٣٣)	(٥,٨١٠,٢٢٧)	١١	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
٢٩٨,٨٤٤	٥٩٧,١٠٣	٢٤	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢٦,١٩١,٣١٤	٨١,٦٩٦,١٠٠	٢٢ و ٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٤٥٤,٥٨٥	٢,٣٠٦,٤٤٤		مخصص مخزون
١٩,٤٠٩,٠٧٣	١٩,٣١٨,٧٠٥		نفقات تمويل
٥٠,٤٥٠,٢٥٣	٥٠,١٩٢,٣٢٢	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٩,٩٤٧,٧٨٨	١,٢٢٩,٨٩١,٢٧٢		
			تعديلات رأس المال العامل:
١٤٨,١٢٨,١٣٠	٢٧١,٤١٨,٠٨٦		مدينون
٥,٢٥١,٧١٠	(١٠,٠١٥,٩١٧)		دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
(٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٤٧٩,٤٩٥)		مطلوب من / الى أطراف ذات علاقة، صافي
(٤٩,٦٩١,٤٣٠)	٣,٧١٥,٣٥٩		مخزون
(٢٩,٣٨٠,٠٨٩)	(٣٧,٤٧٠,١٢٢)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤,٤٩٤,٦٦٤	٤٨,٨٧٧,٢١٥		دائنون
(٢٤,٨٤٨,٥٨٤)	٣,٠٠٦,٠٩٧		مقبوض مقدماً من العملاء
(٢٢,٢٣٤,٣٧٥)	٦٣,١٥٣,٧٨٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٥٣,١٦٧,٨١٤	١,٥٦٠,٠٩٦,٢٨٠		النقد الناتج من الأعمال
(٣٦,٨٩٦,٨٦٦)	(٨٤,٥٨٢,٦١٧)	١٦	زكاة مدفوعة
(٢٢,٠٥٠,٩٦٤)	(٢٨,١٣٩,٨٢٧)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١,٠٩٤,٢١٩,٩٨٤	١,٤٤٧,٣٧٣,٨٣٦		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٢١,٣٩٩,١٤٥)	(٨٣٠,١٢٨,٢٤٣)	١٢	شراء ممتلكات ومعدات
٥,٥٦١,٨١٧	٤,٤٥٤,٣٠٨		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١١	توزيعات أرباح من شركة زميلة
(٤٠٨,٣٣٧,٣٢٨)	(٨١٩,٦٧٣,٩٣٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٨,١٨١,٠٦٠	٤٠٨,١٣٤,٥١٨		متحصلات من قروض طويلة الأجل، صافي
(١٨,٦٠٨,٩٣٨)	(١٨,٧٧٧,٢٨٠)		نفقات تمويل مدفوعة
(٥١٧,٠١٤,٠٧٨)	(٧٨٨,٤٧٥,٦٦١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٩٠,٧٥٣,٢٤٠	-		التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤١٦,٦٨٨,٧١٦)	(٣٩٩,١١٨,٤٢٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٦٩,١٩٣,٩٤٠	٢٢٨,٥٨١,٤٧٨		صافي الزيادة في النقد وما يماثله
٨٧١,٣٤٣,٠٠٩	١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	٧	النقد وما يماثله في بداية السنة
١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧	٧	النقد وما يماثله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- معلومات حول الشركة والنشاطات

إن شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية مقفلة)، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٨٣٣٠ بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٣ م). إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل هو: حي العليا ص.ب. ٩١٨٧٧، الرياض ١١٦٤٣، المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة بممارسة نشاطها بموجب الترخيص الطبي الصادر من وزارة الصحة رقم ٠١٢٩-٠٠١٢-٠١٢-١٠١-٠١٤ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخر ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يوليو ٢٠٠٧)، وتقوم الشركة بتشغيل مستودع الأدوية بموجب الترخيص الصادر من الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٦٣٧٥/ع بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠١١).

تشمل أهداف الشركة إقامة وإدارة المستشفيات الطبية والمستوصفات ومختبرات التحاليل والاشعة وشراء الاراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الايجار لصالح الشركة والمشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها وتجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل والأجهزة والمعدات الطبية.

تدير الشركة فرعها في المملكة العربية السعودية "فرع شركة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية" ("الفرع") بموجب السجل التجاري ١٠١٠٣٥٧١٤٦ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٤ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٢). يتضمن نشاط الفرع تجارة الجملة والتجزئة في مستحضرات التجميل وصيانة أجهزة ومعدات الطبية. ويقوم فرع الشركة بتشغيل مستودع الأدوية بموجب الترخيص الصادر من الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٠٠٢٣١-٠٠١-٠٦ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣).

تدير الشركة فرعها في البحرين باسم "شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية القابضة - فرع شركة أجنبية" ("الفرع الأجنبي") بموجب السجل التجاري رقم ٨١٦٠٩ - ١ بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٢). يتضمن نشاط الفرع الأجنبي الشركة ادارة الوحدات الطبية وتطويرها وتمويلها.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة البيانات المالية للفروع المشار إليها أعلاه والشركات التابعة المشار إليها في إيضاح ٣.

٢- أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

إن هذه هي أول قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية. انظر إيضاح ٣٠ لمزيد من المعلومات.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء المنح الحكومية والقروض طويلة الأجل من وزارة المالية، والتي يتم ادراجها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ الى أقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧:

نسبة الملكية			الأنشطة	بلد التأسيس والعمل	
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مجمع صحة العليا الطبي
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات الشرق الأوسط (١)
					مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة- د.م.
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	الإمارات	شركة المستقبل لإقامة المستشفيات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى العظام والمفاصل والعمود الفقري (ب)
%١٠٠	%١٠٠	-	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى الريان للرعاية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة العناية الصحية المنزلية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	العناية الصحية المنزلية	السعودية	شركة أنتاب الرياض للتشغيل والصيانة
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	خدمات مساعدة	السعودية	شركة مستشفى الغرب التخصصي للرعاية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة المختبرات التشخيصية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	خدمات مخبرية	السعودية	شركة صحة السويدي الطبية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة حلول السحابة للاتصالات وتقنية المعلومات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	خدمات تقنية المعلومات	السعودية	شركة الريان للصيانة والتشغيل
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	خدمات مساعدة	السعودية	شركة روافد الصحة العالمية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	خدمات تجارية	السعودية	شركة صيدليات العافية للأدوية (١)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	صيدلية	السعودية	شركة دار الصحة للاستثمار
-	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة صحة الشرق الطبية المحدودة
%٥٠	%٥٠	%٥٠	مستشفى	السعودية	شركة الوسطى الطبية المحدودة
%٥٠	%٥٠	%٥٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى غرب جدة
-	%٥٠	%٥٠	مستشفى	السعودية	شركة شمال الرياض للرعاية الطبية (ج)
-	-	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية (د)
-	-	%١٠٠	مستشفى	السعودية	

(أ) تنازل الشريك (الطرف الآخر) عن حصته في الملكية لصالح الشركة.

(ب) تم تحويل شركة مستشفى العظام والمفاصل والعمود الفقري كفرع لشركة مجمع صحة العليا الطبي ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨، وتم انتهاء كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية التحويل. تمت عملية التحويل بصافي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات.

(ج) تم تأسيس شركة شمال الرياض للرعاية الطبية في ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٨).

(د) تم تأسيس شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية في ١٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠١٨).

### ٣- أسس التوحيد (تتمة)

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يذهب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون برصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

عند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعوض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

##### ٤-١ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم اثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، يتم تقييم الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل اجراء التصنيف والتخصيص المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم ادراج أي عوض محتمل من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة العوض المحتمل (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكاسب في الربح والخسارة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

##### ٤-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في الأصل بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة. يتم اظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة الى ذلك، فإنه في حالة اثبات أي تغير بصورة مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم بإثبات حصتها في أي تغيرات عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم اظهار اجمالي حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة في قائمة الدخل الموحدة خارج الربح من العمليات وتمثل تلك الحصة في الأرباح بعد الزكاة وضريبة الدخل.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المحاسبية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في أرباح شركات زميلة" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيسفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية للمجموعة بعين الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

#### ٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٣-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام تلك غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

#### ٤-٤ الاعتراف بالإيرادات

قررت المجموعة بأن تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بأثر رجعي كامل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. ونتيجة لذلك، طبقت المجموعة السياسة المحاسبية أدناه للاعتراف بالإيرادات عند اعدادها القوائم المالية الموحدة.

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥) الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

(أ) يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.

(ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.

(ج) أن لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشائها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بطريقة موثوقة.

خدمات المرضى

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

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات من الأدوية ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية عندما يتم تسليم البضائع للمرضى ونقل السيطرة لهم. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم أي خصومات أو حسومات وحالات الرخص المتوقعة عند تسليم البضائع للمرضى.

إيرادات الإيجار

يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج في بند الإيرادات الأخرى قائمة الدخل الموحدة.

أخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.



٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، بخصوص المقبوض مقدماً من العملاء أو أرصدة المدينين، تستخدم المجموعة طرق عملية ملائمة، حيث لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض الموعود به وبما يخص مكون التمويل من العقود، حيث تتوقع المجموعة عند انشاء العقد أن الفترة الزمنية بين التحصيل وبين تحويل السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

٥-٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة، إذا كانت جوهريّة.

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لمنشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض كما يلي:

- تترجم بنود حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقاة وحقوق الملكية غير المسيطرة) على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ الاستحواذ.
- تترجم الموجودات والمطلوبات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تترجم بنود قائمة الدخل الموحدة باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال السنة. أما بنود الأرباح والخسائر الجوهريّة فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
- تدرج كافة فروقات ترجمة العملات، إذا كانت جوهريّة، كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية.

وعند بيع هذه المنشآت جزئياً أو استبعادها، يتم إثبات الفروقات التي سبق تسجيلها ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة كجزء من مكاسب أو خسائر البيع.

٦-٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة بها. وعندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم إثباتها كدخل على أساس منظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف، والتي يقصد تعويضها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول ذات الصلة.

عندما تستلم المجموعة منح غير نقدية، يتم قيد كل من المنحة والأصل بالقيمة الإسمية، ويتم تسجيله في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، وبناءً على نمط استهلاك منافع الأصل الأساسية من خلال أقساط سنوية متساوية. عندما يتم تقديم قروض أو مساعدات مماثلة من قبل الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة بسعر فائدة أقل من سعر السوق الحالي، يعتبر الأثر الإيجابي لهذه الفائدة بمثابة منحة حكومية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ المنح الحكومية (تتمة)

يتم تصنيف القروض المستلمة من وزارة المالية لبناء المستشفيات في القوائم المالية الموحدة النظامية المعدّة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كقروض طويلة الأجل. قامت الإدارة بتطبيق الإعفاء المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والاستمرار بنفس التصنيف للقروض المستلمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ واعتماد تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٠) "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" للقروض الجديدة (في نطاق معيار المحاسبة الدولي (٢٠)) بعد تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي بخصوص القوائم المالية الموحدة النظامية.

٤-٧ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشتمل تلك التكاليف على تكلفة استبدال قطع المعدات والممتلكات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الانشاء طويلة الأجل إذا تم الوفاء بمعايير الإثبات وتكاليف الإزالة وإعادة الموقع إلى وضعه السابق، إذ ينطبق ذلك.

يتم احتساب الاستهلاك على كافة الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقاً للأعمار الإنتاجية المقررة التالية لتخفيض تكلفة الأصل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

السنوات	المباني
٣٣ - ١٠	التحسينات على المأجور
الفترة الإيجارية أو العمر الإنتاجي المقدر، أيهما أقل	المعدات الطبية والعامة
١٠ - ٥	وسائل النقل وسيارات الإسعاف
١٠ - ٤	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
٦,٦٧ - ٤	

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند اجراء التشغيل التجريبي لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات الملائمة وتستهلك وفقاً لسياسات المجموعة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

وعندما يتعين اجراء استبدال لأجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية مع الأعمار الإنتاجية الخاصة بها وتستهلك وفقاً لذلك.

عند اجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة ضمن ربح العمليات الأخرى وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات سنوياً وتعديلها بأثر مستقبلي حسبما هو ملائم. يؤخذ بعين الاعتبار عند مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات خطط الأعمال ومستويات المصاريف المتكبدة بشكل مستمر للحفاظ على الممتلكات والمعدات في حالة مناسبة وملائمة للاستخدام المستمر في المستشفيات والتنبؤ بتوقيت الاستبعاد.

٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخفيض إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

عند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد، فإنه يتم أخذ آخر معاملات تمت في السوق بعين الاعتبار، وفي حالة عدم إمكانية تحديد تلك المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بوجه عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقويم بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ اثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد إذا فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تنطوي على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. ويتم إجراء تقييم للترتيب للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو ينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى وإن لم ينص على ذلك صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

يصنف عقد الإيجار في تاريخ بدئه كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف عقد الإيجار الذي تنتقل بموجبه كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج مصاريف التمويل في نفقات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل حتى ان لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الدخل الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار، التي لا تحول المجموعة بموجبه، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند إجراء المفاوضات والترتيب لعقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المستأجر، ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار وفق نفس الأسس كإيرادات إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

١٠-٤ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكب فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة بشأن الحصول على القروض.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٧) لكافة الموجودات المؤهلة. تم إدراج تكاليف الاقتراض المرسملة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً الصادرة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بشأن الموجودات المؤهلة بتاريخ التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للقرير المالي في القيمة الدفترية للموجودات في ذلك التاريخ.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى. قامت المجموعة بالتطبيق المبكر، كما في ١ يناير ٢٠١٧، متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والتي عادة ما تكون في تاريخ المتاجرة.

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات التصنيف التالية:

- الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة،
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يعتمد التصنيف على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. يتم تصنيف المطلوبات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تصنيفها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

القياس

يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإعراف المبدي، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة أو الدخل الشامل الآخر، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة يتم تسجيلها كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال ويتم تحقيق هدفها من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها عمومًا بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترة المحاسبية اللاحقة. وتدرج أية تغيرات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختيار غير القابل للإلغاء بتاريخ الإثبات).

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات فورية"؛ وإما أن تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية قائمة بمطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه توقف عن إثبات المطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة، تطبق المجموعة منهجاً من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تصنف الموجودات خلال المراحل الثلاثة التالية بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي:

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

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاثبات الأولي لها وليس لها مستوى ائتمان منخفض منذ نشوئها، يتم الاعتراف بجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بها باحتمال التعثر عن السداد الذي يقع خلال الـ ١٢ شهر المقبلة.

ب) المرحلة ٢: خسائر الائتمان على مدى العمر – ليست ذات مستوى ائتماني منخفض:

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي وقع فيها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي وليست ذات مستوى ائتماني منخفض، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

ج) المرحلة ٣: خسائر الائتمان على مدى العمر – ذات مستوى ائتماني منخفض:

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات. بالنسبة للموجودات المالية ذات مستوى ائتماني منخفض، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر ويتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة (بعد خصم المخصص) بدلاً من إجمالي القيمة الدفترية.

تأخذ المجموعة في عين الاعتبار احتمال التعثر عن السداد عند الاعتراف الأولي بالموجودات وما إذا كانت هنالك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر طوال الفترة المالية. لتقييم ما إذا كانت هنالك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر التي تقع على الموجودات بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة مع مخاطر التعثر عن السداد عند تاريخ الاعتراف الأولي. ويتم النظر في المعلومات المستقبلية المؤيدة المتاحة والمعقولة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم الإفصاح عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين فقط، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين بناءً على النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في الخسائر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية موحدة من تاريخ الذمم التجارية المدينة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عدم سداد أو التعثر أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم عن السداد.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. تقوم المجموعة بتقييم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخر عن السداد السابقة، ودرجات التصنيف الائتماني، وجود تأمين من قبل طرف ثالث، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ في الاعتبار مخاطر التعثر عن السداد خلال فترة العقد وادراج معلومات مستقبلية في القياس.

٤-١٢ النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله المبين في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وعلى الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة بشأن التغيرات في القيمة.

٤-١٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ناقصا المخصص لقاء أي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة أو القريبة من تاريخ الانتهاء والتالفة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتضمن التكلفة المصاريف المتكبدة بشأن الحصول على المخزون وتكاليف إحضاره إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر، ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند البيع.

٤-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. قد تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية تعويض.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كنفقات تمويل.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة للموظفين "مكافأة نهاية الخدمة" وفقاً لقانون العمل السعودي. إن هذا البرنامج غير ممول. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الموحدة بشأن المنافع المحددة، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة مع الرصيد المدين أو الدائن المقابل في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم اثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة عند وقع أي من الأحداث التالية:

- تاريخ تعديل المنافع أو تقليصها، و
- تاريخ اعتراف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب مصروف العمولة بتطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. كما تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة في قائمة الدخل الموحدة:

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- مصروف العمولة.

٤-١٦ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل الموحدة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

يتم احتساب الزكاة للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠% على أساس موحد اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وعليه، تعتبر كل من الشركة والشركات التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠% كشركة واحدة لأغراض احتساب الزكاة. أما فيما يتعلق بالشركات التابعة المملوكة بنسبة أقل من ١٠٠%، فإنه يتم احتساب الزكاة على أساس مستقل.

كما أن الشركة التابعة والمسجلة في المنطقة الحرة في دبي - الإمارات العربية المتحدة، بالإضافة لفرع الشركة في مملكة البحرين، لا يخضعان لكل من الزكاة أو الضرائب.

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.



٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي نظرة عامة على التغييرات في المعايير المحاسبية التي سيتعين على المجموعة اتباعها في السنوات المقبلة. تستمر المجموعة في تقييم أثر هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة في قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧).

يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات عقود الإيجار - عقود الإيجار لموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وبتاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام لسداد دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات أصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). وسيتعين على المستأجرين إثبات مصروف العمولة على التزام الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الأصل بصورة منفصلة. كما سيتعين على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، التغير في مدة الإيجار، أو التغير في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر، بشكل عام، بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل. إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لم تتغير كثيراً عن طريقة المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف الوارد في معيار المحاسبة الدولي (١٧) وسوف يميزون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية من تلك المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بأثر رجعي لجميع الفترات المعروضة. سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها في السابق كعقود إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي لن تطبق المجموعة المعيار على العقود التي لم يتم تحديدها مسبقاً على أنها تحتوي على عقد إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧). ستقوم المجموعة باستخدام الإعفاءات المقترحة من قبل المعيار في عقود الإيجار التي تنتهي خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب الأولي، وعقود التأجير التي يكون أصلها الأساسي "منخفض القيمة". لدى المجموعة عقود تأجير بعض المعدات المكتبية (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والطباعة وآلات النسخ) التي تعتبر ذات قيمة منخفضة.

تقوم المجموعة حالياً بإجراء تقييم مفصل للأثر وترى الإدارة أن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يشمل الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥. لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم التأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما يكون هنالك عدم يقين للمعالجات الضريبية يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يشمل على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفائدة والعقوبات المرتبطة بمعالجة الضريبة غير المؤكدة. لا ينطبق هذا على المجموعة نظراً لأن المجموعة لا تعمل في بيئة ضريبية معقدة متعددة الجنسيات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) طريقة المحاسبة عندما يكون هنالك تعديل على الخطة أو التقليص أو التسوية خلال فترة اعداد القوائم المالية. عندما يتم تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة اعداد القوائم المالية، يجب على المنشأة أن تقوم بـ:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في إعادة تقييم المطلوبات (الموجودات) المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية من فترة تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام: صافي المطلوبات (الموجودات) المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث؛ ومعدل الخصم المستخدم في إعادة تقييم صافي (الموجودات) المطلوبات المحددة.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة للتسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف الأصول. يتم إثبات هذا المبلغ في قائمة الدخل. ثم تحدد الجهة تأثير سقف الأصول بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. يتم إثبات أي تغيير في هذا التأثير، باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة، في الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على تعديلات الخطة، أو تقليصها، أو تسويتها التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. تنطبق هذه التعديلات على أي تعديلات في الخطة المستقبلية للمجموعة أو تقليصها أو تسويتها فقط.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك عندما لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية، ولكن تشكل، بشكل جوهري، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). وبما أن المجموعة ليس لديها مثل هذه الحصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة والمشروع المشترك، فإن التعديلات لن يكون لها تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

تشمل هذه التحسينات:

- **المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال"**  
توضح التعديلات أنه عندما تقوم المنشأة بالسيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تقوم بتطبيق متطلبات عملية تجميع الأعمال التي يتم إنجازها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. عند القيام بذلك، يقوم المستحوذ بإعادة تقييم كامل حصته المكتناه سابقاً في العملية المشتركة.  
تطبق المنشأة تلك التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال المستقبلية للمجموعة.
- **المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة"**  
إن الطرف الذي يشارك في عملية مشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة على العملية التي يشكل فيها نشاط العملية نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أن الحصص التي تم الاحتفاظ بها مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.  
تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن هذه التعديلات غير قابلة للتطبيق في الوقت الحالي على المجموعة ولكن قد تنطبق على المعاملات المستقبلية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

• معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل"

توضّح التعديلات أن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط بشكل مباشر بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات التي تم توزيعها على المالكين. لذلك، تقوم المنشأة بالاعتراف بآثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي قامت فيه المنشأة في الأصل بالاعتراف بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات لفترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تطبق المنشأة أولاً تلك التعديلات، فإنها تطبقها على نتائج ضريبة الدخل الخاصة بتوزيعات الأرباح المعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة. وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

• معيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أن المنشأة تعامل كجزء من القروض العامة أي اقتراض تم في الأصل لتطوير أصل مؤهل عندما تكون جميع الأنشطة الضرورية لإعداد هذا الأصل للاستخدام أو البيع المقصود قد اكتملت.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً تلك التعديلات. تطبق المنشأة تلك التعديلات لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

## ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

### ١-٥ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب على عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. وقد بنت المجموعة التقديرات والافتراضات الخاصة بها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### اثبات الإيرادات

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

- **الوفاء بالتزامات الأداء**  
يتعين على المجموعة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.
- **تحديد أسعار المعاملات**  
يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.
- **نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء**  
في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى العملاء.

#### مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

#### مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الاكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للقيمة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بصورة كبيرة بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصايف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

**مخصص المخزون**

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً أو قريباً من تاريخ الانتهاء أو تالف، فإنه يتم إجراء تقدير لقيمه العادلة. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، فإنه يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقدمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخفضة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

**مكونات الممتلكات والمعدات**

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

**تحديد السيطرة والتأثير الهام**

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

وفي بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، فإنها قد تظل المساهم الأكبر الوحيد الذي لديه حضور وتمثيل يعطيه السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، وذلك عندما لا يمتلك المساهمون الآخرون بشكل فردي حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين يتعاونون لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو لتجاوز المجموعة في عدد الأصوات.

أخذت الإدارة في الاعتبار التكمال بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية مساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواجدة في مدن المملكة العربية السعودية وقدرة المجموعة على التأثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة، وعوامل أخرى مختلفة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المعدة لصانع القرار للعمليات التشغيلية. تم تعيين المدير المالي لإدارة المالية كصانع القرار للعمليات التشغيلية بما أنه المسؤول عن توزيع المصادر للقطاعات التشغيلية وتقييم أداء كل قطاع.

يقوم صانع القرار للعمليات التشغيلية باستخدام الإيرادات الأساسية المراجعة من قبل اللجنة التنفيذية والأداء في اجتماعاتها الشهرية كمقياس أساسي لنتائج القطاعات التشغيلية بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة المعنوية. تعتبر الإيرادات والدخل التشغيلي كمقياس ثابت في المجموعة.

تم تحديد المستشفيات والصيدليات وقطاعات أخرى كقطاعات رئيسية.

إن نتائج القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتسوية بين القطاعات والبنود النظامية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

الإجمالي	أخرى	الصيدليات	المستشفيات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ملايين الريالات السعودية				
				في المملكة العربية السعودية
٤,١٩٢	٤٩	٧٣٧	٣,٤٠٦	الإيرادات
١,٢٩٩	٤٩	٢٤٤	١,٠٠٦	إجمالي الربح
				خارج المملكة العربية السعودية
٣٩٦	٦	-	٣٩٠	الإيرادات
٦٣	٦	-	٥٧	إجمالي الربح
				الإجمالي
٤,٥٨٨	٥٥	٧٣٧	٣,٧٩٦	الإيرادات
١,٣٦٢	٥٥	٢٤٤	١,٠٦٣	إجمالي الربح*
				إيرادات (مصاريف) غير موزعة
(١٥٨)				بيع وتسويق
(٤٠٢)				عمومية وإدارية
٨٠٢				الدخل من العمليات
٦				حصة في دخل الشركات الزميلة
(١٩)				تكاليف مالية
٩٣				إيرادات أخرى
٨٨٢				الدخل قبل الزكاة
(٨١)				زكاة
٨٠١				الدخل للسنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				في المملكة العربية السعودية
٦,٩٦٦	١,٠٧١	٢٣٤	٥,٦٦١	إجمالي الموجودات
٢,٩٠٢	٧٧٤	٢٣٤	١,٨٩٤	إجمالي المطلوبات
				خارج المملكة العربية السعودية
٥٧٥	٩	-	٥٦٦	إجمالي الموجودات
٨٢	٦	-	٧٦	إجمالي المطلوبات
				الإجمالي
٧,٥٤١	١,٠٨٠	٢٣٤	٦,٢٢٧	إجمالي الموجودات
٢,٩٨٤	٧٨٠	٢٣٤	١,٩٧٠	إجمالي المطلوبات



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	أخرى	الصيدليات	المستشفيات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ملايين الريالات السعودية				
				في المملكة العربية السعودية
٤,٠٠٢	١٨	٦٨٠	٣,٣٠٤	الإيرادات
١,١٨٠	١٧	٢٢٧	٩٣٦	إجمالي الربح
				خارج المملكة العربية السعودية
٣٧٧	١٠	-	٣٦٧	الإيرادات
٨٥	١٠	-	٧٥	إجمالي الربح
				الإجمالي
٤,٣٧٩	٢٨	٦٨٠	٣,٦٧١	الإيرادات
١,٢٦٥	٢٧	٢٢٧	١,٠١١	إجمالي الربح*
				إيرادات (مصاريف) غير موزعة
(١٩٨)				بيع وتسويق
(٤١٢)				عمومية وإدارية
٦٥٥				الدخل من العمليات
٧				حصة في دخل الشركات الزميلة
(١٩)				تكاليف مالية
٨٤				إيرادات أخرى
٧٢٧				الدخل قبل الزكاة
(٧١)				زكاة
٦٥٦				الدخل للسنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				في المملكة العربية السعودية
٦,٤٤٨	٩٨١	٢٣٧	٥,٢٣٠	إجمالي الموجودات
٢,٣٨٨	٩٢٦	٢١٥	١,٢٤٧	إجمالي المطلوبات
				خارج المملكة العربية السعودية
٥٥٢	١١	-	٥٤١	إجمالي الموجودات
٦٢	١	-	٦١	إجمالي المطلوبات
				الإجمالي
٧,٠٠٠	٩٩٢	٢٣٧	٥,٧٧١	إجمالي الموجودات
٢,٤٥٠	٩٢٧	٢١٥	١,٣٠٨	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ١ يناير ٢٠١٧	المستشفيات	الصيدليات	أخرى	الإجمالي
ملايين الريالات السعودية				
في المملكة العربية السعودية	٥٥٩	٢٤٠	٥,٧٣٧	٦,٥٣٦
إجمالي الموجودات	٩١٤	١٩٥	١,١٠٢	٢,٢١١
إجمالي المطلوبات				
خارج المملكة العربية السعودية	١٨٤	-	-	١٨٤
إجمالي الموجودات	٩٥	-	-	٩٥
إجمالي المطلوبات				
الإجمالي	٧٤٣	٢٤٠	٥,٧٣٧	٦,٧٢٠
إجمالي الموجودات	١,٠٠٩	١٩٥	١,١٠٢	٢,٣٠٦
إجمالي المطلوبات				

\*تتضمن تكلفة الإيرادات تكاليف موظفين قدرها ١,٧٩٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٧٩٣,٥ مليون ريال سعودي).

٧- النقد وما يماثله

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٧٨,١١٣,٢٢٩	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٦٥٩,٨٦٦,٩٧١	٤٣١,٧١٩,٩٦١	٥٨١,٧٦٤,١٧٧	نقد لدى البنوك
٦,٤٧٦,٠٣٨	٦,٣١٦,٩٨٨	٩,٢٤١,٠٢١	نقد في الصندوق
٨٧١,٣٤٣,٠٠٩	١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧	

٨- المدينون

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١,٩٨١,٨٥٦,٨٧٧	١,٧٤٦,٣٤٥,٧٩١	١,٤٣٣,٥٥٠,٤٠١	مدينون تجاريون
(٤٣,٣٢٢,٨٥٢)	(٨٢,١٣١,٢١٠)	(١٢٢,٤٥٠,٠٠٦)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩٣٨,٥٣٤,٠٢٥	١,٦٦٤,٢١٤,٥٨١	١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- المدينون (تتمة)

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤٣,٣٢٢,٨٥٢	٨٢,١٣١,٢١٠	في بداية السنة
١٢٦,١٩١,٣١٤	٨١,٦٩٦,١٠٠	محمل للسنة (إيضاح ٢٢)
(٨٧,٣٨٢,٩٥٦)	(٤١,٣٧٧,٣٠٤)	ديون معدومة
٨٢,١٣١,٢١٠	١٢٢,٤٥٠,٠٠٦	في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧:

أكثر من سنة ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٦٠,٤٥٢,٥٠٩	١,٢٥٠,٦٤٧,٨٨٦	١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٢٦,٣٠٢,٢٨٩	١,٣٣٧,٩١٢,٢٩٢	١,٦٦٤,٢١٤,٥٨١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٩٥,٧٠٨,٠٥١	١,٥٤٢,٨٢٥,٩٧٤	١,٩٣٨,٥٣٤,٠٢٥	١ يناير ٢٠١٧

بناءً على الخبرات السابقة، فإنه من المتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. إنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية قدرها ١٢٢,٤٥٠,٠٠٦ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٢,١٣١,٢١٠ ريال سعودي، وكما في ١ يناير ٢٠١٧: ٤٣,٣٢٢,٨٥٢ ريال سعودي) وتم تجنب مخصص لها بالكامل. وتتعلق المبالغ المشطوبة خلال السنة بحسابات محددة بشكل فردي على أنها غير قابلة للتحويل.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن ما نسبته ٩٤% تقريباً من رصيد الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٤%، ١ يناير ٢٠١٧: ٩٥%).

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن يتم سداد الذمم المدينة خلال ٣٠-٩٠ يوماً وذلك بناءً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظراً لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمته.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- المخزون

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٩٣,٢٤٠,٥٦٧	١٦١,٩٠٠,١٧٠	١٦٥,٣٣٢,٩٤٤	مخزون الصيدليات
٧٧,٩٥٧,٧١٤	١٢١,٧٩٧,٣٩٠	١١١,٦١٤,٢٤١	مستلزمات طبية
٩٤,٦٧٩,٣٠٦	٢٧,٩٠٩,٦٣٥	٢٧,٩٦٥,٥٩٣	أخرى
٢٦٥,٨٧٧,٥٨٧	٣١١,٦٠٧,١٩٥	٣٠٤,٩١٢,٧٧٨	
(٤,٥٥٥,٩٧٤)	(٣,٠٤٨,٧٣٧)	(٢,٣٧٦,١٢٣)	يخصم: مخصص مخزون
٢٦١,٣٢١,٦١٣	٣٠٨,٥٥٨,٤٥٨	٣٠٢,٥٣٦,٦٥٥	

تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تكلفة مخزون بقيمة ٩٨٠,٤٢٨,٣١٧ ريال سعودي (٢٠١٧: ٨٨٤,٨٨٧,٥٣٢ ريال سعودي).

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٧٠,٤١٩,٨٧٢	٧٧,٢١٤,٣٨٠	١٠١,٢٨٤,٧٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٦,٧٩٥,١٤١	٤٤,١١٩,٩٩٢	٤٦,٢٧٢,٩٧٦	مدفوعات مقدمة للموظفين
٣٦,١٦٠,٦٥٥	٥١,٤٢١,٣٨٥	٦٢,٦٦٨,١٦٨	أخرى
١٤٣,٣٧٥,٦٦٨	١٧٢,٧٥٥,٧٥٧	٢١٠,٢٢٥,٨٧٩	

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة من:

- حصة ملكية قدرها ٥٠% في شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز إبراهيم العجاني لطب الأسنان، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٨٥٦٥ بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة العجاني لطب الأسنان إقامة وإدارة المستشفيات الطبية ومراكز طب الأسنان ومختبرات التحاليل والأشعة ومعاهد وجامعات لطب الأسنان واستيراد وتوزيع المعدات الطبية.
- حصة ملكية قدرها ٤٠% في شركة سيركو السعودية للخدمات (سابقاً: شركة انتاب للتشغيل للمقاولات)، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٢٢٥٤ بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة انتاب تشغيل وصيانة المباني تحت الانشاء وأعمال الكهرباء والأعمال الميكانيكية وأنظمة التبريد وتنظيف المباني.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. إن البيانات المالية للشركات الزميلة غير جوهرية بالنسبة للمجموعة، وعليه، لم يتم عرض البيانات المالية الملخصة للشركات الزميلة.

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

الحصة في صافي الدخل				
رصيد بداية السنة ريال سعودي	توزيعات الأرباح ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي	رصيد بداية السنة ريال سعودي	
٣٤,٤٥٠,٨١٥	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٤٠٠,١٤٨	٣٣,٨٥٠,٩٦٣	العجاجي لطب الأسنان
٩,٢٢٧,١٣٨	-	٤١٠,٠٧٩	٩,٦٣٧,٢١٧	أنتاب
٤٣,٦٧٧,٩٥٣	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٨١٠,٢٢٧	٤٣,٤٨٨,١٨٠	الإجمالي

  

الحصة في صافي الدخل				
رصيد بداية السنة ريال سعودي	توزيعات الأرباح ريال سعودي	رصيد نهاية السنة ريال سعودي	رصيد بداية السنة ريال سعودي	
٣٦,٣٩٧,٧٧٠	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٥,٥٥٣,٠٤٥	٣٤,٤٥٠,٨١٥	العجاجي لطب الأسنان
٧,٤٨٣,٢٥٠	-	١,٧٤٣,٨٨٨	٩,٢٢٧,١٣٨	أنتاب
٤٣,٨٨١,٠٢٠	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٧,٢٩٦,٩٣٣	٤٣,٦٧٧,٩٥٣	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	المباني والتحصينات على المأجور ريال سعودي	المعدات الطبية والعلة ريال سعودي	وسائل النقل وسيارات الإسعاف ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ* ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٧	١,٣٠٩,٠٢٣,٤٢٤	١,٥١٣,٢٢٩,١٢٩	٩٢٩,٥٤٦,٢٨٠	١٢,٢٦٢,٦٦٢	٢٩٩,٢٨٣,٦٨٧	٢٠٧,٨٩١,١٨٣	٤,٢٧١,٢٣٦,٣٦٥
إضافات	٩٠,٧٥٣,٢٤٠	٣٢,٤٨٨,١٥٣	٥٨,٣١٤,٤٠٠	٩٤٦,٩٨٥	٢٠,٩١٧,٥٨٥	٢١٧,٩٧٨,٧٨٢	٤٢١,٣٩٩,١٤٥
استيعادات / تحويلات	-	٦,٢٧٥,٦٧٧	١٢,٨٩٢,٩٩٦	(١,٣٢٧,٥٤٠)	٧٨,٥٤٢,٧٥٨	(١١٠,٤٠٦,٦٩٨)	(١٤,٠٢٢,٨٠٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٣٩٩,٧٧٦,٦٦٤	١,٥٥١,٩٩٢,٩٥٩	١,٠٠٠,٧٥٣,٦٧٦	١١,٨٨٢,١٠٧	٣٩٨,٧٤٤,٠٣٠	٣١٥,٤٦٣,٢٦٧	٤,٦٧٨,٦١٢,٧٠٣
إضافات	١٧٢,٠٥٥,٣٤٠	٣,١٦١,٣٩٠	٣٣,٣٢٥,٩٢٩	-	٣٠,٣٣١,٤٤٩	٥٩١,٢٥٤,١٣٥	٨٣٠,١٢٨,٢٤٣
استيعادات / تحويلات	-	٧٥٧,٣١٣	(٦,٣٧٥,٧٧٠)	(١,٦٦٦,٤٤٧)	(١,٣١٧,٢٩١)	(٤,١٦٩,٠٩٥)	(١٢,٧٧١,٢٩٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	١,٥٥٥,٩١١,٦٦٢	١,٠٢٧,٧٠٣,٨٣٥	١٠,٢١٥,٦٦٠	٤٢٧,٧٥٨,١٨٨	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	٥,٤٩٥,٩٦٩,٦٥٦
الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠١٧	-	٢٤٨,٢١٢,٢٥٨	٣٨٤,٦١١,٨٢٧	١٠,٢٠٤,٦٢٣	١٧٩,٨٣٢,٤٤٦	-	٨٢٢,٨٦١,١٥٤
المحمل للسنة	-	٥٢,٨٣٥,٨٨٩	٩٩,٣٧٩,٣٠٣	٩٧٣,٠٧١	٤٨,٥٩٢,١٣٢	-	٢٠١,٧٨٠,٣٩٥
استيعادات / تحويلات	-	(٦٠,٣٠٦)	(٤,٨٢١,٢٧٠)	(١,٧٦٣,٧١٧)	(١,٥١٦,٨٥٣)	-	(٨,١٦٢,١٤٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٣٠٠,٩٨٧,٨٤١	٤٧٩,١٦٩,٨٦٠	٩,٤١٣,٩٧٧	٢٢٦,٩٠٧,٧٢٥	-	١,٠١٦,٤٧٩,٤٠٣
المحمل للسنة	-	٥٣,٢٥١,١٢٦	٩٩,٠٥٥,٨٩٥	٧٦٩,٠٠٨	٤٧,١١١,١٠٤	-	٢٠٠,١٨٧,١٣٣
استيعادات / تحويلات	-	(١٩٢,٣١٢)	(٢,٩٥٣,١٢١)	(١,٦٦٦,٤٢٥)	(٢,٩٠٨,٠٢١)	-	(٧,٧١٩,٨٧٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٣٥٤,٠٤٦,٦٥٥	٥٧٥,٢٧٢,٦٣٤	٨,٥١٦,٥٦٠	٢٧١,١١٠,٨٠٨	-	١,٢٠٨,٩٤٦,٦٥٧
صافي القيمة الدفترية	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	١,٢٠١,٨٦٥,٠٠٧	٤٥٢,٤٣١,٢٠١	١,٦٩٩,١٠٠	١٥٦,٦٤٧,٣٨٠	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	٤,٢٨٧,٠٢٢,٩٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٣٩٩,٧٧٦,٦٦٤	١,٢٥١,٠٠٥,١١٨	٥٢١,٥٨٣,٨١٦	٢,٤٦٨,١٣٠	١٧١,٨٣٦,٣٠٥	٣١٥,٤٦٣,٢٦٧	٣,٦٦٢,١٣٣,٣٠٠
كما في ١ يناير ٢٠١٧	١,٣٠٩,٠٢٣,٤٢٤	١,٢٦٥,٠١٦,٨٧١	٥٤٤,٩٣٤,٤٥٣	٢,٠٥٨,٠٣٩	١١٩,٤٥١,٢٤١	٢٠٧,٨٩١,١٨٣	٣,٤٤٨,٣٧٥,٢١١

\*يمثل بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بشأن مشاريع المستشفيات المختلفة للمجموعة.

\*\*تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني ومعدات طبية مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية قدرها ٥٥٠,٦٤١,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٤٠,٣٤٧,١٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٥,٧٢١,٨١٥	١٦٧,٠١٨,٩٣٠
٣٢,٩٠٤,٣٣١	٣٣,٤٠٩,٥٦٣
١,٥٦٠,٩٨٧	١,٣٥١,٩٠٢
٢٠٠,١٨٧,١٣٣	٢٠١,٧٨٠,٣٩٥

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

١٣- الدائنون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٤٥٧,٥٧٤,٨١٨	٤٤٣,١٠٥,٣٢٩
٦٨,٦٣٠,٨٧٩	٢٤,٠١٠,٠٦٠	٢٤,٣٥٦,٨٨٦
٣,٦١٣,٩٩٥	١,١٤٨,٨٥٣	٧٧٦,٨٥٢
٥٣١,٦١٠,٩٤٦	٤٨٢,٧٣٣,٧٣١	٤٦٨,٢٣٩,٠٦٧

دائنون\*  
ذمم وحجوزات دائنة للمقاولين  
دائنون آخرون

\*يتضمن بند الدائنين على مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة قدرها ٥٤,٢٧٩,٠٨١ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٨,٥٣٧,٢٣٥ ريال سعودي)

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمدراء ومنشآت خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي ملخصاً للمعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية الموحدة:

طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	شركة مسح للمقاولات	طرف ذو علاقة آخر	٥٠,٩٥٤,٣٣٧	١٢٥,٨١١,٧٧٦
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	مؤسسة نمارة المتخصصة للتجارة	طرف ذو علاقة آخر	٧٣٤,٩٥٥	٦٧٢,٠٧١
مشتريات وخدمات	شركة انتاب للتشغيل للمقاولات	شركة زميلة	٥٩,١٨٠,٠٤٢	٦٨,٦٧١,٦٣٥
إيرادات	شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز	شركة زميلة	٣٨,١٠٥,٦٦٩	٣٨,٥٤١,٤٦١
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	ابراهيم العجاجي لطب الاسنان	شركة زميلة	٣٨,١٠٥,٦٦٩	٣٨,٥٤١,٤٦١
واللجان التابعة له	أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له	جهات منتسبة	١,٨١٤,٠٠٠	١,٦٢٦,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي بيان بأرصدة نهاية السنة الهامة الناتجة من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

المطلوب إلى الأطراف ذات علاقة	الأطراف ذات العلاقة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي
الأستاذ هشام سليمان عبدالعزيز الحبيب	مساهم	-	٩,٤٧٦,٠٣٣	٩,٤٧٦,٠٣٣
الدكتور عبدالعزيز ابراهيم عبدالله العجاني	طرف ذو علاقة آخر	-	١,٥٧٠,٠٨٦	٧,٠٩٥,٠٨٦
الأستاذ عبدالعزيز سليمان عبدالعزيز الحبيب	طرف ذو علاقة آخر	-	١,٤٣٣,٣٧٦	٤,٤٠٨,٣٧٦
		-	١٢,٤٧٩,٤٩٥	٢٠,٩٧٩,٤٩٥

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

يمثل كبار موظفي إدارة المجموعة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

للسنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
منافع قصيرة الأجل	٤,٧٦٦,٥٣٦	٤,٦٥١,٩٠٢
منافع ما بعد نهاية الخدمة ومنافع طبية	١٢٢,٠٠٠	١٢١,٧٦٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له	١,٨١٤,٠٠٠	١,٦٢٦,٠٠٠
إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة	٦,٧٠٢,٥٣٦	٦,٣٩٩,٦٦٢

١٥- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

رواتب ومزايا موظفين مستحقة	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢١)	مصاريف مستحقة	أخرى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	
٣٠١,٤١٧,٥٠٩	٢٧٩,٧٣١,١٩٩	٢٩٦,٧٠٠,٣٢٩	
١٠٣,٣٦٠,٣٥٣	٩١,٨٣٦,٠١٤	٨,٨٥٠,٠٩٢	
٧٥,٩٧٢,٩٤٠	٤٤,٦٤٢,٢١٠	٤٠,٢٢١,٧٨٢	
٢٢,٤٨٦,٥٦٣	١١,٨٠٨,٣٩٣	٢٠,٦٩٣,٩٣١	
٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	٤٢٨,٠١٧,٨١٦	٣٦٦,٤٦٦,١٣٤	



## ١٦- الزكاة المستحقة

إن مخصص الزكاة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد بلغ ٨١,٣٢٩,٧١٧ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧٠,٧٥٥,٤٧٧ ريال سعودي) وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

### أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي*	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤,٣٢٢,٩٨٦,٢٧٣	٤,٥٥٤,٩٦٨,٦٢٩	حقوق المساهمين
(٤,٣٧٦,٦٥٩,٩٧٥)	(٥,١٣٤,٦٠٦,٤١٤)	موجودات غير متداولة
١,٠٥٤,٧٦٠,٧١٣	١,٧٦٢,٧٧٦,٥١٥	مطلوبات غير متداولة
١,٠٤٨,٢٤٦,٥٠١	١,٠١٠,٢٢٣,٨٥٨	صافي الدخل المعدل
٢,٠٤٩,٣٣٣,٥١٢	٢,١٩٣,٣٦٢,٥٨٨	وعاء الزكاة

### ب- مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي*	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤٨,٥٣٠,٠٩٦	٨٢,٣٨٨,٧٠٧	الرصيد في بداية السنة
٧٠,٧٥٥,٤٧٧	٨١,٣٢٩,٧١٧	المحمل للسنة
(٣٦,٨٩٦,٨٦٦)	(٨٤,٥٨٢,٦١٧)	المدفوع خلال السنة
٨٢,٣٨٨,٧٠٧	٧٩,١٣٥,٨٠٧	

\*فيما يخص أرقام المقارنة، لم تقم المجموعة بتعديل الوعاء الزكوي لإظهار تعديلات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وقد تم اظهار هذه الأرقام وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة (للشركة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل) إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، وحصلت على شهادات الزكاة عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. كما تم استلام الربوط الزكوية النهائية عن كافة السنوات حتى ٢٠١٦ وقامت الشركة باستدراك وتسجيل كافة الفروقات بين مخصص الزكاة والربوط النهائية المعتمدة وسداد كافة الالتزامات الزكوية الناتجة عن تلك الربوط.

حصلت شركة صيدليات الشرق الأوسط على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٧. خلال عام ٢٠١٧، استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦، والتي اشتملت على فروقات زكوية قدمت الشركة اعتراضاً بشأنها ولا يزال تحت الدراسة من جانب الهيئة. تعتقد الإدارة أن نتيجة هذا الاعتراض ستكون في صالح الشركة.

كما حصلت شركة صيدليات العافية للأدوية على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٧، وحصلت كل من شركة صحة الشرق الطبية المحدودة وشركة مستشفى غرب جدة وشركة الوسطى الطبية المحدودة على خطاب تسهيل من الهيئة لعام ٢٠١٧ حيث لا تزال كلاً من الشركتين تحت التطوير ولا يوجد إيرادات تشغيلية لهما. خلال عام ٢٠١٨، استلمت شركة صحة الشرق الطبية المحدودة الربوط الزكوية النهائية لكافة السنوات حتى ٢٠١٦ ولم يكن هنالك أية فروقات عن الإقرارات الزكوية المقدمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- المنحة الحكومية

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

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ١ يناير مستلمة خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر
-	-	-	
-	-	٥٠,١٤٠,٠٩٥	
-	-	٥٠,١٤٠,٠٩٥	
-	-	٢,٧٠٦,٩٤٤	الجزء المتداول
-	-	٤٧,٤٣٣,١٥١	الجزء غير المتداول
-	-	٥٠,١٤٠,٠٩٥	

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

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أ- صافي مصروف المنافع المحددة المثبت في الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في		
٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٤٢,٦٨٣,٩٦٠	٤١,٣٩٨,٣٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٧٦٦,٢٩٣	٨,٧٩٣,٩٦٩	تكلفة العمولة على التزام المنافع
٥٠,٤٥٠,٢٥٣	٥٠,١٩٢,٣٢٢	صافي مصروف المنافع المحددة

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ب- التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

ريال سعودي	
١٨٠,١٢٨,٩٠٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٧
٧,٧٦٦,٢٩٣	تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
٤٢,٦٨٣,٩٦٠	تكلفة الخدمة الحالية
١١,٥٧٥,٥٩٦	الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٠٥٠,٩٦٤)	منافع مدفوعة
٢٢٠,١٠٣,٧٩٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨,٧٩٣,٩٦٩	تكلفة العمولة على التزام المنافع المحددة
٤١,٣٩٨,٣٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
(٨,١٠٣,٧٧١)	الأرباح الإكتوارية الناتجة عن التزام المنافع المحددة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٢٨,١٣٩,٨٢٧)	منافع مدفوعة
٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ج - الافتراضات الهامة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%	%	%	
%٤,٥٩	%٤,٠٠	%٤,٧٧	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمية لافتراض التغير في الرواتب بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	القيمة الأساسية	التغير في الافتراض
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الافتراض
٢٤٥,٥١٩,١٤٣	٢٢٣,٣١٢,١٩٢	٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	%١
٢٢٥,٥٧٢,٤٠٣	٢٤٢,٨٦٨,١٨٥	٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	%١
			معدل الخصم
			معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة اعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

#### ١٩- رأس المال المصدر

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل وقدره ٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. كانت ملكية الشركة كما على النحو التالي:

كما في ١ يناير ٢٠١٧		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
عدد الأسهم	نسبة الملكية %	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	
١٧٩,٨٣٠,٠٠٠	٥١,٤ %	١٦٩,٨٨٥,٣٣٠	٤٨,٥٤ %	الدكتور سليمان عبدالعزيز سليمان الحبيب شركة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده القابضة
-	-	١٦٩,٨٨٥,٣٣٠	٤٨,٥٤ %	الاستاذ هشام سليمان عبدالعزيز الحبيب
١٠,٠١٠,٠٠٠	٢,٨ %	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠ %	الاستاذ محمد سليمان عبدالعزيز الحبيب
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠ %	٣,٢٢٩,٣٤٠	٠,٩٢ %	الاستاذ صالح محمد عبدالعزيز الحبيب
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠ %	-	-	الشيخ محمد عبدالعزيز سليمان الحبيب
١٣٩,١٦٠,٠٠٠	٣٩,٨ %	-	-	
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠ %	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠ %	

#### ٢٠- الاحتياطي النظامي

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

#### ٢١- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد خلال ٢٠١٨ توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٢,٢٩ ريال سعودي للسهم (٢٠١٧): توزيعات أرباح قدرها ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٧١ ريال سعودي للسهم) على أن يتم اعتماد تلك التوزيعات خلال الجمعية العمومية القادمة للشركة.

كما اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٨) الأرباح المرحلية التي تم توزيعها خلال عام ٢٠١٧ م.

#### ٢٢- مصاريف البيع والتسويق

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٦٩٦,١٠٠	١٢٦,١٩١,٣١٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٨)
٣١,٩٤٥,٠١٢	٣٠,٩٦٨,١٩٩	ترويج وإعلان
٣٦,١٢٥,٩٨٥	٣٠,٤٣٨,٦٠٢	رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
١,٥٦٠,٩٨٧	١,٣٥١,٩٠٢	استهلاك (إيضاح ١٢)
٧,١٥٨,٤٨٤	٨,٦٤٠,٧١٦	أخرى
١٥٨,٤٨٦,٥٦٨	١٩٧,٥٩٠,٧٣٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٥,٧٠٠,٠٣٦	٢٥٩,٧٣٦,١٠٨	رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
٣٣,٤٠٩,٥٦٣	٣٢,٩٠٤,٣٣١	استهلاك (إيضاح ١٢)
٢٠,٨٦١,٢٣٦	١٦,١٧٨,٣٦٨	إيجار
١٣,٦٠١,١٤٩	١٥,٩٦٧,٤٣١	منافع عامة واتصالات
١٣,٠٦٧,٤٦٠	١٣,١٨٣,٣٣٦	أتعاب استشارية ومهنية
٨,٢٨٣,٦١٨	١١,٤٤٦,٩٢٢	نظافة
٩,١٢٢,٦٧٨	٩,٠٦٠,١٨٨	صيانة وإصلاح
٤,٣٦١,٩٧٨	٨,٨٩٥,٠٢٨	رسوم حكومية وتراخيص
٧,٥٥٣,٥٨٦	٨,٤٧٢,١٦٢	مصاريف بنكية وعمولات
٢,٥٧٤,٨٩٤	٣,٣٥٩,١٦٧	سفر
٣,٠٧٤,١٤٣	٢,١٠٢,٧٥٤	رسوم اشتراكات
٢٠,٩٢٣,١٦٦	٢٠,٦٩٣,٤٨٤	أخرى
٤١٢,٥٣٣,٥٠٧	٤٠١,٩٩٩,٢٧٩	

٢٤- الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٤٧٧,١٠٤	٢١,٣٢٣,٠٠٣	دعم فني من الموردين
١٣,١٨٨,٧٢٠	١٥,٧٤٧,١٥٩	إيراد إيجار
٧,٨٩١,٦٤٦	١٣,١٢١,٩٦٧	إيراد تمويل
١٥,٠٩٨,٨١٣	١٠,٠٥٨,٦٤٢	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
(٢٩٨,٨٤٤)	(٥٩٧,١٠٣)	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢١,١٥٤,٩٢٨	٣٣,٧٣٤,٩٦٣	أخرى
٨٣,٥١٢,٣٦٧	٩٣,٣٨٨,٦٣١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض مثل احتساب ربح السهم العادي أو الأساسي حيث أنه لا يوجد للمجموعة أية سندات قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة لممارستها.

يوضح الجدول التالي بيانات دخل العمليات والدخل والأسهم المستخدمة لاحتساب ربح السهم الأساسي والمخفض:

ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٥,٢٦٠,٠٣٠	٨٠١,٥٢٣,٥٣٩	الدخل من العمليات الرئيسية العائد للمساهمين في الشركة الأم
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,٨٧	٢,٢٩	ربح السهم الأساسي والمخفض

ربح السهم الأساسي والمخفض لدخل السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٦,١٦٦,٧٦٢	٨٠١,٣٠٧,٣٥٣	الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,٨٧	٢,٢٩	ربح السهم الأساسي والمخفض

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

التزامات عقود الإيجار التشغيلية – المجموعة كمستأجر

فيما يلي بياناً بالتزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية الغير القابلة للإلغاء:

كما في	كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٣٧٤,٤٣١	٥٩,٩٤٩,٩٤٩	٦٤,٠٩٨,٥٠٨	خلال سنة
١٣٧,٥١٨,٠٨٣	١٥٤,٨٧١,٣٥٩	١٨٠,٠٥٧,٩٥٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٤,٠١٨,٧١٦	٣٧,٨٦٥,٥٧٩	٥٦,٠٦٢,٥١٠	أكثر من خمس سنوات
٢٢٢,٩١١,٢٣٠	٢٥٢,٦٨٦,٨٨٧	٣٠٠,٢١٨,٩٦٨	

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

إن دفعات الإيجار التشغيلي المسجلة كمصروف خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت ٥٣,٠٠٢,١٩٩ ريال سعودي (٢٠١٧: ٦٤,٥١٣,٩٥٤ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

التعهدات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بشأن انشاء مستشفيات على النحو التالي:

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	تعهدات رأسمالية
٢٠٥,٣٦٢,٨١٤	٤٠٠,٤١٣,٥٥٣	٤١٥,٦٤٦,٧٥١	

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	اعتمادات مستندية خطابات ضمان
٢٤,٧١٧,١٨٧	٤١,٥٦٧,١٦٧	٥٦,٢٠٩,٠٠٤	
٤٠,٥٠٧,٧٩٠	٤٦,٤٤٠,٣٥٨	٧٢,٩١٤,١٣٨	
٦٥,٢٢٤,٩٧٧	٨٨,٠٠٧,٥٢٥	١٢٩,١٢٣,١٤٢	

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية

٢٧-١ القروض طويلة الأجل

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	الجزء المتداول من القروض
٢٦١,٤١٣,٣٣٩	٢٦٦,٤٨٧,٠٨٣	٢١٤,٣٠٩,٤٠٧	قروض من بنوك محلية (أ)
١٥,٠٢١,٦٩٣	١٥,٠٢١,٦٩٤	١٤,٢٠٣,٤٠٧	قروض من وزارة المالية (ب)
٢٧٦,٤٣٥,٠٣٢	٢٨١,٥٠٨,٧٧٧	٢٢٨,٥١٢,٨١٤	
٥٤٣,٦٥٧,٦٠٥	٥٨١,٧٨٦,٦١٣	٩٥١,٧٣٥,٨٢٦	الجزء غير المتداولة من القروض
٣٦٠,٥٠١,٧٦٢	٣٤٥,٤٨٠,٠٦٩	٣٨٦,٥٢١,٢٤٢	قروض من بنوك محلية (أ)
٩٠٤,١٥٩,٣٦٧	٩٢٧,٢٦٦,٦٨٢	١,٣٣٨,٢٥٧,٠٦٨	قروض من وزارة المالية (ب)

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٧ القروض طويلة الأجل (تتمة)

أ) قروض من بنوك محلية

حصلت المجموعة على تسهيلات اسلامية على شكل قروض طويلة وقصيرة الاجل (تورق) من بنوك محلية. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سايبور) بالاضافة الى هامش متفق عليه. ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية. تخضع المجموعة لالتزامات مالية معينة مثل الإبقاء على نسبة الرفع المالي، والتي تلتزم المجموعة بها. إن تواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من البنوك المحلية كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات
٢٦١,٤١٣,٣٣٩	٢٦٦,٤٨٧,٠٨٣	٢١٤,٣٠٩,٤٠٧	
٥٤٣,٦٥٧,٦٠٥	٥٨١,٧٨٦,٦١٣	٩٥١,٧٣٥,٨٢٦	
٨٠٥,٠٧٠,٩٤٤	٨٤٨,٢٧٣,٦٩٦	١,١٦٦,٠٤٥,٢٣٣	

ب) قروض من وزارة المالية

تشتمل القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة على قروض من وزارة المالية لا تحمل أي عمولة وذلك لتمويل المصاريف الرأسمالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها. تستحق هذه القروض السداد على أقساط متساوية. إن بعض الموجودات مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من وزارة المالية (إيضاح ١٢). وفيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق المنفق عليها بشأن القروض من وزارة المالية:

كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	خلال سنة من سنة الى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
١٥,٠٢١,٦٩٣	١٥,٠٢١,٦٩٤	١٤,٢٠٣,٤٠٧	
٨٠,٠٨٦,٧٧٥	٩٠,٠٨٦,٧٧٥	١١١,٠١٥,٣٨٧	
٢٨٠,٤١٤,٩٨٧	٢٥٥,٣٩٣,٢٩٤	٢٧٥,٥٠٥,٨٥٥	
٣٧٥,٥٢٣,٤٥٥	٣٦٠,٥٠١,٧٦٣	٤٠٠,٧٢٤,٦٤٩	

لم يتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٠) "المحاسبة عن المنح الحكومية والافصاح عن المساعدات الحكومية" على القروض الحكومية القائمة بتاريخ التحويل الى المعايير الدولية للتقرير المالي كما أنه لم يتم اثبات المنفعة المقابلة للقرض الحكومي الذي يحمل عمولة أقل من السعر السائد في السوق (إيضاح ٣٠ وإيضاح ٦-٤).



## ٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

### ٢٧- ٢ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبوض مقدماً من العملاء والمطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينين والنقد وما يماثلها والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. إن المجموعة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالقروض طويلة قصيرة الأجل والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة المرتبطة بعمولات عائمة. تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

تقوم المجموعة بتحليل أسعار العملات على أساس فعال. يتم إعداد سيناريوهات متنوعة افتراضية مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل والتجديد للوضع الحالي وبدائل التمويل. استناداً لهذه السيناريوهات، تحتسب المجموعة التأثير على الربح أو الخسارة لمعدل الربحية المحدد المتغير. يتم استخدام نفس معدل الربحية لكافة العملات لكل افتراض. تعد السيناريوهات فقط للالتزامات التي تمثل غالبية مراكز الربحية المحتملة. إن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر أسعار عمولات جوهريّة.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات.

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧- ٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما يماثله والودائع لأجل والذمم المدينة الخاصة بها على النحو التالي:

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٣٨,٥٣٤,٠٢٥	١,٦٦٤,٢١٤,٥٨١	١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	المدينون
٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٧٨,١١٣,٢٢٩	الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٦٥٩,٨٦٦,٩٧١	٤٣١,٧١٩,٩٦١	٥٨١,٧٦٤,١٧٧	النقد لدى البنوك
٢,٨٠٣,٤٠٠,٩٩٦	٢,٧٩٨,٤٣٤,٥٤٢	٢,٦٧٠,٩٧٧,٨٠١	

المدينون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي على شركات التأمين والجهات الحكومية وآخرون. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجرى على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام المجموعة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد. يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد المجموعة أنهم غير قادرين على السداد.

يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء الرئيسيين. إضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة غير الهامة إلى مجموعات متجانسة ويتم إجراء تقييم لها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. يتم الاحتساب بناءً على البيانات التاريخية الفعلية. ترى المجموعة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون في مناطق وبلدان مختلفة في دول مجلس التعاون الخليجي.

الودائع قصيرة الأجل والنقد لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧- ٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام.

قامت الإدارة بتطوير سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقاً لتحمل المخاطر ولضمان احتفاظ المجموعة بسيولة كافية. تقوم الإدارة العليا بمراجعة المعلومات حول تطورات السيولة لدى المجموعة باستمرار.

قامت المجموعة بتأسيس آلية قوية لإدارة النقدية الخاصة بها لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تسمح بزيادة استثمار الأموال غير المستغلة من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من الاقتراض وضمان توافر التسهيلات اللازمة لتشغيل عملياتها.

وتنص شروط المبيعات والخدمات الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، بينما تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	٢٢٨,٥١٢,٨١٤	١,٠٦٢,٧٥١,٢١٣	٢٧٥,٥٠٥,٨٥٥	١,٥٦٦,٧٦٩,٨٨٢
دائنون	٥٣١,٦١٠,٩٤٦	-	-	-	٥٣١,٦١٠,٩٤٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	-	-	-	٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥
	١,٠٣٤,٨٤٨,٣١١	٢٢٨,٥١٢,٨١٤	١,٠٦٢,٧٥١,٢١٣	٢٧٥,٥٠٥,٨٥٥	٢,٦٠١,٦١٨,١٩٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	٢٨١,٥٠٨,٧٧٧	٦٧١,٨٧٣,٣٨٨	٢٥٥,٣٩٣,٢٩٤	١,٢٠٨,٧٧٥,٤٥٩
دائنون	٤٨٢,٧٣٣,٧٣١	-	-	-	٤٨٢,٧٣٣,٧٣١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٢٨,٠١٧,٨١٦	-	-	-	٤٢٨,٠١٧,٨١٦
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٢,٤٧٩,٤٩٥	-	-	-	١٢,٤٧٩,٤٩٥
	٩٢٣,٢٣١,٠٤٢	٢٨١,٥٠٨,٧٧٧	٦٧١,٨٧٣,٣٨٨	٢٥٥,٣٩٣,٢٩٤	٢,١٣٢,٠٠٦,٥٠١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧- ٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ١ يناير ٢٠١٧	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	-	٢٧٦,٤٣٥,٠٣٢	٦٢٣,٧٤٤,٣٨٠	٢٨٠,٤١٤,٩٨٧	١,١٨٠,٥٩٤,٣٩٩
دائنون	٤٦٨,٢٣٩,٠٦٧	-	-	-	٤٦٨,٢٣٩,٠٦٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٦٦,٤٦٦,١٣٤	-	-	-	٣٦٦,٤٦٦,١٣٤
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢٠,٩٧٩,٤٩٥	-	-	-	٢٠,٩٧٩,٤٩٥
	٨٥٥,٦٨٤,٦٩٦	٢٧٦,٤٣٥,٠٣٢	٦٢٣,٧٤٤,٣٨٠	٢٨٠,٤١٤,٩٨٧	٢,٠٣٦,٢٧٩,٠٩٥

٢٨- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٩- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما يماثله والمدينين. تتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبوض مقدماً من العملاء والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة المالية في معاملة متداولة بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملات إلزامية أو بيع من خلال التصفية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

### ٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

بالنسبة لكافة السنوات المالية بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لاعداد قوائمها المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ ولعرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة أيضاً.

وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد القوائم المالية الموحدة بعد إدخال التعديلات المطلوبة لتعكس التحول من اتباع المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد قامت المجموعة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٧) و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### الإعفاءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) للمنشآت التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد طبقت المجموعة الإعفاء المشار إليه في الإيضاح ٦-٤:

#### التقديرات

تتناول التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مع تلك التقديرات التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها (بعد التعديلات بهدف إظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية)، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي لم يتطلب تطبيق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقديرات بشأنها.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف في ١ يناير ٢٠١٧، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

يوضح الجدول أدناه تسوية إجمالي الدخل الشامل طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ريال سعودي	تسوية إجمالي الدخل الشامل
٦٥٨,٣٨١,٩٩٠	صافي الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة الأم طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(١,٧٣٤,١٢٢)	الأثر نتيجة تحديد مكونات الممتلكات والمعدات (أ)
٤,٨٨٧,٠٢٦	التقويم الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين (ب)
(٥,٣٦٨,١٣٢)	تسويات أخرى (ج)
٦٥٦,١٦٦,٧٦٢	صافي الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة الأم طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
(١١,٥٧٥,٥٩٦)	خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤٤,٥٩١,١٦٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تسوية حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٧٤,١٠٠,٨٦٤	٤,٣٣٢,٤٨٢,٨٥٤	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها
(٥,٨٦٣,٢٩٣)	(٧,٥٩٧,٤١٥)	الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٥,٧٨٢,٤٣٧	(٩٠٦,١٣٣)	الأثر نتيجة تحديد مكونات الممتلكات والمعدات (أ)
-	(٥,٣٦٨,١٣٢)	التقويم الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين (ب)
		تسويات أخرى (ج)
٤,٢٧٤,٠٢٠,٠٠٨	٤,٣١٨,٦١١,١٧٤	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
		المعتمدة في المملكة العربية السعودية

(أ) الأثر نتيجة تحديد مكونات الممتلكات والمعدات

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب تحديد مكونات الممتلكات والمعدات وتحديد العمر الإنتاجي لكل مكون هام بصورة مستقلة. لم يكن مبدأ تسجيل الموجودات حسب مكوناتها متبعاً من قبل الشركات في المملكة العربية السعودية. وكجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت الإدارة بتطبيق مبدأ تسجيل الموجودات حسب مكوناتها بأثر رجعي والمحاسبة عن أثر ذلك على أعمارها الإنتاجية.

(ب) التقويم الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. تاريخياً، قامت الشركة باحتساب هذه الالتزامات وفقاً للأنظمة المحلية في المملكة العربية السعودية بتاريخ القوائم المالية دون الأخذ بعين الاعتبار فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين، وزيادات الرواتب ومعدلات الخصم.

(ج) التسويات الأخرى

تمثل التسويات الأخرى العوض المتغير وإعادة توزيع وتخصيص مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وتسويات أخرى.

٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٩).