

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

فهرس

٢ - ١	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
٥٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي:

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

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة 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 المراجعة حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 الأساسي 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 بالحكمة 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 لكل 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 جوهري، 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 مقالة) - (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - (تمة):
 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 التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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 رأينا. 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، وهكل ومحظى 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 الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست و يونغ

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

٢٠١٧ ١ يناير ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي إيضاح	الموجودات الموجودات المتداولة النقد وما يماثله مدينون دفعات مقدمة للموردين والمقاولين مخزون مصاريف مفروعة مقدماً وموجودات أخرى اجمالي الموجودات المتداولة الموجودات غير المتداولة استشارات في شركات زمالة ممتلكات ومعدات اجمالي الموجودات غير المتداولة اجمالي الموجودات المطلوبات وحقوق الملكية المطلوبات المطلوبات المتداولة الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل دائنون مقوض مقدماً من العملاء مطلوب إلى أطراف ذات علاقة مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص الزكاة الجزء المتداول من منحة حكومية اجمالي المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة قرض طويلة الأجل منحة حكومية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين اجمالي المطلوبات غير المتداولة اجمالي المطلوبات حقوق الملكية رأس المال المصدر احتياطي نظامي أرباح مبقة حقوق الملكية العددة للمساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة اجمالي حقوق الملكية اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٨٧١,٣٤٣,٠٠٩	١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	١,٣٦٩,١١٨,٤٤٧	٧
١,٩٣٨,٥٣٤,٠٢٥	١,٦٦٤,٢١٤,٥٨١	١,٣١١,١٠١,٣٩٥	٨
١٢,٩٠٦,٨٥٧	٧,٦٥٥,١٤٧	١٧,٦٧١,٠٦٤	
٢٦١,٣٢١,٦١٣	٣٠٨,٥٥٨,٤٥٨	٣٠٢,٥٣٦,٦٥٥	٩
١٤٣,٣٧٥,٦٦٨	١٧٢,٧٥٥,٧٥٧	٢١٠,٢٢٥,٨٧٩	١٠
٣,٢٢٧,٤٨١,١٧٢	٣,٢٩٣,٧٢٠,٨٩٢	٣,٢١٠,٦٥٢,٤٢٠	
٤٣,٨٨١,٠٢٠	٤٣,٦٧٧,٩٥٣	٤٣,٤٨٨,١٨٠	١١
٣,٤٤٨,٣٧٥,٢١١	٣,٦٦٢,١٣٣,٣٠٠	٤,٢٨٧,٠٢٢,٩٩٩	١٢
٣,٤٩٢,٢٥٦,٢٣١	٣,٧٠٥,٨١١,٢٥٣	٤,٣٣٠,٥١١,١٧٩	
٦,٧١٩,٧٣٧,٤٠٣	٦,٩٩٩,٥٣٢,١٤٥	٧,٥٤١,١٦٣,٥٩٩	
٢٧٦,٤٣٥,٠٣٢	٢٨١,٥٠٨,٧٧٧	٢٢٨,٥١٤,٨١٤	١-٢٧
٤٦٨,٢٣٩,٠٦٧	٤٨٢,٧٣٣,٧٣١	٥٣١,٦١٠,٩٤٦	١٣
٤٠,٨٠٠,٢٤٠	١٥,٩٥١,٦٥٦	١٨,٩٥٧,٧٥٣	
٢٠,٩٧٩,٤٩٥	١٢,٤٧٩,٤٩٥	-	١٤
٣٦٦,٤٦٦,١٣٤	٤٢٨,٠١٧,١٦	٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	١٥
٤٨,٥٣٠,٠٩٦	٨٢,٣٨٨,٧٠٧	٧٩,١٣٥,٨٠٧	١٦
-	-	٢,٧٠٦,٩٤٤	١٧
١,٢٢١,٤٥٠,٠٦٤	١,٣٠٣,٠٨٠,١٨٢	١,٣٦٤,١٦١,٦٢٩	
٩٠٤,١٥٩,٣٦٧	٩٢٧,٢٦٦,٦٨٢	١,٣٣٨,٢٥٧,٠٦٨	١-٢٧
-	-	٤٧,٤٣٣,١٥١	١٧
١٨٠,١٢٨,٩٠٧	٢٢٠,١٠٣,٧٩٢	٢٣٤,٠٥٢,٥١٦	١٨
١,٠٨٤,٢٨٨,٢٧٤	١,١٤٧,٣٧٠,٤٧٤	١,٦١٩,٧٤٢,٧٣٥	
٢,٣٥٠,٧٣٨,٣٣٨	٢,٤٥٠,٤٥٠,٦٥٦	٢,٩٨٣,٩٠٤,٣٦٤	
٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٢٣٤,٨٨٠,٥٢٣	٣٠٠,٧١٨,٧٢٢	٣٨٠,٨٤٩,٤٥٧	٢٠
٥٣٩,١٣٩,٤٨٥	٥١٧,٨٩٢,٤٥٢	٤٤٧,١٧٢,٨٤١	
٤,٢٧٤,٠٢٠,٠٠٨	٤,٣١٨,٦١١,١٧٤	٤,٣٢٨,٠٢٢,٢٩٨	
١٣٩,٩٧٩,٠٥٧	٢٣٠,٤٧٠,٣١٥	٢٢٩,٢٣٦,٩٣٧	
٤,٤١٣,٩٩٩,٠٦٥	٤,٥٤٩,٠٨١,٤٨٩	٤,٥٥٧,٢٥٩,٢٣٥	
٦,٧١٩,٧٣٧,٤٠٣	٦,٩٩٩,٥٣٢,١٤٥	٧,٥٤١,١٦٣,٥٩٩	

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 الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(إيضاح)			
٤,٣٧٩,٠٢٦,٠٢٣	٤,٥٨٧,٦٣٣,٠٤٥		الإيرادات
(٣,١١٣,٦٤١,٧٥٣)	(٣,٢٢٥,٦٢٣,٦٥٩)		تكلفة الإيرادات
١,٢٦٥,٣٨٤,٢٧٠	١,٣٦٢,٠٠٩,٣٨٦		إجمالي الربح
(١٩٧,٥٩٠,٧٣٣)	(١٥٨,٤٨٦,٥٦٨)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق
(٤١٢,٥٣٣,٥٠٧)	(٤٠١,٩٩٩,٢٧٩)	٢٣	مصاريف عمومية وادارية
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 إلى:
(٢٦١,٩٨٢)	(١,٢٣٣,٣٧٨)		المساهمين في الشركة الأم
٦٥٥,٩٠٤,٧٨٠	٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٧	٢,٢٩	٢٥	الدخل من العمليات والربح للسهم:
١,٨٧	٢,٢٩		ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات العائد
			للمساهمين في الشركة الأم
١,٨٧	٢,٢٩		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	٢٠١٨	إيضاح	الدخل للسنة
ريال سعودي (إيضاح ٣٠)	ريال سعودي		
٦٥٥,٩٠٤,٧٨٠	٨٠٠,٠٧٣,٩٧٥		
			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		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			اجمالي 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		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

العائد إلى المساهمين في الشركة الأم

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	الأنشطة التشغيلية
٧٢٦,٦٦٠,٢٥٧	٨٨١,٤٠٣,٦٩٢		الدخل قبل الزكاة
٢٠١,٧٨٠,٣٩٥ (٦,٢٩٦,٩٣٣) ٢٩٨,٨٤٤	٢٠٠,١٨٧,١٣٣ (٥,٨١٠,٢٢٧) ٥٩٧,١٠٣	١٢ ١١ ٢٤	التعديلات غير النقية لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية: استهلاك
١٢٦,١٩١,٣١٤ ٢,٤٥٤,٥٨٥ ١٩,٤٠٩,٠٧٣ ٥٠,٤٥٠,٢٥٣	٨١,٦٩٦,١٠٠ ٢,٣٠٦,٤٤٤ ١٩,٣١٨,٧٥٥ ٥٠,١٩٢,٣٢٢	٢٢ و ٨ ١٨	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصص مخزون نفقات تمويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٩,٩٤٧,٧٨٨	١,٢٢٩,٨٩١,٢٧٢		تعديلات رأس المال العامل:
١٤٨,١٢٨,١٣٠ ٥,٢٥١,٧١٠ (٨,٥٠٠,٠٠) (٤٩,٦٩١,٤٣٠) (٢٩,٣٨٠,٠٨٩) ١٤,٤٩٤,٦٦٤ (٢٤,٨٤٨,٥٨٤) (٢٢,٢٣٤,٣٧٥)	٢٧١,٤١٨,٠٨٦ (١٠,٠١٥,٩١٧) (١٢,٤٧٩,٤٩٥) ٣,٧١٥,٣٥٩ (٣٧,٤٧٠,١٢٢) ٤٨,٨٧٧,٢١٥ ٣,٠٠٦,٠٩٧ ٦٣,١٥٣,٧٨٥	١٦ ١٨	مدینون دفعات مقدمة للموردين والمقاولين مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي مخزون مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى دالنون مقبوض مقدماً من العملاء مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى النقد الناتج من الأعمال
١,١٥٣,١٦٧,٨١٤	١,٥٦٠,٠٩٦,٢٨٠		
(٣٦,٨٩٦,٨٦٦) (٢٢,٥٠٠,٩٦٤)	(٨٤,٥٨٢,٦١٧) (٢٨,١٣٩,٨٢٧)	١٦ ١٨	زكاة مدفوعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
١,٠٩٤,٢١٩,٩٨٤	١,٤٤٧,٣٧٣,٨٣٦		
(٤٢١,٣٩٩,١٤٥) ٥,٥٦١,٨١٧ ٧,٥٠٠,٠٠	(٨٣٠,١٢٨,٢٤٣) ٤,٤٥٤,٣٠٨ ٦,٠٠٠,٠٠	١٢ ١١	الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات توزيعات أرباح من شركة زميلة صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٨,٣٣٧,٣٢٨)	(٨١٩,٦٧٣,٩٣٥)		
٢٨,١٨١,٠٦٠ (١٨,٦٠٨,٩٣٨) (٥١٧,٠١٤,٠٧٨) ٩٠,٧٥٣,٢٤٠	٤٠٨,١٣٤,٥١٨ (١٨,٧٧٧,٢٨٠) (٧٨٨,٤٧٥,٦٦١) -		الأنشطة التمويلية متحصلات من قروض طويلة الأجل، صافي نفقات تمويل مدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة التغير في حقوق الملكية غير المسطرة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤١٦,٦٨٨,٧١٦)	(٣٩٩,١١٨,٤٢٣)		
٢٦٩,١٩٣,٩٤٠ ٨٧١,٣٤٣,٠٠٩	٢٢٨,٥٨١,٤٧٨ ١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	٧ ٧	صافي الزيادة في النقد وما يماثله النقد وما يماثله في بداية السنة النقد وما يماثله في نهاية السنة
١,١٤٠,٥٣٦,٩٤٩	١,٣٦٩,١١٨,٤٢٧		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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 ١٠١٠١١٨٣٣٠٠١٠١٠١١٨٣٣٠ 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.

تشمل أهداف الشركة إقامة وإدارة المستشفيات الطبية والمستوصفات ومختبرات التحاليل والأشعة وشراء الأراضي لإقامة مبانٍ عليها واستثمارها باليبيع أو الإيجار لصالح الشركة والمشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها وتجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل والاجهزه والمعدات الطبية.

تدير الشركة فرعاً 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 إدارة الوحدات الطبية وتطويرها وتمويلها.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة البيانات المالية لفروع المشار إليها أعلاه والشركات التابعة المشار إليها في إضاح ٣.

٢- أسر الأعداد

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 (وإشارة اليهم متحمّلين 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 (1) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية. انظر أيضاً ملخص ٣٠ لمزيد من المعلومات.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكفلة 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 تقييم كافة المبالغ الى أقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (بشار 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				بلد التأسيس والعمل	الأنشطة
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مجمع صحة العليا الطبي
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	صيدلية	السعودية	شركة صيدليات الشرق الأوسط (١)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	الإمارات	مستشفى الدكتور سليمان الحبيب منطقة حرة- ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة المستقبل لإقليم المستشفيات
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى بريدة التخصصي للرعاية الطبية
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى العظام والمفاصل والعمود الفقري (٢)
%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 (٣)
%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 (٤)
-	-	%١٠٠	مستشفى	السعودية	شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية (٥)
-	-	%١٠٠	مستشفى	السعودية	

أ) تنازل الشركك (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 انهاء كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية التحويل. تمت عملية التحويل بصفتي 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)

تحقق السيطرة عندما تتعذر المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة 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 المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينبع عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتتأييداً 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 التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقي (الترتيبيات التعاقدية) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبيات 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 ويتوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومتطلبات 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.

ينسب 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 اجراء 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 ومتطلبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعرض 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 المتبقية، 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 المتبعه من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

١-٤ 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 بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتبييض للشركة المستحوذ عليها. يتم إثبات 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 حصة مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتبييض 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 الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينبع 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، تفاصيل الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافقه. ولغرض اجراء 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. تفاصيل الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحافظ عليه من الوحدة المدرة للنقدية.

٤- 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.

تم 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 الموجودات 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 إلى ذلك، فإنه في حالة إثبات 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 اجراء 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 بقيمة العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القیاس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم 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 سيسنطيفون 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)

٤-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الأفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهمامة 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 - الهمامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهمامة 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 الهمامة 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 (العقد) المبرم مع العميل: يُعرَف 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 تُنفي المجموعة بالتزام الأداء.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تفى 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 للالتزامات الأداء التي لم يتم بشانها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقدير ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصل 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 موثقة.

خدمات المرضى

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات المرضى عند تقديم الخدمات للمرضى معدلة بأي خصم أو تخفيضات وحالات الرفض 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 الرفض 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 المقبض مقدماً من العملاء أو أرصدة المدينين، تستخدم المجموعة طرق عملية ملائمة، حيث لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العرض الموعود به وبما يخص مكون التمويل من العقود، حيث تتوقع المجموعة عند إنشاء العقد أن الفترة الزمنية بين التحصيل وبين تحويل السلعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

٤-٥ 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 جوهرية.

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

- ٠ تترجم بنود حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقة وحقوق الملكية غير المسيطرة) على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ الاستحواذ.
- ٠ تترجم الموجودات والمطلوبات وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي.
- ٠ تترجم بنود قائمة الدخل الموحدة باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال السنة. أما بنود الأرباح والخسائر الجوهرية فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
- ٠ تدرج كافة فروقات ترجمة العملات، إذا كانت جوهرية، كبند 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- 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 المصاروفات، يتم إثباتها كدخل على أساس منظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحويل 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 نطء استهلاك منافع الأصل الأساسية من خلال أقساط سنوية متساوية. عندما يتم تقييم 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)

٦- المنح الحكومية (تتمة)

يتم تصنيف القروض المستلمة من وزارة المالية لبناء المستشفيات في القوائم المالية الموحدة النظامية المعده وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كقروض طويلة الأجل. قامت الإداره 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 والافصاح عن المساعدات الحكومية" للفرض الجديد (في نطاق معيار المحاسبة الدولي (٢٠)) بعد تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي بخصوص القوائم المالية الموحدة النظامية.

٧- الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. تشتمل تلك التكاليف على تكاليف استبدال قطع المعدات والممتلكات وتکاليف الاقتراض لمشاريع البناء طبولة الأجل إذا تم الوفاء بمعايير الإثبات وتکاليف الإزالة وإعادة الموقع إلى وضعه السابق، اذ ينطبق ذلك.

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

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

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

تم 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، عند تخصيص الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

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

عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تتم رسملة المصاروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع المصاروفات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٧-٤ الممتلكات والمعدات (تممة)

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك 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 ربع العمليات الأخرى وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

٤-٨ 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 بتعديل القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للأصل فرديًا 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 وتختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

عند تقيير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، فإنه يتمأخذ 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 المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد 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 بتعديل 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 إثبات 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- الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد إذا فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تتطوّي على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. ويتم إجراء تقويم 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.

تم 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 المتبقى من الالتزام. يتم إدراج مصاريف التمويل في نفقات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل حتى إن لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بنهائية 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 كمصرف تشغيلي في قائمة الدخل الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

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

١٠- تكاليف الاقتراض

ترسم 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. تقييد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى بمصروف خلال الفترة التي تتکبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتکاليف الأخرى التي تتکبد بها المنشأة بشأن الحصول على القروض.

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-١-٤ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينبع عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أدلة 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 لفنان 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 الإعتراف المبدئي، 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 كمصرف في قائمة الدخل الموحدة.

إن الموجودات المالية المحافظ عليها 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 عموماً 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 الإغاؤه 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)

٤-١- 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 منهاً 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 الأولى:

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

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

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

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي وقع فيها زيادة جوهريه في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى وليس 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 تقدير 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 ايرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة (بعد خصم المخصص) بدلاً من اجمالي القيمة الدفترية.

تأخذ المجموعة في عين الاعتبار احتمال التعرض عن السداد عند الاعتراف الأولى بال الموجودات وما إذا كانت هناك زيادة جوهريه في مخاطر الائتمان على أساس مستمر طوال الفترة المالية. لتقدير ما إذا كانت هناك زيادة جوهريه في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعرض التي تقع على الموجودات بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة مع مخاطر التعرض عن السداد عند تاريخ الاعتراف الأولى. ويتم النظر في المعلومات المستقبلية المؤيدة المتاحة والمعقولة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم الافصاح 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 البسيط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج البسيط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في الخسائر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعرف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية موحدة من تاريخ النجم التجارية المدينة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١-١ الأدوات المالية (تتمة)

الانخاض 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 التغتر أو الإلقاء في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة لللحظة 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 المستحقة للمجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. تقوم المجموعة بتقييم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخير عن السداد السابقة، ودرجات التصنيف الائتماني، وجود تأمين من قبل طرف ثالث، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بال الموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة.

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

٤-٢-١ 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.

٤-٣-٤ المخزون

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

تتضمن التكلفة المصارييف المتکبدة بشأن الحصول على المخزون وتكليف إحضاره إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر، ناقصا أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند البيع.

٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تغيير 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. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كنفقات تمويل.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدبر المجموعة برنامج منافع محددة للموظفين "مكافأة نهاية الخدمة" وفقاً لقانون العمل السعودي. إن هذا البرنامج غير ممول. يتم تحديد تكاليف 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 المبقاء 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 إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة عند وقوع أي من الأحداث التالية:
- ٠ تاريخ تعديل المنافع أو تقديرها، و
 - ٠ 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:

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

٤-٦-٤ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. كما يتم تدبر مخصص الزكاة وتحميله على قائمة الدخل الموحدة، فيما تقييد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائي 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 المصارييف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- ٠ عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المكتسبة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، وأو
- ٠ عند اظهار الدعم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-١٧-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي نظرة عامة على التغييرات في المعايير المحاسبية التي سيعتبرن على المجموعة اتباعها في السنوات المقبلة. تستمرة 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 لموجودات "انخفاض القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسوب 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 المعنوي خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). وسيتعين على المستأجرين إثبات مصروف العمولة على التزام الإيجار ومصرف 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 المستقلة الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم 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 رجعى 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 المقرحة من قبل المعيار في عقود الإيجار التي تنتهي خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب الأولي، وعقود التأجير التي يكون أصلها الأساسي "انخفاض القيمة". لدى المجموعة عقود تأجير بعض المعدات المكتوبة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والطباخة وألات 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 (تممة)

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

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 الاعتراض 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 التأكيد بشأن معاملات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما يكون هناك 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

تنتollow التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) طريقة المحاسبة عندما يكون هناك 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 تكفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الافتراضية 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 تكفة خدمة سلبية 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.

تسرى 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. تتطبق هذه التعديلات على أي تعديلات في الخطة المستقبلية للمجموعة أو تقليصها أو تسويتها فقط.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

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

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 بشكل، 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 ٢٠١٧-٢٠١٥ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

تشمل هذه التحسينات:

٠. المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) " عمليات تجميع الأعمال"

توضح التعديلات أنه عندما تقوم المنشأة بسيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تقوم بتطبيق متطلبات عملية تجميع الأعمال التي يتم انجازها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحافظ بها سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. عند القيام بذلك، يقوم المستحوذ بإعادة تقويم كامل حصته المقتناة 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.

٠. 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 تجاريًّا 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 تتطبيق 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 قابلاً 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) "تكليف الاقتراض"

توضّح التعديلات أن المنشأة تعامل كجزء من القروض العامة أي اقتراض تم في الأصل لتمويل 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 والافتراضات المرفقة والافتراض عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب على عدم التأكيد 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 التأكيد 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. وتتعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إثبات الإيرادات

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

٠. الوفاء بالالتزامات الأداء

يتعين على المجموعة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات.

٠. 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 عرض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عرض غير نقدي في العقد.

٠. نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

في الحالة التي يتبع فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالالتزام الأداء على مدى فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى العميل.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

بالنسبة للذمم المدينية، 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 أيضًا 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. ونظرًا للطبيعة المعقّدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغييرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

١-٥ التقديرات والافتراضات (تممة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانهاب في القيمة عند زيادة القيمة الففترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفقة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع المازمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً تكاليف 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 للنفقة الخاصة لاختبار الانهاب 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 القيد القانونية أو القيد الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغييرات في المبالغ وتوقيت المصارييف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصارييف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

مخصص المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قيمياً أو متقدماً أو قريباً من تاريخ الانتهاء أو تالف، فإنه يتم إجراء تقدير لقيمة 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 ويجبن مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه 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 المخصصة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل 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 (تممة)

٤-٥ 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، ونورة 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 سلطتها 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، وتاييدها لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مسلوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكيد 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 الوحيدة الذي لديه حضور وتمثل 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 لمارسة أصواتهم بشكل جماعي أو لتجاوز المجموعة في عدد الأصوات.

أخذت الإدارة في الاعتبار التكامل بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية متساوية 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)

بيانات 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 للإدارة 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 المعنية. تعتبر الإيرادات والدخل التشغيلي كمقياس ثابت في المجموعة.

تم تحديد المستشفيات والصيدليات وقطاعات أخرى كقطاعات رئيسية.

ان نتائج القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتسموية بين القطاعات والبنود النظمية المعنية المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

الإجمالي	آخرى	الصيدليات	المستشفيات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ملايين الريالات السعودية				
٤,١٩٢	٤٩	٧٣٧	٣,٤٠٦	في المملكة العربية السعودية
١,٢٩٩	٤٩	٢٤٤	١,٠٠٦	الإيرادات
				إجمالي الربح
٣٩٦	٦	-	٣٩٠	خارج المملكة العربية السعودية
٦٣	٦	-	٥٧	الإيرادات
				إجمالي الربح
٤,٥٨٨	٥٥	٧٣٧	٣,٧٩٦	الإجمالي
١,٣٦٢	٥٥	٢٤٤	١,٠٦٣	الإيرادات
				إجمالي الربح*
(١٥٨)				إيرادات (مصاريف) غير موزعة
(٤٠٢)				بيع وتسويق
٨٠٢				عمومية وإدارية
٦				الدخل من العمليات
(١٩)				حصة في دخل الشركات الزميلة
٩٣				ناتج مالية
٨٨٢				إيرادات أخرى
(٨١)				الدخل قبل الزكاة
٨٠١				زكاة
				الدخل للسنة
كم 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 مغلقة)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	آخر	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 مغلقة)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

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

٧- النقد وما يماثله

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

٨- المدينون

كما في ٢٠١٧ ١ يناير ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	كما في ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	مدينون تجاريون يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩٨١,٨٥٦,٨٧٧	١,٧٤٦,٣٤٥,٧٩١	١,٤٣٣,٥٥٠,٤٠١	
(٤٣,٣٢٢,٨٥٢)	(٨٢,١٣١,٢١٠)	(١٢٢,٤٥٠,٠٠٦)	
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 مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- المدينون (تتمة)

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

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

فيما يلي تحليلًا بأعمار الديم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تتحفظ 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٠,٤٥٢,٥٠٩	١,٢٥٠,٦٤٧,٨٨٦	١,٣١١,١٠٠,٣٩٥	
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 الديم المدينة التي لم تتحفظ قيمتها. إنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الديم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، انخفضت قيمة ديم مدينة تجارية قدرها ١٢٢,٤٥٠,٠٠٦ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠١٧,٤٥٠,٠٠٦ ريال سعودي، وكما في ١ يناير ٢٠١٧: ٤٣,٣٢٢,٨٥٢ ريال سعودي) وتم تجنب مخصص لها بالكامل. وتعتبر المبالغ المشطوبة خلال السنة بحسابات محددة بشكل فردي على أنها غير قابلة للتحصيل.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن ما نسبته ٩٤% تقريبًا من رصيد الديم المدينة الخاصة بالمجموعة كان مستحق السداد من جهات حكومية وشركات تأمين مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٩٥% ١٠٩٥%).

وتحتطلب شروط الائتمان الخاص بالمجموعة أن يتم سداد الديم المدينة خلال ٣٠-٩٠ يوماً وذلك بناءً على نوع العميل، وهو ما يتماشى مع نشاط الرعاية الصحية. ونظرًا لفترة الائتمان القصيرة الممنوحة للعملاء، فإن مبلغ كبير من الديم المدينة غير متأخرة السداد ولم تتحفظ قيمتها.

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 ٢٠١٧ ١ يناير ريل سعودي	كما في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريل سعودي	كما في ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريل سعودي	
٩٣,٢٤٠,٥٦٧	١٦١,٩٠٠,١٧٠	١٦٥,٣٣٢,٩٤٤	مخزون الصيدليات
٧٧,٩٥٧,٧١٤	١٢١,٧٩٧,٣٩٠	١١١,٦١٤,٤٢١	مستلزمات طبية
٩٤,٦٧٩,٣٠٦	٢٧,٩٠٩,٦٣٥	٢٧,٩٦٥,٥٩٣	أخرى
٢٦٥,٨٢٧,٥٨٧	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).

١- المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

كما في ٢٠١٧ ١ يناير ريل سعودي	كما في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريل سعودي	كما في ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريل 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

ت تكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة من:

· حصة ملكية قدرها ٥٠% في شركة مجمع عيادات الدكتور عبدالعزيز إبراهيم العجاجي لطب الأسنان، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٢١٨٥٦٥ بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٣). وتشمل أنشطة العجاجي لطب الأسنان إقامة وإدارة المستشفيات الطبية ومرافق 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، بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٢٤٢٢٥٤ 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.

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				٢٠١٨
رصيد نهاية السنة	توزيعات الأرباح	رصيد بداية السنة	ريل سعودي	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
٣٣,٨٥٠,٩٦٣	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٤٠٠,١٤٨	٣٤,٤٥٠,٨١٥	العجافي لطب الأسنان
٩,٦٣٧,٢١٧	-	٤١٠,٠٧٩	٩,٢٢٧,١٣٨	أنتاب
٤٣,٤٨٨,١٨٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٨١٠,٢٢٧	٤٣,٦٧٧,٩٥٣	الإجمالي

الحصة في صافي				٢٠١٧
الدخل	توزيعات الأرباح	رصيد بداية السنة	ريل سعودي	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
٣٤,٤٥٠,٨١٥	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٥,٥٥٣,٠٤٥	٣٦,٣٩٧,٧٧٠	العجافي لطب الأسنان
٩,٢٢٧,١٣٨	-	١,٧٤٣,٨٨٨	٧,٤٨٣,٢٥٠	أنتاب
٤٣,٦٧٧,٩٥٣	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٧,٢٩٦,٩٣٣	٤٣,٨٨١,٠٢٠	الإجمالي

١٢- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ* ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية ريال سعودي	وسائل النقل وسيارات الإسعاف ريال سعودي	المعدات الطبية والعلمة ريال سعودي	المباني والتحسينات على المأجور ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
٤,٢٧١,٢٣٦,٣٦٥	٢٠٧,٨٩١,١٨٣	٢٩٩,٢٨٣,٦٨٧	١٢,٢٦٢,٦٦٢	٩٢٩,٥٤٦,٢٨٠	١,٥١٣,٢٢٩,١٢٩	١,٣٠٩,٠٢٣,٤٢٤	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٤٢١,٣٩٩,١٤٥	٢١٧,٩٧٨,٧٨٢	٢٠,٩١٧,٥٨٥	٩٤٦,٩٨٥	٥٨,٣١٤,٤٠٠	٣٢,٤٨٨,١٥٣	٩٠,٧٥٣,٢٤٠	إضافات
(١٤,٠٢٢,٨٠٧)	(١١٠,٤٠٦,٦٩٨)	٧٨,٥٤٢,٧٥٨	(١,٣٢٧,٥٤٠)	١٢,٨٩٢,٩٩٦	٦,٢٧٥,٦٧٧	-	استبعادات / تحويلات
٤,٦٧٨,٦١٢,٧٠٣	٣١٥,٤٦٣,٢٦٧	٣٩٨,٧٤٤,٠٣٠	١١,٨٨٢,١٠٧	١,٠٠٠,٧٥٣,٦٧٦	١,٥٥١,٩٩٢,٩٥٩	١,٣٩٩,٧٧٦,٦٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٣٠,١٢٨,٢٤٣	٥٩١,٢٥٤,١٣٥	٣٠,٣٣١,٤٤٩	-	٣٣,٣٢٥,٩٢٩	٣,١٦١,٣٩٠	١٧٢,٠٥٥,٣٤٠	إضافات
(١٢,٧٧١,٢٩٠)	(٤,١٦٩,٠٩٥)	(١,٣١٧,٩١)	(١,٦٦٦,٤٤٧)	(٦,٣٧٥,٧٧٠)	٧٥٧,٣١٣	-	استبعادات / تحويلات
٥,٤٩٥,٩٦٩,٦٥٦	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	٤٢٧,٧٥٨,١٨٨	١٠,٢١٥,٦٦٠	١,٠٢٧,٧٠٣,٨٣٥	١,٥٥٥,٩١١,٦٦٢	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٢٢,٨٦١,١٥٤	-	١٧٩,٨٣٢,٤٤٦	١٠,٢٠٤,٦٢٣	٣٨٤,٦١١,٨٢٧	٢٤٨,٢١٢,٢٥٨	-	الاستهلاك
٢٠١,٧٨٠,٣٩٥	-	٤٨,٥٩٢,١٣٢	٩٧٣,٠٧١	٩٩,٣٧٩,٣٠٣	٥٢,٨٣٥,٨٨٩	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٨,١٦٢,١٤٦)	-	(١,٥١٦,٨٥٣)	(١,٧٦٣,٧١٧)	(٤,٨٢١,٢٧٠)	(٦٠,٣٠٦)	-	المحمل للسنة
١,٠١٦,٤٧٩,٤٠٣	-	٢٢٦,٩٠٧,٧٢٥	٩,٤١٣,٩٧٧	٤٧٩,١٦٩,٨٦٠	٣٠٠,٩٨٧,٨٤١	-	استبعادات / تحويلات
٢٠٠,١٨٧,١٣٣	-	٤٧,١١١,١٠٤	٧٦٩,٠٠٨	٩٩,٠٥٥,٨٩٥	٥٣,٢٥١,١٢٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٧,٧١٩,٨٧٩)	-	(٢,٩٠٨,٠٢١)	(١,٦٦٦,٤٢٥)	(٢,٩٥٣,١٢١)	(١٩٢,٣١٢)	-	المحمل للسنة
١,٢٠٨,٩٤٦,٦٥٧	-	٢٧١,١١٠,٨٠٨	٨,٥١٦,٥٦٠	٥٧٥,٢٧٢,٦٣٤	٣٥٤,٤٠٦,٦٥٥	-	استبعادات / تحويلات
٤,٢٨٧,٠٢٢,٩٩٩	٩٠٢,٥٤٨,٣٠٧	١٥٦,٦٤٧,٣٨٠	١,٦٩٩,١٠٠	٤٥٤,٤٣١,٢٠١	١,٢٠١,٨٦٥,٠٠٧	١,٥٧١,٨٣٢,٠٠٤	صافي القيمة الدفترية
٣,٦٦٢,١٣٣,٣٠٠	٣١٥,٤٦٣,٢٦٧	١٧١,٨٣٦,٣٠٥	٢,٤٦٨,١٣٠	٥٢١,٥٨٣,٨١٦	١,٢٥١,٠٠٥,١١٨	١,٣٩٩,٧٧٦,٦٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٤٤٨,٣٧٥,٢١١	٢٠٧,٨٩١,١٨٣	١١٩,٤٥١,٢٤١	٢,٠٥٨,٠٣٩	٥٤٤,٩٣٤,٤٥٣	١,٢٦٥,٠١٦,٨٧١	١,٣٠٩,٠٢٣,٤٢٤	كما في ١ يناير ٢٠١٧

*يمثل بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكبدة حتى تاريخه بشأن مشاريع المستثمرين المختلفة للمجموعة.

**تضمن 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 مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٢١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢- الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

١٣- الدائنون

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

دائنون*
ذمم وحجوزات دائنة للمقاولين
دائنون آخرون

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

٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمدراء ومنشآت خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشركة، 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:

٢٠١٧ ٢٠١٨

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٢٠١٨ دسمبر ٣١

٤- 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 العلاقة	الأطراف ذات العلاقة	كما في ٢٠١٨ دسمبر ٣١ ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ دسمبر ٣١ ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي
مساهم	-	-	٩,٤٧٦,٠٣٣	٩,٤٧٦,٠٣٣
طرف ذو علاقة آخر	-	-	١,٥٧٠,٠٨٦	٧,٠٩٥,٠٨٦
طرف ذو علاقة آخر	-	-	١,٤٣٣,٣٧٦	٤,٤٠٨,٣٧٦
			١٢,٤٧٩,٤٩٥	٢٠,٩٧٩,٤٩٥

الأستاذ هشام سليمان عبدالعزيز
الحبيب
الدكتور عبدالعزيز ابراهيم عبدالله
العاججي
الأستاذ عبدالعزيز سليمان
عبدالعزيز الحبيب

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة
يمثل كبار موظفي إدارة المجموعة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإداريين المكافئين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة
المجموعة.

للسنة المنتهية في	٢٠١٨ دسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ دسمبر ٣١ ريال سعودي
٤,٦٥١,٩٠٢	٤,٧٦٦,٥٣٦	
١٢١,٧٦٠	١٢٢,٠٠٠	
١,٦٢٦,٠٠٠	١,٨١٤,٠٠٠	
٦,٣٩٩,٦٦٢	٦,٧٠٢,٥٣٦	

منافع قصيرة الأجل
منافع ما بعد نهاية الخدمة ومنافع طيبة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له
إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

٥- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

كما في ٢٠١٧ ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ دسمبر ٣١ ريال سعودي	كما في ٢٠١٨ دسمبر ٣١ ريال سعودي
٢٩٦,٧٠٠,٣٢٩	٢٧٩,٧٣١,١٩٩	٣٠١,٤١٧,٥٠٩
٨,٨٥٠,٠٩٢	٩١,٨٣٦,٠١٤	١٠٣,٣٦٠,٣٥٣
٤٠,٢٢١,٧٨٢	٤٤,٦٤٢,٢١٠	٧٥,٩٧٢,٩٤٠
٢٠,٦٩٣,٩٣١	١١,٨٠٨,٣٩٣	٢٢,٤٨٦,٥٦٣
٣٦٦,٤٦٦,١٣٤	٤٢٨,٠١٧,٨١٦	٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥

رواتب ومتطلبات موظفين مستحقة
توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢١)
مصاريف مستحقة
أخرى

١٦- الزكاة المستحقة

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

أ- الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

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

ب- مخصص الزكاة
كانت حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي*	كما في ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة المدفوع خلال السنة
٤٨,٥٣٠,٠٩٦	٨٢,٣٨٨,٧٠٧	
٧٠,٧٥٥,٤٧٧	٨١,٣٢٩,٧١٧	
(٣٦,٨٩٦,٨٦٦)	(٨٤,٥٨٢,٦١٧)	
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 (الشركة 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 النهائي 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 الإداره ان 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 الشركات تحت التطوير ولا يوجد ايرادات تشغيلية لها. خلال عام ٢٠١٨، استلمت شركة صحة الشرق الطبية المحدودة الربوط الزكوية النهائية ل كافة السنوات حتى ٢٠١٦ ولم يكن هنالك أية فروقات عن الاقرارات 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
-	-	-	الجزء المتداول
-	-	٥٠,١٤٠,٠٩٥	الجزء غير المتداول
-	-	٥٠,١٤٠,٠٩٥	
-	-	٢,٧٠٦,٩٤٤	
-	-	٤٧,٤٣٣,١٥١	
-	-	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	تكلفة الخدمة الحالية تكلفة العمولة على التزام المنافع
٤٢,٦٨٣,٩٦٠	٤١,٣٩٨,٣٥٣	
٧,٧٦٦,٢٩٣	٨,٧٩٣,٩٦٩	
٥٠,٤٥٠,٢٥٣	٥٠,١٩٢,٣٢٢	صافي مصروف المنافع المحددة

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ب- التغيرات في القيمة الحالية لالتزام 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

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

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	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
النقص في الافتراض	مستوى الحساسية
ريال سعودي	معدل الخصم
٢٤٥,٥١٩,١٤٣	معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب
٢٢٥,٥٧٢,٤٠٣	

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدثت 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 الم 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:

كم في ١ يناير ٢٠١٧		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
نسبة الملكية %	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	عدد الأسهم
%٥١,٤	١٧٩,٨٣٠,٠٠٠	%٤٨,٥٤	١٦٩,٨٨٥,٣٣٠
-	-	%٤٨,٥٤	١٦٩,٨٨٥,٣٣٠
%٢,٨	١٠,٠١٠,٠٠٠	%٢,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
%٤,٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	%٠,٩٢	٣,٢٢٩,٣٤٠
%٢,٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-
%٣٩,٨	١٣٩,١٦٠,٠٠٠	-	-
%١٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الدكتور سليمان عبدالعزيز سليمان الحبيب
شركة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده
القابضة
الاستاذ هشام سليمان عبدالعزيز الحبيب
الاستاذ محمد سليمان عبدالعزيز الحبيب
الاستاذ صالح محمد عبدالعزيز الحبيب
الشيخ محمد عبدالعزيز سليمان الحبيب

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 الاحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي 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 ١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٨) الارباح المرحلية التي تم توزيعها خلال عام ٢٠١٧م.

٢٢- مصاريف البيع والتسويق

للسنة المنتهية في	
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٦,١٩١,٣١٤	٨١,٦٩٦,١٠٠
٣٠,٩٦٨,١٩٩	٣١,٩٤٥,٠١٢
٣٠,٤٣٨,٦٠٢	٣٦,١٢٥,٩٨٥
١,٣٥١,٩٠٢	١,٥٦٠,٩٨٧
٨,٦٤٠,٧١٦	٧,١٥٨,٤٨٤
١٩٧,٥٩٠,٧٣٣	١٥٨,٤٨٦,٥٦٨

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٨)
ترويج وإعلان
رواتب وأجور موظفين ومزايا أخرى
استهلاك (إيضاح ١٢)
أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- المصروفات 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	

٤- 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	

٢٥- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديه 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
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٧	٢,٢٩

الدخل من العمليات العائد للمساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديه
ربح السهم الأساسي والمخفض

ربح السهم الأساسي والمخفض لدخل السنة

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٦,١٦٦,٧٦٢	٨٠١,٣٠٧,٣٥٣
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٧	٢,٢٩

الدخل للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العاديه
ربح السهم الأساسي والمخفض

٢٦- التعهادات والالتزامات المحتملة

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمستأجر

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

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

خلال سنة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

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

إن دفعات الإيجار التشغيلي المسجلة كمصاروف 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 مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦- التعهادات والالتزامات المحتملة (تتمة)

التعهادات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة تعهادات رأسمالية بشأن إنشاء مستشفى على النحو التالي:

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

خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
يوجد لدى المجموعة ضمانات تتعلق بما يلي:

كما في ٢٠١٧ ١ يناير ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	كما في ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر 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

١- القروض طويلة الأجل

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

الجزء غير المتداول من القروض

قرهوض من بنوك محلية (أ)
قرهوض من وزارة المالية (ب)

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٧ القروض طويلة الأجل (تتمة)

(أ) قروض من بنوك محلية

حصلت المجموعة على تسهيلات إسلامية على شكل قروض طويلة وقصيرة الأجل (تورق) من بنوك محلية. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لمعدلات العمولة المتعارف عليها ما بين البنوك في السعودية (سليبور) بالإضافة إلى هامش متفق عليه. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية. تخضع المجموعة لالتزامات مالية معينة مثل البقاء 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 ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٢٠١٨ ريال سعودي	خلال سنة من سنة إلى خمس سنوات
٢٦١,٤١٣,٣٣٩	٢٦٦,٤٨٧,٠٨٣	٢١٤,٣٠٩,٤٠٧	
٥٤٣,٦٥٧,٦٠٥	٥٨١,٧٨٦,٦١٣	٩٥١,٧٣٥,٨٢٦	
<u>٨٠٥,٠٧٠,٩٤٤</u>	<u>٨٤٨,٢٧٣,٦٩٦</u>	<u>١,١٦٦,٠٤٥,٢٣٣</u>	

(ب) قروض من وزارة المالية

تشتمل القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة على قروض من وزارة المالية لا تحمل أي عمولة وذلك لتمويل المصروفات 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). فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق المتفق عليها بشأن القروض من وزارة المالية:

كما في ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٢٠١٨ ريال سعودي	خلال سنة من سنة إلى 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	
<u>٣٧٥,٥٢٣,٤٥٥</u>	<u>٣٦٠,٥٠١,٧٦٣</u>	<u>٤٠٠,٧٢٤,٦٤٩</u>	

لم يتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٠) "المحاسبة عن المنح الحكومية والافصاح عن المساعدات الحكومية" على القروض الحكومية القائمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما أنه لم يتم اثبات المنفعة المقابلة لقرض الحكومي الذي يحمل عمولة أقل من السعر السائد في السوق (إيضاح ٣٠ وإيضاح ٦٤).

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧- إدارة المخاطر

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبول 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 يماثله والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تعرض 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 العواملات، ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

مخاطر أسعار العواملات

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

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

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 - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل 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:

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

المدينون

تدار مخاطر الائتمان للعملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة بشأن إدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي على شركات التأمين والجهات الحكومية وأخرون. 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، يجري على أساسها تحليل كل عميل جيد على حدة فيما يتعلق بالجارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام المجموعة بشأن عملية الدفع والتوريد. يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد المجموعة أنهم غير قادرین على السداد.

يتم تحليل المتطلبات الازمة 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 متباينة و يتم إجراء تقويم لها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. يتم الاحتساب بناء على البيانات التاريخية الفعلية. ترى المجموعة أن تركزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون في مناطق وبلدان مختلفة في دول مجلس التعاون الخليجي.

النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

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 تركزات هامة في مخاطر الائتمان.

٤٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تمة)

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر السبوبة

تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأموال المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بشكل سريع وبمبلغ بقارب 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. ويطلب 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 يوما من تاريخ تقديم الفاتورة، بينما تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوما من تاريخ الشراء.

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

بيانات الائتمان							البيانات
النوع	القيمة	النوع	القيمة	النوع	القيمة	النوع	القيمة
النقد	١٥٦٦,٧٦٩,٨٨٢	النقد	٢٧٥,٥٠٥,٨٥٥	النقد	١,٠٦٢,٧٥١,٢١٣	النقد	٢٢٨,٥١٢,٨١٤
الدائنون	٥٣١,٦١٠,٩٤٦	الدائنون	-	الدائنون	-	الدائنون	٥٣١,٦١٠,٩٤٦
النقد	٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥	النقد	-	النقد	-	النقد	٥٠٣,٢٣٧,٣٦٥
النقد	٢,٦٠١,٦١٨,١٩٣	النقد	٢٧٥,٥٠٥,٨٥٥	النقد	١,٠٦٢,٧٥١,٢١٣	النقد	٢٢٨,٥١٢,٨١٤
النقد	١,٠٣٤,٨٤٨,٣١١	النقد	-	النقد	-	النقد	-

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنوات	خلال سنة	مطلوب السداد	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	قروض طويلة الأجل
١,٢٠٨,٧٧٥,٤٥٩	٢٥٥,٣٩٣,٢٩٤	٦٧١,٨٧٣,٣٨٨	٢٨١,٥٠٨,٧٧٧	-	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	
٢,١٣٢,٠٠٦,٥٠١	٢٥٥,٣٩٣,٢٩٤	٦٧١,٨٧٣,٣٨٨	٢٨١,٥٠٨,٧٧٧	٩٢٣,٢٣١,٠٤٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٢٨- إدارة رأس المال

لأغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكيد من الحفاظ على نسبة رأس المال 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 تغيرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

٢٩- القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما يماثله والمدينيين. تتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائنين والمقبول 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 إزامية 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 لكافحة 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 لعكس 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) و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الإعفاءات المطبقة

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

التقديرات

تماشياً للتقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مع تلك التقديرات التي تم اجراؤها 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	تسوية إجمالي الدخل الشامل
<u>ريال سعودي</u>	
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)
<u>٦٥٦,١٦٦,٧٦٢</u>	صافي الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة الأم طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
<u>(١١,٥٧٥,٥٩٦)</u>	خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٤٤,٥٩١,١٦٦</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

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

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

(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. وجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت الإدارة بتطبيق مبدأ تسجيل الموجودات حسب مكوناتها باثر 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 بإستخدام عمليات التقويم الاكتواري. تاريخياً، قامت الشركة بإحتساب هذه الالتزامات وفقاً لأنظمة المحالية 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 العرض المتغير وإعادة توزيع وتصنيص 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).