

شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

المحتويات	صفحة
تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة	٣
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة	٦
إيضاحات حول البيانات المالية الأولية المختصرة الموحدة	٣٨ - ٧

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة دلة للخدمات الصحية
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة دلة للخدمات الصحية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقائمة الأولية الموحدة للدخل الشامل عن الأشهر الثلاثة والتسعة المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق المساهمين عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٧).

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٠٢ صفر ١٤٣٩هـ

الموافق : ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,٦٤١,٢٤٤,٣٨٩	١,٤٠٠,٠٧٢,١١١	١,١٤٢,٤٩٠,٣٣٤	
١٩,٠٩٠,٤٥٠	١٩,٢١٨,٧٨٥	٣٠,٦٦٦,٢٧٠	
١٤١,٩٨٤,١٤٤	١٤٢,٨١٤,٠٨٦	١٤١,٤٢٤,٨٩٥	٦
٥٤,١٧٣,٣٧٨	٥٩,٨٦٤,٦٠٦	١٣٨,٠٠٠,٤٢٦	٧
١,٨٥٦,٤٩٢,٣٦١	١,٦٢١,٩٦٩,٥٨٨	١,٤٥٢,٥٨١,٩٢٥	
الموجودات المتداولة			
٩٤,٩٥٢,٦٤٦	١٨٦,٥٥٦,٦٤١	٩٣,٤٠٣,٠٥٦	
٧٣,٥٩١,٥٧٣	٦٩,١٤٩,٦٤٩	٨٧,٩٨٠,٤١٥	
٢٣٦,٧١٢,١٤٥	٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٣٦٨	
٢,٥٨٣,٥٥١	٨٤٤,١٨٤	٨٢٥,٠٤٧	
٨٧,٧٧٣,٥٢٨	٧٩,٩٠٨,٧١٢	١٠٣,٩٢٧,٦٢٠	
٤٩٥,٦١٣,٤٤٣	٦٢٤,٠٥٨,١٣٠	٥٤٥,٦٢٩,٥٠٦	
٢,٣٥٢,١٠٥,٨٠٤	٢,٢٤٦,٠٢٧,٧١٨	١,٩٩٨,٢١١,٤٣١	
إجمالي الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٩٨,٢٥١,٣١٥	٣٩٨,٢٥١,٣١٥	٣٩٨,٢٥١,٣١٥	
٦٤٦,٣٩٩,١٣٢	٥٣٢,٥٤٧,١١٧	٣٩٣,٦٧٣,٢٥٦	
(١٠,٢٨٣,٦٨٦)	(٤,٦٤٢,٤٥٨)	١٤,٥٤٣,٤٥٧	
١,٦٢٤,٣٦٦,٧٦١	١,٥١٦,١٥٥,٩٧٤	١,٣٩٦,٤٦٨,٠٢٨	
المطلوبات غير المتداولة			
٣٧٩,٢٤٠,٠٠٧	٣٢٣,٠٢٨,٦٣٠	٢٤٥,٤٥٣,٧١٦	٩
٩٩,٠٧٧,٦٧٦	٩٦,٠٧٥,٨٠٤	٨٣,٤٧١,٠١١	
٤٧٨,٣١٧,٦٨٣	٤١٩,١٠٤,٤٣٤	٣٢٨,٩٢٤,٧٢٧	
المطلوبات المتداولة			
٤٨,٥٤٣,٨١٢	٦٩,٩٩٥,٢٣٦	٦٤,٦٢٥,١٥٢	
٩٠,٣٤١,٨٧٦	٨٦,٨٤١,٨٧٦	٨٢,٢٦٠,٨٦٦	٩
٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٧١,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٥٨٣,٣٣٤	٩
١,١٣٩,٦٦٣	٣٠٧,٢٠١	٥٦٧,٦٥٧	
٥٨,٩٩٩,٦٥٣	٦٨,٨٩٢,٦٨٦	٥٠,٠٦٦,١٨٨	
١٤,٨٩٦,٣٥٦	١٣,٢٣٠,٣١١	٩,٧١٥,٤٧٩	
٢٤٩,٤٢١,٣٦٠	٣١٠,٧٦٧,٣١٠	٢٧٢,٨١٨,٦٧٦	
٧٢٧,٧٣٩,٠٤٣	٧٢٩,٨٧١,٧٤٤	٦٠١,٧٤٣,٤٠٣	
٢,٣٥٢,١٠٥,٨٠٤	٢,٢٤٦,٠٢٧,٧١٨	١,٩٩٨,٢١١,٤٣١	
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات			

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح باعير

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٢٩٥,٢٥٠,٤٥٢	٢٧٣,١٧١,٨٠٤	٨٨٦,٢٠٤,٧٩٠	٨٤٦,٥٤٧,٦٠٥
تكلفة الإيرادات	(١٥٨,٤٨٠,٩٤٢)	(١٥٠,٧٩٠,٦٩٠)	(٤٧٥,٣٥٢,٣٧٩)	(٤٦١,٨٥٥,١٤٢)
مجمّل الربح	١٣٦,٧٦٩,٥١٠	١٢٢,٣٨١,١١٤	٤١٠,٨٥٢,٤١١	٣٨٤,٦٩٢,٤٦٣
مصارييف بيع وتسويق	(٩٥٣,٦١٠)	(٣,٩٦٩,٥٦٢)	(٧,٩٦٥,٨٧٩)	(١٤,٦٦٥,٨٥١)
مصارييف إدارية وعمومية	(٥٩,٤٥٥,٣٥٦)	(٦٦,٦١٣,٥٠٢)	(١٦٩,٨٥٣,٣٧٠)	(١٩٦,٩٨٥,٠١٣)
الدخل من العمليات	٧٦,٣٦٠,٥٤٤	٥١,٧٩٨,٠٥٠	٢٣٣,٠٣٣,١٦٢	١٧٣,٠٤١,٥٩٩
إيرادات أخرى	٤,٥٠٤,٣٤٥	١١,٨٤١,١٥٧	١٠,٧٩٢,٥٩٦	١٦,٨٩٠,٣٠٥
أعباء تمويلية	١٣٨,٦٣٦	(٢٧٢,٦٤٤)	(٣٨,٢١٥)	(١,٥١٤,٢٠٠)
خسائر هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة	-	-	-	(٥,٠٩١,٠٠٠)
الحصة في ربح/(خسارة) استثمار في شركة زميلة	(٤٧١,٣١٧)	٢٨٨,٣٤٤	(٨٢٩,٩٤٣)	٤٩٥,٠٠١
الدخل قبل الزكاة	٨٠,٥٣٢,٢٠٨	٦٣,٦٥٤,٩٠٧	٢٤٢,٩٥٧,٦٠٠	١٨٣,٨٢١,٧٠٥
الزكاة	(٣,٧١٠,٨١٣)	(٢,٨٥٣,٦٢٦)	(١١,١٠٥,٥٨٥)	(١٠,٨١٦,٢٠٠)
صافي دخل الفترة	٧٦,٨٢١,٣٩٥	٦٠,٨٠١,٢٨١	٢٣١,٨٥٢,٠١٥	١٧٣,٠٠٥,٥٠٥
الإيرادات الشاملة الأخرى	(٤,٣٥٩,٩٢٠)	(١٥,٦٢٦,٣٠١)	(٥,٦٤١,٢٢٨)	(١٧,٣٣٢,٧٥٥)
صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	٧٢,٤٦١,٤٧٥	٤٥,١٧٤,٩٨٠	٢٢٦,٢١٠,٧٨٧	١٥٥,٦٧٢,٧٥٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٧٢,٤٦١,٤٧٥	٤٥,١٧٤,٩٨٠	٢٢٦,٢١٠,٧٨٧	١٥٥,٦٧٢,٧٥٠
صافي دخل الفترة العائد إلى:	٧٦,٨٢١,٣٩٥	٦٠,٨٠١,٢٨١	٢٣١,٨٥٢,٠١٥	١٧٣,٠٠٥,٥٠٥
ملاك الشركة الأم	٧٦,٨٢١,٣٩٥	٦٠,٨٠١,٢٨١	٢٣١,٨٥٢,٠١٥	١٧٣,٠٠٥,٥٠٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:	٧٢,٤٦١,٤٧٥	٤٥,١٧٤,٩٨٠	٢٢٦,٢١٠,٧٨٧	١٥٥,٦٧٢,٧٥٠
ملاك الشركة الأم	٧٢,٤٦١,٤٧٥	٤٥,١٧٤,٩٨٠	٢٢٦,٢١٠,٧٨٧	١٥٥,٦٧٢,٧٥٠
صافي الدخل الأساسي والمخفض للسهم:	١,٢٩	٠,٨٨	٣,٩٥	٢,٩٣
الدخل من العمليات للفترة	١,٣٠	١,٠٣	٣,٩٣	٢,٩٣
صافي الدخل للفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح باعير

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيضاح	رأس المال ريال سعودي	علاوة الإصدار ريال سعودي	الاحتياطي النظامي		إجمالي العائد لملاك الشركة الأم ريال سعودي
			محول من صافي الدخل ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إحتياطي إستثمارات مالية متاحة للبيع ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٩٣,٦٧٣,٢٥٦	١,٣٩٦,٤٦٨,٠٢٨
صافي دخل الفترة	-	-	-	١٧٣,٠٠٥,٥٠٥	١٧٣,٠٠٥,٥٠٥
الإيرادات الشاملة الأخرى :					
صافي الحركة على الموجودات المالية المتاحة للبيع	-	-	-	-	(١٧,٣٣٢,٧٥٥)
المعاملات مع المساهمين :					
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٨,٥٠٠,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٤٧٨,١٧٨,٧٦١	(٢,٧٨٩,٢٩٨)
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٥٣٢,٥٤٧,١١٧	١,٥١٦,١٥٥,٩٧٤
صافي دخل الفترة	-	-	-	٢٣١,٨٥٢,٠١٥	٢٣١,٨٥٢,٠١٥
الإيرادات الشاملة الأخرى :					
صافي الحركة على الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	-	-	-	-	(٥,٦٤١,٢٢٨)
المعاملات مع المساهمين :					
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	٦٤٦,٣٩٩,١٣٢	(١٠,٢٨٣,٦٨٦)

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

للفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	للفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح
١٨٣,٨٢١,٧٠٥	٢٤٢,٩٥٧,٦٠٠	إيرادات العمليات:
١,٥١٤,٢٠٠	٣٨,٢١٥	الدخل قبل الزكاة للفترة
		الاعباء التمويلية
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٤٣,٩٤٤,٤٠٣	٤٤,٨٦٨,٢٣٧	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٤٠٤,٧١١	١٢٨,٣٣٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨,٧٤٦,٦٦٦	١٦,٥١٦,٣٠٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٤٩٧,٨٠٦	(٢,٢٣٠,٩١٧)	(رد)/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٧٥,١٦٧	(٣٩٧,٩٧٩)	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٤٩٥,٠٠١)	٨٢٩,٩٤٣	حصة في (ربح) /خسارة شركة زميلة
(٩,٤١٦,٠١٢)	-	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
		تعديلات رأس المال العامل
		مدينون تجاريون وآخرون
(٦٩,٩٣٥,٨٨٢)	٥٣,١١٧,٧١٦	مخزون
١٣,٨٥٩,٧٢٧	(٤,٤٤١,٩٢٤)	الأطراف ذات العلاقة، صافي
١٠١,١٢٥	(٩٠٦,٩٠٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(١٤,٢١٦,٠٣٠)	(٧,٨٦٤,٨١٦)	دائنون تجاريون وآخرون
(٨,٧٦٤,٣٧٤)	(٢١,٤٥١,٤٢٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٦٣,٩٧٧	(٩,٨٩٣,٠٣٣)	النقد الناتج من العمليات
١٩٢,٩٠٢,١٨٨	٣١١,٢٦٩,٣٥٠	
(١٠,٤٩٦,٧٠١)	(٩,٤٣٩,٥٤٠)	الزكاة المدفوعة
(٧,٣٦١,٣٥١)	(١٣,٥١٤,٤٣٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٧٥,٠٤٤,١٣٦	٢٨٨,٣١٥,٣٨٠	صافي النقد الناتج من العمليات
		أنشطة الاستثمار:
-	٥٠,٠٠٠	محصل من استثمارات متاحة للبيع
(١٩٦,٣٦٥,٤٠٩)	(٢٨٦,٢١٢,٥٠٢)	إضافات على ممتلكات ومعدات
-	٥٦٩,٩٦٥	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٩٦,٣٦٥,٤٠٩)	(٢٨٥,٥٩٢,٥٣٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل:
٣٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٤,٥٠٠,٠٠٠	المتحصل من تمويل مرابحات قصيرة الأجل
(٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩١,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من تمويل مرابحات قصيرة الأجل
(٧٦٠,١١٦,٤١٩)	(٨٨٠,٥٢٥,٠٩٤)	المسدد من تمويل مرابحات طويلة الأجل
٨٧١,٧٨٤,٧٩٩	٩٠٠,٧٣٦,٤٧١	المتحصل من تمويل مرابحات طويلة الأجل
(٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥١٤,٢٠٠)	(٣٨,٢١٥)	الاعباء التمويلية
(٦,٣٤٥,٨٢٠)	(٩٤,٣٢٦,٨٣٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٢٧,٦٦٧,٠٩٣)	(٩١,٦٠٣,٩٩٥)	صافي التغير في رصيد النقد وما يعادله
٩٣,٤٠٣,٠٥٦	١٨٦,٥٥٦,٦٤١	رصيد النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٦٥,٧٣٥,٩٦٣	٩٤,٩٥٢,٦٤٦	رصيد النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات

تأسست شركة دلة للخدمات الصحية ("الشركة") في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٨٥٣٠ وتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤١٥هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٤) بمدينة الرياض. وتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨) أعلن مجلس إدارة الشركة أن شركة دلة للخدمات الصحية شركة مساهمة سعودية مقفلة. وتاريخ ٢٨ ذي القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠١٢)، حصلت الشركة على موافقة لتحويلها إلى شركة مساهمة عامة عن طريق إصدار ١٤,٢ مليون سهم في اكتتاب عام قيمتها الاسمية ١٤٢ مليون ريال سعودي، ونتيجة للاكتتاب، تم قيد علاوة إصدار قدرها ٣٧١ مليون ريال سعودي في الاحتياطي النظامي للشركة. أصبحت الشركة مدرجة في السوق المالي السعودي بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٢). وقامت الشركة بتغيير اسمها من "شركة دلة للخدمات الصحية القابضة" إلى "شركة دلة للخدمات الصحية" بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٦).

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

أ- الإنشاءات تحت التنفيذ :-

تم البدء في تنفيذ وإنشاء مشروع مستشفى دله نمار بسعة قصوى ٤٠٠ سرير و ٢٠٠ عيادة والتي من المقرر أن تكتمل على مراحل بتكلفة إجمالية تقدر بـ (٩٢٠) مليون ريال سعودي، ويجري الإنهاء من أعمال التشطيبات النهائية للمرحلة الأولى بسعة ١٥٠ سرير و ١٠٠ عيادة ومن المتوقع أن تبدأ عملياتها خلال عام ٢٠١٧م.

أعلنت الشركة بداية أعمال البناء للتوسعة الغربية لمستشفى دلة في حي النخيل في تاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧م، بسعة ١٥٠ سرير و ٣٠ عيادة، و من المقرر أن تنتهي الأعمال في الربع الثاني من عام ٢٠١٩م، بتكلفة تقدر بـ ١٤٠ مليون ريال سعودي.

ب- رأس المال:-

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ وقدره ٥٩٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٥٩٠ مليون ريال سعودي يتكون من ٥٩ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١-١ المصلحة في الشركات التابعة

تحفظ الشركة باستثمارات في الشركات التابعة التالية (الشركات التابعة) كما في فترة التقرير ويتم إدراج النتائج المالية لهذه الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

نسبة حصة الملكية التي
تحفظ بها الشركة (%)

اسم الشركة التابعة	٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٢٠١٧	بلد التشغيل والتأسيس	النشاط الرئيس
شركة دله فارما	%١٠٠	%٩٨		المملكة العربية السعودية	توزيع و تصنيع الادوية الصيدلانية و العشبية ومستحضرات التجميل
شركة أفياء النخيل للخدمات المساندة المحدودة*	%٩٩	%٩٩		المملكة العربية السعودية	توفير القوى العاملة وخدمات الدعم للمستشفيات والمراكز الطبية.
شركة مستشفى دله نمار الصحية	%١٠٠	-		المملكة العربية السعودية	تشغيل وإدارة وتجهيز وتطوير المستشفيات ومرافق الرعاية الصحية، والمراكز والمجمعات والعيادات الطبية و تملك الأراضي.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات (تتمة)

١-١ المصلحة في الشركات التابعة (تتمة)

تمتلك الشركة فعلياً ١٠٠٪ في الشركة التابعة – شركة دله فارما - حيث أن باقي النسبة مملوكة من أطراف أخرى نيابة عن الشركة وفي ٥ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠١٧)، استحوذت الشركة على حصة الملكية المتبقية بنسبة ٢٪ في شركة دله فارما، وبذلك تغيرت حصة الشركة من ٩٨٪ إلى ١٠٠٪.

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

* تمتلك الشركة فعلياً ١٠٠٪ في هذه الشركة التابعة حيث أن باقي النسبة مملوكة من أطراف أخرى نيابة عن الشركة، وعليه فإنه فعلياً لا توجد حصص غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢-١ المصلحة في الشركات الزميلة

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

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

٣-١ الفروع

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

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

٢- بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي IFRS

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS)، المصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية لكافة الفترات بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٦ والذي يوضح كيفية تطبيق المجموعة للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي.

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة التي لم يتم تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة

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

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

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (IFRS ١٥): نموذجاً شاملاً من خمس خطوات للشركات لاستخدامها في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. سوف تحل محل معايير وتفسيرات الإيرادات التالية عند تاريخ سريانها:

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

كما يتم تقديم التوجيهات حول موضوعات مثل توقيت الاعتراف بالإيرادات، المحاسبة عن العوض المتغير، وتكاليف استكمال متطلبات عقد والحصول عليه، والمسائل المختلفة ذات الصلة. كما يقدم المعيار إفصاحات جديدة عن الإيرادات.

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩: الأدوات المالية – تعديلات (يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)

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

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

١-٣ المقاييس والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة التي لم يتم تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩: الأدوات المالية – تعديلات (يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨) (تتمة)

التصنيف والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج العمل المحتفظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ فئة "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك اختلافات في المتطلبات المطبقة لقياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

الهبوط في القيمة

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

محاسبة التحوط

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

إلغاء الاعتراف

تم الإبقاء على متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الموجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. يسمح التطبيق المبكر للنسخ السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ التطبيق الأول قبل ١ فبراير ٢٠١٥ م.

لم تقم الإدارة بعد بتقويم أثر هذا المعيار المعدل على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

لم تقم الإدارة بعد بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على البيانات المالية للشركة.

٤- أسس إعداد القوائم المالية

١-٤ الاعتبارات العامة

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

٤- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٤-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة على القوائم المالية لشركة دلة للخدمات الصحية والشركات التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة التابعة عند بدء ممارسة السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

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

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

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

- تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعوض (المقابل) المستلم
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد المطلوبات أو الموجودات ذات الصلة.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة :

١-٥ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات بالعملات الأجنبية وأرصدها

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

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

٢-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

عدد السنوات

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.

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

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

٣-٥ الموجودات غير الملموسة

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عند تكبدها.

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم للتأكد من وجود هبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنويا، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنويا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات موجودات غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات.

عمليات تجميع الأعمال

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

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

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

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

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

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

إن حساب القيمة المستخدمة هو الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة (تتمة)

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

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

٥-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

الإفصاحات عن السياسة المحاسبية

الإفصاحات عن الافتراضات المهمة

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات غير الملموسة

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات المالية قد تعرض لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

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

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

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

في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس على أنه زيادة إعادة تقويم.

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

٥-٥ الاستثمار في الشركات التابعة

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

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

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي مجموع:

- القيمة العادلة، في تاريخ التبادل، للموجودات المدفوعة، والمطلوبات المتكبدة أو المتوقعة، وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة، بالإضافة إلى
- أي تكاليف متعلقة مباشرة بالاستحواذ على الشركة التابعة.

تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة بتاريخ ٣١ ديسمبر.

٦-٥ الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة

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

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

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها على حدة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها.

تعكس قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة. يتم عرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها من أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الربح

والخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروعات المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة.

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٥ الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة (تتمة)

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

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

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

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

٧-٥ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

أ) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

القياس اللاحق

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)
أ) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

- السلف والذمم المدينة.
- الأصول المالية المتاحة للبيع.

السلف والذمم المدينة

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع الإعراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء الإعراف بالاستثمار، وعندها، يتم الإعراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة في إيرادات التشغيل الأخرى، أو عندما يتم تحديد الاستثمار على أنه قد انخفضت قيمته، وعندها يتم إعادة تصنيف الخسارة المترتبة إلى قائمة الدخل الشامل في تكاليف التمويل ويتم حذفها من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع. يتم احتساب إيرادات العوائد على الصكوك المتاحة للبيع باستخدام طريقة العائد الفعلي ويتم الإعراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)
(أ) الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود هبوط في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية.

وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كم المتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي هبوط جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفتها. يتم قياس "الهبوط الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار ويتم قياس "الهبوط المستمر" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. وعندما يكون هناك دليل على هبوط القيمة، فإن الخسائر المتراكمة - التي تم قياسها بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة هبوط في الموجودات المالية المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة - تحذف من الإيرادات الشاملة الأخرى وتثبت في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة هبوط استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة، ويتم إثبات الزيادات في القيمة العادلة بعد الهبوط في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

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

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

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الإعراف

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

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

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

(ب) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

تتضمن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة الذمم المدينة وغيرها، وتمويلات المرابحة والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك، وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية كما يلي:

- تمويلات المراجعة و السلف

تمويلات المراجعة والسلف

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس تمويلات المراجعة والسلف المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل العمولة الفعلي.

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

تتطبق هذه الفئة عادة على تمويلات المراجعة والسلف المرتبطة بعمولة.

إلغاء الاعتراف

عند استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات للمطلوبات الجديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٨-٥ النقد وما يعادله

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير مهمة للتغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل على النحو المحدد أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

٩-٥ المخزون

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

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

يتم تعيين التكاليف باستخدام الطرق التالية:

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

١٠-٥ المدينون

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

١١-٥ حقوق الملكية والاحتياطات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة.

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

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

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

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٢-٥ مكافآت نهاية الخدمة

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

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

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

١٣-٥ عقود الإيجار

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

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

المجموعة كمستأجر :-

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية العقارات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

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

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

المجموعة كمؤجر :-

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

١٤-٥ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٤-٥ المخصصات والإلتزامات المحتملة (تتمة)

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الإلتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الإلتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهريّة. أي تعويض يكون تحصيل المجموعة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالإلتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

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

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

مخصص المطالبات غير القابلة للتحصيل

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

١٥-٥ تكاليف تمويلات المراجعة

تتم رسمة تكاليف تمويلات المراجعة المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف تمويلات المراجعة الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف تمويلات المراجعة العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٦-٥ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

١٧-٥ الإيرادات

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

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

إيرادات الخدمات الطبية:

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧-٥ الإيرادات

مبيعات المخزون – الصيدليات :-

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

مبيعات المخزون – التوزيع :-

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

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

دخل ودائع المراجحات (العمولات) :-

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

الدخل من توزيعات الأرباح :-

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

دخل الإيجار :-

يتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناشئ عن عقود الإيجارات التشغيلية على العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة بسبب طبيعة عملها.

١٨-٥ مصروفات التشغيل

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

١٩-٥ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

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

٢٠-٥ الزكاة

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

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢١ التقديرات المهمة للإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

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

إيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات بصافي رفض شركات التأمين، و الذي ترى الشركة أنها أفضل طريقة للتقدير، بناءً على خبرة و تجارب الشركة سابقاً.

الذمم التجارية:

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

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

- الإيجار :-

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

تقويم السيطرة:-

تقوم المجموعة بإعادة تقويم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المدرجة في إيضاح ٥،٥. قامت الإدارة بمراجعة تقويمها لسيطرتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ وخلصت إلى أنه لا يوجد أي تأثير على التصنيف (كشركات تابعة أو غير ذلك) لأي من الشركات المستثمر فيها في الشركة المحتفظ بها خلال الفترة أو الفترات المقارنة التي تشملها هذه التقارير المالية الموحدة.

٥-٢٢ عدم التأكد من التقديرات

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

هبوط قيمة الموجودات غير المالية :-

يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد. لتحديد القيمة القابلة للإسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على موجودات المجموعة خلال السنة المالية التالية.

في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديل للملائم لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٢-٥ عدم التأكد من التقديرات

الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك :-

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

المخزون :-

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

الإيجار :-

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

٦- الاستثمار في الشركات الزميلة

تتكون الاستثمارات في الشركات الزميلة من الاستثمار في شركة الدكتور محمد راشد الفقيه، وهي شركة مساهمة مغلقة تقوم ببناء مستشفى عام شرق مدينة الرياض. يتم احتساب حصة المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية في التقارير المالية الأولية المختصرة الموحدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١،٢ لنسبة التملك.

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

حركة الاستثمار كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٢,٨١٤,٠٨٦	١٤١,٤٢٤,٨٩٥	-	رصيد البداية
-	-	١٤١,٩٠٠,٠٠٠	إضافات
(٨٢٩,٩٤٢)	١,٣٨٩,١٩١	(٤٧٥,١٠٥)	حصة (الخسارة) / الربح
١٤١,٩٨٤,١٤٤	١٤٢,٨١٤,٠٨٦	١٤١,٤٢٤,٨٩٥	رصيد النهاية

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥١,٦٠٨,٠٧١	٤٣٥,١٤٧,٤٠٢	٤٣٣,٤٥٦,٢٠٦	الموجودات
٢٤,١٤٩,٩٥٩	٢,١٠٠,٤٤٩	٤,٤٨٧,٣٦٨	المطلوبات
-	-	-	الإيرادات
(٢,٧٦٦,٤٧٤)	٤,٦٣٠,٦٣٧	(١,٠٣١,١٦٢)	(خسائر) / ربح الفترة
(٢,٦٦٧,٤٦٣)	٣,٠٤٦,٩٥٣	(١,٠٣١,١٦٢)	مجموع الأرباح / (الخسائر)
			المتراكمة

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

لم تتكبد الشركة أية مطلوبات محتملة أو التزامات أخرى متعلقة باستثماراتها في الشركة الزميلة.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٧- الموجودات والمطلوبات المالية

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

الأصول المالية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
الموجودات غير المتداولة				
استثمارات متاحة للبيع	٢٦,٠٤٨,٣٧٨	٣١,٧٣٩,٦٠٦	١٠٩,٨٧٥,٤٢٦	٨
استثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق **	٢٨,١٢٥,٠٠٠	٢٨,١٢٥,٠٠٠	٢٨,١٢٥,٠٠٠	
	٥٤,١٧٣,٣٧٨	٥٩,٨٦٤,٦٠٦	١٣٨,٠٠٠,٤٢٦	
الموجودات المتداولة				
الودائع والذمم المدينة				
النقد وما يعادله	٩٤,٩٥٢,٦٤٦	١٨٦,٥٥٦,٦٤١	٩٣,٤٠٣,٠٥٦	
ذمم تجارية و مدينة أخرى	٢٣٦,٧١٢,١٤٥	٢٨٧,٥٩٨,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٣٦٨	
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	٨٧,٧٧٣,٥٢٨	٧٩,٩٠٨,٧١٢	١٠٣,٩٢٧,٦٢٠	
	٤١٩,٤٣٨,٣١٩	٥٥٤,٠٦٤,٢٩٧	٤٥٦,٨٢٤,٠٤٤	
مجموع الموجودات المالية	٤٧٣,٦١١,٦٩٧	٦١٣,٩٢٨,٩٠٣	٥٩٤,٨٢٤,٤٧٠	
المطلوبات المالية				
المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:				
المطلوبات غير المتداولة				
تمويل مرابحة طويل الأجل	٣٧٩,٢٤٠,٠٠٧	٣٢٣,٠٢٨,٦٣٠	٢٤٥,٤٥٣,٧١٦	٩
المطلوبات المتداولة				
ذمم تجارية و مطلوبات أخرى	٤٨,٥٤٣,٨١٢	٦٩,٩٩٥,٢٣٦	٦٤,٦٢٥,١٥٢	
تمويل مرابحة قصير الأجل	٩٠,٣٤١,٨٧٦	٨٦,٨٤١,٨٧٦	٨٢,٢٦٠,٨٦٦	٩
الجزء المتداول من تمويل المرابحة طويل الأجل	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٧١,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٥٨٣,٣٣٤	٩
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٨,٩٩٩,٦٥٣	٦٨,٨٩٢,٦٨٦	٥٠,٠٦٦,١٨٨	
	٢٣٣,٣٨٥,٣٤١	٢٩٧,٢٢٩,٧٩٨	٢٦٢,٥٣٥,٥٤٠	
مجموع المطلوبات المالية	٦١٢,٦٢٥,٣٤٨	٦٢٠,٢٥٨,٤٢٨	٥٠٧,٩٨٩,٢٥٦	

** يمثل هذا البند استثمارا في صكوك بالدولار الأمريكي متوافق مع الشريعة الإسلامية ويستحق في ٧ أبريل ٢٠٢٣ ويمكن بيعه قبل تاريخ الاستحقاق.

انظر لإيضاح رقم ٥,٧ لوصف السياسات المحاسبية لكل فئة من فئات الأدوات المالية. يتم عرض المعلومات المتعلقة بالقيم العادلة في الإيضاحات ذات الصلة. إن الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة موضحة في نفس الإيضاح. يتم عرض وصف لمخاطر الأدوات المالية للشركة، بما في ذلك أهداف وسياسات إدارة المخاطر في إيضاح ١٤.

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٨- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في تاريخ التقرير المالي كما يلي:

الدولة	نسبة الملكية %	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
الاستثمارات المدرجة				
المملكة العربية السعودية	٣,٠%	٦,١٢٤,٨٩٦	٧,١٩٥,١٥٠	٩,٣٩٩,٧٩٢
الأردن	٤,٠%	٢٠١,٣٨٦	٣١٢,٤٦٣	٣٩٨,٢٢١
إجمالي الاستثمارات المدرجة				
الاستثمارات غير المدرجة				
المملكة العربية السعودية	٥,٧%	٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠
المملكة العربية السعودية	١,١%	١,٧٤٨,١٤٥	١,٧٩٨,١٤٥	١,٧٩٨,١٤٥
إجمالي الاستثمارات غير المدرجة				
استثمارات أخرى				
إجمالي الاستثمارات المتاحة للبيع				
١٠٩,٨٧٥,٤٢٦ ٣١,٧٣٩,٦٠٦ ٢٦,٠٤٨,٣٧٨				

الاستثمارات الأخرى

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

استثمارات غير مدرجة

لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بصورة موثوق بها وبالتالي يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر هيوط في القيمة، إن وجدت. قامت الإدارة بإجراء التقييم اللازم وتأكدت من عدم وجود مؤشرات للهبوط في قيمة أي من هذه الاستثمارات وبالتالي لم يتم تكوين مخصص هيوط في القيمة لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (صفر ريال سعودي) (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: صفر ريال سعودي) و(في ١ يناير ٢٠١٦: صفر ريال سعودي).

٩- تمويلات المراجعة

تمويلات المراجعة:-

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

٩- تمويلات المراجعة (تتمة)

تمويلات المراجعة:- (تتمة)

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

قامت المجموعة برسمة تكاليف تمويل المراجعة خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقدره ٤,٢١٣,٠٨٨ ، ٩,٨٤٥,٧٠٦ ريال سعودي على التوالي (ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مبلغ وقدره ٣,٣٩٦,٦٧٧ ، ٧,٦٨٩,٣٩٧ ريال سعودي على التوالي).

حجم تمويل المراجعة التي حصلت عليه المجموعة يقارب ١,٦٧١ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ١,١٦٩ مليون ريال سعودي يمثل الجزء غير المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٠١١ مليون ريال سعودي و ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي، على التوالي) و (كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١,٩١٠ مليون ريال سعودي و ١,٤٣٣ مليون ريال سعودي على التوالي).

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

١٠- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس المجموعة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لتجاوز الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمال المجموعة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١١- توزيعات الأرباح

في ٣٠ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٧)، وافقت الجمعية العمومية للشركة على توزيع أرباح نقدية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قدرها ١١٨ مليون ريال سعودي بواقع ٢٠ ريال للسهم الواحد (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٨٨,٥ مليون ريال سعودي).

١٢- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين. الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساس للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٣١,٨٥٢,٠١٥

٥٩,٠٠٠,٠٠٠

٣,٩٣

ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في المجموعة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالمليون)

ربح السهم الأساسي

١٣ - الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

إرتباطات عقود الإيجار التشغيلية

لا يوجد لدى الشركة التزامات إيجارية رئيسية قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ أو في (٣١ ديسمبر ٢٠١٦) أو في (١ يناير ٢٠١٦).

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لدى الشركة التزامات رأسمالية تتعلق بشكل أساسي بعقود بناء توسعة مستشفى دلة - النخيل، وبناء مستشفى دلة - نمار بقيمة ١٢٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٢,٩ مليون ريال) و (١ يناير ٢٠١٦: ٤٣٤,٦ مليون ريال).

المطلوبات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي تم إصدارها نيابة عن المجموعة في سياق النشاط الإعتيادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦,٦ مليون ريال) و (١ يناير ٢٠١٦: ٤,٧ مليون ريال).

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

١٤ - مخاطر الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

أهداف و سياسات إدارة المخاطر

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

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

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

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

وفيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة.

١٤- مخاطر الأدوات المالية (تنمة)

١-١٤ مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملة:-

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

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

مخاطر العملات الأجنبية:-

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

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

مخاطر الأسعار:-

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

٢-١٤ مخاطر الائتمان

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

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقا لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناء على بطاقة مفصلة لتقييم الائتمان، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقا لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء المنتظمين بانتظام. إن ما نسبته ٢٢,٦٪ تقريبا من رصيد الذمم المدينة مستحق من جهات حكومية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٩٪) و (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٢٦,٩٪).

٣-١٤ مخاطر السيولة

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

١٤- مخاطر الأدوات المالية (تتمة) ٣-١٤ مخاطر السيولة (تتمة)

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

١٤-٤ التركيز الزائد للمخاطر

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

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

١٤-٥ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

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

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

السوق الرئيس أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك لزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المعنية، والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وفيما يلي شرحاً لذلك مبني على أساس أدنى مستوى للمدخلات يعد مهماً بالنسبة لمجمل القياس:

- المستوى الأول - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو مطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني - طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى لمدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - طرق التقييم التي يكون أدنى مستوى لمدخلاتها المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلاً للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

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

١٤ - مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١٤-٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

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

١٥ - المعلومات القطاعية

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

١٦ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمرة الأولى

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

١٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإعداد تقارير مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ابتداءً من الفترة المنتهية في أو بعد ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بالإضافة إلى بيانات فترة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، كما هو مبين في إيضاح ملخص أهم السياسات المحاسبية. عند إعداد هذه التقارير المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسة التي قامت بها المجموعة لتعديل قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١٦-١ الإعفاءات

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

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

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

١٦-٢ التقديرات

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

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

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٢-١٦ التقديرات (تتمة)

وفيما يلي تفاصيل التسويات التي قامت بها المجموعة على قائمتي حقوق الملكية والدخل للتحويل من معايير المحاسبية السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
تسويات المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك تسويات المجموعة لاجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم الإفصاح عنها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

٣-١٦ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الموجودات	إيضاح	حسب المعايير المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي	المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
أ		١,٢٩٨,٠٩١,٧٥٤	(٣,٢٥٥,٥٨١)	١,٢٩٤,٨٣٦,١٧٣
ممتلكات وآلات ومعدات		٢٥,٢٦١,٥٦١	-	٢٥,٢٦١,٥٦١
موجودات غير ملموسة		١٤١,٩١٩,٨٩٦	-	١٤١,٩١٩,٨٩٦
استثمارات في شركة زميلة		٦١,٧١٧,٧٦٦	-	٦١,٧١٧,٧٦٦
استثمارات مالية متاحة للبيع		١,٥٢٦,٩٩٠,٩٧٧	(٣,٢٥٥,٥٨١)	١,٥٢٣,٧٣٥,٣٩٦
الموجودات المتداولة				
النقد وما يعادله		٦٥,٧٣٥,٩٦٣	-	٦٥,٧٣٥,٩٦٣
مخزون، صافي		٧٣,٢٦٣,٦٧٠	-	٧٣,٢٦٣,٦٧٠
مدينون تجاريون وآخرون، صافي		٣٠٣,٧٨٨,٤٦٢	-	٣٠٣,٧٨٨,٤٦٢
مستحق من أطراف ذات علاقة		٩٦٦,٠٩٦	-	٩٦٦,٠٩٦
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى		١٨٦,٥٠٩,٥٦٦	-	١٨٦,٥٠٩,٥٦٦
		٦٣٠,٢٦٣,٧٥٧	-	٦٣٠,٢٦٣,٧٥٧
إجمالي الموجودات				
٢,١٥٣,٩٩٩,١٥٣		٢,١٥٧,٢٥٤,٧٣٤	(٣,٢٥٥,٥٨١)	٢,١٥٣,٩٩٩,١٥٣
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
أ		٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة الأم		٣٩٨,٢٥١,٣١٥	-	٣٩٨,٢٥١,٣١٥
رأس المال المصدر		٤٧٥,٥٥٦,٠٨٠	٢,٦٢٢,٦٨١	٤٧٨,١٧٨,٧٦١
احتياطي نظامي		-	-	-
أرباح مبقاة		(٢,٧٨٩,٢٩٨)	-	(٢,٧٨٩,٢٩٨)
احتياطي موجودات مالية متاحة للبيع		١,٤٦١,٠١٨,٠٩٧	٢,٦٢٢,٦٨١	١,٤٦٣,٦٤٠,٧٧٨
توزيعات مقترحة				
إجمالي حقوق المساهمين				
ب		٣٤٠,٦٢٤,٤٢١	-	٣٤٠,٦٢٤,٤٢١
المطلوبات غير المتداولة		١٠٠,٧٣٤,٥٨٨	(٥,٨٧٨,٢٦٢)	٩٤,٨٥٦,٣٢٦
تمويل مرابحة طويل الأجل		٤٤١,٣٥٩,٠٠٩	(٥,٨٧٨,٢٦٢)	٤٣٥,٤٨٠,٧٤٧
صافي التزام مزايا محددة للموظفين				
المطلوبات المتداولة				
دائنون تجاريون وآخرون		٥٥,٨٦٠,٧٧٨	-	٥٥,٨٦٠,٧٧٨
تمويل مرابحة قصير الأجل		١٠٠,٨٤١,٨٧٦	-	١٠٠,٨٤١,٨٧٦
جزء متداول من تمويل مرابحة طويل الأجل		٣٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٣٥,٥٠٠,٠٠٠
مستحق من أطراف ذات علاقة		٨٠٩,٨٣٠	-	٨٠٩,٨٣٠
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		٥١,٨٣٠,١٦٥	-	٥١,٨٣٠,١٦٥
زكاة مستحقة		١٠,٠٣٤,٩٧٩	-	١٠,٠٣٤,٩٧٩
		٢٥٤,٨٧٧,٦٢٨	-	٢٥٤,٨٧٧,٦٢٨
		٦٩٦,٢٣٦,٦٣٧	(٥,٨٧٨,٢٦٢)	٦٩٠,٣٥٨,٣٧٥
إجمالي المطلوبات				
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات				
٢,١٥٣,٩٩٩,١٥٣		٢,١٥٧,٢٥٤,٧٣٤	(٣,٢٥٥,٥٨١)	٢,١٥٣,٩٩٩,١٥٣

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمرة الأولى (تنمة)

١٦-٤ تسوية المجموعة من إجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي	المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي ريال سعودي
الإيرادات	٢٧٣,١٧١,٨٠٤	-	٢٧٣,١٧١,٨٠٤
تكلفة الإيرادات	(١٥٠,٥١١,١٤٤)	(٢٧٩,٥٤٦)	(١٥٠,٧٩٠,٦٩٠)
مجمّل الربح	١٢٢,٦٦٠,٦٦٠	(٢٧٩,٥٤٦)	١٢٢,٣٨١,١١٤
مصاريّف بيع وتسويق	(٣,٩٦٩,٥٦٢)	-	(٣,٩٦٩,٥٦٢)
مصاريّف إدارية وعمومية	(٦٦,٦١٣,٥٠٢)	-	(٦٦,٦١٣,٥٠٢)
الدخل من العمليات	٥٢,٠٧٧,٥٩٦	(٢٧٩,٥٤٦)	٥١,٧٩٨,٠٥٠
إيرادات أخرى	١١,٨٤١,١٥٧	-	١١,٨٤١,١٥٧
أعباء تمويلية	(٢٧٢,٦٤٤)	-	(٢٧٢,٦٤٤)
خسائر هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة	-	-	-
الحصة في ربح/(خسارة) استثمار في شركة زميلة	٢٨٨,٣٤٤	-	٢٨٨,٣٤٤
الدخل قبل الزكاة	٦٣,٩٣٤,٤٥٣	(٢٧٩,٥٤٦)	٦٣,٦٥٤,٩٠٧
الزكاة	(٢,٨٥٣,٦٢٦)	-	(٢,٨٥٣,٦٢٦)
صافي دخل الفترة	٦١,٠٨٠,٨٢٧	(٢٧٩,٥٤٦)	٦٠,٨٠١,٢٨١
الإيرادات الشاملة الأخرى			
صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع		(١٥,٦٢٦,٣٠١)	(١٥,٦٢٦,٣٠١)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٦١,٠٨٠,٨٢٧	(١٥,٩٠٥,٨٤٧)	٤٥,١٧٤,٩٨٠
صافي دخل الفترة العائد إلى:			
ملاك الشركة الأم	٦١,٠٨٠,٨٢٧	(٢٧٩,٥٤٦)	٦٠,٨٠١,٢٨١
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى : ملاك الشركة الأم	٦١,٠٨٠,٨٢٧	(١٥,٩٠٥,٨٤٧)	٤٥,١٧٤,٩٨٠

شركة دلة للخدمات الصحية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٦-٥ تسوية المجموعة من إجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح	حسب المعايير المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي ريال سعودي	المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي ريال سعودي
الإيرادات	٨٤٦,٥٤٧,٦٠٥	-	٨٤٦,٥٤٧,٦٠٥
تكلفة الإيرادات	(٤٦١,٠١٦,٥٠٣)	(٨٣٨,٦٣٩)	(٤٦١,٨٥٥,١٤٢)
مجمّل الربح	٣٨٥,٥٣١,١٠٢	(٨٣٨,٦٣٩)	٣٨٤,٦٩٢,٤٦٣
مصاريف بيع وتسويق	(١٤,٦٦٥,٨٥١)	-	(١٤,٦٦٥,٨٥١)
مصاريف إدارية وعمومية	(١٩٦,٩٨٥,٠١٣)	-	(١٩٦,٩٨٥,٠١٣)
الدخل من العمليات	١٧٣,٨٨٠,٢٣٨	(٨٣٨,٦٣٩)	١٧٣,٠٤١,٥٩٩
إيرادات أخرى	١٦,٨٩٠,٣٠٥	-	١٦,٨٩٠,٣٠٥
أعباء تمويلية	(١,٥١٤,٢٠٠)	-	(١,٥١٤,٢٠٠)
خسائر هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة	(٥,٠٩١,٠٠٠)	-	(٥,٠٩١,٠٠٠)
الحصة في ربح/(خسارة) شركة زميلة	٤٩٥,٠٠١	-	٤٩٥,٠٠١
الدخل قبل الزكاة	١٨٤,٦٦٠,٣٤٤	(٨٣٨,٦٣٩)	١٨٣,٨٢١,٧٠٥
الزكاة	(١٠,٨١٦,٢٠٠)	-	(١٠,٨١٦,٢٠٠)
صافي دخل الفترة	١٧٣,٨٤٤,١٤٤	(٨٣٨,٦٣٩)	١٧٣,٠٠٥,٥٠٥
الإيرادات الشاملة الأخرى		(١٧,٣٣٢,٧٥٥)	(١٧,٣٣٢,٧٥٥)
صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	ت		
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٧٣,٨٤٤,١٤٤	(١٨,١٧١,٣٩٤)	١٥٥,٦٧٢,٧٥٠
صافي دخل الفترة العائد إلى:- ملاك الشركة الأم	١٧٣,٨٤٤,١٤٤	(٨٣٨,٦٣٩)	١٧٣,٠٠٥,٥٠٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى :- ملاك الشركة الأم	١٧٣,٨٤٤,١٤٤	(١٨,١٧١,٣٩٤)	١٥٥,٦٧٢,٧٥٠

١٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٦-٦ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وإجمالي الدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أ- استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١٦ أن يتم استهلاك المكونات المهمة في بند الممتلكات والآلات والمعدات بشكل منفصل. في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم تسجيل انخفاض بمبلغ ٢,٤١٦,٩٤٢ في الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم الاستهلاك المتراكم بسبب الاستهلاك المنفصل للمكونات المهمة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣,٢٥٥,٥٨١ ريال سعودي) و (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٥٣٥,١٢٨ ريال سعودي). تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

ب- التزامات منافع محددة

أثبتت الشركة التكاليف المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف حسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالقيمة الحالية للمنفعة المستحقة كما في نهاية السنة. وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بهذه المطلوبات على أساس اكتواري. في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم تسجيل الفرق البالغ ٥,٨٧٨,٢٦٢ ريال سعودي بين المخصصات وفقا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمخصصات بناء على التزام التقييم الاكتواري بالكامل مقابل الأرباح المبقاة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٥,٨٧٨,٢٦٢ ريال سعودي) و (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨,٥٣٧,٩٠٨ ريال سعودي).

ت- حركة الاستثمارات المتاحة للبيع:

بموجب المعايير المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغير في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع كبند مستقل في حقوق الملكية حيث أنه لم يكن من المطلوب وحسب المعايير السابقة إظهار بند الدخل الشامل في قائمة الدخل. وبعد التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن التغير في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقيمتها (١٥,٦٢٦,٣٠١) ريال و (١٧,٣٣٢,٧٥٥) ريال على التوالي وهو عبارة عن الفرق في القيمة العادلة خلال الفترة قد تم الاعتراف به كبند مستقل في قائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالمقارنة مع ما هو في قائمة حقوق الملكية باستخدام معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩,١٨٥,٩١٥).

ث- قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحويل من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي تأثير جوهري على قائمة التدفقات النقدية.

١٧- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل إدارة الشركة في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ الموافق ٠٢ صفر ١٤٣٩هـ.