

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة دلة للخدمات الصحية القابضة ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها و قدمتها لنا مع كافة المعلومات و البيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



إبراهيم رضا حبيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨٣



٧ جمادى الآخرة ١٤٣٤ هـ

(١٧ ابريل ٢٠١٣)

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس		
٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
١٠٢,٤٣٣,٠٦٥	٢٦٧,٦٨٩,٠٣٨	
-	٢٠٠,٠٥٥,٧٠٨	٤
١٣٥,٣٨٤,٩٨٦	١٨١,٥٨١,١٥٥	
٣٣,٧٠٠,٨٩٧	٥٦,٧٥٥,٣٥٦	
٤٤,٨٩٩,٨١٢	٦٠,٩٨٢,٢١٢	
٣,٦٤٥,٠٥٨	٢,٦٧٦,٤٠١	
٧,٩٣٣,٨١٩	-	
٧,٣٥٢,٩٧١	-	
<u>٣٣٥,٣٥٠,٦٠٨</u>	<u>٧٦٩,٧٣٩,٨٧٠</u>	
		الموجودات غير المتداولة:
١٤,٣٥١,٨٣٦	٩٠,٨٥٦,٧٤٢	٥
٣٨٧,١٠٦,١٧٦	٤٦٥,١١١,٣٩٦	
-	٢٨,٦٨٨,٠٠٤	١
<u>٤٠١,٤٥٨,٠١٢</u>	<u>٥٨٤,٦٥٦,١٤٢</u>	
<u>٧٣٦,٨٠٨,٦٢٠</u>	<u>١,٣٥٤,٣٩٦,٠١٢</u>	
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
٥١,٨٣٠,٩٧٧	٧٠,٥١٦,٦٥٤	
٧٧,٠٥٠,٥٠١	١١,١٢٩,٢٨٦	
٣٧,٠٠٥,٢٨٢	٥٦,٨٠٥,١٤٠	
٧٥١,٣١٦	٩٢٦,٣٧٨	
٢,٨٩٥,٥٣٥	-	
٦,٤٧٨,٩٤٨	-	
٩,٣٨٨,٣٦٣	٧,٤٠٣,٤٩٢	
<u>١٨٥,٤٠٠,٩٢٢</u>	<u>١٤٦,٧٨٠,٩٥٠</u>	
٤١,٩٧٠,٢٨٣	٥٢,٦٩٨,٦٣٦	
<u>٢٢٧,٣٧١,٢٠٥</u>	<u>١٩٩,٤٧٩,٥٨٦</u>	
		المطلوبات غير المتداولة:
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين:
٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٢,٠٠٠,٠٠٠	
١٣,٧٧٣,٠١٤	٣٩٨,٢٥١,٣١٥	
(٤٨١,٩٨٨)	(٢,٥٧٧,٠٨٢)	
١٦٦,١٤٦,٣٨٩	٢١٦,٤٤٢,١٩٣	
-	٧٠,٨٠٠,٠٠٠	٦
<u>٥٠٩,٤٣٧,٤١٥</u>	<u>١,١٥٤,٩١٦,٤٢٦</u>	
<u>٧٣٦,٨٠٨,٦٢٠</u>	<u>١,٣٥٤,٣٩٦,٠١٢</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٢	٢٠١٣	
١٥٤,٠٤٤,٠٥٦	١٨٣,٧٣١,٠٠٥	إيرادات التشغيل
(٨١,٢٢٤,٧٥٩)	(٩٩,٣٣٤,٩٢٢)	تكاليف التشغيل
٧٢,٨١٩,٢٩٧	٨٤,٣٩٦,٠٨٣	الربح الإجمالي
		المصاريف التشغيلية:
(١,٩٢٤,٥٥٧)	(٣,١٣٣,٦١٨)	بيع وتسويق
(٢٦,٨٠٢,٦٨٨)	(٣٥,٦٩٢,٠٧٦)	عمومية وإدارية
(٦,٠٨٩,٧٨٩)	(٧,١٨٣,٨٣٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٨,٠٠٢,٢٦٣	٣٨,٣٨٦,٥٥٠	الدخل من العمليات
١,٣٢٧,٢١٩	٢,١٤٤,٧٧٣	إيرادات أخرى، صافي
٣٩,٣٢٩,٤٨٢	٤٠,٥٣١,٣٢٣	الدخل قبل الزكاة
(١,٣٦٦,٣٥٨)	(١,٤٩٦,٣٥٦)	الزكاة
٣٧,٩٦٣,١٢٤	٣٩,٠٣٤,٩٦٧	صافي الدخل للفترة
		ربحية السهم:
١,١٥	٠,٨٢	الدخل من العمليات
-	٠,٠١	الدخل من العمليات غير التشغيلية
١,١٥	٠,٨٣	صافي الدخل للفترة
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٧,٩٦٣,١٢٤	٣٩,٠٣٤,٩٦٧	التدفقات النقدية من العمليات:
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٦,٩١٢,٥٤٤	٨,١٤١,٦٧٣	استهلاكات ممتلكات ومصنع ومعدات
٦,٠٨٩,٧٨٩	٧,١٨٣,٨٣٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٧٣٩,٧٧٧	٣,٧٣٣,١٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٧٧٨	(٢٢,٧٥٨)	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٣٦٦,٣٥٨	١,٤٩٦,٣٥٦	مخصص الزكاة
		التغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة
(١٩,٠٨٣,١٦١)	(٢٤,٣٠٨,٩٣٥)	مخزون
(٣,٢٥١,١٩٩)	(١٩,٦٤٢,٣٧١)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٦,٤١٧,١١٣	٥,٩٣٤,٢١٨	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(١,١٦٦,٥٦٨)	(٦٨,٨٨٩)	ذمم دائنة تجارية
٢,٧٦٩,١٩٣	١٥,١٢٢,٤٠٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٥,٩١٠,٢٤٢)	(٤,٥١٣,٩١١)	مطلوب لأطراف ذوي علاقة
(٢٧٨,٧٨٨)	(٢١٣,٧٤٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩٩٩,٥٤٤)	(٨٧٧,٢٠٣)	
<u>٣٣,٥٧٦,١٧٤</u>	<u>٣٠,٩٩٨,٨١٩</u>	صافي النقد الناتج من العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
		استثمار قصير الأجل
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات متاحة للبيع
-	(١٧٨,٦٥٥,٧٠٨)	إضافات على ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٣,٧٥٠,٩٥٥)	(٣٢,٩٩٤,٨٣٧)	متحصلات بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
١٠٠	٥٩٦,٧٤٠	المدفوع مقابل الاستحواذ على مصنع
-	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
<u>(١٣,٧٥٠,٨٥٥)</u>	<u>(٣٣٠,٠٥٣,٨٠٥)</u>	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
		تمويل مرابحات قصيرة الأجل
-	٦,٠٩٨,٠٥٣	مصاريف اكتتاب مؤجلة
(١,١٤٨,٥٠٠)	-	مطلوبات مقابل إيجارات رأسمالية
(١,٢١٧,٢٠٥)	-	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
<u>(٢,٣٦٥,٧٠٥)</u>	<u>٦,٠٩٨,٠٥٣</u>	
١٧,٤٥٩,٦١٤	(٢٩٢,٩٥٦,٩٣٣)	صافي التغير في رصيد النقد وما يماثله
٨٤,٩٧٣,٤٥١	٥٦٠,٤٧٧,٦٥١	رصيد النقد وما يماثله كما في بداية الفترة
-	١٦٨,٣٢٠	رصيد النقد وما يماثله المستحوذ عليه خلال الفترة
<u>١٠٢,٤٣٣,٠٦٥</u>	<u>٢٦٧,٦٨٩,٠٣٨</u>	رصيد النقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية لأنشطة غير نقدية:
٢,٦٨٨,٩٥٨	٢٩٩,٥١٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
-	١٩,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المسدد من قيمة الاستحواذ على مصنع

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق المساهمين	توزيعات أرباح مقترحة	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي		رأس المال	
				تحويلات من صافي الدخل	علاوة إصدار		
١,١١٥,٥٨١,٩٤٩	-	٢٤٨,٢٠٧,٢٢٦	(٢,٨٧٦,٥٩٢)	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٤٧٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣
٣٩,٠٣٤,٩٦٧	-	٣٩,٠٣٤,٩٦٧	-	-	-	-	صافي الدخل للفترة
-	٧٠,٨٠٠,٠٠٠	(٧٠,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٦)
٢٩٩,٥١٠	-	-	٢٩٩,٥١٠	-	-	-	التغير في الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع
١,١٥٤,٩١٦,٤٢٦	٧٠,٨٠٠,٠٠٠	٢١٦,٤٤٢,١٩٣	(٢,٥٧٧,٠٨٢)	٢٧,١٠٩,٠١٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٤٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٣
٤٦٨,٧٨٥,٣٣٣	-	١٢٨,١٨٣,٢٦٥	(٣,١٧٠,٩٤٦)	١٣,٧٧٣,٠١٤	-	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢
٣٧,٩٦٣,١٢٤	-	٣٧,٩٦٣,١٢٤	-	-	-	-	صافي الدخل للفترة
٢,٦٨٨,٩٥٨	-	-	٢,٦٨٨,٩٥٨	-	-	-	التغير في الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع
٥٠٩,٤٣٧,٤١٥	-	١٦٦,١٤٦,٣٨٩	(٤٨١,٩٨٨)	١٣,٧٧٣,٠١٤	-	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

تأسست شركة دلة للخدمات الصحية القابضة ("الشركة") في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٨٥٣٠ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤١٥ هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٤م) بمدينة الرياض وبتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨) أصدر مجلس إدارة الشركة قراراً بتحويل شركة دلة للخدمات الصحية القابضة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. ولقد حصلت الشركة على موافقة لتحويلها إلى شركة مساهمة عامة من خلال اكتتاب عام لعدد ١٤,٢ مليون سهم من أسهم الشركة بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠١٢) وتم إدراج سهم الشركة في السوق المالية السعودية بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٢).

تتمثل أغراض الشركة في تشغيل وإدارة وصيانة المنشآت والمراكز الصحية وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والآلات والأجهزة الطبية والجراحية والأطراف الصناعية وأجهزة المعوقين وأجهزة المستشفيات في المملكة العربية السعودية.

مصنع الدوارة للمستحضرات الصيدلانية والعشبية ومواد التجميل ("المصنع") - قامت الشركة بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٣) بتوقيع عقد مبيعة ("الاتفاقية") لشراء كامل المصنع والذي يمثل جميع موجودات ومطلوبات المصنع وكذلك تحويل جميع رخص المصنع وعقد إيجار الأرض المقام عليها المصنع في مدينة جدة من المالك وذلك مقابل صافي عوض قدره ٣٨ مليون ريال سعودي، ولقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٩ مليون ريال سعودي في تاريخ توقيع العقد وستقوم الشركة بسداد المبلغ المتبقي والذي تم قيده ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي والبالغ ١٩ مليون ريال سعودي عند الانتهاء من الإجراءات النظامية الخاصة بنقل ملكية الموجودات المباعة للمصنع، وقد اتفق الطرفان بموجب الاتفاقية على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٣ باعتباره تاريخ نقل السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ") وقامت الشركة مبدئياً بتسجيل موجودات ومطلوبات المصنع في سجلاتها المحاسبية وفقاً للقوائم المالية المراجعة للمصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ونتج عن عملية الاستحواذ شهرة قدرها ٢٨,٧ مليون ريال سعودي والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة المبدئية لصافي الموجودات المستحوذ عليها والبالغة ٩,٣ مليون ريال سعودي. وستقوم الشركة بعمل تقييم للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحوالة خلال سنة من تاريخ الاستحواذ حسب متطلبات معيار المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت والصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وستقوم بتعديل القيم المبدئية للموجودات والمطلوبات والشهرة المدرجة في القوائم المالية بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي سوف يتم الحصول عليها عند الإنتهاء من عملية التقييم في ظل الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ. ووفقاً لبنود الاتفاقية، تتحمل الشركة التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة (تتمة)

فيما يلي ملخصاً بالقيمة التي تم إثباتها مبدئياً للمصنع بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٣ (تاريخ الاستحواذ) لكل فئة رئيسية من الموجودات والمطلوبات:

ريال سعودي	موجودات متداولة
١٦٨,٣٢٠	النقد وما يماثله
٤,٥٤٢,١٣٦	ذمم مدينة، صافي
٣,٣٥١,٤٥٧	مخزون
٥١٨,٤٧٢	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٨,٥٨٠,٣٨٥	
	موجودات غير متداولة
٣,٢٠٤,٤٢٥	ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
١١,٧٨٤,٨١٠	مجموع الموجودات
	مطلوبات متداولة
٥٢١,٥٧٩	ذمم دائنة تجارية
١,٢٣٢,٧٠٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٥٤,٢٨٧	
	مطلوبات غير متداولة
٧١٨,٥٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤٧٢,٨١٤	مجموع المطلوبات
٩,٣١١,٩٩٦	صافي الموجودات المستحوذ عليها

توسعة العيادات الخارجية - قامت الشركة بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٣) بتوقيع عقد الهيكل الإنشائي من مشروع توسعة العيادات الخارجية لمستشفى دلة بمدينة الرياض بتكلفة قدرها ٢٦,٥ مليون ريال سعودي من إجمالي التكلفة المتوقعة لهذه التوسعة والبالغة ٧٢ مليون ريال سعودي ومن المتوقع الانتهاء من تنفيذ هذه التوسعة خلال ٢٠ شهراً من تاريخ توقيع هذا العقد.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة (تتمة)

تتضمن القوائم المالية الأولية حسابات الشركة بما فيها حسابات الفروع التالية والتي تعمل تحت سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	السجل التجاري	المدينة
مستشفى دلة	١٠١٠١٣٢٦٢٢	الرياض
الإدارة العامة	٢٠٥٧٠٠٤٣٠٦	الخفجي
مستودع الأدوية (دلة فارما)	٢٠٥٠٠٧١٩٠٥	الدمام
مستودع الأدوية (دلة فارما)	١٠١٠١٢٨٩٩٧	الرياض
مستودع الأدوية (دلة فارما)	٤٠٣٠١٤٠٧٦٩	جدة

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع التسويات التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادية المتكررة والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض القوائم الأولية للمركز المالي ونتائج الدخل والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشرا دقيقا للنتائج السنوية للشركة يجب قراءة القوائم المالية الأولية والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الأولية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٣).

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بإعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ووفقا لمبدأ الاستحقاق وطبقا لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ والتي تلخص فيما يلي:

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقا لتعريفها نادرا ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التالية التي قد تنتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة.

(أ) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين التجاريين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن الشركة لن تستطيع تحصيل المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأساسية لحسابات المدينين. ويتم أخذ البنود التالية بعين الاعتبار لتحديد وجود انخفاض في قيمة حسابات المدينين، تعرض المدين لصعوبات مالية أو احتمال إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية أو صعوبة أو تأخر في سداد الدفعات المستحقة.

ويتم عمل تقديرات منفصلة للحسابات الفردية الجوهرية. وبالنسبة للمبالغ المستحقة غير الجوهرية أفراديا، فإنه يتم عمل التقديرات بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناء على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(ب) مخصص مخزون البضاعة المتقدمة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ البضاعة الجوهرية في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ البضاعة التي ليست جوهرية في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقا لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

٢-٣ الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من أوراق مالية مدرجة / غير مدرجة في أسواق مالية واستثمارات في وحدات صناديق مشتركة تكون نسبة الملكية فيها نقل عن ٢٠%. تظهر هذه الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تنوي الإدارة بيعها خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية الأولية.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الاستثمارات المتاحة للبيع (تتمة)

تسجل هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتقيم لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الأولية كما يلي:

(أ) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق المتوفر كما في تاريخ القوائم المالية الأولية مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات.

(ب) يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق المشتركة بناءً على آخر سعر وحدة للصندوق معلنة من قبل مدير الصندوق قبل أو كما في نهاية الفترة.

(ج) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية بطرق أخرى من خلال تحديد القيمة السوقية لأوراق مالية مشابهة مدرجة في السوق أو من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً. وفي حالة عدم توفر المعلومات وعدم وجود مؤشر يؤكد على هبوط في قيمة الاستثمار تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة.

يتم إدراج التعديلات المترجمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبنود مستقلة في حقوق المساهمين كاحتياطي القيمة العادلة حتى استبعاد هذه الاستثمارات.

٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تحقق إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي والذي هو العملة الرئيسية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس سعر صرف العملات كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الأولية.

٦-٢ النقد وما يمثله

يتكون النقد وما يمثله من النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٧-٢ ودیعة إسلامیة قصيرة الأجل

تمثل ودیعة إسلامیة قصيرة الأجل ودیعة عالية السيولة تستحق خلال فترة من ثلاثة أشهر أو أكثر ولا تزيد عن سنة من تاريخ الشراء. يتم قيد إيراد الربح وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك باستخدام معدل الربح المتفق عليه.

٨-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن في قائمة الدخل الأولية.

٩-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح / أو للشحنة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص مقابل البضاعة المتقدمة.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت الخاصة بالاستحواذ على أصل، أو مجموعة من الأصول باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض وذلك كما في تاريخ الاستحواذ.

عندما تقوم الشركة بالاستحواذ فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي قيمة العوض عن القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات المقتناة والقابلة للتحديد بذاتها. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها، فإن الفرق في هذه الحالة يدرج مباشرة في قائمة الدخل الأولية.

بعد الاعتراف المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

١١-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات	
١٦ - ٣٣ سنة	مباني
٥ سنوات أو مدة العقد أيهما أقصر	تحسينات على مباني مستأجرة
٣ - ١٠ سنوات	آلات ومعدات
٦ - ٨ سنوات	معدات طبية
٥ - ١٠ سنوات	أثاث ومفروشات
٤ سنوات	وسائل نقل وانتقال

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل الأولية.

تفيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، على قائمة الدخل الأولية عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى، ولغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد تتواجد فيه تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة التي تم إثباتها للموجودات غير الملموسة.

٢-١٣ ذمم دائنة ومستحقات

تقيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع المستلمة والخدمات المقدمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لا.

٢-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني قائم أو متوقع نتج عن حدث وقع في السابق، وهناك احتمال استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وكذلك إمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٢-١٥ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تحمّل الزكاة المستحقة على الشركة على قائمة الدخل الأولية. يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي تستحق بموجب الربط النهائي، إن وجدت، عند تحديدها.

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢-١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط نظام العمل والعمال السعودي ويحمّل على قائمة الدخل الأولية. يتم احتساب مبلغ المخصص على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في الشروط المبينة في أنظمة المملكة العربية السعودية.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالصافي بعد الخصم عند تقديم الخدمة أو عند تسليم البضاعة وقبولها من العملاء. تُقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها. يتم قيد قيمة الخدمات المقدمة والتي لم يصدر بها فواتير في الإيرادات المستحقة في نهاية الفترة.

١٨-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون مرتبطة بالتحديد بتكلفة التشغيل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف التشغيل، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ تمويل مرابحات

يتم إثبات تمويل المرابحات بقيمة المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسمة تكاليف تمويل المرابحات التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف تمويل المرابحات الأخرى على قائمة الدخل الأولية.

٢٠-٢ ربحية السهم

تمثل ربحية السهم نصيب السهم العادي من الدخل المتاح للأسهم العادية. تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات والدخل من العمليات غير التشغيلية وصافي الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٢٠١٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٢١-٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي النظامي ٥٠% من رأس مالها ويتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. يتم إدراج علاوة الإصدار ضمن الاحتياطي النظامي وذلك وفقاً لمتطلبات المادة ٩٨ من نظام الشركات السعودي.

٢٢-٢ إيجارات

(أ) إيجارات رأسمالية

تقيد الشركة الممتلكات والمصنع والمعدات التي يتم اقتناؤها بموجب عقود إيجار رأسمالية وذلك بقيد الموجودات والمطلوبات المقابلة لها. يتم تحديد هذه المبالغ بناء على القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ إيجارات (تتمة)

توزع النفقات المالية على فترة الإيجار بطريقة توفر معدل تحميل ثابت ودوري على المطلوبات القائمة. يحمل استهلاك الموجودات المقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالية على قائمة الدخل الأولية باستخدام طريقة القسط الثابت لمعدلات الاستهلاك التي تعود لها تلك الموجودات.

ب) إيجارات تشغيلية

تقيد مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية في قائمة الدخل الأولية على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت.

٢-٢٣ توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية في الفترة التي يتم اعتماد التوزيعات فيها من قبل الجمعية العامة للشركة.

٢-٢٤ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية النقد وما يماثله واستثمارات قصيرة الأجل واستثمارات متاحة للبيع وذمم مدينة ومطلوب من وإلى أطراف ذوي علاقة ومدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى وتمويل مرابحات قصيرة الأجل وذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الأولية عندما يكون لدى الشركة حقا قانونيا في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس المقاصة أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

تقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والقيمة العادلة.

٣-١ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تمت كافة معاملات الشركة بالريال السعودي والدينار الأردني والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار صرف العملات وتعتقد بأن مخاطر العملة غير جوهرية.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. ليس لدى الشركة مخاطر تتعلق بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة حيث أن الوديعة وتمويل المراجعات تحمل معدل ربح أو تمويل ثابت.

٣-٣ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد والوديعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقيد الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٤-٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، بما في ذلك اتفاقيات التسهيلات الائتمانية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

٥-٣ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع أدوات الشركة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة لموجودات الشركة المالية ومطلوباتها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. استثمارات قصيرة الأجل

تتكون الاستثمارات قصيرة الأجل كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة *
-	١٠٠,٠٥٥,٧٠٨	استثمار متاح للبيع **
-	٢٠٠,٠٥٥,٧٠٨	

* تمثل الوديعة قصيرة الأجل مبلغ تم إيداعه لدى أحد البنوك المحلية كوديعة مركبة قصيرة الأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية بمعدل ربح مقارب لمعدل الربح السائد في السوق وتستحق خلال عام واحد.

** يمثل الاستثمار متاح للبيع مبلغ تم استثماره في وحدات صندوق استثمار محلي عالي السيولة متوافق مع الشريعة الإسلامية.

٥. الاستثمارات المتاحة للبيع

(أ) استثمارات في شركات:

٢٠١٢	٢٠١٣	نسبة الملكية	الدولة	
				- استثمارات في شركات مساهمة عامة:
				شركة عسير للتجارة والسياحة
				والصناعة والزراعة والعقارات
٨,٩٥٨,٨٦٣	٦,٩٥٤,٦٤٣	٪١	المملكة العربية السعودية	وأعمال المقاولات
٦٤٤,٨٥٣	٥٥٣,٩٧٩	٪٠,٥	المملكة الأردنية الهاشمية	الشركة الأردنية لتصنيع الأدوية
٩,٦٠٣,٧١٦	٧,٥٠٨,٦٢٢			- استثمارات في شركات غير مدرجة*:
٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠	٪٨	المملكة العربية السعودية	شركة مركز مكة الطبي
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٪٠,٨	المملكة العربية السعودية	شركة الإحساء للخدمات الطبية
٤,٧٤٨,١٢٠	٤,٧٤٨,١٢٠			
١٤,٣٥١,٨٣٦	١٢,٢٥٦,٧٤٢			

* تظهر الاستثمارات في الشركات غير المدرجة بالتكلفة.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الاستثمارات المتاحة للبيع (تتمة)

(ب) استثمار في صندوق مشترك

يمثل الاستثمار في صندوق مشترك مبلغ ٧٨,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم استثماره خلال عام ٢٠١٣ في وحدات صندوق عقاري محلي متوافق مع الشريعة الإسلامية.

٦. توزيعات أرباح مقترحة

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه الذي انعقد بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٣) بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٢ بإجمالي قدره ٧٠,٨ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتم إدراجها كأرباح مقترحة لحين عرضها على المساهمين في الاجتماع القادم للجمعية العامة لاعتمادها.

٧. المعلومات القطاعية

تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١. مستشفى دلة

٢. الأدوية (دلة فارما)

٣. الإدارة العامة

وتقوم الشركة بأعمالها داخل المملكة العربية السعودية فقط.

تتألف أنشطة الشركة من قطاعات الأعمال التالية:

قطاع مستشفى دلة: وتتمثل أغراضه في تملك المنشآت والمرافق الصحية وإدارتها وتشغيلها وصيانتها.

قطاع الأدوية (دلة فارما): ويتمثل نشاطه في استيراد وتوزيع وبيع الأدوية بالجملة والتجزئة وكذلك تصنيع المستحضرات الصيدلانية والعشبية ومواد التجميل من خلال مصنع الدوارة والذي تم شراؤه خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣ (انظر إيضاح ١).

قطاع الإدارة العامة: وتتمثل أغراضه في تشغيل وإدارة وصيانة المنشآت والمراكز الصحية وتجارة الجملة والتجزئة في الآلات والأجهزة الطبية والجراحية والأطراف الصناعية وأجهزة المعوقين وأجهزة المستشفيات.

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ مارس ولفتره المنتهية في ٣١ مارس لقطاعات الأعمال السابق ذكرها:

٣١ مارس ٢٠١٣					
المجموع	الإدارة العامة		دلة فارما	مستشفى دلة	البيان
	المركز الرئيسي	التشغيل			
١٨٣,٧٣١,٠٠٥	-	٤,٨٣٤,٧٥٤	١٣,٧٥٧,٠٥٣	١٦٥,١٣٩,١٩٨	إيرادات التشغيل
(٩٩,٣٣٤,٩٢٢)	-	(٣,٩٦٢,٢٣٥)	(٧,٣٥٢,٩٤٨)	(٨٨,٠١٩,٧٣٩)	تكاليف التشغيل
٨٤,٣٩٦,٠٨٣	-	٨٧٢,٥١٩	٦,٤٠٤,١٠٥	٧٧,١١٩,٤٥٩	الربح الإجمالي
٣٩,٠٣٤,٩٦٧	(٤,٦١٩,٧٧٨)	٨٠٢,٦٣٧	١,٥٨٢,٦١٣	٤١,٢٦٩,٤٩٥	صافي دخل (خسارة) الفترة
١,٣٥٤,٣٩٦,٠١٢	٥٥٣,٢٤٧,٧٥٦	٣٠,٤٩٤,٢١٢	٧٢,٢٠٧,٠٦١	٦٩٨,٤٤٦,٩٨٣	مجموع الموجودات
١٩٩,٤٧٩,٥٨٦	٤١,٣٢١,٥٢١	٣,٧١٨,٥٦٠	١٧,٧٣٠,٦١٥	١٣٦,٧٠٨,٨٩٠	مجموع المطلوبات

٣١ مارس ٢٠١٢					
المجموع	الإدارة العامة		دلة فارما	مستشفى دلة	البيان
	المركز الرئيسي	التشغيل			
١٥٤,٠٤٤,٠٥٦	-	٥,٠٥٠,٧٢٥	١٢,١٧٠,٢٩٥	١٣٦,٨٢٣,٠٣٦	إيرادات التشغيل
(٨١,٢٢٤,٧٥٩)	-	(٣,٣١٣,٧٢٥)	(٥,٧٩١,٥٥٥)	(٧٢,١١٩,٤٧٩)	تكاليف التشغيل
٧٢,٨١٩,٢٩٧	-	١,٧٣٧,٠٠٠	٦,٣٧٨,٧٤٠	٦٤,٧٠٣,٥٥٧	الربح الإجمالي
٣٧,٩٦٣,١٢٤	(٣,٥٠٤,٦٦٢)	١,٧٣٧,٠٠٠	٤,٤٣٥,٥٧٩	٣٥,٢٩٥,٢٠٧	صافي دخل (خسارة) الفترة
٧٣٦,٨٠٨,٦٢٠	٩٦,٠١٩,٠٤٧	٣٢,٣٦٣,٧٢٥	٥٤,٠٠٣,٧٣٧	٥٥٤,٤٢٢,١١١	مجموع الموجودات
٢٢٧,٣٧١,٢٠٥	١٠٠,٩١٨,٨٣٥	١,٨٣٩,٢٦٤	١٢,٤٢٥,٦٧٧	١١٢,١٨٧,٤٢٩	مجموع المطلوبات