

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
وتقدير مراجعي الحسابات

ش.م.م.  
شركة دلة للخدمات الصحية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

صفحة

٣ — ٢	تقرير مراجعي الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٢٤ — ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

# برابس وترهاوس كوبرز

برابس وترهاوس كوبرز  
مركز المملكة - الطابق ٢٢  
من ب، ١٣٩٣٣، الرياض ١١٤١٤  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٢١١٠٤٠٠ (٩٦٦)  
فاكس: ٢١١٠٢٥٠ (٩٦٦)  
[www.pwc.com/middle-east](http://www.pwc.com/middle-east)

## تقرير مراجعي الحسابات

حضرات السادة المساهمين  
شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وقوانين الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية. تعتبر إدارة الشركة مسؤولة عن القوائم المالية التي أعدتها الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المرجعية التي قمنا بها. لقد تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ من قبل مراجع حسابات آخر ولم يتضمن تقريره المؤرخ في ٣٠ أبريل ٢٠١٠ آلية تحفظات شأن تلك القوائم المالية ، عدا لفت انتباه حول القوائم المالية فيما يتعلق بالكتاب القانوني الجديد لشركة دلة للخدمات الصحية القابضة ، وعرض أرقام المقارنة على أساس أن هذه أول قوائم مالية للشركة بعد تحولها إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة وتنقضي الفترة من ١٩ أكتوبر ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

لقد قمنا بمراجعة معايير المراجعة المعروفة علينا في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستدات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تتضمن المراجعة إجراء تقييم للمبادئ المحاسبية المطبقة والتغيرات الهمامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً مناسباً لإبداء رأينا.

### رأي غير متحفظ

وفي رأينا ، أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه كل:

- نمثل بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
- تنقق من جميع النواحي الجوهرية ، مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

# برايس وترهاوس كوبز

## للتباہ

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) حول عرض أرقام المقارنة. وكما هو مبين في الإيضاح المذكور أن الغرض من اعداد هذه القوائم المالية لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ هو تقديمها لسامبا كابيتال.

برايس وترهاوس كوبز  
ابراهيم رضا حبيب  
محاسب قاتوني - ترخيص رقم ٣٨٣



٨ ذي القعده ١٤٣١هـ  
١٦ أكتوبر ٢٠١٠م  
جدة ، المملكة العربية السعودية

## شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

### قائمة المركز العالمي

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

### إيضاح

٢١٠٤٠،٨٥٢	٣٦،٦٠٤،٢٧٠	
١١٠٠٨٢،٦٩١	١١٧،٧٢٧،٩٢٨	٤
٤٣،٤٢٥،٢١٢	٣٩،٢٧٩،٢٨٣	٥
٢٥،٨٤٩،٢٧١	٢٦،٩٢٨،٣٢٣	٦
١٣،٢١١،٦١٥	١٢،٨٢٣،٩٣٦	٧
<u>٣٩،٤٣٦،١٩٨</u>	<u>—</u>	٨
<u>٢٥٣٠،٤٥،٨٣٩</u>	<u>٢٣٣،٣٦٣،٧٤٠</u>	
٦،٤٧٠،٦٢٠	٦،٤٧٠،٦٢٠	٩
١١،٥٣٤،٠٩٧	١٠،٧٤١،٦١٠	١٠
<u>٢١٠،٢٩٤،٨٩٤</u>	<u>٢١١،٩٦٢،٨٢٥</u>	١١
<u>٢٢٨،٢٩٩،٦١١</u>	<u>٢٢٩،١٧٥،٠٥٥</u>	
<u>٤٨١،٣٤٥،٤٥٠</u>	<u>٤٦٢،٥٣٨،٧٩٥</u>	

**الموجودات:**  
**الموجودات المتداولة:**  
 نقد في الصندوق ولدي البنوك  
 ذمم مدينة ، صافي  
 مخزون ، صافي  
 مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى ، صافي  
 مطلوب من أطراف ذات علاقة  
 استثمار في شركة تابعة

**الموجودات غير المتداولة:**  
 استثمار في شركة تابعة — تحت التصفية  
 استثمارات متاحة للبيع  
 ممتلكات ومعدات ، صافي

### مجموع الموجودات

٦٤،١٧٦،١٧٠	٤٩،٨٦٦،٠٢٤	
٢٧،٠٤٥،٣٢٣	٢٨،١٩٩،٣٨٠	١٢
١،٧٧٨،٧٢٥	٧،٥٢٥،٥٢٨	٧
<u>—</u>	<u>٥٠٠،٠٠٠</u>	
<u>١،٨٤٧،٢٩٧</u>	<u>—</u>	١٣
<u>٦،٧١٢،٩٩٥</u>	<u>٨،٢٨٢،٥٧١</u>	١٩
<u>١٠١،٥٦٠،٥٢٠</u>	<u>٩٤،٣٧٣،٩٠٣</u>	
٤٨،٨٦٩،٤٦٥	٤،٢٦٥،٩٧٦	
٣٠،٠٠١،٢٥٦	٣٣،٧٦٤،٩٩٩	
<u>١٢٤،٢٣١</u>	<u>—</u>	١٣
<u>٧٨،٩٩٤،٩٥٢</u>	<u>٣٨،٠٣٠،٩٧٥</u>	
<u>١٨٠،٥٥٥،٤٧٢</u>	<u>١٣٢،٤٠٤،٨٧٨</u>	

**المطلوبات وحقوق المساهمين**  
**المطلوبات المتداولة:**  
 ذمم دائنة  
 مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى  
 مطلوب لأطراف ذات علاقة  
 مخصص مطالبات  
 التزامات عقود — قصيرة الأجل  
 زكاة مستحقة

**المطلوبات غير المتداولة:**  
 جاري الشركاء  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
 التزامات عقود — طويلة الأجل

### مجموع المطلوبات

١٤٨،٠٠٠،٠٠٠	١٤٨،٠٠٠،٠٠٠	١٤
<u>٢٣،٣٧١،٤١٥</u>	<u>٣٠،٣٨٥،٥٨</u>	١٥
(٣،٢٩٩،٧٧٧)	(٤٠،٩٢،٢١٤)	
<u>١٣٢،٧١٨،٢٩٠</u>	<u>١٥٥،٨٤١،٠٧٣</u>	
<u>٣٠٠،٧٨٩،٩٧٨</u>	<u>٣٣٠،١٣٣،٩١٧</u>	
<u>٤٨١،٣٤٥،٤٥٠</u>	<u>٤٦٢،٥٣٨،٧٩٥</u>	

**حقوق المساهمين:**  
 رأس المال  
 احتياطي نظامي  
 صافي خسائر غير محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع  
 أرباح مبقة  
**مجموع حقوق المساهمين**  
**مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين**

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**قائمة الدخل**

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١٩ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	إيضاح	
٥١٣,٨٦٠,٣٩٦	٣٥٢,٤٢١,٥٠٧		أيرادات التشغيل
<u>(٣٥٨,٠٧٤,٩٤٧)</u>	<u>(٢٢٢,٥٦٢,٥٠٧)</u>		نفقات التشغيل
<u>١٥٥,٧٨٥,٤٤٩</u>	<u>١٢٩,٨٥٩,٠٠٠</u>		الدخل من العمليات
			<b>المصروفات التشغيلية:</b>
(٩,٦٨٨,٤٥١)	(٤,٣٣٢,٩٧٩)	١٦	بيع وتسويق
(٦٥,٩٥٦,٣٥٦)	(٤٢,٣٣٥,٠٣٨)	١٧	عمومية وإدارية
(٦,٣١٦,٤٨٢)	(١١,١٨٩,٧١٧)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٥٠٠,٠٠٠)		مخصص مطالبات
<u>٧٣,٨٢٤,١٦٠</u>	<u>٧١,٥٠١,٢٧٦</u>		صافي الدخل من العمليات
			<b>أيرادات (مصروفات) أخرى:</b>
١,٤٧٥,٧١٣	٣,٢٦٠,٥٠٤	١٨	أيرادات أخرى ، صافي
(١,٢٨٨,٣٨٥)	(٦٢٥,٧٩٦)		مصروفات تمويل
(٣٤٣,٨٩٦)	-		حصة الشركة في خسائر عمليات متوقفة
<u>(٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>		انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات
<u>٧٠,٦٦٧,٥٩٢</u>	<u>٧٤,١٣٥,٩٨٤</u>		المتحدة للبيع
			الدخل قبل الزكاة
<u>(٤,٦٢٦,١٤٦)</u>	<u>(٣,٩٩٩,٥٥٨)</u>	١٩	<b>الزكاة</b>
<u>٦٦,٠٤١,٤٤٦</u>	<u>٧٠,١٣٦,٤٢٦</u>		صافي الدخل للفترة
٥	٤,٨	٢٠	<b>ربحية السهم:</b>
٤,٥	٤,٧	٢٠	صافي الدخل من العمليات
			صافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقبلة)**

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١٩ اكتوبر ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
<u>٦٦,٠٤١,٤٤٦</u>	<u>٧٠,١٣٦,٤٢٦</u>

**التدفقات النقدية من العمليات**

صافي الدخل للفترة

تعديلات لبوند غير نقدية:

استهلاك

انخفاض غير مؤقت في الاستثمارات المتاحة للبيع

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، صافي

مخصص مطالبات

حصة الشركة في خسائر العمليات المتوقفة

(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات

مخصص الزكاة

تغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدماً و موجودات أخرى

مطلوب من أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

مطلوب لأطراف ذات علاقة

زكاة مدفوعة

صافي النقد الناتج من العمليات

**التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار**

أضافات ممتلكات ومعدات

محصلات من بيع ممتلكات ومعدات

إضافات استثمارات متاحة للبيع

صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

**التدفقات النقدية من أنشطة التمويل**

التزامات عقود مسددة

جارى الشركاء

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك

النقد في الصندوق ولدى البنوك — في بداية الفترة

النقد في الصندوق ولدى البنوك — في نهاية الفترة

معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:

توزيعات أرباح مقبلة في جاري الشركاء

خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

أقلال استثمارات في شركة تابعة في جاري الشركاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	للبيع	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
١ يناير ٢٠١٠	١٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٣٧١,٤١٥	(٢,٢٩٩,٧٢٧)	١٢٢,٧١٨,٢٩٠	٣٠٠,٧٨٩,٩٧٨
صافي الدخل للفترة	—	—	—	٧٠,١٣٦,٤٢٦	٧٠,١٣٦,٤٢٦
المحول إلى الاحتياطي النظامي	—	٧٠,١٣٦,٤٢٦	—	(٧٠,١٣٦,٤٢٦)	—
توزيعات أرباح	—	—	—	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي الحركة خلال الفترة	—	—	—	(٧٩٢,٤٨٧)	(٧٩٢,٤٨٧)
٢٠١٠ سبتمبر	١٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٨٥,٥٥٨	(٤٠,٩٢,٢١٤)	١٥٥,٨٤١,٠٧٣	٣٣٠,١٣٣,٩١٧
٩ أكتوبر ٢٠٠٨	١٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٦٧,٢٧٠	(٧,٥٩٤,٦٤٩)	١١٣,٢٨٠,٩٨٩	٢٧٠,٤٥٣,٦١٠
صافي الدخل للفترة	—	—	—	٦٦,٠٤١,٤٤٦	٦٦,٠٤١,٤٤٦
المحول إلى الاحتياطي النظامي	—	٦٦,٠٤١,٤٤٦	—	(٦٦,٠٤١,٤٤٦)	—
توزيعات أرباح	—	—	—	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي الحركة خلال الفترة	—	—	—	٤,٢٩٤,٩٢٢	٤,٢٩٤,٩٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	١٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٣٧١,٤١٥	(٣,٢٩٩,٧٢٧)	١٢٢,٧١٨,٢٩٠	٣٠٠,٧٨٩,٩٧٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من رقم ٨ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## **شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

اوضاحات حول القوائم المالية

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### **١. معلومات عامة**

سجلت شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة) في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٢٨٥٣٠ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤١٥ـ الموافق ١٨ سبتمبر ٩٩٤م (م) بمدينة الرياض.

تتمثل أغراض الشركة في تشغيل وإدارة وصيانة المنشآت والمرافق الصحية وتجارة الجملة والتجزئة في الآلات والأجهزة الطبية والجراحية والأطراف الصناعية وأجهزة المعاين وأجهزة المستشفيات.

تغطي الفترة المقارنة للقوائم المالية الفترة من ١٩ أكتوبر ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (تاريخ تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة) والفترة الحالية تغطي القوائم المالية الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ لأغراض تقديمها لسامبا كابيتال.

إن السنة المالية للشركة وفقاً لعقد تأسيسها هو من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

### **٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

أهم السياسات المحاسبية الهامة في إعداد هذه القوائم المالية تم ادراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على الفترتين المعروضتين ، ما لم يذكر غير ذلك.

#### **١/٢ أسس الاعداد**

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي حسب معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### **٢/٢ تدیرات وافتراضات محاسبية مؤثرة**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استخدام تدیرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات ، والافتراض عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تدیر مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التدیرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الادارة بتدیرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل ، والتي وفقاً لتعريفها نادرًا ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة التدیرات والافتراضات ذات المخاطر التالية التي قد تنتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

## شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### ٢/٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة (تنمية)

##### أ) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين التجاريين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن الشركة لن يستطيع تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأساسية لحسابات المدينين. ويتم أخذ البنود التالية بعين الاعتبار لتحديد وجود هبوط في حسابات المدينين ، تعرض المدين لصعوبات مالية أو احتمال إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية أو صعوبة أو تأخر لأكثر من ٣٦٠ يوماً في سداد الفعالت المستحقة.

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

##### ب) مخصص مخزون البضاعة المتقادمة

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 متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي ، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

#### ٣/٢ الإستثمارات

##### أ) استثمارات في شركات تابعة:

الشركات التابعة هي التي لدى الشركة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية ، والتي تنشأ عادة عند الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت في الشركات التابعة. يتم مراعاة وجود تأثير حقوق التصويت المتزمعة القابلة التنفيذ أو التحويل للتقييم ما إذا كان للشركة سيطرة على منشأة ما. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى الشركة ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقيف السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها. ويتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتنماشى مع سياسات المحاسبة للمجموعة. خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ لم يتم توحيد الاستثمار في شركة تابعة وذلك لأن الشركاء قرروا تصفية الشركة التابعة.

**اوضاحات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

**(٣/٢) الإستثمارات (تنمية)**

**ب) الاستثمارات في شركات زميلة:**

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة على أعمالها أو سياساتها ، وبصاحب ذلك ، ملكية لنسبة تتراوح بين ٦٢٪ و ٥٥٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبدئياً بالتكلفة.

تقتد حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل ، كما تقتد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية لل الاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة الشركة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر ، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة ، لا تقتد الشركة أي خسائر إضافية ، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة الشركة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط في الأصل المحول.

يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل.

**ج) الاستثمارات المتاحة للبيع:**

ت تكون الاستثمارات المتاحة للبيع من أوراق مالية مدرجة / غير مدرجة في أسواق مالية واستثمارات في وحدات صناديق مشتركة تكون نسبة الملكية فيها تقل عن ٢٠٪. تظهر هذه الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تتوzi الإدارية بيعها خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية. تسجل هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتقيم لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يلى:

١. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق المترافق كما في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ بعين الاعتبار آية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات.
٢. 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.

يتم إدراج التعديلات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند مستقل في حقوق المساهمين لاحتياطي القيمة العادلة حتى بيع هذه الاستثمارات.

## **شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**ايضاحات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

### **٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

#### **٤/ 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. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل ، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تزيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن في قائمة الدخل.

#### **٥/ مخزون**

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجع. أن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص لقاء البضاعة بطيئة الحركة.

#### **٦/ العملات الأجنبية**

##### **(أ) العملة الرئيسية**

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الرئيسية للشركة.

##### **(ب) معاملات وأرصدة**

ترجم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس اسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد ارباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية الممسوكة بالعملة الأجنبية على أساس صرف العملات كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل.

## **شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**ايضاحات حول القوائم المالية**

**الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**

**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

### **٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

#### **٧/٢ ممتلكات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ما عدا انشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي ويحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى الاعمار الاننتاجية المقدرة لها كما يلي:

مباني	٣٣ سنة
تحسينات في مبني مستأجرة	٥ سنوات
آلات ومعدات	١٧ سنة
معدات طبية	٨ - ١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	٥ - ١٠ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٤ سنوات

تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المدحولات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل.

تقييد مصروفات الصيانة والاصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الاننتاجي المقدر للأصل ، على حساب الدخل عند تكبدها. يتم رسمة التجديفات والتحسينات الهامة ، ان وجدت ، ويتم استبعاد الاصل الذي تم استبداله.

#### **٨/٢ ذمم دائنة ومستحقات**

تقييد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء إستلمت الشركة فواتيرها او لم تستلم.

#### **٩/٢ المخصصات**

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية او متوقعة على الشركة ناتجة عن حدوث سابقة وان تكلفة سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

#### **١٠/٢ الزكاة**

تخضع الشركة لفرضية الزكاة وذلك وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة). تحمل الزكاة المستحقة على الشركة على قائمة الدخل. يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي ستتحقق بموجب التسويات النهائية ، ان وجدت ، عندما يتم الربط عليها وتحديدها.

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة المتوجبة عن بعض المعاملات مع اطراف غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية.

## **شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**ايضاحات حول القوائم المالية**

**الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠**

**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

### **٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)**

#### **١١/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

تستحق مكافأة نهاية الخدمة والمزايا الأخرى للموظفين العاملين في الشركة السعودية بموجب شروط نظام العمل والعمال وتقييد على حساب الدخل للفترة الجارية. يتم احتساب مبلغ المخصص على أساس القيمة الحالية للأمتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز العالمي. يتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبذلتهم الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

#### **١٢/٢ مصروفات عمومية وإدارية وبيعية وتسويقية**

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون مرتبطة بالتحديد بتكلفة الإنتاج وفقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية وتكاليف إنتاج وتكاليف عقود ، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة.

#### **١٣/٢ القروض**

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة ، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بإقتناه أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

#### **١٤/٢ عقود إيجار تشغيلية**

تحمل مصاريف عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار.

#### **١٥/٢ توزيعات الأرباح**

تُقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

#### **١٦/٢ إعادة تصنیف**

تم إعادة تصنیف بعض المبالغ في القوائم المالية للفترة لعام ٢٠٠٩ لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة لعام ٢٠١٠.

## **شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقللة)**

### **بيانات حول القوائم المالية**

**الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**

**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

### **٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر العملة ، ومخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والقيمة العادلة.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد بالصندوق ولدى البنوك وذمم مدينة و مدفوعات مقدماً و موجولات أخرى و مطلوب من أطراف ذات علاقة و ذمم دائنة و مصروفات مستحقة و مطلوبات أخرى و مطلوب لأطراف ذات علاقة و التزامات عقود وهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وثبات الصافي بالقواعد المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً قانونياً في إجراء المقاصلة والنية إما للتسوية على أساس المقاصلة أو ثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

#### **١/٣ مخاطر العملة**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تمت كافة معاملات الشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني لذا فإنه ليس للشركة تركيز هام لمخاطر العملة.

#### **٢/٣ مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة**

هي التعرض للمخاطر المختلفة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتغيرات النقدية للشركة. تخضع الشركة لمخاطر سعر الفائدة بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بالفائدة بما في ذلك التزامات العقود. تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة المعرضة لها المجموعة غير جوهريّة.

#### **٣/٣ مخاطر الائتمان**

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف الثمناني مرتفع. تقدّم الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

#### **٤/٣ مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم مقدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقى تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية من خلال التسهيلات البنكية لمقابلة التزامات الشركة عند استحقاقها.

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية**

**الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**

**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)**

**٥/٣ القيمة العادلة**

هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتنتم 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.

**٤. ذمم مدينة ، صافي**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٠٩</b>	<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٠</b>	<b>ذمم مدينة</b>
١٣٢,٦٠٨,١٣٧	١٥١,١٤٣,٠٩١	
(٢٢,٥٢٥,٤٤٦)	(٣٢,٤١٥,١٦٣)	
<u>١١٠,٠٨٢,٦٩١</u>	<u>١١٧,٧٢٧,٩٢٨</u>	

بخصم : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

وفقاً للي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٠٩</b>	<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٠</b>	<b>بداية الفترة</b>
١٦,٩٠٤,٧٣٠	٢٢,٥٢٥,٤٤٦	
٦,٣١٦,٤٨٢	١٠,٨٨٩,٧١٧	
(٦٩٥,٧٦٦)	-	
<u>٢٢,٥٢٥,٤٤٦</u>	<u>٣٢,٤١٥,١٦٣</u>	

إضافات  
شطب ديون معودمة

**٥. مخزون ، صافي**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٠٩</b>	<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٠</b>	<b>أدوية</b>
٣٨,٩٨٤,٩٣٩	٣٣,٥٨٨,١٨٨	
٢,١٣١,٥٢٩	٣,٢٧٩,٠٨٣	
١,٣٨٦,٠٢١	١,٣٨٦,٠٢١	
١,٠٨٨,٧٦٢	١,١٩٢,٠٣٠	
٤٣,٥٩١,٢٥١	٣٩,٤٤٥,٣٢٢	
(١٦٦,٠٣٩)	(١٦٦,٠٣٩)	
<u>٤٣,٤٢٥,٢١٢</u>	<u>٣٩,٢٧٩,٢٨٣</u>	

لوازم طبية  
مواد طبية مستهلكة وتجميلية  
أخرى

بخصم : مخصص بضاعة متقادمة

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**ايضاحات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٦. مدفوعات مقدماً و موجودات أخرى ، صافي**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٠٩</b>	<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٠</b>	
٩,٤٧٧,٦٧٠	٨,٤٧٠,١٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٢١٩,٢٠٨	٦,٦٨٢,٦٥٩	دفعات مقدمة لموردين
٦,١٢١,٥٤٠	٥,٦٢٠,٩٨٧	محتجزات مدينة
٥,٨٥٠,٤٨٥	٤,٧١٩,٥٤٢	ذمم موظفين
١,٠٩٣,٩٥٠	١,٤٢٧,٠٧٠	تأمينات
٥٧٠,٠٣١	٤٩٦,٨٢١	إيرادات مستحقة
٩٦٣,٢٤٢	١,٢٥٧,٩٥٤	أخرى
<u>٢٧,٢٩٦,١٢٦</u>	<u>٢٨,٦٧٥,١٧٨</u>	
<u>(١,٤٤٦,٨٥٥)</u>	<u>(١,٧٤٦,٨٥٥)</u>	<b>يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها</b>
<b><u>٢٥,٨٤٩,٢٧١</u></b>	<b><u>٢٦,٩٢٨,٣٢٣</u></b>	

وفيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٠٩</b>	<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٠</b>	
١,٤٤٦,٨٥٥	١,٤٤٦,٨٥٥	بداية الفترة
<u>-</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	إضافات
<b><u>١,٤٤٦,٨٥٥</u></b>	<b><u>١,٧٤٦,٨٥٥</u></b>	نهاية الفترة

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

إيضاحات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**٧. مطلوب لأطراف ذات علاقة**

**المطلوب من الأطراف ذات العلاقة:**

البيان	طبيعة المعاملة	٢٠١٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٩ ديسمبر ٣١	الرصيد
معهد دلة للخدمات الصحية	تقديم خدمات	٥٠٧٣٨,٣٧١	٦٠٩٣,٥٧١	
عيادة البركة الطبية	إيرادات علاج	٢٠٥٦,٧٤١	٢٠٤٧,٦٠٦	
شركة دلة البركة القابضة	إيرادات علاج	٢٠٠٦٩,١٠٥	١,٩٦٩,٤٥٩	
شركة دلة البركة البحرين	إيرادات علاج	١٠٦٨,٩٥٠	٤٢٠٩٨	
الشيخ / صالح عبدالله كامل	إيرادات علاج	٦٥١,٧٠٠	٥٩٩,٦٨٣	
الشيخ / عبدالله صالح كامل	إيرادات علاج	٤٣٧,٣٧٩	٤٠٩,٢٤٢	
شركة التكافل العربية المالaysية	إيرادات علاج	٢٢٣,٧٥١	١٣٧,٠٨٧	
شركة المصنف	إيرادات علاج	—	١,٣٦٩,٢٥١	
عيادة دلة للأسنان	إيرادات أدوية	٣٧,٩٣٩	٥٤,٢١٨	
شركة نوريون الطبية	تقديم خدمات	٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	
<b>المجموع</b>		<b>١٢,٨٢٣,٩٣٦</b>		

**المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة:**

البيان	طبيعة المعاملة	٢٠١٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٩ ديسمبر ٣١	الرصيد
صندوق كامل الاجتماعي	اشتراكات	١٢,٥٤٥	١٢,٩٩٢	
شركة وكالة دارين للسفر والسياحة	نذاكر سفر	٧٥٩,٢٦٨	٧٩٩,٣٧٦	
شركة دلة التجارية	صيانة أجهزة تكييف	٨٥,٣٢٩	٢٧٨,١٤٤	
شركة التكافل العربية المالaysية	تأمين خطاب ضمان	٦,٦٣٦,٢١٤	٦٨٨,٢١٣	
جمعية أصدقاء المريض	تقديم خدمات	٣٢,١٢٢	—	
<b>المجموع (*)</b>		<b>٧,٥٢٥,٥٢٨</b>		

(\*) هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة (شريك) تتمثل في مصروفات إيجار مبني المستشفى بلغت ٢٠١٠ (٢٠١٠ سبتمبر ٣٠) ٧,٤٨٢,٦٣٦ (٢٠١٠ سبتمبر ٣٠) ٤,٨١٠,٢٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

**٨. استثمار في شركة تابعة**

يمثل هذا البند حصة الشركة في رأس مال شركة أوميغا كريتكال كير بنسبة ٥٣,١٦٪ خلال عام ٢٠٠٩. لم يتم توحيد الاستثمار في القوائم المالية للشركة حيث أن الشركاء قرروا تصفية الاستثمار وتم إقفاله في حساب جاري الشركاء خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م.

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

ايضاحات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**٩. استثمار في شركة تابعة - تحت التصفية**

يمثل هذا البند ما نسبته ١٠٠% (١٠٠%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ من الحصص في شركة التكافل العربية المالزية (شركة مساهمة مغلقة) في مملكة البحرين. وفيما يلي بياناً بحركة الاستثمار في الشركة التابعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	بداية الفترة حصة الشركة في خسائر شركة متوقفة خلال الفترة نهاية الفترة
٦,٨١٤,٥٦٦	٦,٤٧٠,٦٢٠	
<u>(٣٤٣,٨٩٦)</u>	<u>-</u>	
<u>٦,٤٧٠,٦٢٠</u>	<u>٦,٤٧٠,٦٢٠</u>	

خلال الفترة المنتهية في ٢٠٠٨ ، قرر الشركاء تصفية الشركة اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بتصفية الشركة لم تكتمل بعد. لا يتوقع وجود خسائر هامة من العمليات المتوقفة للشركة التابعة وأنه يتوقع استرداد كامل القيمة الدفترية للاستثمار الظاهر في قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠.

**١٠. الاستثمارات المتاحة للبيع**

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	التكلفة:
٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠	شركة مركز مكة الطبي
٦,٠٩٢,٨٣٠	٥,٢٢١,٠٩٩	شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
<u>٦٩٣,١٤٧</u>	<u>٧٢٢,٣٩١</u>	شركة الاحساء الطبي
<u>١١,٥٣٤,٠٩٧</u>	<u>١٠,٧٤١,٦١٠</u>	شركة الصناعات الدوائية الأردنية

وفيما يلي حركة الاستثمارات المتاحة للبيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	بداية الفترة (خسائر) لربح غير محققة نهاية الفترة
١٠,٢٣٩,١٧٥	١١,٥٣٤,٠٩٧	
<u>١,٢٩٤,٩٢٢</u>	<u>(٧٩٢,٦٨٧)</u>	
<u>١١,٥٣٤,٠٩٧</u>	<u>١٠,٧٤١,٦١٠</u>	

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية**

**الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**

**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١١. ممتلكات ومعدات ، صافي**

البيان	١ يناير ٢٠١٠	اضافات	تحويلات	استهادات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
التكلفة:					
لأراضي (*)	٥٤,٤٠,٠٠٠	—	—	—	٥٤,٤٠,٠٠٠
مباني	٩٠,٧١٩,٢٩٠	—	—	—	٩٠,٧١٩,٢٩٠
تحسينات في مباني مستأجرة	٢٩,٣٥١,١٩١	٦٢٥,٤٦٧	٢٠٤٥,٥٧٢	—	٣٣,٠٣٢,٢٣٠
آلات ومعدات	٦٣٦,٨٢٠	—	—	—	٦٣٦,٨٢٠
معدات طيبة	١٦٤,٧٧٢,٠٩٤	١١,٧١١,٩٤٢	—	(٩٣٧,٠٩٠)	١٧٥,٥٤٦,٩٤٦
اثاث ومفروشات	٨,٤٠٨,٩٩١	٢٦٤,٩١٧	—	(٥٤,٩٣٥)	٨,٦١٨,٩٧٣
وسائل نقل وانتقال	٢,٦٩٩,٦٣١	٤٣٥,٣٠٠	—	—	٢,١٣٤,٩٣١
مشاريع تحت التنفيذ	١٦,٢٢٦,٤٤١	٢,٧٩٢,٤٩٦	(٣٠٤٥,٥٧٢)	—	١٥,٩٧٣,٣٦٥
المجموع	٣٦٧,٢١٤,٤٥٨	١٥,٨٤٠,١٢٢	(٩٩٢,٠٢٥)	—	٣٨٢,٠٦٢,٥٥٥
الاستهلاكات المتراكمة:					
مباني	(٨,٨٨٢,٣٢٦)	(٢,٤٤١,٢٠٥)	—	—	(١١,٣٢٣,٥٣١)
تحسينات في مباني مستأجرة	(١٨,٩٧٢,٥٦٩)	(١,٨٨٠,٦٧٤)	—	—	(٢٠,٨٥٣,٢٤٣)
آلات ومعدات	(٣٤٥,٦٠٦)	(٢٠,٠١٣)	—	—	(٣٩٥,٦١٩)
معدات طيبة	(١٢٠,٦٦٤,١٥٣)	(٩,١٢٦,٣٧٧)	—	٩٣٧,٠٩٠	(١٢٨,٨٥٣,٤٤٠)
اثاث ومفروشات	(٦٠٢١٨,٩٠٦)	(٢٧,٠٨٧٠)	—	١٥,١٢٥	(٦,٤٧٥,٦٥١)
وسائل نقل وانتقال	(١,٨٣٦,٠٠٤)	(٣٩٢,٢٤٢)	—	—	(٢,٢٢٨,٢٤٦)
المجموع	(١٥٦,٩١٩,٥٦٤)	(١٤,١٣٢,٣٨١)	٩٥٢,٢١٥	١٧٠,٠٩٩,٧٣٠	
صافي القيمة الدفترية	٢١٠,٢٩٤,٨٩٤			٢١١,٩٦٢,٨٢٥	

(\*) يتضمن رصيد الأراضي أرض بمبلغ ٢٥,٦٣٠,٠٠٠ ريال سعودي هي مسجلة باسم أحد الشركاء كما في تاريخ القوائم المالية .

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

ايضاحات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**١١. ممتلكات ومعدات ، صافي (نتمة)**

البيان	١٩ أكتوبر ٢٠٠٨	اضافات	تحويلات	استبعادات	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
التكلفة:					
اراضي	٥٤,٤٠٠,٠٠٠	—	—	—	٥٤,٤٠٠,٠٠٠
مباني	٩٠,٧١٩,٢٩٠	—	—	—	٩٠,٧١٩,٢٩٠
تحصيلات مباني مستأجرة					
آلات وتجهيزات	٢٩,٣٥١,١٩١	(٦,٩٦٠)	٦,٢٦٦,٦٧٤	٤٥٧,٠٨٩	٢٢,٦٣٤,٣٨٨
مكائن ومعدات	٦٣٦,٨٢٠	—	—	٢٩٥,٠٠٠	٣٤١,٨٢٠
اثاث وتركيبات	١٦٤,٧٧٢,٠٩٤	(٤,٢٤٥,١٩١)	—	٢٤,١٨٩,١٧٠	١٤٤,٨٢٨,١١٥
سيارات	٨,٤٠٨,٩٩١	(١٠٢,٥٠٧)	—	٩٧٦,٠٩١	٧,٥٣٥,٤٠٧
مشاريع تحت التنفيذ	٢,٦٩٩,٦٣١	—	—	١٨٢,٠٠٠	٢,٥١٧,١٣١
المجموع	١٦,٢٢٦,٤٤١	—	(٦,٢٦٦,٦٧٤)	٤,٢٦٨,٣١١	١٨,٢٢٤,٨٠٤
الاستهلاكات المتراكمة:	٣٦٧,٢١٤,٤٥٨	(٤,٣٥٤,٦٥٨)	—	٣٠,٣٦٨,١٦١	٣٤١,٢٠٠,٩٥٥
مباني	(٨,٨٨٢,٣٢٦)	—	—	(٣,٩١١,١٧٦)	(٤,٩٧١,١٥٠)
تحصيلات مباني مستأجرة	(١٨,٩٧٢,٥٦٩)	٦,٩٦٠	—	(٢,٧١٧,٧٤٥)	(١٦,٢٦١,٧٨٤)
آلات وتجهيزات	(٣٤٥,٦٠٦)	—	—	(٧٦,٢٦٨)	(٢٦٩,٣٣٨)
اثاث وتركيبات	(٦,٢١٨,٩٠٦)	١٠٢,٥٠٧	—	(٤,٠٦,٣٨٦)	(٥,٩١٥,٠٢٧)
مكائن ومعدات	(١٢٠,٦٦٤,١٥٣)	٤,٢١٧,٦٠٣	—	(١٢,٩٥٤,٨,٠٧)	(١١,٩٢٦,٩٤٩)
سيارات	(١,٨٣٦,٠٠٤)	—	—	(٥٨١,٢٧٢)	(١,٢٥٤,٧٣٢)
المجموع	(١٥٦,٩١٩,٥٦٤)	٤,٣٢٧,٠٢٠	—	(٢١,٦٤٧,٦٥٤)	(١٣٩,٥٩٨,٩٨٠)
صافي القيمة الدفترية	٢١٠,٢٩٤,٨٩٤				٢,٠١,٦٠١,٩٧٥

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية**

**الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**

**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٢. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	
١٤,٢٣٩,٠٦٠	١٠٠,٧٣,٦٩٧	مستحقات للموظفين
٧,٢١٧,٢٥٩	٨,٢٥٩,٥٣٥	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٣٨٧,٥١٨	٧,٤١٣,٣٧٥	مصاريف مستحقة
٥٨٩,٩٥٢	٣٠٧,٠٧٣	إيرادات مؤجلة
١,٦١١,٥٤٤	٢,١٤٥,٧٠٠	أخرى
<b>٢٧,٠٤٥,٣٣٣</b>	<b>٢٨,١٩٩,٣٨٠</b>	

**١٣. التزامات عقود**

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠			
المجموع	الجزء غير طويل الأجل	الجزء المتداول	البيان
-	-	-	التزامات عقود قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩			
المجموع	الجزء غير طويل الأجل	الجزء المتداول	البيان
١,٩٧١,٥٢٨	١٢٤,٢٣١	١,٨٤٧,٢٩٧	التزامات عقود قروض

**١٤. رأس المال**

يتكون رأس المال من ١٤,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد مدفوعة بالكامل وملوكة للمساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

**١٥. احتياطي نظامي**

ان نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة يتطلبان ان يحول ما نسبته ٦١٪ من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٦٥٪ من رأس المال، تم تحويل مبلغ ٧,٠١٣,٦٤٣ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (مبلغ ٦,٦٠٤,١٤٥ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩). ان هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

**شركة دلة للخدمات الصحية انقابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**بيانات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٦. مصاريف بيع وتسويق**

الفترة من ١٩ اكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٨,١٧٣,٠٩١	٣,٠٩٣,٦٨٩
١,٢٨١,٥٣٠	١,١٧٤,٠٣٤
٢٣٣,٨٣٠	٦٥,٢٤٦
<b>٩,٦٨٨,٤٥١</b>	<b>٤,٣٣٢,٩٦٩</b>

دعاية واعلان  
رواتب واجور ومزايا  
أخرى

**١٧. مصروفات عمومية وإدارية**

الفترة من ١٩ اكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٣٨,١٠٥,٦٦٢	١٥,٩٠٧,٠٥٦
٧,٥٧٧,٩٨٠	٤,٧٤٣,٦٣٣
٢,٩٦٦,٩٦١	٣,٧٨١,٣٩٨
٤,٨٦٨,٣٢٥	٥,١٠٣,٩٧٥
١,٧٨٣,٢٤٢	٢,٠٢٤,٣٨٩
١,٦٤٣,٥١٩	١,٧٢٢,٧٣٠
٣,١٠٦,٣٣٣	١,٤٧٦,١٢٦
٢,٠٦١,٩٤٤	٨٥٩,٦١٤
١,١٣٠,٠٤٧	٨٤٠,٩٩٤
٣٣١,٤٤٤	٦١٩,٢٥٨
<b>٢,٣٨٠,٨٩٩</b>	<b>٥,٢٥٥,٨٦٥</b>
<b>٦٥,٩٥٦,٣٥٦</b>	<b>٤٢,٣٣٥,٠٣٨</b>

رواتب واجور ومزايا  
تأمين  
صيانة  
مواد ومعدات  
بريد وهاتف  
سفر  
أتعاب مهنية  
منافع عامة  
إيجار  
ترخيص وتصاريح  
أخرى

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

إيضاحات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**١٨. الإيرادات الأخرى ، صافي**

الفترة من	الفترة من ١ يناير ٢٠١٠
١٩ أكتوبر	
٢٠٠٨ حتى	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٠٩	٢٠١٠

  

١،٨٨٢،٨٩٤	١،٢٥٢،٥٦٤	إيجار
٩٢١،٣١١	٦٧٥،٢٨٦	بوفيه
٣٠٨،٨٩٠	٢٨٣،٣٠٠	دعم علمي
(١٨،٥٧٥)	٢،٦٨٦	أرباح (خسارة) بيع ممتلكات ومعدات
(٢،١٢٨،٣٠٣)	-	خسائر تحويل عملات أجنبية
٥٠٩،٤٩٦	١٠٠٤٦،٦٦٨	متنوعة
<u>١،٤٧٥،٧١٣</u>	<u>٣،٢٦٠،٥٠٤</u>	

**١٩. الزكاة**

تم احتساب الزكاة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وال فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩  
كما يلي:

١/١٩ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	بداية الفترة المكون خلال الفترة المدفوع خلال الفترة نهاية الفترة
٤،٩٢١،٤٩١	٦،٧١٢،٩٩٥	
٤،٦٢٦،١٤٦	٣،٩٩٩،٥٥٨	
(٢،٨٣٤،٦٤٢)	(٢،٤٢٩،٥٨٢)	
<u>٦،٧١٢،٩٩٥</u>	<u>٨،٢٨٢،٩٧١</u>	

## **شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية متفرعة)**

**بيانات حول القوائم المالية  
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

### **١٩. الزكاة (تنمية)**

#### **٢/١٩ الوضع الزكوي:**

انهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل عن كافة السنوات حتى الفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ١٩٩٤. قدمت الشركة اقرارتها الزكوية الى مصلحة الزكاة والدخل للسنوات المنتهية في ٢٨ فبراير ١٩٩٥ و ١٩٩٦ و ١٩٩٧. طالبت المصلحة الشركة بسداد زكاة اضافية قدرها ٢،٣ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على هذا الربط. وفي السنوات السابقة قررت ادارة الشركة تكون مخصص زكاة اضافي قدره ٢،١ مليون ريال سعودي لتفطيله آية التزامات زكوية قد تحتاج إليها مستقبلا. قامت الشركة بسداد الزكاة المستحقة عن الفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٨ وللفترة المنتهية في ١٨ أكتوبر ٢٠٠٨ ولم يتم استلام الربط الزكوي بعد. قدمت الشركة اقرارها الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة ولم يتم استلام الربط الزكوي بعد.

### **٢٠. ربحية السهم**

تم احتساب ربحية السهم لفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وذلك بقسمة صافي الدخل من العمليات وصافي الدخل للفترة على عدد الأسهم البالغة ١٤,٨٠٠,٠٠ سهم.