

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
وتقدير الفحص المحدود لمراجعى الحسابات

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية مقلدة)**  
**القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**  
**لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

صفحة

٢	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

# برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز  
جبل سكوير، شارع التحلية  
من.ب، ٢١٤٦٤، جدة، ٢١٤٦٥  
الملكة العربية السعودية  
هاتف +٩٦٦ ٦٦٠-٤٤٠٠  
فاكس +٩٦٦ ٦٦٠-٤٤١١  
[www.pwc.com/middle-east](http://www.pwc.com/middle-east)

## تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

تم فحصنا المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الإمور المالية والمحاسبية، يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية الأولية كل، وعليه فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتبعن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة للشركة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والمألائمة لظروف الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز  
جذ  
ابراهيم رضا حبيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٣

٧ ربیع الأول ١٤٣٣ھ -

٣٠ يناير ٢٠١٢م

جدة ، المملكة العربية السعودية



شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٠                    ٢٠١١

٣٦,٦٠٤,٢٧٠	٣٢,٤٨٩,٦٤٣
١١٧,٧٢٧,٩٢٨	١١٦,٤٦٧,٨٨٢
٣٩,٢٧٩,٢٨٣	٣١,٢٩٢,٧٣٥
٢٦,٩٢٨,٣٢٣	٤٣,٥٦٦,٧٠٧
١٢,٨٢٣,٩٣٦	٢٢,٣٠٨,٦١٠
<u>٢٢٣,٣٦٣,٧٤٠</u>	<u>٢٤٦,١٢٥,٠٦٧</u>
٦,٤٧٠,٦٢٠	٦,٤٧٠,٦٢٠
١٠,٧٤١,٦١٠	١٠,٢٢٠,٨٨٢
—	٦,٣٢٩,٠٧٢
٢١١,٩٦٢,٨٢٥	٣٧٣,٧٦٣,٤٣٦
٢٢٩,١٧٥,٠٥٥	٣٩٦,٧٨٤,٠١٠
<u>٤٦٢,٥٣٨,٧٩٥</u>	<u>٦٤٢,٩٠٩,٠٧٧</u>

الموجودات

الموجودات المتداولة:

النقد وما يماثله  
ذمم مدينة ، صافي  
مخزون ، صافي  
 مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى  
مطلوب من أطراف ذات علاقة

الموجودات غير المتداولة:

استثمار في شركة تابعة — تحت التصفية  
استثمارات متاحة للبيع  
مصاريف مجلة  
ممتلكات ومعدات ، صافي

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة:

ذمم دائنة  
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى  
قسط مستحق من قرض طويل الأجل  
مطلوب لأطراف ذات علاقة  
زكاة مسحقة  
مخصص مطالبات

المطلوبات غير المتداولة:

تأجير تمويلي — طويل الأجل  
جارى الشركاء  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين:

٤٩,٨٦٦,٠٢٤	٥٣,٩٧٤,٥١٣
٢٨,١٩٩,٣٨٠	٢١,٢٨٦,٣٧١
—	١٣,٣٢٨,٦٥٥
٧,٥٢٥,٥٢٨	٦,٠٨٢,٩٦٨
٨,٢٨٢,٩٧١	٧,٤٨٧,١٤٨
٥٠٠,٠٠٠	—
<u>٩٤,٣٧٣,٩٠٣</u>	<u>١٠٢,١٥٩,٦٥٥</u>
—	٤,١١٢,٧٤٠
٤,٢٦٥,٩٧٦	٦٧,٤٠١,٧٢٩
٣٣,٧٦٤,٩٩٩	٣٧,٤٢٢,٨٩٥
٣٨,٠٣٠,٩٧٥	١٠,٨,٩٣٧,٣٦٤
١٣٢,٤٠٤,٨٧٨	٢١١,٠٩٧,٠١٩

رأس المال  
احتياطي نظامي  
خسائر غير محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع  
أرباح مبقة

١٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٤٠٠
٣٠,٣٨٥,٠٥٨	١٠,٢١٩,٨٨٧
(٤٠,٩٢,٢١٤)	(٤,٦١٢,٩٤٢)
١٥٥,٨٤١,٠٧٣	٩٦,٢٠٥,١١٣
٢٣٠,١٢٣,٩١٧	٤٢١,٨١٢,٠٥٨
<u>٤٦٢,٥٣٨,٧٩٥</u>	<u>٦٤٢,٩٠٩,٠٧٧</u>

مجموع حقوق المساهمين  
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر		فترة الثلاثة أشهر		
الممتدة في	٣٠ سبتمبر	الممتدة في	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٣٥٢,٤٢١,٥٠٧	٣٨٤,٧٥٢,٥٢٠	١٠٤,٧٨٠,١٧٧	١١٥,٤٤١,٦١٩	الإيرادات
(٢٢٢,٥٦٢,٥٠٧)	(٢٤٦,٨٣٤,٧١٩)	(٦٧,٨٧٧,٧٢٢)	(٧٨,٠٧٥,٤١٩)	تكلفة الإيرادات
١٢٩,٨٥٩,٠٠٠	١٣٧,٩١٧,٨٠١	٣٦,٩٠٢,٤٤٥	٣٧,٣٦٦,٢٠٠	ربح الاجمالي
<b>مصروفات تشغيلية:</b>				
(٤,٣٣٢,٩٦٩)	(٥,٣٥١,٣٠٨)	(٩٥٣,٠٨٨)	(١,٥٢٧,٩٨٩)	بيع وتسويق
(٤٢,٣٣٥,٠٣٨)	(٤٣,٦٨٥,١١١)	(١٦,٠٧٧,٥٨٧)	(١٤,٢٦١,٦٩٩)	عمومية وإدارية
(١١,١٨٩,٧١٧)	(١٣,٢٤٧,٢٧٣)	(١,١٣٤,٣٩٤)	(٤,١٥٤,٦٨٦)	مخصص ديون مشكوك
-	(٢,٢٦٩,٣٠٥)	-	(٧٥,٠٠٤٢)	في تحصيلها
(٥,٠٠,٠٠)	-	(٥,٠٠,٠٠)	-	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٧١,٥٠١,٢٧٦	٧٣,٣٦٤,٨٠٤	١٨,٢٣٧,٣٧٦	١٦,٦٧١,٧٨٤	مخصص مطالبات
الدخل من العمليات				
٣٠٢٦٠,٥٠٤	٩,٢٥٦,٣٧٣	٢,٥٠٢,٥٨٦	١٤,٣٢٧,٧٠٨	ايرادات (مصروفات) أخرى:
(٦٢٥,٧٩٦)	(١,٥٧٣,٢٢٤)	(٨,٠,٥٩٩)	(١,٠٣٩,٦٠٤)	ايرادات أخرى
٧٤,١٣٥,٩٨٤	٨١,٠٤٧,٨٥٣	٢٠,٦٥٩,٣٦٣	١٦,٦٦٤,٨٨٨	أعباء مالية
(٣,٩٩٩,٥٥٨)	(٣,١٧٧,٧٠٨)	(٢,٨٤٣,٦٢٥)	(١,١٧٨,٤٢٧)	الدخل قبل الزكاة
٧٠,١٣٦,٤٢٦	٧٧,٨٧٠,١٤٥	١٧,٨١٥,٧٢٨	١٥,٤٨٦,٤٦١	الزكاة
صافي الدخل للفترة				
٣٦٤	٣٧٤	٠,٩٣	٠,٨٥	ربحية السهم:
٣٥٨	٣٩٧	٠,٤٠	٠,٧٩	الدخل من العمليات
صافي الدخل للفترة				

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠١٠	٢٠١١
	٧٠٠,١٣٦,٤٢٦	٧٧,٨٧٠,١٤٥
١٤,١٣٢,٣٨١	١٨,٠٤٩,٨٤٩	
١١,١٨٩,٧١٧	١٣,٢٤٧,٢٧٣	
٣,٧٦٣,٧٤٣	١,٩٥٠,٣٥٠	
-	٢,٢٦٩,٣٥٠	
(٢,٦٨٦)	٧,٩١٦	
٥٠,٠٠٠	-	
٣,٩٩٩,٥٥٨	٣,١٧٧,٧٠٨	
(١٨,٥٣٤,٩٥٤)	(٢١,٢٢٣,٠٥٢)	
٤,١٤٥,٩٢٩	٢,١٥٥,٧١٩	
(١,٣٧٩,٠٥٢)	(١٥,٤٤٩,٩٠١)	
٣٨٧,٦٧٩	(٩,١١٩,٧٨٤)	
(١٤,٣١٠,١٤٦)	(٣,٢١١,٨٧١)	
٥,٧٤٦,٨٠٣	(٥٦٨,٩٦٨)	
١,١٥٤,٠٤٧	٨,١٩١,١٥٠	
(٢,٤٢٩,٥٨٢)	(٤,٣٩٤,٣٧٣)	
٧٨,٤٩٩,٨٦٣	٧٢,٩٥١,٤٢١	
(١٥,٨٤٠,١٢٢)	(٥٠,٢٥٦,٦٧٧)	
٤٢,٤٩٦	٤,٥١٠	
-	(٦,٣٢٩,٠٧٢)	
(١٥,٧٩٧,٦٢٦)	(٥٦,٥٨١,٢٣٩)	
-	(١٢٠,٠٠,٠٠)	
(١,٩٧١,٥٢٨)	٥,٣٢٩,٩٤٥	
(٤٥,١٦٧,٢٩١)	٦٣,٩٩٣,٤١٥	
(٤٧,١٣٨,٨١٩)	(٥٠,٦٧٦,٦٤٠)	
١٥,٥٦٣,٤١٨	(٣٤,٣٠٦,٤٥٨)	
٢١,٠٤٠,٨٥٢	٦٦,٧٩٦,٠١٠	
٣٦,٦٠٤,٢٧٠	٣٢,٤٨٩,٢٤٣	
-	٣١,٦١٤,٩٤٢	
-	٣٠,٣٨٥,٠٥٨	
-	١٢٠,٠٠,٠٠	
٧٩٢,٤٨٧	٦٧٦,٨٥١	
(٤٠,٠٠,٠٠)	-	
٣٩,٤٣٦,١٩٨	-	

**التدفقات النقدية من العمليات:**

صافي دخل الفترة

تعديلات لينود غير نقدية:

استهلاك

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص بضاعة بطينة الحركة

خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات

مخصص مطالبات

زكاة مستحقة

تغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدماً و موجودات أخرى

مطلوب من أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة

مطلوب لأطراف ذات علاقة

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى

زكاة مفروعة

صافي النقد الناتج من العمليات

**التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:**

إضافات ممتلكات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

مصاريف مؤجلة

صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

**التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:**

توزيعات أرباح

تأجير تمويلي

جارى الشركاء

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي التغير في أرصدة النقد وما يماثله

أرصدة النقد وما يماثله كما في بداية الفترة

أرصدة النقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

**معلومات إضافية لأنشطة غير نقدية:**

زيادة رأس المال من الأرباح المبقاة

زيادة رأس المال من الاحتياطي النظامي

أصول مضافة من الشركاء لزيادة رأس المال

خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

توزيعات أرباح مقلولة في جاري الشركاء

اقفال استثمارات في شركة تابعة في جاري الشركاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من رقم ٦ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

## شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

### ١. معلومات عامة

سجلت شركة دلة للخدمات الصحية القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٨٥٣٠ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤١٥هـ الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٤م (بمدينة الرياض).

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

تتضمن القوائم المالية المرفقة جميع التسويات التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادمة المتكررة والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض القوائم الأولية للمركز المالي ونتائج الدخل والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للتنتائج 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 ٢٠١٠.

في تاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٣٢هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١١) تقرر في اجتماع الجمعية العامة غير العادمة لزيادة رأس مال الشركة الموافقة على زيادة رأس المال من ١٤٨ مليون ريال سعودي إلى ٣٣٠ مليون ريال سعودي وذلك بزيادة عدد الأسهم من ١٤،٨٠٠،٠٠٠ سهم إلى ٣٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وقد تمت الزيادة من تحويل مبلغ ٣١،٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاء ومبلاً ٣٠،٤ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي وتتنازل أحد المساهمين عن ملكية الأرض المقام عليها مبني المستشفى والبالغ قيمتها ١٢٠ مليون ريال سعودي. تم إنهاء الإجراءات القانونية لهذه الزيادة خلال عام ٢٠١١.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٢.

### ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد قوائمها المالية الأولية لكي تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الأولية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والتي تلخص فيما يلي:

## شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ١-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية وفقا للمعايير المحاسبية المعترف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية، وكذلك تقيير مبالغ الايرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل اخرى تتضمن توقعات بالاحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الادارة 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 جوهريه 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 هبوط في حسابات المدينين ، تعرض المدين لصعوبات مالية أو احتمال إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية أو صعوبة أو تأخر لأكثر من ٣٦٠ يوما في سداد الدفعات المستحقة.

ويتم عمل تقديرات منفصلة لحسابات الفردية الجوهرية. وبالنسبة للمبالغ المستحقة غير الجوهرية إفراديا ، 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 تقيير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ البضاعة الجوهرية في حد ذاتها يتم التقيير 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 طبقا لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

## ٢-٢ نقد وما يماثله

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

**شركة دلة للخدمات الصحية القابضة**

**(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)**

**لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢-٢ ذمم مدينة**

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للقوائم 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. تقييد أي مبلغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن في قائمة الدخل الأولية.

**٤-٤ مخزون**

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. أن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادلة ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص مقابل البضاعة المتقادمة.

**٥-٢ العملات الأجنبية**

**(أ) العملة الرئيسية**

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

**(ب) معاملات وأرصدة**

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

## شركة دلة للخدمات الصحية القابضة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٦-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها كما يلي:

مباني	١٦ - ٣٣ سنة
تحسينات في مباني مستأجرة	٥ سنوات
آلات ومعدات	٥ - ١٢ سنة
معدات طبية	٦ - ٨ سنوات
أثاث ومفروشات	٥ - ١٠ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٤ سنوات

تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل.

تزيد مصروفات الصيانة والاصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الانتاجي المقدر للأصل، على قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

#### ٧-٢ الهبوط في قيمة الموجودات طويلة الأجل

يتم مراجعة الممتلكات والمعدات وال الموجودات طويلة الأجل الأخرى للهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة، بالمثل الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى، ولغرض تقدير الهبوط ، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد متواجد 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 للأصول غير الملموسة.

#### ٨-٢ ذمم دائنة ومستحقات

تزيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع المستلمة والخدمات المقدمة سواء تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أو لا.

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

**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٩-٢ المخصصات**

يتم اثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني قائم أو متوقع نتاج عن حدوث وقع في السابق، وهناك احتمال استخدام الموارد لتسوية الالتزام وكذلك إمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

**١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

تستحق مكافأة نهاية الخدمة والمزايا الأخرى للموظفين العاملين في الشركة السعودية بموجب شروط نظام العمل والعمال السعودي وتقيد على قائمة الدخل للتسعه أشهر الجارية. يتم احتساب مبلغ المخصص على أساس القيمة الحالية للأمتيازات المكتسبة التي تحق للموظفي 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 خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في الشروط المبينة في أنظمة المملكة العربية السعودية.

**١١-٢ الإيرادات**

يتم اثبات الإيرادات عند تسليم البضاعة وقبولها من العملاء وكذلك عند تقديم الخدمات.

**١٢-٢ مصروفات بيع وتسويقية وعمومية وادارية**

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والادارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون مرتبطة بالتحديد بتكلفة الإيرادات وفقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصروفات بيع وتسويق وعمومية وادارية وتتكاليف الإيرادات ان لزم الامر بطريقة منتظمة.

**١٣-٢ عقود ايجار تشغيلية**

تحمل مصاريف عقود الاجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية على مدى فترة الاجار.

**١٤-٢ احتياطي نظامي**

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي النظمي ٥٠% من رأس مالها وتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

**١٥-٢ توزيعات الأرباح**

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية من الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين.

**١٦-٢ ربحية السهم**

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وصافي الدخل لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة البالغة ١٩,٥٩٦,١٦٤ سهم.