

شركة دله للخدمات الصحية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
وتقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

صفحة

٢	- تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٤	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٥	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
١٧-٧	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين
المقررين
شركة دله للخدمات الصحية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٦).

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار 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 المختصرة بتوجيه استفسارات بشكلٍ أسامي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية الأولية. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه عن 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 من خلال عملية مراجعة وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة حول القوائم المالية.

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 / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٠هـ
الموافق: ٢٩ يوليو ٢٠١٩م

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١	٢,٠٣٨,٠٥٨,٧٤٠	١٠	عقارات وآلات ومعدات
١٨,٨٩٠,٨١٢	١٨,٨٠٥,٢٥٢		أصول غير ملموسة
١٤٥,١٦٠,٧٣٢	١٤٣,٨٥٦,٢٦٦	٤	استثمار في شركة زميلة
٥,٤٤٣,٩٣٤	٣,٦١٩,٧٧٥	٥	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٢,٢٩٩,٢٤٠	٦	مدفوعات تحت حساب الاستثمار
<u>٢,١٢٢,٦٩٤,٥٥٩</u>	<u>٢,٢٢٦,٦٣٩,٢٧٣</u>		
			الأصول المتداولة
٤٦,٣٥٩,١٣٥	١٢٨,٢٨٧,٩٩٥		نقد وما يعادله
٣٥٦,١٨٠,٤١٦	٣٣٢,٤٨٥,٢٦٤	٧	مدينون تجاريون
٢,٤٤٢,٩٢٤	١,٦٤٩,٥٢٤		أصول عقود مع العملاء
٥,١١٠,٨١٠	٥,٤٣٥,٩٢٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٦,١٣٠,٧٩٥	٦٩,٣٨٢,٥٣٠	١٠	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٨,٧٧٢,٦٠٥	٨٦,٩١٢,٢٠٦		مخزون
٥٧٤,٩٩٦,٦٨٥	٦٢٤,١٥٣,٤٤٤		
<u>٢,٦٩٧,٦٩١,٢٤٤</u>	<u>٢,٨٥٠,٧٩٢,٧١٧</u>		
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢١١,١٤٢,٣٠٥	١	رأس المال
٢٧,١٠٩,٠١٠	٢٧,١٠٩,٠١٠		إحتياطي نظامي - علاوة إصدار
-	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)	١	إحتياطي نظامي - محول من صافي الربح
٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	٦٦٣,٧١٩,٤٣٨		أسهم الخزينة
			أرباح مبقاة
(٢٥٥,٨٩٣)	(٣٣١,٩٠٧)		الأثر المتراكم لتقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
<u>١,٦٠١,٢٠٥,٠٤٦</u>	<u>١,٤٦١,١٨٥,٩٦٨</u>		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي حقوق المساهمين
٥٦٢,٦٣٩,٨٤١	٨٣٩,٥٩٩,٤٤٥	٨	الالتزامات غير المتداولة
-	١٦,٦٠٨,٢٠٣	١٠	تمويل مرابحة طويل الأجل
١١٧,٤٥٤,٥٩٥	١٢٨,٧٥٦,١٧٤		التزام عقود إيجار طويل الأجل
<u>٦٨٠,٠٩٤,٤٣٦</u>	<u>٩٨٤,٩٦٣,٨٢٢</u>		التزام منافع الموظفين
			الالتزامات المتداولة
١٠١,٥١٠,٨٢٢	٩١,٨٠٥,٧٠٨		دائنون تجاريون
٦٧,٢٨٠,٧٧٥	٧٠,١٥٩,٨٤٧	١٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٢٢٩,٨٠١	١٤,٠٩١,٦٨٨		التزامات عقود مع العملاء
١٣٩,٨٣٧,٥٨٠	١٧٩,٥١٦,٢٨٧	٨	تمويل مرابحة قصير الأجل
٥,٩١٦,٦٦٦	٣٤,٢٧٠,١٣٦	٨	الجزء المتداول من تمويل مرابحة طويل الأجل
-	١٢,٢٣٠,٩٣٢	١٠	التزام عقود إيجار قصير الأجل
١,١٠٦,٦١٣	٦٧٥,٣٩٢		مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٨,٢٤٠,٤٠٠	-	١١	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٢٦٩,١٠٥	١,٨٩٢,٩٣٧		الزكاة
<u>٤١٦,٣٩١,٧٦٢</u>	<u>٤٠٤,٦٤٢,٩٢٧</u>		
<u>١,٠٩٦,٤٨٦,١٩٨</u>	<u>١,٣٨٩,٦٠٦,٧٤٩</u>		
<u>٢,٦٩٧,٦٩١,٢٤٤</u>	<u>٢,٨٥٠,٧٩٢,٧١٧</u>		
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

إن الإيضاحات المختارة من ١ - ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح باعبر

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي







شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٢٨٦,٠٠٣,١٥١	٢٧٣,١٢٨,٠٨٨	٦٠٧,١٥٠,٦٣٢	٥٨١,٧٢٢,٤٤٦
تكلفة الإيرادات	(١٩٣,٥٤٤,٧٧٣)	(١٨٠,٧٥٠,١٨٨)	(٣٩٤,٤٢٨,٤٩١)	(٣٥٧,٦١٤,٦١٥)
مجمول الربح	٩٢,٤٥٨,٣٧٨	٩٢,٣٧٧,٩٠٠	٢١٢,٧٢٢,١٤١	٢٢٤,١٠٧,٨٣١
مصاريف بيع وتسويق	(٥,٣٥٩,٦١٩)	(٦,٢٧٢,٣٨٢)	(١٢,١٣٧,٤٨٨)	(١٣,٤٥٣,١٤٨)
مصاريف إدارية وعمومية	(٦٩,٠٣٧,٢٩٢)	(٦٦,٤٣٦,٠٨٢)	(١٤١,٢٨٠,١٢٠)	(١٣١,٥٤٢,٤٢٩)
ربح التشغيل	١٨,٠٦١,٤٦٧	١٩,٦٦٩,٤٣٦	٥٩,٣٠٤,٥٣٣	٧٩,١١٢,٢٥٤
إيرادات وخسائر أخرى، صافي	٣,٧٥٦,٠٨٥	٢,١١٧,٧١٩	٦,٦٧٦,٨١٠	٤,٣٠٤,٠٩٨
تكاليف تمويل	(٦,٤٤٢,٤٤٤)	(٢,٦٩٢,٥٧٣)	(١٢,٢٠٩,١٠٧)	(٣,٢٥١,١٥١)
حصة الشركة من خسارة الشركة				
الزيميلة	(٧٨١,٨١٦)	(٨١,٤٨٧)	(١,٣٠٤,٤٦٦)	(١٤٢,٣١٣)
صافي الربح قبل الزكاة	١٤,٥٩٣,٢٩٢	١٩,٠١٣,٠٩٥	٥٢,٤٦٧,٧٧٠	٨٠,٠٢٢,٨٨٨
الزكاة	٧٥١,٥٩٨	(٢٨٨,٢٣٨)	(١,٩٥٧,٩٥٦)	(٣,٢١١,١٨٦)
صافي الربح	١٥,٣٤٤,٨٩٠	١٨,٧٢٤,٨٥٧	٥٠,٥٠٩,٨١٤	٧٦,٨١١,٧٠٢
صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة	١٥,٣٤٤,٨٩٠	١٨,٧٢٤,٨٥٧	٥٠,٥٠٩,٨١٤	٧٦,٨١١,٧٠٢
الدخل الشامل الآخر				
ينود لن يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة				
التغير في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٥,٢٤٤)	(٤,٥٢٥)	(٧٦,٠١٤)	(٤٤,٨٧٣)
الدخل الشامل الآخر	(٢٥,٢٤٤)	(٤,٥٢٥)	(٧٦,٠١٤)	(٤٤,٨٧٣)
الدخل الشامل	١٥,٣١٩,٦٤٦	١٨,٧٢٠,٣٣٢	٥٠,٤٣٣,٨٠٠	٧٦,٧٦٦,٨٢٩
الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة	١٥,٣١٩,٦٤٦	١٨,٧٢٠,٣٣٢	٥٠,٤٣٣,٨٠٠	٧٦,٧٦٦,٨٢٩
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح	٠,٢١	٠,٢٥	٠,٦٨	١,٠٢

إن الإيضاحات المختارة من ١ - ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بايعبر

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي
٢٠١٩/٠٦/٢٧

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي "علاوة إصدار"	احتياطي نظامي "محول من صافي الربح"	أسهم الخزينة	أرباح مبقاة	الأثر المتراكم لتقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إجمالي حقوق المساهمين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	-	٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	(٢٥٥,٨٩٣)	١,٦٠١,٢٠٥,٠٤٦
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	-	-	-	-	٥٠,٥٠٩,٨١٤	-	٥٠,٥٠٩,٨١٤
صافي الربح	-	-	-	-	-	(٧٦,٠١٤)	(٧٦,٠١٤)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٥٠,٥٠٩,٨١٤	(٧٦,٠١٤)	٥٠,٤٣٣,٨٠٠
الدخل الشامل	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
إصدار أسهم مجانية	-	-	-	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)	-	-	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)
١ شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)	٦٦٣,٧١٩,٤٣٨	(٣٣١,٩٠٧)	١,٤٦١,١٨٥,٩٦٨
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	-	٧٠١,١٧٦,٢٧٥	(٢٨١,٩٩٥)	١,٦٨٩,١٤٥,٥٩٥
كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	-	-	-	-	٧٦,٨١١,٧٠٢	-	٧٦,٨١١,٧٠٢
صافي الربح	-	-	-	-	-	(٤٤,٨٧٣)	(٤٤,٨٧٣)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٧٦,٨١١,٧٠٢	(٤٤,٨٧٣)	٧٦,٧٦٦,٨٢٩
الدخل الشامل	-	-	-	-	(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧١,١٤٢,٣٠٥	٢٧,١٠٩,٠١٠	-	٦٣٠,٤٨٧,٩٧٧	(٣٢٦,٨٦٨)	١,٦١٨,٤١٢,٤٢٤

إن الإيضاحات المختارة من ١ - ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

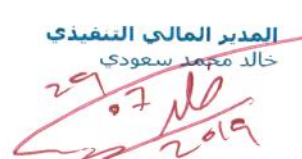
رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح باعبر

المدير المالي التنفيذي
خالد محمد سعودي







شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٨٠,٠٢٢,٨٨٨	٥٢,٤٦٧,٧٧٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات
٣٤,٥٧٨,٧٥٤	٤٩,٠٩٩,٧٩٩	استهلاكات عقارات وآلات ومعدات
٨٥,٥٦٠	٨٥,٥٦٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,١٦٤,٥٦١	١٥,٥٩٦,٢٦٣	مخصص التزام منافع الموظفين
(٢٤٣,٨٤٢)	٧,٦٣٠,٥٠٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٣٠,٨٩٥	٢٢,٩٣٧	مخصص مخزون
١٢,٩١٤	١١٦,٨١٧	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
٣٧٣,١٢٣	-	خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٦٨٨,٨٥٥)	أرباح بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٢,٣١٣	١,٣٠٤,٤٦٦	حصة الشركة في خسارة شركة زميلة
٣,٢٥١,١٥١	١٢,٢٠٩,١٠٧	الاعباء التمويلية
		التغيرات في
		مدينون تجاريون
(٥١,٠٧١,٩٠٣)	١٦,٠٦٤,٦٤٨	أصول عقود مع العملاء
(١,٣٦٣,١٠٣)	٧٩٣,٤٠٠	الأطراف ذات العلاقة
(٣٩,٢٨٢)	(٧٥٦,٣٣٦)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٩٠٣,٠٤٨	١٥٠,٦٥٥	مخزون
٦,١٣٠,١٦٠	١,٨٢٧,٤٦٢	دائنون تجاريون
(١٦,٣٧٨,٠٣٥)	(٩,٧٠٥,١١٤)	التزامات عقود مع العملاء
١٦,٦٢٦,٩٥٧	٨,٨٦١,٨٨٧	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٠١,٩٩١	٢,٠٤٢,١٠٩	النقد الناتج من التشغيل
١٠١,٤٢٨,١٥٠	١٥٧,١٣٣,٠٧٩	الزكاة المدفوعة
(١٠,٢٣٨,٠٩٩)	(٧,٣٣٤,١٢٤)	منافع الموظفين المدفوعة
(٤,٢٨٣,٢٥٦)	(٤,٢٩٤,٦٨٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨٦,٩٠٦,٧٩٥	١٤٥,٥٠٤,٢٧١	الأنشطة الاستثمارية
		إضافات عقارات وآلات ومعدات ومشروعات
(١٢٥,٧٩٤,٥٢٤)	(٩١,٠٦١,١١٨)	المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
-	٢٨,٧٦٢	المدفوع إلى إستثمارات في شركات زميلة
(٥,٩٨٠,٠٢٣)	(٢٢,٢٩٩,٢٤٠)	المتحصل من بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢,٤٣٧,٠٠٠	المتحصل من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٧,٧٥١,٨٧٧	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٤,٠٢٢,٦٧٠)	(١١٠,٨٩٤,٥٩٦)	الأنشطة التمويلية
١٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٦١٧,٣٨١	المتحصل من تمويل مرابحة قصير الأجل
(٦٦,١٢٥,٠٠٠)	(٥٠٢,٩٣٨,٦٧٤)	المسدد لتمويل مرابحة قصير الأجل
٨١٤,٩٦٣,١٩٦	١,٦٠٦,٦٧٢,٤١٧	المتحصل من تمويل مرابحة طويل الأجل
(٧٧٨,٠٩٦,٦٩٦)	(١,٣٠١,٣٥٩,٣٤٣)	المسدد لتمويل مرابحة طويل الأجل
-	(٧,٣٦٨,١٥٤)	المسدد عن عقود إيجار
-	(١٩٠,٤٥٢,٨٧٨)	شراء أسهم خزينة
(١٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٨,٢٤٠,٤٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٢٥١,١٥١)	(١١,٦١١,١٦٤)	أعباء تمويلية مدفوعة
(١٥,٥٠٩,٦٥١)	٤٧,٣١٩,١٨٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية
(٣٢,٦٢٥,٥٢٦)	٨١,٩٢٨,٨٦٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩٠,٤٤٠,٢٦٦	٤٦,٣٥٩,١٣٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٧,٨١٤,٧٤٠	١٢٨,٢٨٧,٩٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم مجانية

اثبات أصل والتزام عقود إيجار تمويلي

إن الإيضاحات المختارة من ١-١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي أحمد صالح باعبر

المدير المالي التنفيذي خالد محمد سعودي

١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٤٣,٠٤٣,٩١٨

١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٤٣,٠٤٣,٩١٨

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عامة

تأسست شركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٨٥٣٠ وتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤١٥ هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٤ م) بمدينة الرياض.

بتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨ م) أعلن مجلس إدارة الشركة تحولها إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وبتاريخ ٢٨ ذي القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠١٢ م)، حصلت الشركة على موافقة الجهات الرسمية لتحويلها إلى شركة مساهمة عامة عن طريق إصدار ١٤,٢ مليون سهم في اكتتاب عام بقيمة اسمية ١٤٢ مليون ريال سعودي. ونتيجة للاكتتاب، تم قيد علاوة إصدار قدرها ٣٧١ مليون ريال سعودي في الاحتياطي النظامي للشركة. أصبحت الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٢ م).

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

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة، الشركة وشركاتها التابعة (يشار لهم بـ "المجموعة"). وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

الشركة التابعة	الحصة في حقوق الملكية %		بلد التشغيل والتأسيس والسجل التجاري	النشاط الرئيسي
	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
شركة دله فارما	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية السجل التجاري رقم ١٠١٠٤١٠٦١٣	توزيع وتصنيع الأدوية الصيدلانية والعشبية ومستحضرات التجميل.
شركة أفياء النخيل للخدمات المساندة المحدودة	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٠٤٥٧٦	توفير القوى العاملة وخدمات الدعم للمستشفيات والمراكز الطبية.
شركة مستشفى دله نمار الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٩٥٢١٨	تشغيل وإدارة وتجهيز وتطوير المستشفيات ومرافق الرعاية الصحية، والمراكز والمجمعات والعيادات الطبية وتملك الأراضي.

رأس المال والأسهم المجانية

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مبلغ وقدره ٧٥٠ مليون ريال سعودي مكون من ٧٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ وقدره ٥٩٠ مليون ريال سعودي مكون من ٥٩ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

بتاريخ ٢١ جماد الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٩ م تمت موافقة الجمعية العمومية غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من ٥٩٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٥٠ مليون ريال سعودي (٥٩ مليون سهم إلى ٧٥ مليون سهم) عن طريق منح أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل ٣,٦٩ أسهم. في ضوء ذلك تمت زيادة رأس المال بتحويل مبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي "علاوة إصدار" إلى رأس المال. قامت الشركة بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ م بتعديل النظام الأساسي وفقاً لذلك.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أسهم الخزينة

بتاريخ ٢١ جماد الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٩ م) تمت موافقة الجمعية العمومية غير العادية على شراء الشركة لعدد يصل إلى ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم من أسهمها والإحتفاظ بها كأسهم خزينة، على أن يكون تمويل عملية الشراء من موارد الشركة الذاتية، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء على مرحلة واحدة أو عدة مراحل خلال فترة أقصاها إثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية. وقد بلغ عدد الأسهم التي تم شراؤها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ما قدره ٣,٧٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة قدرها ١٩٠,٤٥٢,٨٧٨ ريال سعودي. وبذلك تكون الشركة قد أنهت شراء أسهم الخزينة ضمن العدد المصرح لها وفقاً لموافقة الجمعية العمومية غير العادية.

٢- أسس المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة هي نفس السياسات المحاسبية المذكورة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م باستثناء ما هو مذكور في الإيضاح رقم (٣-٣) من القوائم المالية المرفقة.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والتقديرات

١-٣ المعايير الصادرة غير جارية التأثير

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).
- لا يتوقع أن يكون هناك أثر لتطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٢-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

تعديلات تسري من ١ يناير ٢٠١٩ م

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار".
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية.
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة.
- التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل".
- تعديلات على معيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزاي العاملين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تعديلات تسري من ١ يناير ٢٠١٨ م

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "الدفع على أساس السهم" تتعلق بالتصنيف والقياس للمعاملات.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" تتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) "العقارات الاستثمارية" تتعلق بتحويلات العقارات الاستثمارية
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" تتعلق بحذف إعفاءات قصيرة الأجل عند التحول لأول مرة.
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" توضيح أن قياس المستثمرين للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يأتي بخيار لكل استثمار على حدي.
 - التفسير الدولي (٢٢) "المعاملات بعملة أجنبية والعوض المقدم".
- لم يكن لتطبيق أي من هذه المعايير أثر على القوائم المالية المرفقة باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" كما سيرد لاحقاً في الايضاح رقم (٣-٣) والايضاح رقم (١٠).

٣-٣ التغيير في السياسات المحاسبية

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعاملتها في القوائم المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. يحل المعيار الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة، وقد أصبح ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩ وفقاً للفقرات أرقام ج ٥، ب / ج ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" وبالتالي لم يتم إعادة عرض معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك تثبتت المجموعة الأثر التراكمي للتطبيق الأولي "إذا وجد" على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة.

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" يطبق بشكل كبير متطلبات محاسبة المؤجر في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) إلا أنه يقدم معالجات محاسبية مختلفة بالنسبة إلى المستأجر.

يرتبط التغيير بشكل رئيس في تعريف عقد الإيجار حيث يعتمد على مفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بين عقود الإيجار وعقود الخدمة وذلك على أساس ما إذا كان استخدام الأصل يخضع للسيطرة. تعتبر السيطرة موجودة إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

- الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل؛ و
 - الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.
- قامت المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الأيجار" على جميع عقود الإيجار لديها.

التأثير على محاسبة المجموعة كمستأجر

غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الأيجار" من كيفية قيام المجموعة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتي كانت تثبت خارج القوائم المالية فقد قامت المجموعة بإثبات ما يلي:

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً بـ:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها المجموعة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط المتساوي.

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترلي ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - تخفيض المبلغ الدفترلي ليعكس دفعات الإيجار؛
 - إعادة قياس المبلغ الدفترلي ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- تقوم المجموعة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفق النقدي.
- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "أصل حق الاستخدام" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
 - الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.
- بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) "إذا وجدت"، اختارت المجموعة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الأيجار".

٤- استثمار في شركة زميلة

يتكون الاستثمار في شركة زميلة من الاستثمار في شركة الدكتور محمد راشد الفقيه، وهي شركة مساهمة مغلقة تقوم ببناء مستشفى عام شرق مدينة الرياض.

يتم احتساب الحصة في الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفيما يلي نسبة المساهمة:

اسم الشركة الزميلة	الحصة في حقوق الملكية (%)		بلد التشغيل والتأسيس	النشاط الرئيس
	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
شركة الدكتور محمد راشد الفقيه	٣١,٢١ %	٣١,٢١ %	المملكة العربية السعودية	تملك وتشغيل وصيانة مستشفى ومراكز صحية

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨ م قامت المجموعة بزيادة نسبة ملكيتها في الشركة الزميلة لتصبح ٣١,٢١ % بدلا من ٣٠ %.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يمكن تلخيص حركة الاستثمار كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
١٤٠,٩٧٨,٧٥٩	١٤٥,١٦٠,٧٣٢	رصيد أول المدة
٥,٩٨٠,٠٠٠	-	إضافات
١٣٨,٧٠٧	-	تسويات
(١,٩٣٦,٧٣٤)	(١,٣٠٤,٤٦٦)	حصة المجموعة في خسارة الشركة الزميلة
١٤٥,١٦٠,٧٣٢	١٤٣,٨٥٦,٢٦٦	رصيد آخر المدة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
٦٧٧,٠٢٩,٢٥٦	٧٢٥,٣١٨,٢٤١	الأصول
٢٥٤,٢٥٢,٢٣٣	٣٠٦,٧٢٠,٨٦٠	الالتزامات
١٥٣,٠٢٦	٣٦,٨٤٢	الإيرادات
(٤,٦٧٠,٥٦٥)	(٤,١٧٩,٦٤٢)	صافي الخسارة
٤٢٢,٧٧٧,٠٢٣	٤١٨,٥٩٧,٣٨١	حقوق الملكية

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

٥- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الدولة	نسبة الملكية %	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مدرجة
الأردن	٠,٤ %	١٧١,٦٥٥	٢٤٧,٦٦٩	الشركة الأردنية لصناعة الأدوية
السعودية	٧,٥ %	٣,٤٤٨,١٢٠	٣,٤٤٨,١٢٠	غير المدرجة
السعودية	١,١ %	-	١,٧٤٨,١٤٥	شركة مركز مكة الطبي
		٣,٦١٩,٧٧٥	٥,٤٤٣,٩٣٤	شركة الأحساء للخدمات الطبية*

* بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٤ أبريل ٢٠١٩ م قامت الشركة ببيع كامل حصتها في شركة الأحساء للخدمات الطبية والبالغة ١٦٢,٥٠٠ سهم وذلك مقابل ٢,٤٣٧,٠٠٠ ريال سعودي.

أدوات حقوق الملكية غير مدرجة

ترى الإدارة أنه لم تتوافر في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة أي من المؤشرات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الفقرة رقم ب ٥-٤-٢ والتي تشير إلى أن التكلفة قد لا تكون معبرة عن القيمة العادلة لهذه الأدوات وبالتالي تم اعتبار أن تكلفة هذه الأدوات تعتبر أفضل تقدير لقيمتها العادلة.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مدفوعات تحت حساب الاستثمار

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ م قامت الشركة بسداد دفعة بمبلغ ٢٢,٢٩٩,٢٤٠ ريال سعودي، بغرض الإستثمار في صندوق استثماري، يتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تحقيق عائد مرتفع على رأس المال على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في أسهم الشركات الخاصة في القطاع الصحي في المملكة العربية السعودية ودول الخليج العربي.

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مدينون تجاريون
٣٦٧,٨٤٩,٥١٨	٣٨٤,٥٢٩,٥١٧	مدينون تجاريون
(٣٥,٣٦٤,٢٥٤)	(٢٨,٣٤٩,١٠١)	يخصم
٣٣٢,٤٨٥,٢٦٤	٣٥٦,١٨٠,٤١٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

فيما يلي ملخص بحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

للفترة / للسنة المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٨,٣٤٩,١٠١	٢٧,٠٤٣,٥٢٧	تعديلات نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
-	٢,٨٠٤,٦٤٩	الرصيد في ١ يناير بعد التعديل
٢٨,٣٤٩,١٠١	٢٩,٨٤٨,١٧٦	المكون
١١,١٠٥,٨٩٤	٤,٦٢٨,١٦٠	ما تم رده
(٣,٤٧٥,٣٩٠)	(٥,١٩١,٤٤١)	ديون معدومة
(٦١٥,٣٥١)	(٩٣٥,٧٩٤)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٥,٣٦٤,٢٥٤	٢٨,٣٤٩,١٠١	

تم مراجعة مؤشرات الهبوط في القيمة لجميع المدينون التجاريون، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك هبوط في القيمة الدفترية للمدينون التجاريون غير تلك المذكورة كمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٨- تمويل المراجعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	غير متداولة
٨٣٩,٥٩٩,٤٤٥	٥٦٢,٦٣٩,٨٤١	مراجعات طويلة الأجل
		متداولة
١٧٩,٥١٦,٢٨٧	١٣٩,٨٣٧,٥٨٠	مراجعات قصيرة الأجل
٣٤,٢٧٠,١٣٦	٥,٩١٦,٦٦٦	الجزء المتداول من مراجعات طويلة الأجل
٢١٣,٧٨٦,٤٢٣	١٤٥,٧٥٤,٢٤٦	إجمالي المراجعات المتداولة
١,٠٥٣,٣٨٥,٨٦٨	٧٠٨,٣٩٤,٠٨٧	إجمالي تمويلات المراجعة

لدى المجموعة عقود اتفاقيات مرابحات بنكية مع عدد من البنوك المحلية. عقود المراجعة بالريال السعودي وتحمل أعباء مالية بشكل عام على أساس السعر السائد في السوق. عقود المراجعة بهدف تمويل إنشاء مرافق طبية ومستشفيات تحت الإنشاء وجديدة مع تمويل رأس المال العامل مضمونة عن طريق سندات لأمر.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بلغ حجم المراجعات المتاح استخدامها للمجموعة مبلغ ٢,٢٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ٢,٦٣١ مليون ريال سعودي)، المستخدم منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م نحو ١,٠٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ٧٠٨,٣ مليون ريال سعودي)، ومضمونة بسندات لأمر بإجمالي قدره ٢,٣٦٦ مليون ريال سعودي.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بلغت تكاليف التمويل المتعلقة بالمراجحات المرسلة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بمبلغ وقدره ٥,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٥,٧ مليون ريال سعودي).
بلغت تكاليف التمويل المتعلقة بالمراجحات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بمبلغ وقدره ١١,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٣,٣ مليون ريال سعودي).

٩- الإيرادات من العقود مع العملاء

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	تصنيف الإيرادات
٤٤٢,٤٨٩,٣٣٧	٤٥٠,١٦٨,٢٩٧	إيرادات تقديم خدمات
١٣٩,٢٣٣,١٠٩	١٥٦,٩٨٢,٣٣٥	إيرادات بيع أدوية
٥٨١,٧٢٢,٤٤٦	٦٠٧,١٥٠,٦٣٢	
٢٠٥,٣٤١,٢٠٨	٢١٥,٥٢٩,٨٩٣	توقيت إثبات الإيرادات
٣٧٦,٣٨١,٢٣٨	٣٩١,٦٢٠,٧٣٩	على مدى زمني
٥٨١,٧٢٢,٤٤٦	٦٠٧,١٥٠,٦٣٢	عند نقطة من الزمن

١٠- عقود الإيجار

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أصل حق الاستخدام
٤٣,٠٤٣,٩١٨	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٨,٣٩٠,٢٧٥)	-	استهلاك
٣٤,٦٥٣,٦٤٣	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن أصول حق الاستخدام مدرجة ضمن عقارات وآلات ومعدات ببند المباني.

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	التزام عقود الإيجار
٣٦,٤٤٦,٣٠٧	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٩٧,٩٤٤	-	فائدة محملة
(٨٣٦,٩٦٢)	-	تسويات
(٧,٣٦٨,١٥٤)	-	المدفوع
٢٨,٨٣٩,١٣٥	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٦,٦٠٨,٢٠٣	-	يقسم إلى
١٢,٢٣٠,٩٣٢	-	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٢٨,٨٣٩,١٣٥	-	التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل

قامت المجموعة بإثبات التزام عقود الإيجار ومصرف الفائدة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو معدل العائد الذي تتوقع استخدامه لكي تقتض التمويل اللازم لمدة مماثلة لعقود الإيجار وينفص الضمانات.

لا تتضمن عقود الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

كما في تاريخ التقرير لدى المجموعة عقود إيجار منخفضة القيمة أو لمدة أقل من ١٢ شهرا وغير قابلة للتمديد وقد بلغ مصروف الإيجار المسجل في قائمة الربح أو الخسارة عن هذه العقود للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بنحو ٠,٢ مليون ريال سعودي.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م			الأثر على قائمة المركز المالي
بعد تطبيق معيار رقم ١٦	الأثر	بدون تطبيق معيار رقم ١٦	بعد تطبيق معيار رقم ١٦	الأثر	بدون تطبيق معيار رقم ١٦	
١,٩٩٦,٢٤٢,٩٩٩	٤٣,٠٤٣,٩١٨	١,٩٥٣,١٩٩,٠٨١	٢,٠٣٨,٠٥٨,٧٤٠	٣٤,٦٥٣,٦٤٣	٢,٠٠٣,٤٠٥,٠٩٧	عقارات وآلات ومعدات
٦٩,٥٣٣,١٨٤	(٦,٥٩٧,٦١١)	٧٦,١٣٠,٧٩٥	٦٩,٣٨٢,٥٣٠	(٦,٥٩٧,٦١١)	٧٥,٩٨٠,١٤١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٧,٢٨٠,٧٧٥	-	٦٧,٢٨٠,٧٧٥	٧٠,١٥٩,٨٤٧	٨٣٦,٩٦٢	٦٩,٣٢٢,٨٨٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٢٠٨,٥٨٥	٢٠,٢٠٨,٥٨٥	-	١٦,٦٠٨,٢٠٣	١٦,٦٠٨,٢٠٣	-	الالتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
١٦,٢٣٧,٧٢٢	١٦,٢٣٧,٧٢٢	-	١٢,٢٣٠,٩٣٢	١٢,٢٣٠,٩٣٢	-	الالتزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	-	٦١٣,٢٠٩,٦٢٤	٦٦٠,٩٦١,٧٢٠	(١,٦٢٠,٠٦٥)	٦٦٢,٥٨١,٧٨٥	أرباح مبقاة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الأثر على قائمة الدخل الشامل	بدون تطبيق معيار رقم ١٦	الأثر	بعد تطبيق معيار رقم ١٦
تكلفة الإيرادات و المصروفات الإدارية	٥٣٤,٦٨٦,٤٩٠	١,٠٢٢,١٢١	٥٣٥,٧٠٨,٦١١
مصرفات التمويل	١١,٦١١,١٦٣	٥٩٧,٩٤٤	١٢,٢٠٩,١٠٧

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الأثر على قائمة التدفقات النقدية	بدون تطبيق معيار رقم ١٦	الأثر	بعد تطبيق معيار رقم ١٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٣٨,١٣٦,١١٧	٧,٣٦٨,١٥٤	١٤٥,٥٠٤,٢٧١
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	٥٤,٦٨٧,٣٣٩	(٧,٣٦٨,١٥٤)	٤٧,٣١٩,١٨٥

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- اجتماعات وقرارات هامة

بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨ م) قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٨ م بمبلغ وقدره ٨٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي عن كل سهم. تم توزيع الأرباح خلال الربع الأول من العام ٢٠١٩ م. أتمت المجموعة خلال الربع الأول توزيع ارباح نقدية على المساهمين بمبلغ وقدره ٨٨,٢٤٠,٤٠٠ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩ م) وقعت الشركة خطاب نوايا مع شركة سيمنس للرعاية الصحية المحدودة بغرض الشراكة الاستراتيجية في إدارة وتقديم الدعم الفني لأقسام الأشعة لمستشفيات الشركة وأقسام الأشعة للمستشفيات التي تفوز الشركة بها في المناقصات الحكومية والقطاع الخاص. وتضمن الخطاب تقديم الدعم الفني لقسم الأشعة لمستشفى دله النخيل بقيمة ١١٢ مليون ريال موزعة على مدة عشرة سنوات.

١٢- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

يتم احتساب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساس للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي الربح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٦,٨١١,٧٠٢	٥٠,٥٠٩,٨١٤	١٨,٧٢٤,٨٥٧	١٥,٣٤٤,٨٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٩٤٠,٠٨٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٩٧,٢٥٩	ربح السهم الأساسي والمخفض
١,٠٢	٠,٦٨	٠,٢٥	٠,٢١	

تم تعديل المتوسط المرجح للفترة الحالية بشراء أسهم الخزينة، كما تم تعديل المتوسط المرجح بأثر رجعي ليعكس تأثير الأسهم المجانية. بلغ صافي خسائر شركة مستشفى دله نمار نحو ٤٩,٢ مليون ريال سعودي عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٣٩ مليون ريال سعودي).

١٣- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية تتعلق بشكل أساس بعقود بناء توسعة مستشفى دله النخيل، وبناء مستشفى دله نمار بمبلغ ١٤٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٠٤,٩ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، لدى المجموعة التزامات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ٤٢,٥ مليون ريال سعودي تم إصدارها في سياق النشاط الإعتيادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٤,٥ مليون ريال سعودي). تتضمن الالتزامات المحتملة ضمان بنكي لطرف ثالث نيابة عن شركة الدكتور محمد الفقيه " شركة زميلة " بمبلغ ١٧,٤٥ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ١٧,٤٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م توجد اعتمادات مستندية صادرة عن المجموعة بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٦,٥ مليون ريال سعودي).

هناك بعض القضايا القانونية المرفوعة ضد المجموعة، في سياق العمل الاعتيادي. يتم العمل حاليا على تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه الحالات ليست مؤكدة. ولا تتوقع الإدارة أن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١٤-١ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ 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 الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيس للأصول أو الالتزامات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيس، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.

السوق الرئيس أو السوق الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات بأفتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الإلتزامات 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 ليقوم 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 الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وفيما يلي شرحاً لذلك:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للأصول أو الإلتزامات 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.

١٤-٢ إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر السيولة

(د) مخاطر العملة

(أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وعليه لا توجد مخاطر هامة للعملات الأجنبية. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينون التجاريون وأصول العقود مع العملاء والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وأرصدة النقد لدى البنوك.

إن القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

شركة دله للخدمات الصحية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المدينون التجاريون وأصول العقود مع العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة تتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل من "المدينون التجاريون وأصول العقود مع العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة" على حده. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان الأخرى.

النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك عالية الثقة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عدم الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى. وتهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن تكون لديها سيولة كافية بشكل مستمر وقدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

(ج) مخاطر السيولة

نتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

(د) مخاطر العمولة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها والتزاماتها المالية ذات العمولة المتغيرة. إن أسعار العمولة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والالتزامات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

١٥ - المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة بشكل أساس من قطاع تشغيلي رئيسي واحد وهو الخدمات الصحية، وبناء على ذلك، فإن تقديم معلومات القطاعات المختلفة غير قابل للتطبيق، وعلاوة على ذلك، فإن الغالبية العظمى من عمليات المجموعة تجري في المملكة العربية السعودية.

١٦ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل إدارة الشركة في ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٩ م.