



دلته الصحية Dallah Health

شركة دله للخدمات الصحية
(شركة مساهمة عامة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

(الصفحات)	المحتويات
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة دله للخدمات الصحية (شركة مساهمة عامة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ المرفقة لشركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم بنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ المرفقة لشركة دله للخدمات الصحية والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات

المهنية مساهمة مهنية

فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٦ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاحات	موجودات
			موجودات غير متداولة
٤,٤٨٠,٢٤٧,٢١٣	٤,٥٧٧,٦٣٩,٤٥٠	٥	ممتلكات ومعدات
١٧١,٦٧٦,١٥٦	١٦٣,٩٨٠,٣٠٦		حق استخدام موجودات
٧٠٤,٤٩٥,٠٠٨	٧٠٢,٦٥٢,٢٩٠		موجودات غير ملموسة وشهرة
١,٨٣٣,٥٥٩,٦٤٣	١,٨٤٤,٤٥٦,٦٤٠	٦	موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨٧٥,٩٣٢	٩٣٩,٧٤١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,١٩٠,٨٥٣,٩٥٢	٧,٢٨٩,٦٦٨,٤٢٧		موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
٣٥٩,٦٧٨,٤٧٨	٣٧٣,٢٨٥,٣٠٩		مخزون
١٦٢,٢٠٩,١٩٣	١٧٨,٧٧١,٤٠٤		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٦,٦٤٩,٣٣٩	٦,٧٤٩,٣٤٠		مستحق من أطراف ذات علاقة وأخرى
٨,٩٢٦,١٠١	١٣,٢٩٦,٩٥٨		إيرادات غير مفوترة
١,١٩٦,٤٢٢,٠١٢	١,٢٦٢,٩٠٨,٤١٩	٨	ذمم مدينة تجارية
٢١٠,٥٦٥,٤٠٨	١٨٧,٤١٦,٩٥٧		نقد وما في حكمه
١,٩٤٤,٤٥٠,٥٣١	٢,٠٢٤,٤٢٨,٣٨٧		موجودات متداولة
٩,١٣٥,٣٠٤,٤٨٣	٩,٣١٢,٠٩٦,٨١٤		إجمالي الموجودات
			حقوق ملكية ومطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠١٥,٧٤٧,٦٩٠	١,٠١٥,٧٤٧,٦٩٠	١ و ٢	رأس مال
١,٤٧٥,٩٧٦,٠٥٤	١,٤٧٥,٩٧٦,٠٥٤	١ و ٢	علاوة إصدار
٩٣,٦١٤,٩٧٢	٩٣,٦١٤,٩٧٢		احتياطي نظامي
(٧٤,٠٢١,٦١٤)	(٨٩,٥٦٨,٨٥٦)	١	أسهم خزينة
١,٥٧٤,٣٢٠,٤٨٠	١,٦٠٨,٢٨٩,٩٤٩		أرباح مبقاة
(٣,٢٥٢,٢٠٨)	(٣,١٨٨,٣٩٩)		احتياطي قيمة عادلة
٤,٠٨٢,٣٨٥,٣٧٤	٤,١٠٠,٨٧١,٤١٠		حقوق ملكية عائدة إلى مالكي الشركة
٣٧,٦٤٥,٩٩٠	٣٨,٤٠٦,٢٢٣		حصة غير مسيطرة
٤,١٢٠,٠٣١,٣٦٤	٤,١٣٩,٢٧٧,٦٣٣		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢,٩٤٢,٩٣٣,٤٦٧	٢,٩٨٤,٩٧٦,٧٠٥	٩	تمويل مرابحة طويل الأجل
١٢٥,٩٥٠,٦١٩	١١٧,٥٣٢,٢٧٨		مطلوبات عقود إيجار طويلة الأجل
٣٧٤,٣٤١,٦٩٠	٣٨٨,٩٥٠,١٦٣		منافع موظفين
١,٤٢٤,٧٧٢	١,٥٦٩,٨٢٤		ذمم دائنة طويلة الأجل
٣,٤٤٤,٦٥٠,٥٤٨	٣,٤٩٣,٠٢٨,٩٧٠		مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٦١٥,٤١٣,٥٦٤	٦٧٠,١١٠,٢١٨	٩	تمويل مرابحة قصير الأجل
٢٠٤,٢٣٥,٨٥٦	٢٠٣,٥٢٩,٦١١	٩	الجزء المتداول من تمويل مرابحة طويل الأجل
٤٥,٤٩٠,٠٤٧	٤٢,٢١١,٧١٣		الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
٤١٠,٠٤٧,٨٦٧	٤٢٩,٣٥٩,٨٨٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٩٢١,٤٩٥	١,١٢٦,١٣٣		مستحق لأطراف ذات العلاقة وأخرى
٢٧١,٥٨٥,٧١٥	٢٥٨,٢٧١,٨١٩		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١,٩٢٨,٠٢٧	٢٤,٦٢٩,٣٥٧	١٠	مخصص زكاة
--	٥٠,٥٥١,٤٧٤	١٥	توزيعات أرباح مستحقة
١,٥٧٠,٦٢٢,٥٧١	١,٦٧٩,٧٩٠,٢١١		مطلوبات متداولة
٥,٠١٥,٢٧٢,١١٩	٥,١٧٢,٨١٩,١٨١		إجمالي المطلوبات
٩,١٣٥,٣٠٤,٤٨٣	٩,٣١٢,٠٩٦,٨١٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبيالرئيس التنفيذي
أحمد صالح بايعيرالرئيس التنفيذي للمالية
أمين حريز

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٨٣٢,٧٥٢,٨١٤	١,٠١٣,٢٦٢,٢٦٨	١١	إيرادات
(٥٣٥,١٤٢,٩٨٥)	(٦٧٩,١٧٩,٦٤٥)		تكلفة إيرادات
٢٩٧,٦٠٩,٨٢٩	٣٣٤,٠٨٢,٦٢٣		مجمعل الربح
(٢٣,٧١٤,٢٠٣)	(٢١,٥٠٦,٣٤٦)		مصروفات بيع وتسويق
(١٤١,٨١٦,٩٣٧)	(١٩٠,٦٨٤,٥٧٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٢,١٤٢,١٠٨)	(١٢,١٦٩,٤٤٦)	٨	خسارة هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
٥٧,٩٥٤,٨٦٣	١٠,٦٣٤,٨٩٩		إيرادات أخرى
١٧٧,٨٩١,٤٤٤	١٢٠,٣٥٧,١٥١		ربح التشغيل
(٢٦,١٩٥,٢٦٠)	(٤٣,٢٧١,٦٤٢)		تكلفة تمويل
٩,١٠٠,١٤٤	١٠,٨٩٦,٩٩٧	٦	حصة المجموعة في نتائج موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦٠,٧٩٦,٣٢٨	٨٧,٩٨٢,٥٠٦		ربح الفترة قبل الزكاة
(٤,٠٢٥,٦٩٢)	(٢,٧٠١,٣٣٠)	١٠	زكاة
١٥٦,٧٧٠,٦٣٦	٨٥,٢٨١,١٧٦		ربح الفترة
١٥٥,٥٦٠,٤١٠	٨٤,٥٢٠,٩٤٣		الربح العائد إلى:
١,٢١٠,٢٢٦	٧٦٠,٢٣٣		مالكي الشركة
١٥٦,٧٧٠,٦٣٦	٨٥,٢٨١,١٧٦		حصص غير مسيطرة
١,٥٩	٠,٨٤	١٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين حريز

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١٥٦,٧٧٠,٦٣٦	٨٥,٢٨١,١٧٦
(٧١,٧١٩)	٦٣,٨٠٩
(٧١,٧١٩)	٦٣,٨٠٩
١٥٦,٦٩٨,٩١٧	٨٥,٣٤٤,٩٨٥
١٥٥,٤٨٨,٦٩١	٨٤,٥٨٤,٧٥٢
١,٢١٠,٢٢٦	٧٦٠,٢٣٣
١٥٦,٦٩٨,٩١٧	٨٥,٣٤٤,٩٨٥

ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر:

ينودلن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة

ربح / (خسارة) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:

مالكي الشركة

حصص غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح بابعير

الرئيس التنفيذي للمالية
أمين حريز

شركة ذلة للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي قيمة عادلة	أرباح مبقاة	أرباح خزينة	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس مال
٤,١٢٠,٠٣١,٣٦٤	٣٧,٦٤٥,٩٩٠	٤,٠٨٢,٣٨٥,٣٧٤	(٣,٢٥٢,٢٠٨)	١,٥٧٤,٣٢٠,٤٨٠	(٧٤,٢١,٦١٤)	٩٣,٦١٤,٩٧٢	١,٤٧٥,٩٧٦,٠٥٤	١,٠١٥,٧٤٧,٦٦٠
٨٥,٢٨١,١٧٦	٧١٠,٢٣٣	٨٤,٥٢٠,٩٤٣	--	٨٤,٥٢٠,٩٤٣	--	--	--	--
٦٣,٨٠٩	--	٦٣,٨٠٩	٦٣,٨٠٩	--	--	--	--	--
٨٥,٣٤٤,٩٨٥	٧٦٠,٢٣٣	٨٤,٥٨٤,٧٥٢	٦٣,٨٠٩	٨٤,٥٢٠,٩٤٣	--	--	--	--
(١٥,٥٤٧,٢٤٢)	--	(١٥,٥٤٧,٢٤٢)	--	--	(١٥,٥٤٧,٢٤٢)	--	--	--
(٥٠,٥٥١,٤٧٤)	--	(٥٠,٥٥١,٤٧٤)	--	(٥٠,٥٥١,٤٧٤)	--	--	--	--
٤,١٣٩,٢٧٧,٦٣٣	٣٨,٤٠٦,٢٢٣	٤,١٠٠,٨٧١,٤١٠	(٣,١٨٨,٣٩٩)	١,٦٠٨,٢٨٩,٩٤٩	(٨٩,٥٦٨,٨٥٦)	٩٣,٦١٤,٩٧٢	١,٤٧٥,٩٧٦,٠٥٤	١,٠١٥,٧٤٧,٦٦٠
٣,٧٤٧,٠١٩,٩٢٨	٣٧٨,٤٢٣,٦٥٨	٣,٤٦٨,٥٥٦,٥٨٠	(٣,١٣٠,٦٣٧)	١,٤٢٤,٢٨٢,٤٣٣	(٦٠,٤٥٥,١٣٦)	٩٣,٦١٤,٩٧٢	١,٠٣٧,٤٢٢,٩٨٨	٩٧٦,٨١١,٦٦٠
١٥٦,٧٧٠,٣٣٦	١,٢١٠,٢٦٦	١٥٥,٥٦٠,٠٧٠	--	١٥٥,٥٦٠,٠٧٠	--	--	--	--
(٧١,٧١٩)	--	(٧١,٧١٩)	(٧١,٧١٩)	--	--	--	--	--
١٥٦,٦٩٨,٦١٧	١,٢١٠,٢٦٦	١٥٥,٤٨٨,٣٥١	(٧١,٧١٩)	١٥٥,٥٦٠,٠٧٠	--	--	--	--
٣٨,٩٣٦,٠٣٠	--	٣٨,٩٣٦,٠٣٠	--	--	--	--	--	٣٨,٩٣٦,٠٣٠
٤٤٨,٥٤٣,٠٦٦	--	٤٤٨,٥٤٣,٠٦٦	--	--	--	--	٤٤٨,٥٤٣,٠٦٦	--
(٥٠,٥٩٨,٦٠٩)	--	(٥٠,٥٩٨,٦٠٩)	--	(٥٠,٥٩٨,٦٠٩)	--	--	--	--
(١,٠٢٤,٠٠٠)	(١,٠٢٤,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--
٤,٥٨٢,٨٢٤	٤,٥٨٢,٨٢٤	--	--	--	--	--	--	--
٤,٣٤٤,١٥٩,١٦٦	٢٨٣,٣٣٦,٧١٨	٤,٠٦٠,٨٢٢,٤٤٨	(٣,٢٠٢,٣٥٦)	١,٥٣٩,٢٤٤,٢٢٤	(٦٠,٤٥٥,١٣٦)	٩٣,٦١٤,٩٧٢	١,٤٧٥,٩٧٦,٠٥٤	١,٠١٥,٧٤٧,٦٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبي

الرئيس التنفيذي
أحمد صالح باعقر

الرئيس التنفيذي المالية
أمير حبيب

١



لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غيرمراجعة)	
١٥٦,٧٧٠,٦٣٦	٨٥,٢٨١,١٧٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		تسويات:
٣٥,٢٧٣,٧٥٩	٤٨,٨٢٤,٤٦٩	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٣٠٣,٧٠٥	١١,٣٣٩,٤٠٤	استهلاك حق استخدام موجودات
١,٤٩٥,٥٢١	٢,٦٠٥,٣١٨	إطفاء موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٠,١٦٢,٧٩٦	١٨,٩٥٦,٠٦٥	منافع موظفين محملة
(٢٢٢,٧٦٩)	١,١١٠,٩٩٤	مخصص (رد مخصص) مخزون متقادم ويطيء الحركة
--	٣٣٨,٩٢٢	خسارة هبوط في مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٩,١٠٠,١٤٤)	(١٠,٨٩٦,٩٩٧)	٦ حصة المجموعة في نتائج موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٢,١٤٢,١٠٨	١٢,١٦٩,٤٤٦	٨ خسارة هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
(٥١,٤٣٤,٨٧٧)	--	٦ أرباح ناتجة عن تقييم مساهمة عينية في صندوق عقاري
١٤٨,٨٤٢	٥٨٢,٩٦٤	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٠,٢٥٠,٦٩٢	٢,٧٠١,٣٣٠	١٠ مصروف الزكاة
٢٦,١٩٥,٢٦٠	٤٣,٢٧١,٦٤٢	تكلفة تمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مخزون
(٣٤,٢٥٤,٣١٩)	(١٤,٧١٧,٨٢٥)	إيرادات غير مفوترة
٥,٢٨٤,٢٦٣	(٤,٣٧٠,٨٥٧)	ذمم مدينة تجارية
١١٠,٣٦٥,٤٨٠	(٧٨,٦٥٥,٨٥٣)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٩,٧٨١,١٦٥	(١٦,٩٠١,١٣٣)	أطراف ذات علاقة وأخرى، بالصافي
(١٢,١٣٤,٧٥٤)	(٨٩٥,٣٦٣)	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٦٩٩,٧٢١	١٩,٣١٢,٠١٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٠,٨٩٤,٢٣٧)	(١٣,٣١٣,٨٩٦)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٨٦,٦٠٧,٨٤٨	١٠٦,٧٤١,٨٢٥	١٠ زكاة مدفوعة
(٤,٩٢٦,٣٤٦)	--	منافع موظفين مدفوعة
(٧,٧٨٨,٦٦٨)	(٤,٣٤٧,٥٩٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٧٣,٨٩٢,٨٣٤	١٠٢,٣٩٤,٢٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		٥ شراء ممتلكات ومعدات
(١٦٥,١٢٠,٦٥٦)	(١٤٨,٠٠٨,٤٧٦)	شراء موجودات غير ملموسة
(٧٥١,٦٥٦)	(٣٢٢,٦٠٠)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
--	٧٦٨,٨٠٦	استحواذ على شركات تابعة، بعد خصم النقد
(٣١٣,٨٢٠,٥٥٨)	--	٦ استحواذ على موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - مساهمة نقدية
(٨,٦٩٥,٣٧٠)	--	٦ توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٠٢٠,٠٠٠	--	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٨٧,٣٦٨,٢٤٠)	(١٤٧,٥٦٢,٢٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		٩ متحصلات من تمويل مرابحة
٥٠٧,٤٨٤,٥٢٠	٣٤٥,٦٧٠,٥٧٥	٩ مسدد من تمويل مرابحة
(٢٤٦,١٢٦,٨٥١)	(٢٤٩,٦٣٦,٩٢٨)	مدفوع من مطلوبات عقود إيجار
(١١,٢٠٥,٧٦٧)	(١٨,٥٤٣,١٣٩)	٥٢ استحواذ على حصص غير مسيطرة
(١,٠٢٤,٠٠٠)	--	١ مسدد لشراء أسهم خزينة
--	(١٥,٥٤٧,٢٤٢)	ذمم دائنة طويلة الأجل
(١٣٠,٤٤٩)	١٤٥,٠٥٢	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٦,٧٢٥,٧٠٣)	(٤٠٠,٦٨,٧٣٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٢٢,٢٧١,٧٥٠	٢٢٠,١٩,٥٨٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٧٩٦,٣٤٤	(٢٣,١٤٨,٤٥١)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٦,٣٢٤,٦٤٩	٢١٠,٥٦٥,٤٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٧٥,١٢٠,٩٩٣	١٨٧,٤١٦,٩٥٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق عثمان القصبيالرئيس التنفيذي
أحمد صالح بايعزالرئيس التنفيذي للمالية
أمين حريز

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

شركة دله للخدمات الصحية ("الشركة") تأسست كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالرقم الموحد ١٤٧٣٤٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤١٥ هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٤ م).

بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٨ م)، أعلن مجلس إدارة الشركة تحول شركة دله للخدمات الصحية إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة، وقد تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٢ م). تم تغيير اسم الشركة من "شركة دله للخدمات الصحية القابضة" إلى "شركة دله للخدمات الصحية" بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١٦ م) وذلك بعد استكمال جميع الإجراءات النظامية المطلوبة.

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

بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد.

يقع مقر الشركة في طريق الملك فهد، الرياض، المملكة العربية السعودية.

رأس المال وعلوّة الإصدار

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة ١,٠١٥,٧٤٧,٦٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٠١٥,٧٤٧,٦٩٠ ريال سعودي) ويتكون من ١٠١,٥٧٤,٧٦٩ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠١,٥٧٤,٧٦٩ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م) أصدرت الشركة ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهماً عادياً جديداً لصالح شركة أيان للاستثمار مقابل الاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة السلام للخدمات الطبية (المسماة حالياً شركة مستشفى دله الخبز) والاستحواذ على ٩٧,٤١٪ من أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية، ما أدى لزيادة رأس مال الشركة من ٩٧٦,٨١١,٦٦٠ ريال سعودي ليصبح ١,٠١٥,٧٤٧,٦٩٠ ريال سعودي، ونتج عن الصفقة تسجيل علوّة إصدار إضافية بلغت ٤٤٨,٥٤٣,٠٦٦ ريال سعودي ليبليغ رصيد علوّة الإصدار ١,٤٧٥,٩٧٦,٠٥٤ ريال سعودي. لقد أتمت الشركة جميع التعديلات على عقد تأسيسها وقامت بتحديث سجلها التجاري.

بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٤ مارس ٢٠٢٦ م)، أوصى مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية بنسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة قبل الزيادة. وبناءً عليه، سيصبح عدد الأسهم بعد الزيادة ١٢١,٨٨٩,٧٢٣ سهماً بدلاً من ١٠١,٥٧٤,٧٦٩ سهماً قبل الزيادة، كما سيبلغ رأس مال الشركة بعد الزيادة ١,٢١٨,٨٩٧,٢٣٠ ريال سعودي. وستتم زيادة رأس المال بمبلغ ٩٣,٦١٤,٩٧٢ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي ومبلغ ١٠٩,٥٣٤,٥٦٨ ريال سعودي من علوّة الإصدار. وتبقى هذه التوصية مشروطة بالحصول على موافقة الجهات الرسمية والجمعية العامة غير العادية للشركة، والتي لم تتعقد بعد.

تمتلك شركة دله البركة القابضة (الشركة الأم)، شركة مساهمة سعودية مغلقة، نسبة ٤٧,٤٪ من رأس مال الشركة، كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

أسهم خزينة

بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على شراء الشركة لعدد يصل إلى ٣,٨٢٦,١٨٩ سهماً من أسهمها بغرض تمويل صفقات استحواذ. وبتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٢٥ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير الغرض من شراء الأسهم لتصبح لصالح برنامج حوافز الموظفين وبحد أقصى قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ سهماً.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م قامت الشركة بشراء ٦٠٧,٨١٩ أسهم خزينة مخصصة لبرنامج حوافز الموظفين بتكلفة قدرها ٨٩,٥٦٨,٨٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٤٧١,٨٢١ سهم بتكلفة قدرها ٧٤,٠٢١,٦١٤ ريال سعودي).

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الأساس المحاسبي

أ. بيان الالتزام

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية الأولية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية.

ب. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية باستثناء:

- مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي تقاس بالقيمة العادلة.

ج. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط والعرض للمجموعة.

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

د. أسس التوحيد

وفيما يلي بيان بالشركات التابعة (المشار إليها بـ "الشركات التابعة") المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

رأس المال (ريال سعودي)	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %		اسم الشركة التابعة
			٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٠٠٠,٠٠٠	توزيع وتصنيع الأدوية الصيدلانية والعشبية ومستحضرات التجميل	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	شركة دله فارما (شركة ذات مسؤولية محدودة)*
٥٠,٠٠٠	توفير القوى العاملة وخدمات الدعم للمستشفيات والمراكز الطبية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	شركة أفياء النخيل للخدمات المساندة المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٥,٠٠٠,٠٠٠	تشغيل وإدارة وتجهيز وتطوير المستشفيات ومرافق الرعاية الصحية، والمراكز والمجمعات والعيادات الطبية.	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	شركة مستشفى دلة نمار الصحية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠,٠٠٠	تقديم الخدمات الطبية - عيادات طبية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	شركة عناية دلة الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة) "عيادات دله"
٥٠,٠٠٠	بيع المنتجات الصيدلانية والطبية ومستحضرات التجميل وأدوات الزينة	٩٩%	٩٩%	٩٩%	شركة رعاية دله الطبية (شركة ذات مسؤولية محدودة) "صيدليات دله"
١٢٠,٠٨٠,٠٠٠	مزاولة نشاط المستشفيات العامة	٩١,٩٣%	٩١,٩٣%	٩١,٩٣%	شركة مركز مكة الطبي (شركة مساهمة مقفلة)**
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إدارة المستشفيات الخاصة والمراكز الطبية والتشخيصية والمختبر التحليلي وتقديم الخدمات الطبية وشراء الأراضي لبناء المباني عليها واستثمار هذه المباني للبيع أو الإيجار لصالح الشركة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	شركة درع الرعاية القابضة (شركة مساهمة مقفلة)***
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تشغيل وإدارة المستشفيات	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	شركة مستشفى دله الخبر (شركة مساهمة مقفلة) ****
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تشغيل وإدارة المستشفيات	٩٧,٤١%	٩٧,٤١%	٩٧,٤١%	شركة الاحساء للخدمات الطبية (شركة مساهمة مقفلة)****

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

* شركة دله فارما (شركة تابعة)

بتاريخ لاحق للقوائم المالية، وفي ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م)، تم تحويل "مصنع شركة دله فارما للأدوية" والذي كان فرعاً لشركة دله فارما (شركة تابعة) إلى شركة مساهمة مبسطة باسم "شركة مصنع دله فارما" وقد تم استكمال الإجراءات النظامية اللازمة. ويبلغ رأس مال شركة مصنع دله فارما ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وهو مملوك بنسبة ١٠٠٪ من شركة دله فارما (شركة تابعة).

** الاستحواذ على حصة حقوق الأقلية في شركة مركز مكة الطبي (شركة تابعة)

خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بشراء أسهم إضافية في شركة مركز مكة الطبي بنسبة ٠,٤٨٪ وبقيمة ١,٠٢٤,٠٠٠ ريال سعودي.

*** الاستحواذ على حصة حقوق الأقلية في شركة درع الرعاية القابضة (شركة تابعة)

بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٥ م) وقعت الشركة اتفاقية مع شركة مسار النمو للاستثمار شركة شخص واحد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل من قبل شركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة مدرجة) (ويشار لها بـ "شركة مسار النمو")، وذلك لشراء كامل أسهمها في شركة درع الرعاية القابضة والتي تمثل ما نسبته ٤١,٣٦٪، لينتج عن ذلك تملك شركة دله الصحية لكامل رأس المال شركة درع الرعاية القابضة، وبلغت قيمة الصفقة ٤٣٤,٣١١,٠٨٠ ريال سعودي.

وبتاريخ ٠٤ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٥ م) تمت الصفقة بعد استيفاء شروطها وانتقال ملكية أسهم شركة درع الرعاية القابضة من شركة مسار النمو إلى شركة دله الصحية وسداد العوض النقدي. وتم تسجيل الفرق بين العوض المحول للصفقة بقيمة ٤٣٤,٣١١,٠٨٠ ريال سعودي ورصيد حقوق الأقلية في تاريخ إتمام الاستحواذ بقيمة ٢٤٣,٠٣٦,٦٧٠ ريال سعودي وبما قدره ١٩١,٢٧٤,٤١٠ ريال سعودي في الأرباح المبقة للشركة.

لدى شركة درع الرعاية القابضة الشركات التابعة التالية:

الشركات التابعة

نسبة الملكية %

١٠٠٪

١٠٠٪

١٠٠٪

٩٩,٩٩٪

شركة خدمات المشاريع الطبية

شركة مجمع العيادات الاستشارية المحدودة

شركة المبادرة الحديثة الطبية

شركة صيدلية العيادات الحديثة

**** الاستحواذ على شركة مستشفى دله الخبر وشركة الأحساء للخدمات الطبية (شركات تابعة)

بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ م) وقعت الشركة اتفاقية استحواذ واكتتاب ملزمة مع شركة أيان للاستثمار لشراء حصتها في شركة السلام للخدمات الطبية المسماة حالياً شركة مستشفى دله الخبر والبالغة ١٠٠٪ من رأس مال الشركة (المالكة لمستشفى السلام بالخبر والمسماة حالياً "مستشفى دله الخبر")، وشراء حصة شركة أيان للاستثمار في شركة الأحساء للخدمات الطبية والبالغة ٩٧,٤١٪ من رأس مال الشركة (المالكة لمستشفى الأحساء بالأحساء والمسماة حالياً "مستشفى دله الأحساء")، وذلك عن طريق مبادلة أسهم بالإضافة إلى مبلغ نقدي يتم دفعه وفقاً لألية متفق عليها.

بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٥ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من ٩٧٦,٨١١,٦٦٠ ريال سعودي إلى ١,٠١٥,٧٤٧,٦٩٠ ريال سعودي وزيادة عدد أسهمها من ٩٧,٦٨١,١٦٦ سهم عادي إلى ١٠١,٥٧٤,٧٦٩ سهم عادي، بنسبة زيادة قدرها ٣,٩٩٪ من رأس مال الشركة قبل الزيادة، وذلك للاستحواذ على (أ) كامل أسهم شركة السلام للخدمات الطبية المسماة حالياً شركة مستشفى دله الخبر، والبالغة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد و(ب) ١٤,٦١١,٦٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد في شركة الأحساء للخدمات الطبية، تمثل ما نسبته ٩٧,٤١٪ من أسهمها، وذلك من البائع، شركة أيان للاستثمار، مقابل إصدار شركة دله ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهم عادية بقيمة اسمية تبلغ عشرة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد، كما تمت الموافقة على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي لشركة دله للخدمات الصحية المتعلقة برأس المال. هذا وتم إصدار الأسهم الجديدة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م (وهو تاريخ الاستحواذ).

بتاريخ لاحق للقوائم المالية، وفي ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م) أتمت الشركة الاستحواذ على حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة الأحساء للخدمات الطبية والبالغة ٢,٥٩٪ من رأس مالها وبغوض قدره ١٠,٨٧٥,٢٠٠ ريال سعودي. وبذلك ستصبح الشركة مالكة لكامل أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية.

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

تطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وعلى المبالغ الظاهرة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

أثناء إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم يطرأ أي تغير على الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير وعدم التأكد عن تلك التي تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تتماشى أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة وطرق تحديد القيمة العادلة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تجري المجموعة إعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سنوياً في نهاية السنة.

قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية من المجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. قامت المجموعة بإنشاء إطار عمل للضوابط المتعلقة بقياس القيم العادلة، وهذا يشمل فريق تقييم تقع على عاتقه المسؤولية الكاملة للإشراف على جميع عمليات قياس القيمة العادلة المهمة، بما في ذلك المستوى ٣ للقيمة العادلة. ويرفع الفريق تقاريره مباشرة إلى الرئيس التنفيذي للمالية.

يجري فريق التقييم مراجعة دورية للمدخلات غير القابلة للرصد الهامة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات من أطراف أخرى لقياس القيمة العادلة، مثل عروض الوسطاء أو خدمات التسعير، حينئذٍ يقوم فريق التقييم بقياس الدليل الذي تم الحصول عليه من الأطراف الأخرى لدعم استنتاج أن عمليات التقييم تستوفي متطلبات المعايير، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي من خلاله سيتم تصنيف عمليات التقييم. وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للرصد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- مستوى ١: يستخدم الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- مستوى ٢: يستخدم مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (على سبيل المثال، أسعار) أو غير مباشرة (على سبيل المثال، مشتقة من أسعار).
- مستوى ٣: يستخدم مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى معطيات السوق (مدخلات غير قابلة للرصد). إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تم تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل. تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التحويل.

التطورات الجيوسياسية الإقليمية

أدت التصعيدات العسكرية الإقليمية الأخيرة إلى خلق بيئة عالية المخاطر للتزاع في منطقة الخليج. ولا تزال الأوضاع متقلبة، ويمكن أن تتغير السيناريوهات بسرعة كبيرة. وقد أسفرت هذه التطورات عن زيادة في مستويات عدم اليقين التي تحيط ببيئة التشغيل الخاصة بالشركة. وفيما يتعلق بالقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، فإن الآثار المحتملة لهذه التطورات على التقارير المالية تُعد أحداثاً غير معيّلة.

تقوم الإدارة بمتابعة تأثير هذه التطورات على عمليات الشركة عن كثب. ونظراً لأن الوضع سريع التطور ومتقلب، فإن أثر هذه التصعيدات يخضع لمستويات كبيرة من عدم اليقين، مع عدم وضوح النطاق الكامل للآثار المحتملة.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية وطرق الاحتساب المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتماشى مع تلك السياسات المحاسبية المطبقة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة ذله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

معايير محاسبية صادرة وقرارات جديدة

هناك بعض التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير أخرى بدأ سريانها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م وقد تم بيانها في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة، ولم يكن لهذه التعديلات والمعايير تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٥. ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
		تكلفة:
٤,٣٠٦,٧٤٦,٤٢٩	٦,٠٣٢,٣١٢,٩١٢	رصيد بداية الفترة/ السنة
١,٢٨١,٤٢٠,٣٩٦	--	نتيجة عن استحواذ على شركات تابعة
٤٦٥,٢٨٧,٥٦٠	١٤٨,٠٠٨,٤٧٦	إضافات للفترة/ للسنة
(١٦,٩٥٠,٨٧٤)	(٢,١٠٧,٧٧١)	استبعادات للفترة/ للسنة
(٤,١٩٠,٥٩٩)	(٤٤٠,٠٠٠)	محول إلى موجودات غير ملموسة وشهرة
٦,٠٣٢,٣١٢,٩١٢	٦,١٧٧,٧٧٣,٦١٧	رصيد نهاية الفترة/ السنة
		استهلاك متر اكم:
١,١٣٣,٨١٦,١٨٢	١,٥٥٢,٠٦٥,٦٩٩	رصيد بداية الفترة/ السنة
٢٦٢,٥٧١,٣٤٧	--	نتج عن استحواذ على شركات تابعة
١٧١,٥٨٥,٦٥٣	٤٨,٨٢٤,٤٦٩	محمل للفترة/ للسنة
(١٥,٧٦٥,٠٩٢)	(٧٥٦,٠٠١)	استبعادات للفترة/ للسنة
(١٤٢,٣٩١)	--	تحويل إلى موجودات غير ملموسة وشهرة
١,٥٥٢,٠٦٥,٦٩٩	١,٦٠٠,١٣٤,١٦٧	رصيد نهاية الفترة/ السنة
٤,٤٨٠,٢٤٧,٢١٣	٤,٥٧٧,٦٣٩,٤٥٠	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تعمل المجموعة على مشروع مستشفى جديد على أرض مملوكة للمجموعة مساحتها ٤٥,٠٠٠ م^٢ وواقعة بحي العارض في الرياض. الطاقة الاستيعابية للمستشفى ٢٥٠ سريراً مع إمكانية التوسع مستقبلاً. بالإضافة إلى ذلك تعمل المجموعة بشكل مستمر على توسعات وتحسينات في المرافق الطبية لشركات المجموعة. وبلغ رصيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغ ٥١٩ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٠٢ مليون ريال سعودي).

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغت تكاليف التمويل للمرابحة وعقود الإيجار المرسمة على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ٥ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢١ مليون ريال سعودي).

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ممّا يلي:

		الحركة على الإستثمارات						الحصة في حقوق الملكية		
		حصة المجموعة في		الربح (الخسارة)		الرصيد في	كما في			
توزيعات أرباح مستلمة	حصة المجموعة في	الرصيد في	توزيعات أرباح مستلمة	الرصيد في	٣١ ديسمبر	بلد التشغيل	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	تصنيف	اسم الشركة الزميلة
خلال الفترة المنتهية في	الربح للفترة المنتهية	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	خلال الفترة المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	والموقع الرئيسي	٣١ ديسمبر	٣١ مارس		
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	(غير مراجع)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	(غير مراجع)	(مراجع)	للأعمال	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجع)	(غير مراجع)		(غير مراجع)	(غير مراجع)						
--	٣,٢٨٤,٠٩٦	١٠٤,٦٩٣,٥٣٨	--	٢,٨٥٤,٩١١	١٠١,٨٣٨,٦٢٧	المملكة العربية السعودية	%٣١,٢١	%٣١,٢١	زميلة	شركة الدكتور محمد راشد الفقيه
١,٠٢٠,٠٠٠	٣,٧١٩,٤٩٨	٥٧,٦٨٥,٠٣٠	--	٣,٧٣٩,٣٦٣	٥٣,٩٤٥,٦٦٧	المملكة العربية السعودية	%١٧	%١٧	زميلة	شركة مراس العربية القابضة
--	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠٧,٩٥١,٧٨١	--	٦,٠١٦,٢٤٠	١٠١,٩٣٥,٥٤١	المملكة العربية السعودية	%٤١,٦	%٤١,٦	زميلة	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣
--	٥٩٦,٥٥٠	١,٣٩٥,٦١٧,٣١٣	--	(٣,٥١٩,٥٨٩)	١,٣٩٩,١٣٦,٩٠٢	المملكة العربية السعودية	%٢٧,١٨	%٢٧,١٨	زميلة	شركة المركز الطبي الدولي
--	--	١٧٨,٥٠٨,٩٧٨	--	١,٨٠٦,٠٧٢	١٧٦,٧٠٢,٩٠٦	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	زميلة	صندوق واحة النخيل العقاري
١,٠٢٠,٠٠٠	٩,١٠٠,١٤٤	١,٨٤٤,٤٥٦,٦٤٠	--	١٠,٨٩٦,٩٩٧	١,٨٣٣,٥٥٩,٦٤٣					

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة الدكتور محمد راشد الفقيه

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الدكتور محمد راشد الفقيه في تملك وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الصحية. وتمتلك شركة الدكتور محمد راشد الفقيه مستشفى في شرق مدينة الرياض باسم مستشفى الدكتور محمد الفقيه.

في ١٣ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م)، بدأ تشغيل المرحلة الأولى من المستشفى، وتبلغ الطاقة الاستيعابية للمستشفى نحو ٣٥٠ سريراً. بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥ م) وقعت الشركة بالقبول على عرض غير ملزم مقدّم من شركة فقيه الطبية (شركة مساهمة مدرجة) لشراء كامل حصة شركة دله الصحية البالغة ٣١,٢١٪ من رأسمال شركة الدكتور محمد راشد الفقيه وشركاه ("الشركة الرزيلة").

وبتاريخ لاحق للقوائم المالية وفي ١٨ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٥ مايو ٢٠٢٦ م) وقعت الشركة اتفاقية بيع وشراء ملزمة بموجبها، سيستحوذ المشتري شركة فقيه الطبية على كامل أسهم شركة الدكتور محمد راشد الفقيه وشركاه من كافة المساهمين الحاليين بما يشمل شركة دله الصحية، وذلك مقابل مبلغ إجمالي يبلغ ١,٥٩٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. تبلغ حصة شركة دله الصحية منه ٤٩٧,٩٨٣,٤٠٧ ريال سعودي .

يخضع إتمام الصفقة لعدد من الشروط المسبقة، بما فيها الحصول على عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة، والحصول على موافقات بعض الأطراف المتعاقدة مع شركة الدكتور محمد راشد الفقيه، وعدم صدور أي قرار أو قيد نظامي يمنع إتمام الصفقة.

تشمل الاتفاقية آليات لضمان عدم حدوث أي تسرب للقيمة في الشركة المستهدفة وتعويض شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه في حال ثبوت ذلك، حيث قدم المساهمون البائعون للمشتري عددًا من الضمانات والتعهدات. كما تم الاتفاق على أنه في حال الإتمام، سيتم حجز مبلغ محدد من العوض النقدي، يبلغ مائة مليون ريال سعودي، في حساب أمانة لفترة محددة لتغطية الإخلال أو الإشكاليات التي قد يتم اكتشافها بعد الإتمام.

تنتهي الاتفاقية عند مرور ستة أشهر من إبرامها في حال عدم استيفاء الشروط المسبقة أو التنازل عنها.

شركة مراس العربية القابضة

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة مراس العربية القابضة في تقديم خدمات طبية في مجال التجميل. وتمتلك المجموعة ١٧٪ من حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها ولها تأثير مهم لما للمجموعة من تمثيل فعال في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها.

صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة ٣

تتمثل أهداف الصندوق في تحقيق عائد مرتفع على رأس المال على المدى الطويل وذلك من خلال الاستثمار في استثمارات خاصة في أسهم الشركات المدرجة واستثمارات مرتبطة بالأسهم في قطاعات محلية تمتاز بالقدرة على تحقيق النمو. وللصندوق استثمار وحيد حالياً حيث يمتلك الصندوق نسبة ٤٤,٤٣٪ من رأس مال شركة مراس العربية القابضة (شركة زميلة).

شركة المركز الطبي الدولي

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة المركز الطبي الدولي في إنشاء وإدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية ومراكز التأهيل الصحي، وتشغيل مراكز البصريات، وإدارة وتشغيل معاهد البحوث العلمية، ومعاهد التدريب على الخدمات الطبية والتمريضية، والمستشفيات الخاصة.

صندوق واحة النخيل العقاري

بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) وقعت الشركة اتفاقية بيع وشراء مع شركة عمار النخيل العقارية، وهي شركة ذات عرض خاص تم تأسيسها نيابة عن صندوق واحة النخيل العقاري "الصندوق"، وذلك بغرض نقل أراضٍ غير مطورة تمتلكها الشركة في حي النخيل بالرياض قيمتها العادلة ١٩٦ مليون ريال سعودي كمساهمة عينية في الصندوق. وبتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م)، تم نقل ملكية الأراضي من الشركة إلى الصندوق والذي نتج عنه تسجيل أرباح رأسمالية بقيمة ٥١,٤ مليون ريال سعودي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للأراضي والقيمة العادلة بعد خصم نسبة مساهمة الشركة في الصندوق البالغة ٣٣,٣٣٪، وقد تم تسجيل هذه الأرباح في قائمة الربح والخسارة الموحدة تحت بند إيرادات أخرى في الربع الأول من عام ٢٠٢٥ م.

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ويهدف إنشاء الصندوق إلى تنمية رأس المال للمستثمرين عن طريق تملك الصندوق للأراضي وتنفيذ برنامج التطوير الإنشائي وذلك من خلال تطوير مشروع متعدد الاستخدامات يحتوي على مساحات تجارية ومكتبية وفندقية وقطاع رعاية صحية. ووفقاً لاتفاقية البيع والشراء وشروط وأحكام الصندوق، قامت الشركة بالدخول بأراضي مملوكة لها كمستثمر عيني، وقامت شركة دله العقارية (طرف ذي علاقة) بالدخول بأراضي مملوكة لها كمستثمر عيني، وقامت شركة تطوير بالدخول كمستثمر نقدي بالإضافة إلى تنفيذ برنامج التطوير الإنشائي، وتتولى شركة الجزيرة للأسواق المالية إدارة الصندوق. كما ساهمت الشركة بحصة نقدية في الصندوق بنحو ٨,٧ مليون ريال سعودي. ويصل إجمالي رأس مال الصندوق إلى ٦١٣ مليون ريال سعودي مقسمة بشكل متساوٍ بين الشركة وشركة دله العقارية وشركة تطوير.

بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥ م) تم الإعلان عن إطلاق الصندوق. وقد تم تعيين شركة تطوير كمطور عقاري للمشروع المذكور وتوقيع اتفاقية معها بقيمة ٧٤١ مليون ريال سعودي للإشراف على أعمال التصميم والحفر والتنفيذ وأخذ الموافقات اللازمة.

٧. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من موظفي الإدارة العليا وشركات زميلة تخضع لسيطرة المساهمين أو يكون للمجموعة سيطرة أو تأثير مهم عليها. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها وفقاً لشروط متفق عليها بين الطرفين.

المعاملات خلال الفترة / السنة المنتهية في		طبيعة المعاملات	العلاقة	أسماء الأطراف ذات العلاقة والأطراف الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
٢٠٤,٣٤٧,٦٨٥	--	مساهمة مشتركة في صندوق عقاري	شركة زميلة	صندوق واحة النخيل العقاري
٧,٥٩٩,٧٨٧	--	استشارات مالية	أخرى*	الجزيرة كابيتال
١,٣٠٨,١٢٥	--	خدمات طبية	أخرى*	شركة سكري الطبية
٤٩٠,٢٤٥	٢٤٢,٥١٠	مبيعات أدوية	شركة زميلة	شركة المركز الطبي الدولي
٢,٧٦٧,٩٥٥	٩٦,٨٧٢	مبيعات أدوية	شركة زميلة	شركة الدكتور محمد راشد الفقيه
٤,٩٥٦,٧١٢	١,٩٠٥,٠٢٢	استشارات هندسية	أخرى*	شركة خالد الفقيه للاستشارات الهندسية
٢,٧٤٧,١٩٨	٥٦٤,٨٢٩	خدمات طبية	شركة زميلة	شركة مراس العربية القابضة
٣,٩١٠,٠٠٠	--	توزيعات أرباح مستلمة	شركة زميلة	الشركة الفنية لتوطين التقنية
٧,٤١٦,٨١٩	٢,٦٦٧,١٢١	دعم في	أخرى*	المهندس طارق القصبي
١,٣١٩,٧٣٦	٣٢٩,٩٣٤	استشارات إدارية	رئيس مجلس الإدارة	شركة دله التجارية
٩,٧٣٧	٢٦,٠٩٣	مشتريات قطع غيار	مملوكة جزئياً من قبل مساهم	وكالة دارين للسفر والسياحة
٨,٤٠٤,٢١٥	١,٣٨٣,٠٢٤	تذاكر سفر	مملوكة جزئياً من قبل مساهم	مجموعة دله البركة
١٧٥,٠١١	--	خدمات طبية	الشركة الأم النهائية	شركة مسار النمو للاستثمار (مهارة)
١٢,٧٣٢,٣٥٦	--	خدمات توظيف	كانت مساهم رئيسي في شركة تابعة (إيضاح ٥٢)	شركة جود الحلبي
٣٣٠,٧٢٨	--	إيجار	أخرى*	

*تشمل الأطراف الأخرى الكيانات التي يشترك فيها موظفو الإدارة العليا، أو الكيانات التي يمتلكون فيها حصصاً أو أحد من أفراد أسرهم المقربين. وقد أفصحت الإدارة عنها كأطراف أخرى امتثالاً لنظام الشركات (المادة ٧١).

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١,٣٣٢,٠٤٩,٣٧١	١,٤١٠,٧٠٥,٢٢٤
(١٣٥,٦٢٧,٣٥٩)	(١٤٧,٧٩٦,٨٠٥)
١,١٩٦,٤٢٢,٠١٢	١,٢٦٢,٩٠٨,٤١٩

ذمم مدينة تجارية
مخصص خسارة هبوط في القيمة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الهبوط في القيمة خلال الفترة/السنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٨٣,٣٦١,١٨٨	١٣٥,٦٢٧,٣٥٩
٥,١٨٠,٥٧٤	--
٤٩,٦٢٦,٩٥٦	١٢,١٦٩,٤٤٦
(٢,٥٤١,٣٥٩)	--
١٣٥,٦٢٧,٣٥٩	١٤٧,٧٩٦,٨٠٥

رصيد بداية الفترة/السنة
ناتج عن استحواذ على شركات تابعة
محمل على الفترة / السنة
شطب خلال الفترة / السنة
رصيد نهاية الفترة/السنة

٩. تمويل مرابحة

فيما يلي ملخص حركة تمويل المرابحة خلال الفترة/السنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١,١٩٦,٨٥٥,١٤٨	٣,٧٦٢,٥٨٢,٨٨٧
٧٣١,٨١٢,٠٥٦	--
(٢٩,٥٢٠,١٠١)	--
٢,٤٢٠,٩٦٩,٧٥٤	٣٤٥,٦٧٠,٥٧٥
(١,٢٥٧,٥٣٣,٩٧٠)	(٢٤٩,٦٣٦,٩٢٨)
٣,٧٦٢,٥٨٢,٨٨٧	٣,٨٥٨,٦١٦,٥٣٤

رصيد بداية الفترة/السنة
ناتج عن استحواذ على شركات تابعة
إعادة قياس *
متحصلات خلال الفترة / السنة
مدفوع خلال الفترة / السنة
رصيد نهاية الفترة / السنة

فيما يلي تصنيف تمويل المرابحة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٢,٩٤٢,٩٣٣,٤٦٧	٢,٩٨٤,٩٧٦,٧٠٥
٦١٥,٤١٣,٥٦٤	٦٧٠,١١٠,٢١٨
٢٠٤,٢٣٥,٨٥٦	٢٠٣,٥٢٩,٦١١
٨١٩,٦٤٩,٤٢٠	٨٧٣,٦٣٩,٨٢٩
٣,٧٦٢,٥٨٢,٨٨٧	٣,٨٥٨,٦١٦,٥٣٤

غير متداولة:
تمويل مرابحة طويل الأجل
متداولة:
تمويل مرابحة قصير الأجل
الجزء المتداول من تمويل مرابحة طويل الأجل
إجمالي تمويل مرابحة قصير الأجل ومتداول
إجمالي تمويل مرابحة

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

اتفاقيات تمويل مرابحة مع بنوك محلية

لدى المجموعة عقود تمويل مرابحات مع بنوك محلية بهامش ربح سايبور إضافة إلى هامش متفق عليه، وهي عقود مرابحة مقومة بالريال السعودي وتحمل تكلفة تمويلية على أساس السعر السائد في السوق. تم الحصول على عقود المرابحة بهدف تمويل مرافق طبية ومستشفيات قيد الإنشاء وجديدة وتمويل رأس المال العامل.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة اتفاقيات تمويل مرابحة بنكية بإجمالي ٦,٢٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦,٢٣٥ مليون ريال سعودي)، منها ٣,٤١٧ مليون ريال سعودي تم استخدامها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣,٣٢١ مليون ريال سعودي).

عقود تمويل المرابحة مضمونة بسندات لأمر بإجمالي ٦,٣٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦,٣٥٨ مليون ريال سعودي). كما تتضمن الضمانات لعقود تمويل المرابحة رهن الأراضي والممتلكات والمعدات لشركة مستشفى دله الخبر وشركة الأحساء للخدمات الطبية.

* بعد الاستحواذ على شركة مستشفى دله الخبر (شركة تابعة) وخلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بإعادة التفاوض على بعض الشروط التعاقدية لتمويل مرابحة في الشركة التابعة نتج عنه تخفيض الالتزام المالي المسجل. وقد تمت إعادة القياس وفقا للتدفقات النقدية المعدلة بالشروط التعاقدية الجديدة ونتج عن ذلك تسجيل مكاسب قدرها ٢٩,٥ مليون ريال سعودي.

اتفاقيات تمويل مرابحة مع وزارة المالية

قامت الشركة في ٢٥ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢١ م)، بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية للحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٣٥٧ مليون ريال سعودي لمدة ١٠ سنوات (١٦ قسط نصف سنوي) لدعم استراتيجية المجموعة في استكمال بناء مستشفى دله نمار. إن التمويل مضمون بسنتين لأمر وسند رهن أرض شركة مستشفى دله نمار الصحية. من هذا التمويل، تم استلام مبلغ ٣٣٢ مليون ريال سعودي حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٣٢ مليون ريال سعودي).

قامت شركة مستشفى دله الخبر في ١٧ شوال ١٤٣٩هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠١٨ م)، بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية للحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ١٩٤ مليون ريال سعودي لمدة ٢٥ سنة (٢٠ قسط سنوي) لبناء مستشفى في الخبر. إن التمويل مضمون بسند رهن أرض المستشفى. من هذا التمويل يوجد رصيد قائم يبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١١٠ مليون ريال سعودي).

التعهدات البنكية

تخضع المجموعة لبعض التعهدات البنكية والتي تم الالتزام بها في تاريخ التقرير.

١.٠ الزكاة

يظهر الجدول التالي تفاصيل حركة مخصص الزكاة للفترة / للسنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غيرمراجعة)	
٣٤,٨١٦,٥٩٦	٢١,٩٢٨,٠٢٧	رصيد بداية الفترة/السنة
٤,٩٤٢,٢٠٦	--	ناتج عن استحواد على شركات تابعة
٢١,٤٩٠,٧٨٩	٥,٣٥١,٣٣٠	محمل للشركة والشركات التابعة خلال الفترة/السنة
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٥٠,٠٠٠)	معكوس للشركة والشركات التابعة خلال الفترة/السنة *
٨,٩٩٠,٧٨٩	٢,٧٠١,٣٣٠	إجمالي المحمل خلال الفترة/السنة
(٢٦,٨٢١,٥٦٤)	--	مدفوع للفترة/السنة
٢١,٩٢٨,٠٢٧	٢٤,٦٢٩,٣٥٧	رصيد نهاية الفترة/السنة

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" عن السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

* استلمت الشركة ربوط زكوية معدلة من جانب الهيئة للأعوام ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي، وكانت السنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م تحت الفحص. وقد قامت الشركة بتقديم إقرارات زكوية معدلة عن كل تلك السنوات وفقاً للائحة الزكاة الجديدة الصادرة بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م ووفرت الشركة المستندات المؤيدة للهيئة. وبعد دراسة الهيئة لهذه السنوات استلمت الشركة الإفادات اللازمة من الهيئة بعدم وجود أي مبالغ زكاة إضافية تخص هذه السنوات. وبناءً عليه تم رد مبالغ المخصصات الإضافية السابق تكوينها لهذه السنوات بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي وتم ذلك في الربع الثاني من عام ٢٠٢٥ م.

عام ٢٠٢٤ م حالياً قيد الفحص من جانب الهيئة ولازالت الشركة تقدم للهيئة المستندات الداعمة.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م قامت المجموعة بعكس مبلغ ٢,٦٥ مليون ريال سعودي ناتج عن توحيد شركات تابعة ضمن الإقرار الزكوي الموحد للمجموعة.

١١. إيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٢٨٣,١٣٤,٧٩٢	٣٥٩,٤٣٦,٢٧٠
٥٤٩,٦١٨,٠٢٢	٦٥٣,٨٢٥,٩٩٨
٨٣٢,٧٥٢,٨١٤	١,٠١٣,٢٦٢,٢٦٨

توقيت إثبات الإيرادات

على مدى زمني

عند نقطة من الزمن

الإيرادات المسجلة خلال الفترة تكون بعد خصم المرفوضات الطبية وغيرها من خصومات. جميع الإيرادات التي حققها المجموعة هي داخل المملكة العربية السعودية. بخصوص تصنيف الإيرادات بشكل قطاعي يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٤).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١,١٩٦,٤٢٢,٠١٢	١,٢٦٢,٩٠٨,٤١٩
٨,٩٢٦,١٠١	١٣,٢٩٦,٩٥٨

أرصدة العقود

ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٨)

إيرادات غير مفوترة *

* تتمثل الإيرادات غير المفوترة في خدمات تم تأديتها ولم تصدر الفواتير الخاصة بها بعد.

١٢. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة العائد إلى المساهمين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات حقوق ملكية مخفضة، ونتيجة لذلك فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١٥٥,٥٦٠,٤١٠	٨٤,٥٢٠,٩٤٣
٩٧,٦٤٤,٩٧٣	١٠١,٠٧٤,٩١٩
١,٥٩	٠,٨٤

ربح الفترة العائد إلى مالكي الشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٣. ارتباطات والتزامات محتملة

مطلوبات وأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية لعقود بناء وتوسعات مرافق صحية بمبلغ ٤١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٩٠ مليون ريال سعودي).

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مطلوبات محتملة

(١) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتمثل في ضمانات بنكية بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي صادرة عن المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦٠ مليون ريال سعودي).

(٢) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، هناك اعتمادات مستندية صادرة عن المجموعة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٦ مليون ريال سعودي).

١٤. القطاعات التشغيلية

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات أعمال وفقاً للخدمات التي تقدمها ولديها قطاعان يتم رفع التقارير بشأنهما. يتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية للمجموعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره الرئيس التنفيذي بما أنه المسؤول بشكل أساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي باستخدام الإيرادات الأساسية كما تمت مراجعتها في اجتماعات اللجان التنفيذية الشهرية كمقياس أساسي لنتائج القطاعات بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة قيد التقييم. تعد الإيرادات وأرباح القطاع مقياساً ثابتاً داخل المجموعة.

إن القطاعات الرئيسية المحددة للمجموعة هي :

- مرافق طبية وصيدليات، وتتضمن أنشطة المستشفيات والعيادات والصيدليات الداخلية والخارجية.
- توزيع منتجات صيدلانية، وتتضمن أنشطة تسويق وتوزيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية.

كما يتم استعراض الإيرادات وفقاً للنطاق الجغرافي.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بقطاعات المجموعة التي يتم رفع التقارير بشأنها:

وفقاً للنشاط:

إجمالي	توزيع منتجات صيدلانية	مرافق طبية وصيدليات	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٧٤٧,٦٣٠,٦٧٣	--	٧٤٧,٦٣٠,٦٧٣	إيرادات خدمات في مرافق طبية
٢٢٥,٤٤٧,٧٧٤	--	٢٢٥,٤٤٧,٧٧٤	إيرادات بيع أدوية ومنتجات صيدلانية في مرافق طبية وصيدليات
٤٠,١٨٣,٨٢١	٤٠,١٨٣,٨٢١	--	إيرادات توزيع أدوية ومنتجات صيدلانية
١,٠١٣,٢٦٢,٢٦٨	٤٠,١٨٣,٨٢١	٩٧٣,٠٧٨,٤٤٧	مجموع
(٦٧٩,١٧٩,٦٤٥)	(٢٠,٥٦٧,٩٢٣)	(٦٥٨,٦١١,٧٢٢)	تكلفة إيرادات
٣٣٤,٠٨٢,٦٢٣	١٩,٦١٥,٨٩٨	٣١٤,٤٦٦,٧٢٥	مجمل الربح
(٢٢٤,٣٦٠,٣٧١)	(١٩,٥٧٢,٤١٢)	(٢٠٤,٧٨٧,٩٥٩)	مصروفات تشغيلية
١٠,٦٣٤,٨٩٩	٢٧٥,٧٠١	١٠,٣٥٩,١٩٨	إيرادات أخرى، بالصافي
١٢٠,٣٥٧,١٥١	٣١٩,١٨٧	١٢٠,٠٣٧,٩٦٤	ربح التشغيل
(٤٣,٢٧١,٦٤٢)	(٧٣٧,٦٥٤)	(٤٢,٥٣٣,٩٨٨)	تكلفة تمويل
١٠,٨٩٦,٩٩٧	--	١٠,٨٩٦,٩٩٧	حصة المجموعة في نتائج موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٧٠١,٣٣٠)	(٩٠,٠٠٠)	(٢,٦١١,٣٣٠)	زكاة
٨٥,٢٨١,١٧٦	(٥٠٨,٤٦٧)	٨٥,٧٨٩,٦٤٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
٩,٣١٢,٠٩٦,٨١٤	١٩٣,٥٠٥,٢٧٥	٩,١١٨,٥٩١,٥٣٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
			إجمالي الموجودات
٥,١٧٢,٨١٩,١٨١	٧٨,١٠٤,٣٧٠	٥,٠٩٤,٧١٤,٨١١	إجمالي المطلوبات

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي	توزيع منتجات صيدلانية	مرافق طبية وصيدليات	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٥٨١,٠١٧,٥١٧	--	٥٨١,٠١٧,٥١٧	إيرادات خدمات في مرافق طبية
٢٠٩,٢١٦,١٧٧	--	٢٠٩,٢١٦,١٧٧	إيرادات بيع أدوية ومنتجات صيدلانية في مرافق طبية وصيدليات
٤٢,٥١٩,١٢٠	٤٢,٥١٩,١٢٠	--	إيرادات توزيع أدوية ومنتجات صيدلانية
٨٣٢,٧٥٢,٨١٤	٤٢,٥١٩,١٢٠	٧٩٠,٢٣٣,٦٩٤	مجموع
(٥٣٥,١٤٢,٩٨٥)	(٢٤,٥٣١,٧٩١)	(٥١٠,٦١١,١٩٤)	تكلفة إيرادات
٢٩٧,٦٠٩,٨٢٩	١٧,٩٨٧,٣٢٩	٢٧٩,٦٢٢,٥٠٠	مجموع الربح
(١٧٧,٦٧٣,٢٤٨)	(١٥,٧٧٣,٩١٩)	(١٦١,٨٩٩,٣٢٩)	مصروفات تشغيلية
٥٧,٩٥٤,٨٦٣	٣٧٧,٢٧٨	٥٧,٥٧٧,٥٨٥	إيرادات أخرى، بالصافي
١٧٧,٨٩١,٤٤٤	٢,٥٩٠,٦٨٨	١٧٥,٣٠٠,٧٥٦	ربح التشغيل
(٢٦,١٩٥,٢٦٠)	(٦٥٠,٨٢٠)	(٢٥,٥٤٤,٤٤٠)	تكلفة تمويل
٩,١٠٠,١٤٤	--	٩,١٠٠,١٤٤	حصة المجموعة في نتائج موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤,٠٢٥,٦٩٢)	(٩٠,٠٠٠)	(٣,٩٣٥,٦٩٢)	زكاة
١٥٦,٧٧٠,٦٣٦	١,٨٤٩,٨٦٨	١٥٤,٩٢٠,٧٦٨	صافي ربح الفترة
٨,٥٤٣,٧٢٩,٩٩٥	٢٠٣,٢٣٠,٦١٧	٨,٣٤٠,٤٩٩,٣٧٨	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٤,١٩٩,٥٧٠,٨٢٩	٤٦,١٤٥,٣٤٦	٤,١٥٣,٤٢٥,٤٨٣	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة والأسواق الرئيسية للنشاط في المملكة العربية السعودية.

الإجمالي	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المنطقة الوسطى	الإيرادات وفقا للقطاع الجغرافي :
١,٠١٣,٢٦٢,٢٦٨	١٩٢,٠٢٤,٧٢٣	٨٣,٧٥٦,٣٥٧	٧٣٧,٤٨١,١٨٨	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٨٣٢,٧٥٢,٨١٤	١٨,٢٧٢,٠٠٩	٧٢,٢٥٢,٤١٠	٧٤٢,٢٢٨,٣٩٥	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١٥. توزيعات أرباح

بتاريخ لاحق للقوائم المالية وفي ٢١ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٨ مايو ٢٠٢٦ م) قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح مرحلية على المساهمين بواقع ٠,٥ ريال للسهم بمبلغ ٥٠,٤٨٣,٤٧٥ ريال سعودي والتي سيتم سدادها في تاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٤ يونيو ٢٠٢٦ م).

بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٤ مارس ٢٠٢٦ م) قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح مرحلية على المساهمين بواقع ٠,٥ ريال للسهم بمبلغ ٥٠,٥٥١,٤٧٤ ريال سعودي والتي تم سدادها في تاريخ ١٩ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٧ أبريل ٢٠٢٦ م).

بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٥ م) قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح مرحلية على المساهمين بواقع ٠,٥ ريال للسهم بمبلغ ٥٠,٥٩٨,٦٠٩ ريال سعودي والتي تم سدادها في تاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٥ م).

شركة دله للخدمات الصحية "شركة مساهمة عامة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. معاملات غير نقدية

إن المعاملات غير النقدية كما يلي :

للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢٧٥,٤٠٠	٩٥٧,٦٦٦		محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات و معدات
١١٨,٥٠٠,٠٠٠	--	٦	محول من موجودات محتفظ بها للبيع إلى موجودات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣,٦٧٢,٢٧٨	٤٤٠,٠٠٠	٥	محول من ممتلكات و معدات إلى موجودات غير ملموسة
٩,٧٨٩,٨٩١	٣,٦٤٣,٥٥٥		إضافات حق استخدام موجودات
٩,٤٨١,١٨٧	٣,٩٠٣,٩١٦		إضافات مطلوبات عقود إيجار
٣٨,٩٣٦,٠٣٠	--	١٢٠	زيادة رأس المال نتيجة استحواذ
٤٤٨,٥٤٣,٠٦٦	--	١٢٠	زيادة علاوة إصدار نتيجة استحواذ

١٧. إدارة المخاطر المالية

تتماشى أطر وسياسات إدارة مخاطر المجموعة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٨. تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٨ مايو ٢٠٢٦ م).