

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	المحتويات
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة الدخل الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإننا لا نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١٩ شعبان ١٤٣٨ هـ

(١٥ مايو ٢٠١٧)



شركة الجمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢٤,٥٨٥,٨٠٢	١٥٠,٧٣٨,٠٦٢	إيرادات خدمات العيادات
١٩,٥٧٨,٥٦٦	٢٩,٤٨٧,٣٣٨	بيع البضائع - التعليلات
١٤٤,١٦٤,٢٦٦	١٨٠,٢٥٠,٤٠٠	الإيرادات
(٨٩,٤١٦,١٩٥)	(١١٨,٢٠٥,٠٤١)	تكلفة الإيرادات
٥٤,٧٤٨,١٧٤	٦٢,٠٢٠,٣٥٩	المربح الإجمالي
(٢٨,٠٨٦,٢٧٦)	(٢٨,٤١٣,٨١٣)	مصاريف إدارة
١,٠٧٨,١١٤	١,٠٤٨,٨٣١	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٧,٧٤٠,٠١٢	٣٤,٦٥٥,٣٧٧	الدخل من العمليات
(٤,٣٥٤,٥٥٨)	(٣,٦٨٦,٦٢٩)	خفقات مالية
٢٣,٣٨٥,٤٥٤	٣٠,٩٦٨,٧٤٨	الدخل قبل الزكاة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة
٢١,١٣٥,٤٥٤	٢٧,٩٦٨,٧٤٨	الدخل للفترة
		ربحية السهم (ريال سعودي):
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة
٠,١٨	٠,٢٣	والمائدة لحاملي الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرتقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية للموجزة.

Signature

Signature

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١,١٣٥,٤٥٤	٢٧,٩٦٨,٧٤٨	الدخل للفترة
البود التي لن يعاد تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى قائمة الدخل		
(٢٩١,٥٤٢)	١,٨٠٦,٤٧٠	٤ الدخل / (الخسارة) من إعادة قياس خطة منافع محددة
(٢٩١,٥٤٢)	١,٨٠٦,٤٧٠	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٢٠,٨٤٣,٩١٢	٢٩,٧٧٥,٢١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح
١,٥٥٥,٦٨٨,٠١٧	١,٦٥٠,٥٤٨,٥٨١	١,٧٠٠,٩٥٩,١٥٤	٤
٢٧,٢٣٢,٢٢٤	٢٢,١٠٤,٥١٦	٢٥,٣٢٢,٥٥٦	
٢٤٨,٨٧٧,٨٥٢	٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩	٤٨٢,٤٠٥,٨٤٦	
١٤,١٢٥,٧٦٦	١٦,٥٠٣,٧١١	١٥,١١٣,٨٠٠	
٥٤٦,٨١٥	٢٤٨,٣٠٩	١٥٥,٠٥٥	
٨٩,٢٤٢,٤٧٧	١٢,٦٠٦,٦٦٦	٥٢,٧٨٩,٧٣٤	
٢٨٠,١٢٦,٢٢١	٤٩١,٩٢٣,٧١١	٥٧٥,٧٨٧,٩٩١	
١,٩٢٥,٨١٤,٢٢٨	٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٢٧٦,٧٤٧,١٤٥	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٤,٥٩٢,٨٦٦	٢٢,٠٦٠,٨٠٠	٢٤,٨٥٧,٦٧٥	
١٧٢,٢٦٥,٧٨١	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	١٧٤,٥٦٥,١٧٠	٤
١,٢٨٧,٨٥٨,٦٤٧	١,٢٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١,٢٩٩,٤٢٢,٨٤٥	
٢٢١,٧٢٦,٤٨٢	٢٧٠,٧٧٧,٠٢٦	٤٥٠,٨٠٠,١٤٧	٤
٢٠,٨٦١,٦٩٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧	٤١,٣٩٠,٦٩٨	٥, ٤
٢٨,٨٤٢,٨٥٦	١٤٨,٤٧١,٦٧٥	١٤٧,٦٠٩,٤٤٩	٤
٢٠١,٤٢٢,٠٣٥	٥٥٩,٨٢٤,٨٩٨	٦٢٩,٨٠٠,٢٩٤	
٢٦,٢٦٥,٠٧٥	٢٧,٧٧٥,٦٢٧	٤٤,٠٤٦,٠٠٠	
٤٢,٧٧١,٠١٩	٤٧,٦٥٠,٢٩٧	٦٤,٥٣٢,٠٥٠	
٥٥٦,٦٣٠	٤٢١,٤٤٨	٤٢٠,٩١٥	
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٥٢,٨٢٤,٩٦٩	٦١,٤٢٨,٥٠٩	٥٩,٨١٠,٢٦٥	٤
٢,٩٦٠,٢٨٤	٣,٤٤٨,٩٠٦	٣,٤٤٨,٩٠٦	٤
١٠,٠٢٢,٥٧٦	١٢,٢٦٤,٨٧٠	١٥,٢٦٤,٨٧٠	
٢٤٦,٥٢٢,٥٥٦	٢١٢,٩٩٩,٧٦٧	٢٣٧,٥٢٤,٠٠٦	
٥٤٧,٩٥٥,٥٩١	٧٧٢,٨٢٤,٦٦٥	٨٧٧,٣٢٤,٣٠٠	
١,٩٢٥,٨١٤,٢٢٨	٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٢٧٦,٧٤٧,١٤٥	
			٧

تعتبر الإيضاحات المرتقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

[Signature]

[Signature]

شركة الصنادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأثرية الموزعة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح خيئة	إجمالي نظامي	رأس المال	
١,٣٨٧,٨٥٨,٦٤٧	١٧٢,٢٦٥,٧٨١	١٤,٥٩٢,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩ (غير مراجعة) صافي الدخل للفترة المسماة الفترة الأخرى
٢١,١٣٥,٤٥٤	٢١,١٣٥,٤٥٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة انقول إلى الاحتياطي النظامي
(٢٩١,٥٤٢)	(٢٩١,٥٤٢)	-	-	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
٢٠,٨٤٢,٩١٢	٢٠,٨٤٢,٩١٢	-	-	١ يناير ٢٠١٧ (غير مراجعة) صافي الدخل للفترة الأخرى
-	(٢,١١٢,٥٤٥)	٢,١١٢,٥٤٥	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة انقول إلى الاحتياطي النظامي
١,٤٠٨,٧٠٢,٥٥٩	١٩١,٩٩٦,١٤٨	١٦,٧٠٦,٤١١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
١,٣٢٩,٦٤٧,٦٢٧	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢٢,٠٢٥,٨٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٧ (غير مراجعة) صافي الدخل للفترة الأخرى
٢٧,٩٦٨,٧٤٨	٢٧,٩٦٨,٧٤٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة انقول إلى الاحتياطي النظامي
١,٨٠٦,٤٧٠	١,٨٠٦,٤٧٠	-	-	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٢٩,٧٧٥,٢١٨	٢٩,٧٧٥,٢١٨	-	-	
-	(٢,٧٩٦,٨٧٥)	٢,٧٩٦,٨٧٥	-	
١,٣٩٩,٤٢٢,٨٤٥	١٧٤,٥٦٥,١٧٠	٢٤,٨٥٧,٦٧٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تغير الإيضاحات للفترة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأثرية الموزعة.





شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٢,٢٨٥,٤٥٤	٣٠,٩٦٨,٧٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الدخل للفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١٢,١٩٨,٣٢٤	١٢,٩٢١,٠١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٩٧٩,٠٣٤	٧,٤٣٤,٥٥٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٣٥٤,٥٥٨	٣,٦٨٦,٦٢٩	نفقات تمويلية
(٤٢٣,٣٦٦)	(٨٦٢,٢٢٦)	إطفاء منحة حكومية
٣,٨١٢,٨٢٠	٣,٠٤٨,٦٣٥	مخصص مكاناً لحماية الخدمة للموظفين
		تعديلات رأس المال العامل
(٥٨,٩٠٩,٥٤٠)	(٥٩,٣٦٩,٨٩٥)	ذمم مدينة تجارية
٩٩٣,٤٠٧	٦,٧٨٠,٩٦٠	مخزون
-	٩٣,٢٥٤	مطلوب من أطراف ذوى علاقة
(١,٠٠٢,٠١٨)	١,٣٨٩,٩١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٠,٩٣٣,٧٥٩)	٦,٢٧٠,٣٦٣	ذمم دائنة
(٦,٤٤٠,١٦٧)	١٥,١١٩,٠٤٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	(١٠,٥٣٣)	مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة
(٦٤٦,١٨٨)	(٨٦٨,٨٨٣)	مكافأة لحماية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٧,٦٣٠,٤٧١)	٢٦,٦٠١,٥٧٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٧,٠٧٠,٧٤٣)	(٦٢,٤٤٤,٨٥٠)	شراء ممتلكات ومعدات، صافي
(٢٧,٠٧٠,٧٤٣)	(٦٢,٤٤٤,٨٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٢,١٢٢,٩٧٥	٧٨,٠٩٣,٢٥٥	متحصلات من قروض بنكية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	تسديد قروض بنكية
(٢,٢٣٠,٠٤٤)	(٢,٠٦٦,٩١٤)	تفقات تمويلية مدفوعة
١٢٤,٩٠٢,٩٣١	٧٦,٠٢٦,٣٤١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٠,٢٠٢,٧١٧	٤٠,١٨٣,٠٦٨	صافي التغير في النقد وما يعادله
٨٦,٢٤٣,٤٧٧	١٢,٦٠٦,٦٦٦	نقد وما يعادله، كما في بداية الفترة
١٤٩,٥٤٦,١٩٤	٥٢,٧٨٩,٧٣٤	نقد وما يعادله، كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-١- معلومات عامة

تأسست شركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("الشركة") في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٦٧١٤ الصادر بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥هـ (الموافق ١٣ إبريل ٢٠٠٤) بمدينة الرياض. وبتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨)، صدر قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم (٣١٦/ق) بالموافقة على تحول الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة.

تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٤). عن طريق طرح ٢٢,٥ مليون سهم من أسهم الشركة للإكتتاب العام بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

إن عنوان الشركة المسجل هو العليا، ص.ب ٥٥٠٠٤، الرياض ١١٥٣٤، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أغراض الشركة في القيام بأعمال:

- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الطبية
- إقامة وصيانة وإدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والمربطات
- شراء واستئجار الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة
- إنشاء أو المشاركة في إقامة المشاريع الصناعية المختلفة
- إقامة وإنشاء المراكز التجارية وتشغيلها وصيانتها
- أعمال المقاولات والمباني وصيانتها في المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة النتائج التشغيلية لفروع الشركة التالية والتي تعمل تحت سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	السجل التجاري	المدينة	الحالة
مستشفى الحمادي - فرع العليا *	١٠١٠٢٦٣٠٢٦	الرياض	يمارس النشاط
مستشفى الحمادي - فرع السويدي	١٠١٠٣٧٤٢٦٩	الرياض	يمارس النشاط
مستشفى الحمادي - فرع النهضة **	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض	تشغيل تجريري
الحمادي للصيانة والتشغيل	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض	لا يوجد نشاط

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

* أعلنت الشركة عن حدوث تماس كهربائي بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٦ نتج عنه حريق في الغرفة الخاصة بالتواطع الكهربائية والواقعة في قبو مبنى مستشفى الحمادي - فرع العليا. وبناءً عليه قامت الشركة بإخلاء جميع المرضى لحين استكمال أعمال الصيانة. حصلت الشركة على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية بعد استكمال أعمال الصيانة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٦ حيث أعلنت الشركة على موقع تداول بأن الأثر المالي المقدر الناتج عن فترة إغلاق المستشفى إلى تاريخ إعادة افتتاحها هو ٢٠ مليون ريال سعودي تقريباً في شكل استثمارات إضافية للممتلكات والمعدات وذلك لمقابلة التدابير الأمنية اللازمة. تكبدت الشركة فعلياً مبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي كأعمال صيانة وسلامة كنتيجة للحوادث والتي تم رصمتها ضمن الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

** أعلنت الشركة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧ على موقع تداول عن إكمال أعمال الانشاء في مستشفى الحمادي - فرع النهضة وبدأ التشغيل التجريبي بدء من ١٣ مارس ٢٠١٧ بتشغيل المعدات الطبية والالكتروميكانيكية لأغراض الاختبار والمعايرة واستكمال الكوادر الطبية والادارية اللازمة لإكمال التشغيل الفعلي للمستشفى. وسوف تعلن الشركة عن موعد التشغيل الفعلي لاحقاً فيما بعد الحصول على كافة التراخيص المطلوبة من الجهات المختصة.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠١٧).

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه.

٢-١ أسس الإعداد

٢-١-١ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لكافة الفترات حتى وما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي أول قوائم مالية أولية موجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ويتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير وإعلانات أخرى معتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها بـ "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"). وسوف تقوم الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد قامت الشركة بتطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية لإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الحالية. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام تقديرات محاسبية هامة. ويتطلب من الإدارة ممارسة أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة كما هو مبين في الإيضاحات من ٢-٢ إلى ٢٣-٢. نورد فيما يلي المجالات التي تتطلب درجة أعلى من الأحكام أو التقدير أو المجالات حيث تكون الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموجزة كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣).

لا تعتبر النتائج الأولية للشركة بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تتماشى التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك المستخدمة لنفس التواريخ وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التعديلات لتعكس الفروقات في السياسات المحاسبية) منفصلة عن البنود التالية حيث لا يتطلب تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقديرات.

● مكافآت المعاشات ونهاية الخدمة:

تعكس التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض هذه المبالغ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، الأوضاع كما في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبناها الشركة

أصبح عدداً من المعايير الجديدة والمعدلة قابلة للتطبيق للفترة المالية الحالية. ومع ذلك فإنه لا يتوجب على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية و عمل تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتبني هذه المعايير.

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولم تسري بعد للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ ولا التبني المبكر من قبل الشركة.

● يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، كما قدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذجاً جديداً للهبوط في قيمة الموجودات المالية. قررت الشركة عدم تطبيق هذا المعيار حتى يصبح الزامي في ١ يناير ٢٠١٨م، ولا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق هذه المعيار أثر جوهري على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

● يتعامل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" مع إثبات الإيرادات ويؤسس مبادئ للتقرير عن المعلومات المفيدة لمستخدمي القوائم المالية حول طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية الناتجة عن عقود المنشأة مع العملاء. ويتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة، وبالتالي يكون لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على المنافع من السلعة أو الخدمة. سوف يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويسمح بالتطبيق المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

● يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" مبادئ الإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. وتؤدي جميع عقود الإيجار إلى حصول المستأجر على الحق في استخدام أصل ما في بداية عقد الإيجار، وفي حالة سداد دفعات الإيجار على مدى الوقت، مع الحصول أيضاً على التمويل. وبناء عليه، يلغي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، وبدلاً من ذلك، يقدم نموذج محاسبة واحد للمستأجر. سوف يطلب من المستأجرين إثبات ما يلي: أ) الموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهراً، إلا إذا كان الأصل ذات الصلة منخفض القيمة، ب) استهلاك موجودات التأجير بشكل منفصل عن العوائد على المطلوبات التأجير في قائمة الدخل. يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بترحيل المتطلبات المحاسبية للمؤجر بشكل جوهري في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وبناء عليه، يواصل المؤجر تصنيف عقود التأجير كإيجار تشغيلية أو إيجار تمويلية، والمحاسبة عن هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. يسري المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

لا توجد معايير أخرى غير سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة في الفترات المالية الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٢-٢ العملات الأجنبية

أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها كل منشأة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للشركة وعملة العرض.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) معاملات وأرصدة

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

٢-٣ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. إن تكلفة الممتلكات والمعدات هي تكلفة الشراء وأي تكلفة تتعلق مباشرة بتكاليف الاقتناء وتكاليف الاقتراض حيث يكون منطقياً. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو اثباتها كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموجزة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في تاريخ كل قائمة مركز مالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت حسب معدلات يتم احتسابها لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة كما يلي:

عدد السنوات	فئة الأصل
٣٣	المباني
٢٠ - ١٠	المعدات والأدوات
١٠ - ٤	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
٤	سيارات

يتم التعامل مع أي نفقات تنتج عن صيانة الممتلكات كإصلاح وصيانة ويتم تسجيلها كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل وتفيد في قائمة الدخل الأولية الموجزة ضمن "أرباح / مصاريف تشغيلية أخرى" عندما يكون الاستبعاد قد تم لطرف خارجي.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة وتشمل العقارات التي يتم تطويرها للاستخدام في المستقبل. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

٤-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء أو الاستهلاك لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستويات لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها بشكل مستقل ("وحدة مدرة للنقد"). يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة لإمكانية عكس خسائر الانخفاض في نهاية كل فترة مالية.

٥-٢ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون إلى طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة عند شراء المخزون وتحياته لموقعه وحالته. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المتغيرة المطبقة لإتمام عملية بيعه.

٦-٢ الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي ناقصاً محخص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين محخص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

تتضمن المعايير التي تستخدمها الشركة لتحديد وجود دليل موضوعي على خسارة انخفاض في القيمة:

- صعوبة مالية كبيرة للعميل.
- مخالفة العقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخير في السداد. أو
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل الطرف المقابل في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة أولاً بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة. يمثل مبلغ المخصص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمخضومة بمعدل العائد الفعلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص خسائر الانخفاض في القيمة ويتم تسجيل مبلغ الخسارة في قائمة الدخل الأولية الموجزة ضمن "المصاريف الإدارية". عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً للمبالغ المشطوبة سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموجزة ضمن "المصاريف الإدارية".

٧-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٨-٢ الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كقروض وذمم مدينة. وتحدد الإدارة تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات المبدئي.

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط. وهي مدرجة ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء فترات الاستحقاق التي تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية. يتم تصنيف هذه الموجودات كموجودات غير متداولة. تتكون القروض والذمم المدينة للشركة من النقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ومطلوب من أطراف ذوي علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تقوم الشركة كما في تاريخ كل قائمة مركز مالي، بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الموجودات المالية. إن اختبار انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية مبين في الإيضاح (٦-٢).

٩-٢ حقوق الملكية

أصدرت الشركة أسهم عادية مصنفة كحقوق ملكية.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٠ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال والذي تم تخفيضه إلى ٣٠٪ بموجب نظام الشركات الجديد اعتباراً من ٦ مايو ٢٠١٦. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على مساهمي الشركة. تعمل الشركة حالياً على تعديل نظامها الأساسي.

٢-١١ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة المتكبدة. لاحقاً يتم إثبات القروض بالتكلفة المطفأة وأية فروقات بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل الأولية الموجزة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٢-١٢ تكاليف القروض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرةً إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح تلك الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام المقصود منها أو البيع.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن قائمة الدخل الأولية الموجزة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢-١٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سوف يتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة بها. وعندما تتعلق المنحة ببند مصروف، فإنه يتم إثباتها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي ستحمل التكلفة المراد تعويضها كمصروف. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما فإنه يتم إثباته كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة.

تسلمت الشركة قروض بدون عمولة من وزارة المالية بشرط استخدام المتحصلات لأغراض إنشاء مباني مستشفى وشراء معدات طبية. يتم معالجة الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقرض (قيمه العادلة) والمتحصلات المستلمة كمنحة حكومية. يتم تأجيل دخل المنحة يظناً لاحقاً في قائمة الدخل الأولية الموجزة على مدى نفس فترة استهلاك الأصل ذو الصلة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٤ الذمم التجارية الدائنة

تعتبر الذمم التجارية الدائنة التزام للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة من الموردين في سياق دورة الأعمال الاعتيادية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة في حال استحقاق السداد خلال سنة واحدة أو أقل من تاريخ قائمة المركز المالي (أو في دورة العمليات العادية للأعمال لو كانت أطول) وإذا لم يكن فإنه يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ثم تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

٢-١٥ منخصصات ومستحقات مكافآت الموظفين

يتم احتساب استحقاق للموظفين عن الالتزامات المقدرة عن استحقاقهم للإجازة السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بإقامة خطة منافع منفردة لما بعد إنتهاء التوظيف تحسب وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي لفترات خدمتهم حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

لا يتم تمويل خطة منافع لما بعد انتهاء التوظيف ويتم تقييم الالتزام من قبل خبير أكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان العائدة. وتتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطة أساساً من القيمة الحالية للمنافع المخططة على أساس متساوي لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة المترتبة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة بينما يتم إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كنفقات مالية. تؤخذ أية تغيرات في صافي الالتزامات الناتجة عن التقييمات الإكتوارية والتغيرات في صافي الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة كتكلفة خدمة سابقة.

يتم الإفصاح عن الاستحقاقات المتعلقة بالإجازات السنوية وإجازات السفر كالتزام متداول بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

٢-١٦ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على أساس الزكاة التقديرية أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى وتقيد على الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن الزكاة الإضافية، إن وجدت، عند تحديدها على أنها مستحقة للدفع.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تحميل مصروف الزكاة على جميع الفترات الأولية، بناءً على أفضل تقدير لمبلغ مصروف الزكاة المتوقع للسنة الكاملة. من الممكن أن يتم تعديل قيمة مصروف الزكاة لأحد الفترات الأولية في فترات أولية لاحقة إذا اختلفت التقديرات المتعلقة بمخصص الزكاة للسنة.

٢-١٧ الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وعند استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه:

إيرادات خدمات العيادات

تشمل إيرادات خدمات العيادات بصفة رئيسية الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات سواء في العيادات الخارجية أو التنويم. وتشمل الخدمات رسوم الاستشارات الطبية، والأشعة، والمختبرات، والإقامة والعلاج الطبيعي والخدمات الأخرى. يتم إثبات إيرادات العيادة عندما وإلى الحد الذي يتم فيه تقديم الخدمة الطبية، وتقاس بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المدين. يتم احتساب الرسوم وفوترتها بناءً على اتفاقيات التسعير المختلفة. وقد حددت الشركة على أنها تقوم بدور رئيسي في هذه الترتيبات حيث أنها تتحمل مسؤولية تقديم الخدمات الطبية للمريض، وتحدد أسعار خدمات العيادات المقدمة، وتحمل مخاطر الائتمان وتحمل مخاطر توفير الخدمات الطبية.

بيع البضائع - الصيدليات

يمثل بيع البضائع - الصيدليات بيع الأدوية والمنتجات الطبية الأخرى. في حين لا تقوم الشركة بتحديد أسعار المنتجات الصيدلانية حيث أن أسعار البيع مثبته من قبل وزارة الصحة، تقوم الشركة بدور رئيسي فيما يتعلق بهذه المبيعات لأنها في الواقع تقدم المنتجات وتحمل مخاطر المخزون والائتمان. ومن ثم تقيّد الإيرادات من بيع البضائع بالصيدلة عندما تنتقل المخاطر والمنافع الهامة للملكية البضائع اعة إلى المشتري والتي تتم عند نقطة البيع. يتم تمرير المخاطر الهامة إلى المشتري عند نقطة البيع.

٢-١٨ مصاريف إدارية

تشتمل المصاريف الإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين المصاريف الإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-١٩ إيرادات العمولة

يتم إثبات إيرادات العمولة على أساس النسب الزمنية باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٠ التقارير القطاعية

يتم إعداد تقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي صانع القرار والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويعرف بالرئيس التنفيذي للعمليات صانع القرارات الاستراتيجية.

٢-٢١ عقود الإيجار التشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافي من أي حوافز مستلمة من المؤجر) في قائمة الدخل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٢٢ تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة.

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية.
 - يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ الفترة المالية، أو
 - يكون مصنفاً ضمن النقد وما يعادله ما لم يكن مقيداً استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ الفترة المالية.
- تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ الفترة المالية، أو
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ الفترة المالية.

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٢٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح الموزعة على مساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية الأولية الموجزة في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف.

تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل وينتج عنها تقديرات محاسبية، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تشمل التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة ما يلي:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات وعلى أساس الاستخدام المقصود للموجودات والأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات إن التغيرات الاحقة في الظروف مثل الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية يمكن أن تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. عندما تحدد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل يتطلب تعديل، فإن القيمة الدفترية الصافية التي تزيد عن القيمة المتبقية يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المعدل المتبقي.

(ب) التزام منافع ما بعد التوظيف

تمثل منافع الموظفين لما بعد التوظيف الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات الالتزامات. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة عمل افتراضات إضافية تتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويض والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات معدلات دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتستعين إدارة الشركة بخبير اكتواري خارجي للقيام بهذا الاحتساب. إن التغيرات في الافتراضات الرئيسية قد يكون لها أثر جوهري على التزام المنافع المخططة و/أو تكاليف المنافع الدورية المتكبدة للموظفين.

(ج) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص المهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس الافتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وكيفية تأثير التغيرات في العوامل السوقية والاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند أحكام الشركة إلى تاريخها السابق وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل فترة مالية. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ سجلت الشركة مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦: ٢٢ مليون ريال سعودي).

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة في تعديل قائمة المركز المالي المعدة بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترات المعروضة ذات الصلة.

الإعفاء الإلزامي المطبق

يمنح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للمنشآت التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بعض الإعفاءات الإلزامية من تطبيق متطلبات معينة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي.

قامت الشركة بتطبيق الإعفاء الإلزامي التالي:

- قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ بأثر مستقبلي على قروض الحكومة المتواجدة كما في تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واستخدمت المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على القيمة الدفترية للقروض كما في تاريخ التحول كقيمة دفترية للقروض في قائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١ تسويات الشركة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مراجعة)	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مراجعة)	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها (مراجعة)	إيضاحات
			الموجودات
			موجودات غير متدولة:
١,٦٥٠,٥٤٨,٥٨١	٢,٨٧٣,٩٠٤	١,٦٤٧,٦٧٤,٦٧٧	أ
			ممتلكات ومعدات
			موجودات متداولة
٣٢,١٠٤,٥١٦	-	٣٢,١٠٤,٥١٦	مخزون
٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩	-	٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩	ذمم مدينة تجارية
١٦,٥٠٣,٧١١	-	١٦,٥٠٣,٧١١	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٤٨,٣٠٩	-	٢٤٨,٣٠٩	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٢,٦٠٦,٦٦٦	-	١٢,٦٠٦,٦٦٦	نقد وما يعادله
٤٩١,٩٣٣,٧١١	-	٤٩١,٩٣٣,٧١١	
٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٨٧٣,٩٠٤	٢,١٢٩,٦٠٨,٣٨٨	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢,٠٦٠,٨٠٠	-	٢٢,٠٦٠,٨٠٠	احتياطي نظامي
١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	(١,١٦٠,٠٦٢)	١٤٨,٧٤٦,٨٨٩	أرباح مبقاة
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	(١,١٦٠,٠٦٢)	١,٣٧٠,٨٠٧,٦٨٩	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٧٠,٧٧٧,٠٣٦	(١٥٦,٤١٤,٤٧٧)	٥٢٧,١٩١,٥١٣	أ قروض طويلة الأجل
٤٠,٥٨٦,١٨٧	١٠٢,٤٩٦	٤٠,٤٨٣,٦٩١	ب مكافأة حماية الخدمة للموظفين
١٤٨,٤٧١,٦٧٥	١٤٨,٤٧١,٦٧٥	-	أ منح حكومية
٥٥٩,٨٣٤,٨٩٨	(٧,٨٤٠,٣٠٦)	٥٦٧,٦٧٥,٢٠٤	
			مطلوبات متداولة:
٣٧,٧٧٥,٦٣٧	-	٣٧,٧٧٥,٦٣٧	ذمم دائنة
٤٧,٦٥٠,٣٩٧	(٣,٠٠٣,١٤٣)	٥٠,٦٥٣,٥٤٠	أ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٣١,٤٤٨	-	٤٣١,٤٤٨	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض دوار قصير الأجل
٦١,٤٢٨,٥٠٩	١١,٤٢٨,٥٠٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أ قروض طويلة الأجل
٣,٤٤٨,٩٠٦	٣,٤٤٨,٩٠٦	-	أ منح حكومية
١٢,٢٦٤,٨٧٠	-	١٢,٢٦٤,٨٧٠	ركاة مستحقة
٢١٢,٩٩٩,٧٦٧	١١,٨٧٤,٢٧٢	٢٠١,١٢٥,٤٩٥	
٧٧٢,٨٣٤,٦٦٥	٤,٠٣٣,٩٦٦	٧٦٨,٨٠٠,٦٩٩	مجموع المطلوبات
٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٨٧٣,٩٠٤	٢,١٢٩,٦٠٨,٣٨٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ تسويات الشركة على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦:			
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مراجعة)	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مراجعة)	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها (مراجعة)	إيضاحات
			الموجودات
			موجودات غير متدولة:
١,٥٥٥,٦٨٨,٠١٧	-	١,٥٥٥,٦٨٨,٠١٧	ممتلكات ومعدات
			موجودات متداولة:
٢٧,٢٢٢,٢٣١	-	٢٧,٢٢٢,٢٣١	مخزون
٢٤٨,٨٧٧,٨٥٢	-	٢٤٨,٨٧٧,٨٥٢	ذمم مدينة تجارية
١٤,١٣٥,٧٦٦	-	١٤,١٣٥,٧٦٦	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٥٤٦,٨٩٥	-	٥٤٦,٨٩٥	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٨٩,٣٤٣,٤٧٧	-	٨٩,٣٤٣,٤٧٧	نقد وما يعادله
٣٨٠,١٢٦,٢٢١	-	٣٨٠,١٢٦,٢٢١	
١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	-	١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤,٥٩٢,٨٦٦	-	١٤,٥٩٢,٨٦٦	احتياطي نظامي
١٧٣,٦٦٥,٧٨١	١,٧٣٠,٣٠٠	١٧١,٥٣٥,٤٨١	أرباح مبقاة
١,٣٨٧,٨٥٨,٦٤٧	١,٧٣٠,٣٠٠	١,٣٨٦,١٢٨,٣٤٧	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٣١,٧٢٦,٤٨٢	(٤٤,٠١٢,٨٤٢)	٢٧٥,٧٣٩,٣٢٥	أ قروض طويلة الأجل مكافأة نخابة الخدمة
٣٠,٨٦١,٦٩٦	(١,٧٣٠,٣٠٠)	٢٢,٥٩١,٩٩٦	ب للموظفين
٣٨,٨٤٣,٨٥٦	٣٨,٨٤٣,٨٥٦	-	أ منح حكومية
٣٠١,٤٣٢,٠٣٥	(٦,٨٩٩,٢٨٦)	٣٠٨,٣٣١,٣٢١	
			مطلوبات متداولة:
٣٦,٣٦٥,٠٧٥	-	٣٦,٣٦٥,٠٧٥	ذمم دائنة
٤٣,٧٧١,٠١٩	(٦٢٦,٢٦٧)	٤٤,٣٩٧,٢٨٦	أ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٥٩,٦٣٠	-	٥٥٩,٦٣٠	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١٥٢,٨٣٤,٩٦٩	٢,٨٣٤,٩٦٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أ قروض طويلة الأجل
٢,٩٦٠,٢٨٤	٢,٩٦٠,٢٨٤	-	أ منح حكومية
١٠,٠٣٢,٥٧٩	-	١٠,٠٣٢,٥٧٩	زكاة مستحقة
٢٤٦,٥٢٣,٥٥٦	٥,١٦٨,٩٨٦	٢٤١,٣٥٤,٥٧٠	
٥٤٧,٩٥٥,٥٩١	(١,٧٣٠,٣٠٠)	٥٤٩,٦٨٥,٨٩١	مجموع المطلوبات
١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	-	١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٣ تسويات الشركة على قوائم الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها	إيضاحات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥١٧,١٢٧,٢٤٩	(٨٩,١١٣,٧٤١)	٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	ج إيرادات خدمات العيادات
٨٩,١١٣,٧٤١	٨٩,١١٣,٧٤١	-	بيع البضائع - الصيدليات
٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	-	٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	الإيرادات
(٣٦٤,١١٤,٧٤٨)	٥٧٧,٧١٩	(٣٦٤,٦٩٢,٤٦٧)	ب تكلفة الإيرادات
٢٤٢,١٢٦,٢٤٢	٥٧٧,٧١٩	٢٤١,٥٤٨,٥٢٣	الربح الإجمالي
(١٤٣,٣١٣,٢٠٥)	١٤٤,٤٣٠	(١٤٣,٤٥٧,٦٣٥)	ب مصاريف إدارية
٤,١٨٩,٨٠٣	٢,٩٦٠,٢٨٣	١,٢٢٩,٥٢٠	أ إيرادات تشغيلية أخرى
١٠٣,٠٠٢,٨٤٠	٣,٦٨٢,٤٣٢	٩٩,٣٢٠,٤٠٨	
(١٩,٠٤٧,٦٩١)	(٥,٤٠٦,٦٣٥)	(١٣,٦٤١,٠٦٦)	أ، ب الدخل من العمليات
٨٣,٩٥٥,١٤٩	(١,٧٢٤,١٩٣)	٨٥,٦٧٩,٣٤٢	نفقات مالية
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	الدخل قبل الزكاة
٧٢,٩٥٥,١٤٩	(١,٧٢٤,١٩٣)	٧٤,٦٧٩,٣٤٢	زكاة
			الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
(١,١٦٦,١٦٩)	(١,١٦٦,١٦٩)	-	الخسارة من إعادة قياس خطة منافع محددة صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
(١,١٦٦,١٦٩)	(١,١٦٦,١٦٩)	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧١,٧٨٨,٩٨٠	(٢,٨٩٠,٣٦٢)	٧٤,٦٧٩,٣٤٢	ربحية السهم (ريال سعودي):
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٦٠	(٠,٠٢)	٠,٦٢	للسنة والعائدة لحاملي الأسهم العادية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٤ تسويات الشركة على قوائم الدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مراجعة)	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مراجعة)	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها (غير مراجعة)	إيضاحات
١٢٤,٥٨٥,٨٠٣	(١٩,٥٧٨,٥٦٦)	١٤٤,١٦٤,٣٦٩	ج إيرادات خدمات العيادات بيع البضائع - الصيدليات
١٩,٥٧٨,٥٦٦	١٩,٥٧٨,٥٦٦	-	الإيرادات
١٤٤,١٦٤,٣٦٩	-	١٤٤,١٦٤,٣٦٩	ب تكلفة الإيرادات
(٨٩,٤١٦,١٩٥)	١٤٤,٤٣٠	(٨٩,٥٦٠,٦٢٥)	الربح الإجمالي
٥٤,٧٤٨,١٧٤	١٤٤,٤٣٠	٥٤,٦٠٣,٧٤٤	ب مصاريف إدارية
(٢٨,٠٨٦,٢٧٦)	٣٦,١٠٧	(٢٨,١٢٢,٣٨٣)	أ إيرادات تشغيلية أخرى
١,٠٧٨,١١٤	٤٢٣,٣٦٦	٦٥٤,٧٤٨	أ، ب الدخل من العمليات
٢٧,٧٤٠,٠١٢	٦٠٣,٩٠٣	٢٧,١٣٦,١٠٩	نفقات مالية
(٤,٣٥٤,٥٥٨)	(١,٠٢٤,٥١٤)	(٣,٣٣٠,٠٤٤)	الدخل قبل الزكاة
٢٣,٣٨٥,٤٥٤	(٤٢٠,٦١١)	٢٣,٨٠٦,٠٦٥	زكاة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	الدخل للفترة
٢١,١٣٥,٤٥٤	(٤٢٠,٦١١)	٢١,٥٥٦,٠٦٥	الدخل الشامل الآخر
(٢٩١,٥٤٢)	(٢٩١,٥٤٢)	-	البند التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
(٢٩١,٥٤٢)	(٢٩١,٥٤٢)	-	الخسارة من إعادة قياس خطة منافع محددة صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
٢٠,٨٤٣,٩١٢	(٧١٢,١٥٣)	٢١,٥٥٦,٠٦٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,١٧	(٠,٠١)	٠,١٨	ربحية السهم (ريال سعودي): ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة والعائدة لحاملي الأسهم العادية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٥ تسويات الشركة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ٣١ مارس ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
١,٣٧٠,٨٠٧,٦٨٩	١,٤٠٧,٦٨٤,٤١٢	١,٣٨٦,١٢٨,٣٤٧	حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها
			الفروقات التي تزيد (تُنقص) حقوق الملكية المدرجة:
١,٧٣٠,٣٠٠	١,٧٣٠,٣٠٠	-	تعديلات مرحلة تعديلات للفترة:
٧٢٢,١٤٩	١٨٠,٥٣٧	١,٧٣٠,٣٠٠	منافع موظفين
(٥,٤٠٦,٦٢٥)	(١,٠٢٤,٥١٤)	-	نفقات مالية
٢,٩٦٠,٢٨٣	٤٢٣,٣٦٦	-	إطفاء منح حكومية
(١,٧٢٤,١٩٣)	(٤٢٠,٦١١)	١,٧٣٠,٣٠٠	الدخل الشامل الآخر -
(١,١٦٦,١٦٩)	(٢٩١,٥٤٢)	-	منافع موظفين
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١,٤٠٨,٧٠٢,٥٥٩	١,٣٨٧,٨٥٨,٦٤٧	حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مراجعة)

٤-٦ تسويات الشركة على قائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يلي:

لم يكن التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.

إيضاح حول تسويات الشركة على قوائم المركز المالي وحقوق الملكية والدخل الشامل والمفصّل عنها سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التعديلات التي كان لها أثر على حقوق الملكية

(أ) قروض من وزارة المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢-١٣) سجلت الشركة منحة حكومية بعد تقييمها للقرض من وزارة المالية والذي لا يحمل عمولة بالقيمة العادلة.

تلخص الآثار الناتجة عن المتغيرات أعلاه فيما يلي:

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	
-	٢,٨٧٣,٩٠٤	ممتلكات ومعدات زيادة في الأصل (١)
٤٤,٠١٢,٨٤٢	١٥٦,٤١٤,٤٧٧	قروض طويلة الأجل (مطلوبات غير متداولة) نقص في المطلوبات (٢)
(٣٨,٨٤٣,٨٥٦)	(١٤٨,٤٧١,٦٧٥)	منح حكومية (مطلوبات غير متداولة) (زيادة) في المطلوبات (٢)
٦٢٦,٢٦٧	٣,٠٠٣,١٤٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى نقص في المطلوبات (٢)
(٢,٨٣٤,٩٦٩)	(١١,٤٢٨,٥٠٩)	قروض طويلة الأجل (مطلوبات متداولة) (زيادة) في المطلوبات (٢)
(٢,٩٦٠,٢٨٣)	(٣,٤٤٨,٩٠٦)	منح حكومية (مطلوبات متداولة) (زيادة) في المطلوبات (٢)
-	(١,٠٥٧,٥٦٦)	تعديلات على الأرباح المبقة (نقص)

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قائمة الدخل الأولية الموجزة:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		إيرادات تشغيلية أخرى
٤٢٣,٣٦٦	٢,٩٦٠,٢٨٣	إطفاء المنحة الحكومية (٢)
		نفقات مالية
(٦٧٧,٣٢٠)	(٤,٠١٧,٨٤٩)	عمولة على القرض (٢)
(٢٥٣,٩٥٤)	(١,٠٥٧,٥٦٦)	تعديلات على الربح للسنة (نقص)

- (١) يمثل رسملة العمولة على مستشفى تحت الإنشاء (النزهة، أنظر إيضاح رقم ١).
- (٢) يمثل إثباتات منحة حكومية تمثل القيمة العادلة لقروض بدون عمولة من وزارة المالية لإنشاء مباني مستشفى وشراء معدات طبية تتعلق بها. إن إطفاء المنحة الحكومية والعمولة في قائمة الدخل الأولية الموجزة المتعلقة بمستشفى السويدي والذي تم رسملتها خلال شهر أغسطس ٢٠١٥. يستند الفصل بين المتداول/ غير المتداول على تطبيق إيضاح (٢-٢). كما تم إعادة تصنيف النفقات المالية المستحقة من مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى إلى قروض طويلة الأجل.
- (ب) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتسجيل التزاماتها على أساس المتطلبات النظامية، ولعرض تحديد الالتزام وفقاً لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بعمل تقييم ائتماني مفصل. وفيما يلي ملخص التأثيرات الناتجة عن التغيير:

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٣٠,٣٠٠	(١٠٢,٤٩٦)	(زيادة)/ نقص في الالتزام
١,٧٣٠,٣٠٠	(١٠٢,٤٩٦)	تعديلات على الأرباح المبقاة - نقص/ (زيادة)

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة:

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	
١٤٤,٤٣٠	٥٧٧,٧١٩	تكلفة الإيرادات
		تكاليف الخدمة الحالية
٣٦,١٠٧	١٤٤,٤٣٠	مصاريف إدارية
		تكاليف الخدمة الحالية
(٣٤٧,١٩٤)	(١,٣٨٨,٧٧٦)	نفقات مالية
(١٦٦,٥٦٧)	(٦٦٦,٦٢٧)	مصاريف العمولة
		تعديلات على الدخل للسنة/ للفترة - (نقص)/زيادة
(٤٣٢,٥٧٥)	(١,١٦٦,١٦٩)	خسارة إعادة قياس مكافأة نهایة الخدمة للموظفين
(٤٣٢,٥٧٥)	(١,١٦٦,١٦٩)	تعديلات على الدخل الشامل للسنة/ للفترة - نقص

تعديلات لم تؤثر على حقوق الملكية

(ج) بيع البضائع - الصيدليات

قامت الشركة بإعادة تصنيف إيراداتها من بيع بضائع صيدلانية كبنء منفصل في قائمة الدخل الأولية الموجزة لعرض أفضل. لم يكن لإعادة التصنيف هذا أثر على الأرباح المبقاة.

٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-٥ تقوم الشركة بتشغيل خطة غير مموله معتمدة لمزايا الموظفين وفقاً لما يتطلبه نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٣٠,٨٦١,٦٩٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
١٠,٧٣٩,٦٩١	٣,٠٤٨,٦٣٥	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٨٨,٧٧٦	٤٣١,٢٢٩	تكلفة العمولة
١,١٦٦,١٦٩	(١,٨٠٦,٤٧٠)	(ربح) خسارة إعادة القياس
(٣,٥٧٠,١٤٥)	(٨٦٨,٨٨٣)	مدفوعات
٤٠,٥٨٦,١٨٧	٤١,٣٩٠,٦٩٨	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥ الافتراضات الجوهرية المستخدمة عند تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
%٤,٥	%٤,٥	%٤,٥	معدل الخصم
%٣,٠	%٣,٠	%٣,٠	معدل زيادة الرواتب سنويا
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
			ربحية السهم -٦

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة دخل الفترة العائد إلى حامل السهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وبالنسبة لربحية السهم المخفضة فإنه يتم بنفس الطريقة مثل ربحية السهم العادية أو الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة تمارسها.

يعكس الجدول التالي الدخل وبيانات السهم المستخدمة في احتساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٢١,١٣٥,٤٥٤	٢٧,٩٦٨,٧٤٨	الدخل للفترة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	للمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,١٨	٠,٢٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

٧- التزامات محتملة وتعهدات

لدى الشركة خطابات ضمان قائمة من بنك تجاري محلي تبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢ مليون ريال سعودي تقريباً) (١ يناير ٢٠١٦: ٦,٨ مليون ريال سعودي تقريباً) استخدمت في سياق دروة الأعمال الاعتيادية.

كما كان لدى الشركة تعهدات رأسمالية تبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠٠ مليون ريال سعودي تقريباً) (١ يناير ٢٠١٦: ١٥٤ مليون ريال سعودي تقريباً) تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

٨- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد وهو خدمات الرعاية الصحية كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة. وبناءً عليه، لا تنطبق المعلومات القطاعية على الشركة. وعلاوة على ذلك فإن كافة عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية.