

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠



العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صفحة	الفهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين المحترمين

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من اجراء 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد باننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٣٥)



٢٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (٨ نوفمبر ٢٠٢٠)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٧٠٣,٥١٣,١٤٨	٦٩٩,٩٥٣,١٣٩	٢٢٠,٠٠٤,١٣٥	٢٤٨,٩٦٤,٢٩٠	الإيرادات
(٥٠٤,٦٠٩,٨٦٤)	(٤٦٠,١٢٩,٧٠٢)	(١٥٧,٧٨٦,٤٥٦)	(١٦٦,٤٢٨,٨٤١)	تكلفة الإيرادات
١٩٨,٩٠٣,٢٨٤	٢٣٩,٨٢٣,٤٣٧	٦٢,٢١٧,٦٧٩	٨٢,٥٣٥,٤٤٩	الربح الإجمالي
(٨٨,٦٦٦,٧٨١)	(٨٤,٧٩٩,٩٩٧)	(٢٥,٢٩٧,٦٠٧)	(٣١,٥١٧,٥١٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٦٧٣,٢٢٩)	(٤,٦٦٧,٠٧٤)	(٢,٤٧٥,٧٦٧)	(١,٠٧٧,٤٣٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٩,٥٧٢,٧٠٤)	(١٩,٠٣٦,٠٥٨)	(٢,٥٩٤,٢٩٥)	(٥,٦١٢,٢٣٢)	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (٦)
-	(٤,٩٩٤,١٨٥)	-	-	خسائر الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات (١١)
١٤,٦٩٠,٣٠٧	٨,٦٢٤,٧٢١	٢,٥٣٣,٢٢٨	٢,٩٠٦,١٤٢	إيرادات أخرى
١٠٤,٦٨٠,٨٧٧	١٣٤,٩٥٠,٨٤٤	٣٤,٣٨٣,٢٣٨	٤٧,٢٣٤,٤٠٧	الربح من العمليات
(٢٨,٠٨٠,٩٥٠)	(١٩,٩٨٧,٥٨١)	(٩,٤٦٤,٨٥٧)	(٥,٨١٨,٤٦٧)	تكاليف تمويل
٧٦,٥٩٩,٩٢٧	١١٤,٩٦٣,٢٦٣	٢٤,٩١٨,٣٨١	٤١,٤١٥,٩٤٠	صافي الربح قبل الزكاة
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١٤,٣٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٤,٨٥٠,٠٠٠)	زكاة
٦٥,٣٤٩,٩٢٧	١٠٠,٦١٣,٢٦٣	٢١,١٦٨,٣٨١	٣٦,٥٦٥,٩٤٠	صافي الربح للفترة
				ربحية السهم:
				الربح الأساسي والمخفض
				للفترة العائدة لحاملي
				الأسهم العادية (٥)
٠,٥٤	٠,٨٤	٠,١٨	٠,٣٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
٦٥,٣٤٩,٩٢٧	١٠٠,٦١٣,٢٦٣	٢١,١٦٨,٣٨١	٣٦,٥٦٥,٩٤٠
صافي الربح للفترة			
الربح / (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:			
(٣,٨٣٠,٦٩٥)	١,٠٨٠,٤٧١	(٢,٤٦٠,٨٥١)	(١,٧٠٢,١٢٥)
(الخسارة) / الربح من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين			
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة			
(٣,٨٣٠,٦٩٥)	١,٠٨٠,٤٧١	(٢,٤٦٠,٨٥١)	(١,٧٠٢,١٢٥)
٦١,٥١٩,٢٣٢	١٠١,٦٩٣,٧٣٤	١٨,٧٠٧,٥٣٠	٣٤,٨٦٣,٨١٥
مجموع الدخل الشامل للفترة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ر.س.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ر.س.	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٣٨,٧٢١,٥٧٢	١,٦٧٤,٧٢٣,٠٥١	المتكاملات والمعدات
٢٣,٤٥٤,٣٠٥	١٩,٩٤٩,٨١٣	حق استخدام الموجودات الشهرية
٣١,٤٥٠,١٢٠	٣١,٤٥٠,١٢٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧٩٣,٦٢٥,٩٩٧	١,٧٢٦,١٢٢,٩٨٤	الموجودات المتداولة
		المخزون
٤٩,٠١٨,٤٤٣	٦٠,٣٦١,٠٤٦	(٦) الذمم المدينة التجارية
٥٥٩,٥٩٧,٤١٨	٧٥٨,٥٥٥,٥٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٤٤,٢٥٤,٢٤٦	٤٢,٧٩٢,٦٣٧	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٩١٧,١٣٢	٤,٨٠٥,٩٨٠	الموجودات التعاقدية
١٤,٦٦٦,٨٤٥	٥,٢٩١,٠١٧	النقد وما في حكمه
٧٥,٦٣٩,٥٦٧	١١٥,٨٠٨,٠٢٨	مجموع الموجودات المتداولة
٧٤٤,٠٩٣,٦٥١	٩٨٧,٦١٤,٢٥٥	مجموع الموجودات
٢,٥٣٧,٧١٩,٦٤٨	٢,٧١٣,٧٣٧,٢٣٩	حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧) رأس المال
٥١,١٣٨,٦٨٥	٥١,١٣٨,٦٨٥	الاحتياطي النظامي
٣١٤,٩٩٢,١٥٠	٤١٦,٦٨٥,٨٨٤	أرباح مبقاة
١,٥٦٦,١٣٠,٨٣٥	١,٦٦٧,٨٢٤,٥٦٩	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٤٢٩,٥٥١,٠٢٢	٤٥٥,٣٢٦,٩٥٧	(١٠) القروض
٥٩,٨٧١,١٣٥	٦٢,٣٣٩,٩٤١	(٨) مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٣,١٤٩,٥٨٨	١٠,٠١٨,١٩٦	مطلوبات تأجير
١٤٤,٣٥٨,٢٠٦	١٣٨,٦٤٨,٠٠٩	(٩) المنح الحكومية
٦٤٦,٩٢٩,٩٥١	٦٦٦,٣٣٣,١٠٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥٥,٥١٥,٣٥٩	٣٨,٩٠٩,٣٧٥	الذمم الدائنة التجارية
٦٩,٩٦٢,٤٢٦	٦٢,١٣٤,٤٢٥	المصاريف المستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٨,٩٠٠	-	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٤٤,٦٤٠,٠٦٥	١٢٨,٧٣٢,٧٦١	(١٠) القروض
٧,٦١٣,٥٩٧	٧,٦١٣,٥٩٧	(٩) المنح الحكومية
٢٨٧,٧٣٥	٢٨٧,٧٣٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٦,٦١٩,٧٨٢	١٤,٣٤٩,٩٨١	الزكاة
٨,٧٢٣,٩٧٥	٩,٧١٠,٨٨٣	مطلوبات تأجير
٢١,٢٧٧,٠٢٣	١١٧,٨٤٠,٨١٠	مطلوبات تعاقدية
٣٢٤,٦٥٨,٨٦٢	٣٧٩,٥٧٩,٥٦٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٧١,٥٨٨,٨١٣	١,٠٤٥,٩١٢,٦٧٠	مجموع المطلوبات
٢,٥٣٧,٧١٩,٦٤٨	٢,٧١٣,٧٣٧,٢٣٩	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية وإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٤٧٨,٥٩٨,٥٥٣	٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	٤١,٨٣٨,٧١٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٥,٣٤٩,٩٢٧	٦٥,٣٤٩,٩٢٧	-	-
(٣,٨٣٠,٦٩٥)	(٣,٨٣٠,٦٩٥)	-	-
٦١,٥١٩,٢٢٢	٦١,٥١٩,٢٢٢	-	-
-	(٦,٥٣٤,٩٩٣)	٦,٥٣٤,٩٩٣	-
١,٥٤٠,١١٧,٢٨٥	٢٩١,٧٤٣,٥٧٤	٤٨,٣٧٣,٧١١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٦٦,١٣٠,٨٣٥	٣١٤,٩٩٢,١٥٠	٥١,١٣٨,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٦١٣,٢٦٣	١٠٠,٦١٣,٢٦٣	-	-
١,٠٨٠,٤٧١	١,٠٨٠,٤٧١	-	-
١٠١,٦٩٣,٧٣٤	١٠١,٦٩٣,٧٣٤	-	-
١,٦٦٧,٨٢٤,٥٦٩	٤١٦,٦٨٥,٨٨٤	٥١,١٣٨,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) ر.س.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ر.س.	إيضاحات	
٧٦,٥٩٩,٩٢٧	١١٤,٩٦٣,٢٦٣		الأنشطة التشغيلية
٧٦,٦٤١,٥٥٢	٧٦,٧١٤,٦٦٩		صافي الربح قبل الزكاة
٩,٥٧٢,٧٠٤	١٩,٠٣٦,٠٥٨	(٦)	تعديلات البنود الغير النقدية
-	٤,٩٩٤,١٨٥	(١١)	استهلاك الممتلكات والمعدات وحق استخدام الموجودات
-	٣٥٢,٤٠٧		خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٢,٩٦٣,١٠٩	١١٩,٦٢٨,٨٩٥		خسائر الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
٢٨,٠٨٠,٩٥٠	١٩,٩٨٧,٥٨١		استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥,٧١٠,١٩٨)	(٥,٧١٠,١٩٧)	(٩)	إلتزامات عقود مكونة خلال الفترة
٩,٤٧٢,٦٧٥	٩,٥٧٠,١٧١	(٨)	تكاليف تمويل
٢١٧,٦٢٠,٧١٩	٣٥٩,٥٣٧,٠٣٢		إطفاء منح حكومية
			تكلفة الخدمات الحالية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٨٨,١٨١,٤٩٤)	(٢١٧,٩٩٤,١٨٧)		الذمم المدينة التجارية
(٣,٠١٦,٦١٠)	٩,٣٧٥,٨٢٨		الموجودات التعاقدية
٦,٨٩٨,٩٧٩	(١١,٣٤٢,٦٠٣)		المخزون
(١,٧١٤)	(٣,٩٠٧,٧٤٨)		صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
١٩,٣٠٠,٦١٤	١,٤٦١,٦٠٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٩٥٧,١٩١)	(١٧,١٤٥,٩٩٤)		الذمم الدائنة التجارية
٧٤١,٥٨٤	(٧,٨٢٨,٠٠١)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩,١٠٥,١٨٦)	(٢٣,٠٦٥,١٠٨)		مطلوبات تعاقدية
٤٠,٢٩٩,٧٠١	٨٩,٠٩٠,٨٢٨		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٢,٢٢٤,٤٣٢)	(٧,٤٢٠,٣٥٤)	(٨)	الزكاة المدفوعة
(١٤,٧٥٢,١٠١)	(١٦,٦١٩,٨٠١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٦,٤٨١,٩٨٩)	(٨,٧٨٣,٥٣٠)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,١٥٨,٨٢١)	٥٦,٢٦٧,١٤٣		الأنشطة الاستثمارية
(٦,٩٦٦,٢٤٩)	(١١,٥٢٥,٣٢٨)		شراء الممتلكات والمعدات
(٦,٩٦٦,٢٤٩)	(١١,٥٢٥,٣٢٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٠٧,٠٥٥,٦٩٦	٧٣,١٧٣,٢٠٥		الأنشطة التمويلية
(٥١,٦١٩,٦٣٩)	(٧٢,٥٦٩,٥٥٩)		المستلم من قروض بنكية
(٥,٤٧٧,٠٠٠)	(٥,١٧٧,٠٠٠)		المسدد من قروض بنكية
٤٩,٩٥٩,٠٥٧	(٤,٥٧٣,٣٥٤)		مطلوبات تأجير مدفوعة
٣٩,٨٣٣,٩٨٧	٤٠,١٦٨,٤٦١		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٣,٨٦٣,١٣٨	٧٥,٦٣٩,٥٦٧		صافي التغيرات في النقد ومافي حكمه
٨٣,٦٩٧,١٢٥	١١٥,٨٠٨,٠٢٨		النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
-	٣,٠٣٢,٩١٩		النقد ومافي حكمه في ٣٠ سبتمبر
-	٥٤٠,٠١٠		معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية:
٣٢,١٨٩,٥١٣	-		إضافات حق استخدام الموجودات
			مطلوبات تأجير مستحقة
			أثر تطبيق المعيار الدولي للقرير المالي رقم ١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



## شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

#### 1- الأنشطة

تأسست شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (الشركة) كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم: 1010196714 الصادر بتاريخ 23 صفر 1425 هجري (الموافق 13 أبريل 2004) في مدينة الرياض. أصدرت وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ 16 رمضان 1429 هجري (الموافق 16 سبتمبر 2008) القرار رقم 316/ف للموافقة على تحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة. بتاريخ 20 رجب 1435 هجري (الموافق 19 مايو 2014) حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية لإصدار 22.5 مليون سهم في طرح عام أولي وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بتاريخ 17 رمضان 1435 هجري (الموافق 15 يوليو 2014).

إن عنوان الشركة المسجل هو العليا، صندوق بريد رقم: 55004، الرياض 11534، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة والشركات التابعة لها، يشار إليهم مجتمعين ("المجموعة")، في مزولة أنشطة تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والمستلزمات الطبية والأدوية، ومستحضرات التجميل، وإقامة وصيانة وإدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية المتخصصة، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية، وشراء واستئجار الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة، وإنشاء أو المشاركة في إقامة المشاريع الصناعية المختلفة، وإنشاء وإدارة وصيانة مراكز تجارية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	العملة الوظيفية	نسبة الملكية
				2019
شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	100%
شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	100%
شركة الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	100%
شركة الصناعات الطبية المحدودة *	المملكة العربية السعودية	شركة صناعية	ريال سعودي	100%

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات شركات المجموعة، وحسابات الفروع التابعة لها الموضحة أدناه والتي تعمل ضمن سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
مستشفى الحمادي، فرع العليا	1010263026	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع السويدي	1010934227	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع الزهراء	1010374270	الرياض
الإثشاءات والصيانة	1010374273	الرياض
الضيافة العربية المحدودة	1010610529	الرياض

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد-19 في العالم وما نتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاقتصادية في الأسواق، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها بشكل استباقي لضمان استمرارية تقديم خدماتها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال العمليات في الوقت الراهن غير متأثرة إلى حد كبير حيث تم تصنيف قطاع الرعاية الصحية كخدمة أساسية من قبل الحكومة ونتيجة لذلك لم تفرض حكومة المملكة العربية السعودية قيوداً على عمليات الشركة أو سلسلة التوريد الخاصة بها. وتواصل إدارة الشركة مراقبة الآثار المالية والتشغيلية المترتبة على انتشار فيروس كورونا (COVID-19) كما والآثار الاقتصادية بشكل عام، وتركزت إجراءاتها على إدارة الأزمة من حيث كفاءة التشغيل والاستفادة من المبادرات الحكومية المختلفة التي استهدفت دعم القطاع الصحي بالمملكة. إضافةً إلى ذلك فقد اتخذت إدارة الشركة إجراءات استدامة سلسلة التوريد للأدوية والمواد الطبية وغير الطبية مما كان له الأثر في زيادة مخزوناتنا لتأمين احتياجات التشغيل تحسباً لأي اضطرابات غير متوقعة ومواجهة الزيادة غير الاعتيادية في الطلب على الأدوية والمستلزمات الطبية. أيضاً اهتمت إدارة الشركة بتوافر الأرصدة النقدية الكافية لتمويل متطلبات التشغيل بما يضمن مواصلة نشاطها في ظل هذه الظروف التي شهدت انخفاض في زيارات مرضى العيادات الخارجية خلال فترة الإغلاق في الربع الثاني من هذا العام مقابل الزيادة غير العادية في مرضى التنويم نتيجة الارتفاع المفاجئ في أعداد المرضى ذوي احتياجات الرعاية الداخلية المستمرة أو الرعاية المركزة والتي أثرت إيجاباً على الإيرادات المتحققة من خدمات الرعاية الصحية لمرضى التنويم. وعلى الرغم من صعوبة تحديد مدى ومدى أثر انتشار الوباء، تعتقد إدارة الشركة أنه لن يكون له تأثير جوهري على قدرة الشركة على مواصلة نشاطها. كما أن الإدارة ستواصل مراقبتها للوضع عن كثب، وستقوم بعكس أي آثار أو تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المالي التي تخصها.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

## 2- أسس الإعداد

## 1-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر 2019م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

## 2-2 إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا مطلوبات المنافع المحددة التي تثبت بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض. تم تقريب كل المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

## 3-2 استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. الأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة. ومع ذلك وكما هو موضح في إيضاح رقم (1) أعلاه، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد 19. تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة الناشئة عن الموجودات المالية، وتقديرات المقابل المتغير الذي تنشأ عنه المطلوبات التعاقدية نتيجة الزيادة غير الاعتيادية في درجة عدم التأكد، فإن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية.

## 3- أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (1). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

## 4- السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة فيما يلي:

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة، ومع ذلك فإن عدد من التعديلات على المعايير مبينة على النحو التالي:

- تعديلات على المعايير سارية اعتباراً من 1 يناير 2020 والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.
- تعديلات على المعيار الدولي للقرير المالي 16 - تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - 19 والتي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. يسمح التعديل للمستأجرين، "كوسيلة عملية"، بعدم تقييم ما إذا كانت تخفيضات إيجار محددة تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - 19 هي تعديلات على عقود الإيجار وبدلاً من ذلك يتم اعتبار تلك التخفيضات في الإيجار كما لو أنها ليست تعديلات على عقود الإيجار. لا يؤثر هذا التعديل على المؤجرين. ولا يوجد أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

## 5- ربحية السهم

يتم احتساب الربح للسهم الأساسي عن طريق تقسيم الربح للفترة المنسوب لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. ويعتبر الربح للسهم المخفض نفس الربح للسهم المنتظم أو الأساسي حيث أن المجموعة لا تمتلك أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة ليطم التعامل بها.

يعكس الجدول التالي بيانات الربح والسهم المستخدمة في حسابات الربح للسهم الأساسي والمخفض:

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
ر.س.	ر.س.	
65.349.927	100.613.263	صافي ربح الفترة
120.000.000	120.000.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
0.54	0.84	الربح الأساسي والمخفض للسهم

## 6- الذمم المدينة التجارية

31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ر.س.	ر.س.	
590.149.160	804,955,106	ذمم مدينة تجارية
(30.551.742)	(46,399,559)	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
559.597.418	758.555.547	

يتوقع بناء على خبرة سابقة أن تكون الذمم المدينة التي لم تتخفص قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل. وحيث أن الشركة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة. تتكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تتخفص قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطيئة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات اعتماد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن استمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الاسترداد. كما في 30 سبتمبر 2020، حوالي 96.5% من رصيد الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة كان مستحقاً من جهات حكومية وجهات تأمين مختلفة (31 ديسمبر 2019: 96.2%). تتطلب الشروط الائتمانية الخاصة بالشركة تسديد الذمم المدينة خلال 30-90 يوماً بحسب نوع العميل، وهي شروط تتماشى مع قطاع الرعاية الصحية، وبسبب قصر الفترة الائتمانية المعروضة على العملاء، يمكن اعتبار القيمة الجوهرية للذمم المدينة التجارية ذمم ليست متأخرة السداد وغير مخفضة القيمة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

6- الذمم المدينة التجارية - تتمة

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019 (مراجعة) ر.س.	30 سبتمبر 2020 (غير مراجعة) ر.س.
21.531.756	30.551.742
9.157.145	19.036.058
(137.159)	(3,188,241)
<u>30.551.742</u>	<u>46,399,559</u>

1 يناير

المكون خلال الفترة / السنة

ديون معدومة خلال الفترة / السنة

7- رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة 1.200 مليون ريال سعودي مكون من 120 مليون سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ 10 ريالات سعودية (31 ديسمبر 2019: 1.200 مليون ريال سعودي).

8- مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تلخص الجداول التالية مكونات مكافأة نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة:

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة:

31 ديسمبر 2019 (مراجعة) ر.س.	30 سبتمبر 2020 (غير مراجعة) ر.س.
59,871,135	62.339.941

القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة

(ب) مصاريف المكافأة (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة):

30 سبتمبر 2019 (غير مراجعة) ر.س.	30 سبتمبر 2020 (غير مراجعة) ر.س.
9.472.675	9.570.171
1.970.534	1.399.460
<u>11.443.209</u>	<u>10,969.631</u>

تكلفة الخدمات الحالية

تكلفة فوائد تمويل

مصاريف المكافأة

(ج) الحركة على القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة:

31 ديسمبر 2019 (مراجعة) ر.س.	30 سبتمبر 2020 (غير مراجعة) ر.س.
56.204.516	59.871.135
11.529.708	9.570.171
2.529.203	1.399.460
5.466.889	(1.080.471)
(15.859.181)	(7.420.354)
<u>59.871.135</u>	<u>62.339.941</u>

القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة في بداية الفترة / السنة

تكلفة الخدمات الحالية

تكلفة فوائد تمويل

(أرباح)/خسائر معترفة بها في الدخل الشامل الأخر

مكافآت مدفوعة خلال الفترة / السنة

القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة في نهاية الفترة / السنة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

8- مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تنمة

(د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
%4.5	%3.1	معدل الخصم
%3	%3	معدل زيادة الرواتب
60 سنة	60 سنة	سن التقاعد
		9- المنح الحكومية
31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ر.س.	ر.س.	
159,585,400	151,971,803	في 1 يناير
(7,613,597)	(5,710,197)	منح حكومية مطفأة
151,971,803	146,261,606	في نهاية الفترة / السنة
31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
ر.س.	ر.س.	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
7,613,597	7,613,597	متداولة
144,358,206	138,648,009	غير متداولة
151,971,803	146,261,606	
		10- القروض
31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ر.س.	ر.س.	
18,714,240	34,678,480	الجزء المتداول:
125,925,825	94,054,281	القروض المقدمة من وزارة المالية
144,640,065	128,732,761	القروض المقدمة من البنوك التجارية
		إجمالي الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول:
204,551,022	197,238,722	القروض المقدمة من وزارة المالية
225,000,000	258,088,235	القروض المقدمة من البنوك التجارية
429,551,022	455,326,957	إجمالي الجزء غير المتداول
574,191,087	584,059,718	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

## 10- القروض - تتمة

## 10-1 القروض المقدمة من وزارة المالية

- حصلت المجموعة في 11 سبتمبر 2013 على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السعودي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض 149.1 مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من 31 ديسمبر 2017. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.
- وقعت المجموعة في 26 يناير 2015 اتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السعودي حيث بلغت قيمة القرض 27.5 مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من 31 ديسمبر 2017. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.
- وقعت المجموعة في 20 يوليو 2015 اتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأثيث المستشفى في منطقة النزهة حيث بلغت قيمة القرض 197.6 مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من 31 ديسمبر 2018. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.
- تم تاجيل أقساط قروض وزارة المالية المستحقة خلال الربع السابق البالغة 17,3 مليون ريال للسنة اللاحقة وذلك ضمن مبادرة وزارة المالية لتخفيف الآثار الاقتصادية المتعلقة بجائحة كوفيد 19 على القطاع الخاص.

## 10-2 القروض المقدمة من البنوك التجارية

قامت المجموعة في يونيو 2020 بتعديل شروط إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية وذلك بتخفيض قيمة الاقساط بحيث تصبح 17.2 مليون ريال سعودي لكل قسط ربع سنوي تنتهي في 30 يونيو 2025 بدلا من 22.5 مليون ريال سعودي تنتهي في 30 يونيو 2023 .  
إستحقاقات القروض، على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
ر.س.	ر.س.	
125.925.825	59.642.517	2020
90.000.000	51.617.647	2021
90.000.000	68.823.529	2022
45.000.000	68.823.529	2023
-	68.823.529	2024
-	34.411.765	2025
<u>350.925.825</u>	<u>352.142.516</u>	

## 11- خسائر الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات

أجرت الإدارة مراجعة للقيمة القابلة للاسترداد من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تم تعليقها منذ عام 2011 ، والنتيجة التي توصلت إليها هي أنها خارج نطاق الاستخدام المحتمل. وعليه ، فقد انخفضت قيمة الأصل بالكامل وتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة خلال الفترة بمبلغ 4,994,185 ريال سعودي.

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

### 12 - المعلومات القطاعية

تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع بيع بضائع. فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في 30 سبتمبر 2020 و2019 مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين.
- قطاع بيع الأدوية والمستلزمات الصيدلانية.

المجموع		بيع الأدوية		الخدمات الطبية		
2019	2020	2019	2020	2019	2020	30 سبتمبر
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
703,513,148	699,953,139	256,552,318	170,389,896	446,960,830	529,563,243	الإيرادات
198,903,284	239,823,437	81,598,836	49,496,663	117,304,448	190,326,774	الربح الإجمالي
76,641,552	76,714,669	1,460,636	1,942,655	75,180,916	74,772,014	الإستهلاك
65,349,927	100,613,263	46,791,383	23,004,743	18,558,544	77,608,520	صافي الربح
المجموع		بيع الأدوية		الخدمات الطبية		
31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
2,537,719,648	2,713,737,239	269,751,426	250,763,196	2,267,968,222	2,462,974,043	إجمالي الموجودات
971,588,813	1,045,912,670	27,374,777	63,710,114	944,214,036	982,202,556	إجمالي المطلوبات

### 13 - الإلتزامات المحتملة

هناك بعض القضايا القانونية، في سياق العمل الاعتيادي، مازالت منظورة أمام الجهات المختصة ويتم العمل حالياً على تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه القضايا ليست مؤكدة. وحيث تؤكد الإدارة أنها تتابع الموقف عن كثب وتقوم بأخذ المخصصات اللازمة، من مبدأ الحيطة والحذر، فإنها لا تتوقع أن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

**14 - الموجودات والمطلوبات المالية**

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي للمجموعة، النقد وما يعادله، حسابات الذمم المدينة وموجودات متداولة أخرى، المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة، حسابات الذمم الدائنة، القروض، المبالغ المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة، المطلوبات المستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، وتكون الغاية الأساسية من وراء المطلوبات المالية للشركة، هي تمويل العمليات وتقديم الضمانات لدعمها.

عملت أنشطة المجموعة على تعريضها لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة التدفق النقدي، ومخاطر الأسعار)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا في المجموعة الإشراف على إدارة تلك المخاطر بدعم من لجنة مخاطر مالية تقدم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحوكمتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في المجموعة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالمجموعة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أدناه:

**مخاطر السوق**

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجله لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق: القروض والاقتراضات والودائع.

**مخاطر العملات**

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في 30 سبتمبر 2020 (31 ديسمبر 2019).

**مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي**

تتمثل بالتعرض لمخاطر مختلفة ترتبط بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتدفقات النقدية للمجموعة، وتراقب المجموعة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وترتبط نسب العمولات الخاصة بالمجموعة بشكل رئيسي مع الاقتراضات الخاصة بها وتخضع للتغيير على أساس دوري.

**مخاطر الأسعار**

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغييرات تطراً على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغييرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدرة لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق، ولم تتعرض المجموعة في الوقت الراهن إلى مخاطر الأسعار بسبب غياب أي استثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق.

**المخاطر الائتمانية**

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع المجموعة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تتجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام، على أساس منتظم، بمراقبة ورصد تلك الأموال الكافية والمتاحة من خلال تسهيلات ائتمانية يتم الالتزام بها للوفاء بأي التزامات آجلة.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

**15- الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**16- أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب أرقام الفترة الحالية كما يلي:

الأرصدة بعد إعادة	مبلغ إعادة	الأرصدة كما تم عرضها	
التبويب	التبويب	من قبل	
(88,666,781)	20,245,933	(108,912,714)	مصاريف إدارية وعمومية
(10,673,229)	(10,673,229)	-	مصاريف بيع وتسويق
(9,572,704)	(9,572,704)	-	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

**17- إعتامد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**

تم إعتامد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 22 ربيع الأول 1442 هـ (الموافق في 8 نوفمبر 2020).