

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩



العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث المالية

| 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 |
| ٧-٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٢٠-٨ | 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 ٣١ مارس ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات 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 المنفذ 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 بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال صلية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بنذر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٢ شعبان ١٤٤٠ هـ (٢٧ أبريل ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | إيضاحات |
|-------------------|-------------------|---|
| (غير مدفقة) | (غير مدفقة) | |
| ر.س. | ر.س. | |
| ٢٠٠,٦٧٤,٠٨٣ | ٢٢٩,٦٧٩,٧٢٤ | الإيرادات |
| (١٣٣,٨٣٢,٧٦٥) | (١٦٤,٠٧٨,٣٠٣) | تكلفة الإيرادات |
| <u>٦٦,٨٤١,٣١٨</u> | <u>٦٥,٦٠١,٤٢١</u> | الربح الإجمالي |
| (٢٨,٥٥٥,٣٨٤) | (٣٨,٤٠٦,٠٥٨) | المصاريف الإدارية |
| ١,٦٧١,٠٠٤ | ٩,٥٦١,٥٨٤ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| <u>٣٩,٩٥٦,٩٣٨</u> | <u>٣٦,٧٥٦,٩٤٧</u> | الربح من العمليات |
| (٥,١٧٧,١٣٣) | (٩,١٣٤,٥٧١) | نفقات مالية |
| <u>٣٤,٧٧٩,٨٠٥</u> | <u>٢٧,٦٢٢,٣٧٦</u> | صافي الربح قبل الزكاة |
| (٣,٩٠٠,٠٠٠) | (٣,٤٥٠,٠٠٠) | مصاريف الزكاة |
| <u>٣٠,٨٧٩,٨٠٥</u> | <u>٢٤,١٧٢,٣٧٦</u> | صافي الربح للفترة |
| | | ربحية السهم: |
| <u>٠,٢٦</u> | <u>٠,٢٠</u> | (٥) الربح الأساسي والمخفض للفترة العائد لحاملي الأسهم العادية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | إيضاحات |
|--------------|--------------|---|
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ر.س. | ر.س. | |
| ٣٠,٨٧٩,٨٠٥ | ٢٤,١٧٢,٣٧٦ | صافي الربح للفترة |
| | | الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: |
| (٦٤,٢٦٦) | ١,٥٦٨,٠٤١ | (٧) الربح (الخسارة) من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| (٦٤,٢٦٦) | ١,٥٦٨,٠٤١ | إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة |
| ٣٠,٨١٥,٥٣٩ | ٢٥,٧٤٠,٤١٧ | مجموع الدخل الشامل للفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) ر.س. | إيضاحات |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| | | الممتلكات والمعدات |
| ١,٧٨٧,٣٢٩,١٣٤ | ١,٧٩٦,٥٦٥,٣٩٩ | |
| ٣١,٤٥٠,١٢٠ | ٣١,٤٥٠,١٢٠ | |
| ١,٨١٨,٧٧٩,٢٥٤ | ١,٨٢٨,٠١٥,٥١٩ | |
| | | الموجودات المتداولة |
| | | المخزون |
| ٥١,٢٩٩,٧٩٧ | ٦٣,٤٥٥,٣٢١ | |
| ٤٧٧,٦٤٦,٨٦٦ | ٥٨٦,٣٨٩,٤٢٠ | |
| ٨٤,٤٥٤,٤٩٨ | ٦٣,٦٥٠,٥٨٢ | |
| ٧,٢٦٠,٦٩٦ | ٩,٦٦٦,٩٢٥ | |
| ٨٨٧,٥٣٣ | ٤٤٥,٨٠٣ | |
| ٤٣,٨٦٣,١٣٨ | ٥٢,٠٤٥,٨٤٣ | |
| ٦٦٥,٤١٢,٥٢٨ | ٧٦٨,٦٥٣,٦٩٤ | |
| ٢,٤٨٤,١٩٦,٧٨٢ | ٢,٥٩٦,٦٦٩,٢١٣ | |
| | | مجموع الموجودات |
| | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | | حقوق المساهمين |
| | | رأس المال |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٦) |
| ٥١,٨٢٨,٧١٨ | ٤٤,٢٥٥,٩٥٦ | |
| ٢٣٩,٧٥٩,٢٢٥ | ٢٦٠,٠٨٢,٥١٤ | |
| ١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣ | ١,٥٠٤,٣٣٨,٤٧٠ | |
| | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | المطلوبات |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| | | القروض طويلة الأجل |
| ٥٦٧,٩١٧,٥٢٩ | ٥٤٠,٤٣١,٣٧٤ | (٩) |
| ٥٦,٢٠٤,٥١٦ | ٥٥,٥٠٣,٠٥٤ | (٧) |
| - | ١٩,٥٧٠,٣٤١ | |
| ٦٥١,٥٧١,٨٠٣ | ٦٥٠,٠٦٨,٤٠٣ | (٨) |
| ٧٧٠,٧٩٣,٨٥٨ | ٧٦٥,٥٧٣,١٧٢ | |
| | | المطلوبات المتداولة |
| | | الأهم الدائنة التجارية |
| ٤٦,٤٦٢,٠١٨ | ٥٩,٠٢٦,٦٤٢ | |
| ٦٤,٦٣٩,٧٦٠ | ٨٠,٨٧٠,٣٣٥ | |
| - | ١٨,٩٠٠ | |
| ٩٧,١٧٧,٧٥٠ | ١٤٢,١٤٩,٣٦٨ | (٩) |
| ٧,٦١٣,٥٩٧ | ٧,٦١٣,٥٩٧ | (٨) |
| ٢٨٧,٧٣٥ | ٢٨٧,٧٣٥ | |
| ١٤,٩١١,٢٨١ | ١٨,٣٦١,٢٨١ | |
| - | ٩,٥٧٣,٣٦٨ | |
| ٣,٧٠٧,٧٣٠ | ٨,٨٥٦,٣٤٥ | |
| ٢٣٤,٧٩٩,٨٧١ | ٢٢٦,٧٥٧,٥٧١ | |
| ١,٠٠٥,٥٩٢,٧٢٩ | ١,٠٩٢,٣٢٠,٧٤٣ | |
| ٢,٤٨٤,١٩٦,٧٨٢ | ٢,٥٩٦,٦٦٩,٢١٣ | |
| | | مجموع المطلوبات |
| | | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

| إجمالي حقوق المساهمين | الأرباح الصبغة | الإحتياطي النظامي | رأس المال |
|-----------------------|----------------|-------------------|---------------|
| ر.س. | ر.س. | ر.س. | ر.س. |
| ١,٣٨٧,٩٢٢,٧٦٦ | ١٥٤,٣٣٥,٤٣٠ | ٣٢,٨٥٧,٢٨١ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (١,٥٣٤,٠٦٩) | (١,٥٣٤,٠٦٩) | - | - |
| ٣,٨٧٩,٨٠٥ | ٣,٨٧٩,٨٠٥ | - | - |
| (٦٤,٣٦٦) | (٦٤,٣٦٦) | - | - |
| ٣,٨١٥,٥٣٩ | ٣,٨١٥,٥٣٩ | - | - |
| - | (٣,٨٧,٩٨٠) | ٣,٨٧,٩٨٠ | - |
| ١,٤٦٦,٣٧٤,١٨٦ | ١٨,٠٤٢٨,٩٢٠ | ٣٥,٩٤٥,٢٦١ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣ | ٢٢,٧٥٩,٣٣٥ | ٤١,٨٣٨,٧١٨ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٤,١٧٢,٣٧٦ | ٢٤,١٧٢,٣٧٦ | - | - |
| ١,٥٦٨,٠٤١ | ١,٥٦٨,٠٤١ | - | - |
| ٢٥,٧٤٠,٤١٧ | ٢٥,٧٤٠,٤١٧ | - | - |
| - | (٢,٤١٧,٢٣٨) | ٢,٤١٧,٢٣٨ | - |
| ١,٥٠٤,٣٣٨,٤٧٠ | ٢٦,٠٠٨٢,٥١٤ | ٤٤,٢٥٥,٩٥٦ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
صافي ربح الفترة
المسفرة لشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

| ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير منققة) ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منققة) ر.س. | إيضاحات |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|
| ٣٤,٧٧٩,٨٠٥ | ٢٧,٦٢٢,٣٧٦ | |
| ١٨,١١٠,٣٥١ | ٢٥,٣٣٠,٢١١ | |
| ٥٩٦,٨١٦ | ١,٩٣٠,٣٣٣ | |
| ٣,٤٢١,٩٥٧ | ٧,٣٦٦,٤٧٠ | |
| ٥,١٧٧,١٣٣ | ٩,١٣٤,٥٧١ | |
| (١,٥٩٧,٧٠٣) | (١,٩٠٣,٤٠٠) | |
| ٤,١٥٦,٠٣٢ | ٣,٠٨٨,٠٠٧ | (٧) |
| ٦٤,٦٤٤,٣٩١ | ٧٢,٥٦٨,٥٦٨ | |
| (٩٠,٤٠٣,٩٩٦) | (١١٠,٦٧٢,٦٨٧) | |
| (٥,٥٣٧,٨٨٥) | ٤,٥٩٣,٧٧١ | |
| (٥,٤٣٩,٥٤٣) | (١٢,١٥٥,٥٢٤) | |
| (٥,٦٦٢,٦٥٣) | ٤٦٠,٦٣٠ | |
| ٧,٧١٣,١٢٤ | ١٨,٩٥٧,٩١٦ | |
| (١٥,٠٥٥,٢٣٩) | ١٢,٥٦٤,٦٢٤ | |
| ٦١,٩٠٣,٤١٧ | ١٦,٢٣٠,٥٧٥ | |
| - | (١,٤٨٥,٠٠٠) | |
| - | (٢,٢١٧,٨٥٥) | |
| ١٢,١٦١,٦١٦ | (١,١٥٤,٩٨٢) | |
| (١,٨٩٢,٩٣٠) | (٢,٨٧٥,٠٧٥) | (٧) |
| (١,٩٣٨,٣٩٨) | (٥,٣٣٦,٤٠٦) | |
| ٨,٣٣٠,٢٨٨ | (٩,٣٦٦,٤٦٣) | |
| (٦٠٠,٩٤,١٠٧) | (٢,٣٧٦,٩٦٣) | |
| ٨,٤٤٠,٥٤٣ | - | |
| (٤٨,٠٠٠,٠٠٠) | - | |
| (٩٩,٦٥٣,٥٦٤) | (٢,٣٧٦,٩٦٣) | |

الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة إلى صافي للتدفقات النقدية:

استهلاكات المستلزمات والمعدات

الخسائر الائتمانية المتوقعة

إلتزامات عقود مكونة خلال الفترة

نفقات مالية

إطفاء منح حكومية

تكلفة الخدمات الحالية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين

تعديلات رأس المال العامل:

النم المدينة التجارية

الأصول التعاقدية

المخزون

صافي التغييرات في الأطراف ذات العلاقة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

النم الدائنة التجارية

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

إلتزامات تأجير

إلتزامات تعاقدية

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

للفقات مالية مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء المستلزمات والمعدات

النقد المستلم عند عملية الأستحوا

إستثمار في شركة تابعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

| ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير منقحة) ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقحة) ر.س. | إيضاحات |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| | | الأنشطة التمويلية |
| ٤٤,٠٨٣,١٣٣ | ١٩,٩٢٦,١٣١ | المستلم من فروض بنكية وحكومية |
| ٦,٤٤١,٨٣٦ | - | المستلم من منح حكومية |
| (٨٩,٢٣٧,٥١٩) | - | توزيعات أرباح مدفوعة |
| <u>(٣٨,٧١٢,٥٥٠)</u> | <u>١٩,٩٢٦,١٣١</u> | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| (١٣٠,٠٣٥,٨٢٦) | ٨,١٨٢,٧٠٥ | صافي التغيرات في النقد وما يعادله |
| ١٧٨,٢٧٥,٣٠١ | ٤٣,٨٦٣,١٣٨ | نقد وما يعادله في بداية الفترة |
| <u>٤٨,٢٣٩,٤٧٥</u> | <u>٥٢,٠٤٥,٨٤٣</u> | النقد وما يعادله في ٣١ مارس |
| - | ٣٢,١٨٩,٥١٣ | معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية: |
| <u>١,٥٣٤,٠٦٩</u> | - | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ |
| | | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ |





تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١. الأنشطة

تأسست شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (الشركة) كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم: ١٠١٠١٩٦٧١٤ للصادر بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥ هجري (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٠٤) في مدينة الرياض. أصدرت وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٩ هجري (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨) القرار رقم ٣١٦/ف للموافقة على تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقلدة. بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٤) حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية لإصدار ٢٢,٥ مليون سهم في طرح عام أولي وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودي (إتداول) بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٤).

إن عنوان الشركة للسجل هو العليا، صندوق بريد رقم: ٥٥٠٠٤، الرياض ١١٥٣٤، المملكة العربية السعودية.

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

فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط | العملة الوظيفية | نسبة الملكية |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------|-----------------|--------------|
| شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة تجارية | ريال سعودي | ١٠٠% |
| شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة تجارية | ريال سعودي | ١٠٠% |

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات المجموعة، وحسابات الفروع التالية التي تعمل ضمن سجلات تجارية منفصلة:

| اسم الفرع | رقم السجل التجاري | المدينة | الوضع القانوني |
|-----------------------------|-------------------|---------|----------------|
| مستشفى الحمادي، فرع العليا | ١٠١٠٢٦٣٠٢٦ | الرياض | يمارس النشاط |
| مستشفى الحمادي، فرع السويدي | ١٠١٠٣٧٤٢٦٩ | الرياض | يمارس النشاط |
| مستشفى الحمادي، فرع النزهة | ١٠١٠٣٧٤٢٧٠ | الرياض | يمارس النشاط |
| الانشاءات والصيانة | ١٠١٠٣٧٤٢٧٣ | الرياض | لا يوجد نشاط |

٢. أسس الإعداد

١-٢ 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 ٢٠١٨م ("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 الممددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

هذه المجموعة الأولى للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وتم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٤.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢. أسس الإعداد - تتمة

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

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

٣-٢ 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 الموجودات والمطلوبات والأرباح 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 باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المبينة في الإيضاح رقم ٤.

٣. أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الدخل للشامل الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة". 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 لنصف فترات التقرير.

٤. ملخص 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اعتماد معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تعتمد المجموعة أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره في وقت مبكر وهو ليس فعال بعد.

١-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها المجموعة

قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. وكما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

١-٤-٤ التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحفوظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمندفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية.

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستعكس في القوائم المالية السنوية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسر لجنة معايير التقارير رقم ٤ ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفسر لجنة معايير التقرير رقم ١٥ "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"، تفسر لجنة معايير التقرير رقم ٢٧ تقييم جوهر للمعاملات التي تتطوي على الشكل القانوني للإيجار". يحدد هذا المعيار مبادئ التعرف، القياس، العرض والإيضاح لعقود الإيجار ويطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود الإيجار عن طريق نموذج منفرد يتم عرضه على قائمة الربح أو الخسارة.

بالنسبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير المحاسبة بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري عن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام مبادئ مقارنة لتلك في المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

رشحت المجموعة استخدام الاستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك لن يتم إعادة تقييم احتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كعقود إيجار فقط، بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ وتفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ في تاريخ التطبيق الأساسي.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الاستثناءات العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧:

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمحفظة من عقود الإيجار بمواصفات متقاربة في إطار المعقول.
- تطبيق الاستثناء بعدم الاعتراف بحق الاستخدام والمطلوبات للعقود المنتهية خلال عام ٢٠١٩.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من احتساب أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأساسي.

رشحت المجموعة أيضاً تطبيق الاستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الابتداء، تحتوي على مدة تأجيره مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيره قصيرة الاجل")، وعقود للتأجير المنطوية على أصل منخفض القيمة ("أصل منخفض القيمة").

طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

(أ) ما قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ الإنشاء كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي استناداً الى جوهر الترتيب في تاريخ انشاء العقد.

تم تصنيف العقد كعقد تأجيري والذي ينقل للمجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع بشكل مطابق لامتلاك العنصر المستأجر، تتم الرسملة في تاريخ ابتداء العقد بالقيمة العادلة للأمالك المستأجرة أو، في حال كونها أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للنفقات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع نفقات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبياً لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقى للمطلوبات.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم رسملة الأمالك المستأجرة وتم الاعتراف بنفقات عقد الإيجار كتكاليف تشغيلية في قائمة الربح والخسارة الشاملة الموحدة على أساس القسط للثابت على مدة العقد، تم الاعتراف بمبالغ النفقات المسبقة والمستحقات ضمن النفقات المسبقة ومستحقة الدفع الأخرى، بالترتيب.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تنمة

ب) يعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الاجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الاجار قصيرة الاجل وعقود الاجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت المجموعة بمطلوبات لدفعات عقود الاجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تنطوي العقود عليها. امتثالا للمنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في التاريخ المبني للتطبيق. ضمن المنهج المعدل بأثر رجعي، تم قياس حقوق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الاجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الاجار المستحقة المتعلقة بعقود الاجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالتالي، لا يتم إعادة احتساب المعلومات المقارنة.

٣-٤ الأكثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

| الأرصدة كما في التقرير | تعديلات | الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) | |
|---------------------------|-----------|--|-----------------------|
| ٢٢٩,٦٧٩,٧٢٤ | - | ٢٢٩,٦٧٩,٧٢٤ | الإيرادات |
| (١٦٤,٠٧٨,٣٠٣) | ١٤٦,٧٥٩ | (١٦٤,٢٢٥,٠٦٢) | تكلفة الإيرادات |
| ٦٥,٦٠١,٤٢١ | ١٤٦,٧٥٩ | ٦٥,٤٥٤,٦٦٢ | الربح الإجمالي |
| (٣٨,٤٠٦,٠٥٨) | ٣٦,٦٨٩ | (٣٨,٤٤٢,٧٤٧) | المصاريف الإدارية |
| ٩,٥٦١,٥٨٤ | - | ٩,٥٦١,٥٨٤ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ٣٦,٧٥٦,٩٤٧ | ١٨٣,٤٤٨ | ٣٦,٥٧٣,٤٩٩ | الربح من العمليات |
| (٩,١٣٤,٥٧١) | (٢٨٥,١٩٦) | (٨,٨٤٩,٣٧٥) | نفقات مالية |
| ٢٧,٦٢٢,٣٧٦ | (١٠١,٧٤٨) | ٢٧,٧٢٤,١٢٤ | صافي الربح قبل الزكاة |
| (٣,٤٥٠,٠٠٠) | - | (٣,٤٥٠,٠٠٠) | زكاة |
| ٢٤,١٧٢,٣٧٦ | (١٠١,٧٤٨) | ٢٤,٢٧٤,١٢٤ | صافي ربح الفترة |

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

| الأرصدة كما في التقرير | التعديلات | الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) | الموجودات |
|---------------------------|-------------|---|-----------------------------------|
| | | | الموجودات الغير متداولة |
| ١,٧٩٦,٥٦٥,٣٩٩ | ٣٠,٠٠٥,٧١١ | ١,٧٦٦,٥٥٩,٦٨٨ | التملكات والسندات |
| ٣١,٤٥٠,١٢٠ | - | ٣١,٤٥٠,١٢٠ | الشهرا |
| ١,٨٢٨,٠١٥,٥١٩ | ٣٠,٠٠٥,٧١١ | ١,٧٩٨,٠٦٥,٨٠٨ | |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٦٣,٤٥٥,٣٢١ | - | ٦٣,٤٥٥,٣٢١ | المخزون |
| ٥٨٦,٣٨٩,٢٢٠ | - | ٥٨٦,٣٨٩,٢٢٠ | لتنم المدينة لتجارية |
| ٦٣,٦٥٠,٥٨٢ | (١,٨٤٦,٠٠٠) | ٦٥,٤٩٦,٥٨٢ | مصاريف متنوعة مقدما وموجودات أخرى |
| ٢,٦٦٦,٩٢٥ | - | ٢,٦٦٦,٩٢٥ | الأسول المتلقية |
| ٤٤٥,٨٠٣ | - | ٤٤٥,٨٠٣ | المطلوب من أطراف ذات علاقة |
| ٥٢,٠٤٥,٨٤٣ | - | ٥٢,٠٤٥,٨٤٣ | التد وما يعكسه |
| ٧٦٨,٦٥٣,٦٩٤ | (١,٨٤٦,٠٠٠) | ٧٧٠,٤٩٩,٦٩٤ | |
| ٢,٥٩٦,٦٦٩,٢١٣ | ٢٨,١٥٩,٧١١ | ٢,٥٦٨,٥٠٩,٥٠٢ | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٤٤,٢٥٥,٩٥٦ | - | ٤٤,٢٥٥,٩٥٦ | الاحتياطي التقني |
| ٢٦,٠٠٨٤,٥١٤ | (١٠١,٧٤٨) | ٢٥,٨٠٦,٧٦٦ | ارياح ميقاة |
| ١,٥٠٤,٣٣٨,٤٧٠ | (١٠١,٧٤٨) | ١,٥٠٤,٢٣٦,٧٢٢ | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥٤,٠٤٣١,٣٧٤ | - | ٥٤,٠٤٣١,٣٧٤ | القرض طويل الأجل |
| ٥٥,٥٠٢,٠٥٤ | - | ٥٥,٥٠٢,٠٥٤ | مكافاة نهاية خدمة الموظفين |
| ١٩,٥٧٠,٣٤١ | ١٩,٥٧٠,٣٤١ | - | إلتزامات تأخير طويلة الأجل |
| ١٥٠,٠٦٨,٤٠٣ | - | ١٥٠,٠٦٨,٤٠٣ | المنح الحكومية |
| ٧٦٥,٥٧٣,١٧٢ | ١٩,٥٧٠,٣٤١ | ٧٨٥,١٤٣,٥١٣ | |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٥٩,٠٢٦,٦٤٢ | - | ٥٩,٠٢٦,٦٤٢ | التم لدائنة لتجارية |
| ٨٠,٨٧٠,٣٣٥ | (٨٨٢,٢٥٠) | ٨١,٧٥٢,٥٨٥ | المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١٨,٩٠٠ | - | ١٨,٩٠٠ | المطلوب إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٤٢,١٤٩,٣٦٨ | - | ١٤٢,١٤٩,٣٦٨ | القروض قصيرة الأجل |
| ٧,٦١٣,٥٩٧ | - | ٧,٦١٣,٥٩٧ | المنح الحكومية |
| ٢٨٧,٧٣٥ | - | ٢٨٧,٧٣٥ | توزيعات ارياح مستحقة |
| ١٨,٣٦١,٢٨١ | - | ١٨,٣٦١,٢٨١ | للكافة المستحقة |
| ٩,٥٧٣,٣٦٨ | ٩,٥٧٣,٣٦٨ | - | إلتزامات تأخير قصيرة الأجل |
| ٨,٨٥٦,٣٤٥ | - | ٨,٨٥٦,٣٤٥ | الإلتزامات المتلقية |
| ٣٢٦,٧٥٧,٥٧١ | ٨,٦٩١,١١٨ | ٣١٨,٠٦٦,٤٥٣ | |
| ١,٠٩٢,٣٢٠,٧٤٣ | ٢٨,٢٦٦,٤٥٩ | ١,٠٦٤,٥٨٧,٢٨٤ | مجموع المطلوبات |
| ٢,٥٩٦,٦٦٩,٢١٣ | ٢٨,١٥٩,٧١١ | ٢,٥٦٨,٥٠٩,٥٠٢ | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩

- الاعتراف وعرض حقوق استخدام الأصول بمبلغ ٣٢.١٨٩,٥١٣ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- الاعتراف وعرض مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٣٠,٣٤٣,٥١٣ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- إعادة تصنيف مبلغ ١,٨٤٦,٠٠٠ ريال سعودي متعلقة بعقود إيجار تشغيلية مصنفة سابقاً كدفوعات مسبقة إلى حقوق استخدام الأصول.

الأثر على قائمة للمركز المالي الموحدة (زيادة/نقص)) كما هو في ١ يناير ٢٠١٩

| ١ يناير ٢٠١٩ ر.س. | الأصول |
|----------------------|----------------------|
| ٣٢,١٨٩,٥١٣ | حقوق استخدام الأصول |
| (١,٨٤٦,٠٠٠) | دفوعات مسبقة |
| <u>٣٠,٣٤٣,٥١٣</u> | |
| | المطلوبات |
| ٣٠,٣٤٣,٥١٣ | مطلوبات عقود الإيجار |
| <u>٣٠,٣٤٣,٥١٣</u> | |

لثلاث أشهر المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩

- زيادة مصروف الاهلاك بمبلغ ٢,١٨٣,٨٠٢ ريال سعودي متعلقة باهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ ٢,٣٦٧,٢٥٠ ريال سعودي متعلق بعقود إيجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ٢٨٥,١٩٦ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (زيادة/نقص)) لثلاث أشهر المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩

| ٣١ مارس ٢٠١٩ ر.س. | مصروف الاهلاك (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية) |
|----------------------|--|
| (٢,١٨٣,٨٠٢) | |
| ٢,٣٦٧,٢٥٠ | مصروف الإيجار (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية) |
| ١٨٣,٤٤٨ | الربح التشغيلي |
| (٢٨٥,١٩٦) | المصاريف التمويلية |
| <u>(١٠١,٧٤٨)</u> | الربح للفترة |

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩، تكلفة حقوق استخدام الأصول هي ٣٢,١٨٩,٥١٣ ريال سعودي والاستهلاك المتراكم هو ٢,١٨٣,٨٠٢. للربع المنتهي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمصروف قائمة بقيمة ٢٨٥,١٩٦ ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار وإجمالي تكاليف النفد لعقود الإيجار هو ١,٤٨٥,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

فيما يلي هي السياسات المحاسبية الجديدة لمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الاجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد اجار عند انشاء العقد. لتزبيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة بحقوق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الاجار باستثناء عقود الاجار قصيرة الاجل والعقود المنطوية على أصل منخفض القيمة كالدالي:

حقوق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقوق استخدام الأصول في تاريخ ابتداء عقد الاجار (على سبيل المثال، عند جاهزية تلك الأصل للاستخدام). يتم قياس حقوق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً منها أي اهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الاجار. تتضمن تكلفة حقوق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات عقود الاجار المعترف بها، لتكاليف المبدئية المباشرة المحتملة، ومبالغ عقود الاجار المدفوعة عند، او قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مسطمة لعقد الاجار، إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالاستحواذ على ملكية الأصل المنطوي عليه عقد الاجار في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف به باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للأصل او مدة العقد، اهما أقصر. تخضع حقوق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقد الاجار

عند تاريخ ابتداء عقد الاجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الاجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الاجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الاجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم استلامها ضمن عقد الاجار، دفعات عقد الاجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر او معدل، واي مبالغ من المتوقع دفعها لضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الاجار أيضاً سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكداً بشكل معقول واي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الاجار التي لا تعتمد على مؤشر او معدل، يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط او الحدث الذي يوجب الدفع. عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الاجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر احتساب معدل القائدة الضمني للعقد بشكل جازم.

بعد تاريخ ابتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الاجار لتعكس القائدة المتراكمة على المطلوبات ونخض بمبلغ المدفوعات على عقد الاجار. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة لتفترية لمطلوبات عقد الاجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الاجار او تغيير في تقييم شراء الأصل المنطوي عليه العقد.

عقود الاجار قصيرة الاجل وعقود الاجار المنطوية على أصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الاجار قصيرة الاجل للالات والمعدات (على سبيل المثال، عقود الاجار التي تحتوي على ١٢ شهر او اقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق استثناء الاعتراف أيضاً على عقود الاجار المتضمنة لأصول منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقود الاجار على المتعلقة بعقود اجار قصيرة الاجل وعقود اجار متضمنة لأصول منخفضة القيمة كمصروف باستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الاجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الاجار، منسجة بالفترات المشمولة بخيار لتجديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول، او أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الاجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول.

تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكداً بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى اقتصادية. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية او تغير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (او عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٥. 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 ليتم التعامل بها.

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

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|--------------|--------------|------------------------------------|
| ر.س. | ر.س. | |
| ٣٠,٨٧٩,٨٠٥ | ٢٤,١٧٢,٣٧٦ | صافي ربح الفترة |
| ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| ٠,٢٦ | ٠,٢٠ | الربح الأساسي والمخفض للسهم |

٦. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالاً سعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٧. 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ |
|----------------|--------------|
| ر.س. | ر.س. |
| ٥٦,٢٠٤,٥١٦ | ٥٥,٥٠٣,٠٥٤ |

القيمة الحالية للالتزام للمكافأة المحددة

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

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ |
|--------------|--------------|
| ر.س. | ر.س. |
| ٤,١٥٦,٠٣٢ | ٣,٠٨٨,٠٠٧ |
| ٥٣٢,٣١٧ | ٦٥٣,٦٤٧ |
| ٤,٦٨٨,٣٤٩ | ٣,٧٤١,٦٥٤ |

تكلفة الخدمات الحالية

تكلفة العمولات الخاصة

مصاريف المكافأة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٧. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تتمة
ج) الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ |
|----------------|--------------|
| ر.س. | ر.س. |
| ٥٠,١٠٠,٤٥٦ | ٥٦,٢٠٤,٥١٦ |
| ٨١١,٩٥٢ | - |
| ١٣,٧٥٨,٨١٧ | ٣,٠٨٨,٠٠٧ |
| ٢,٣٥٣,٣٣٥ | ٦٥٣,٦٤٧ |
| (٣,٢٢٥,٠٣٨) | (١,٥٦٨,٠٤١) |
| (٧,٥٩٥,٠٠٦) | (٢,٨٧٥,٠٧٥) |
| ٥٦,٢٠٤,٥١٦ | ٥٥,٥٠٣,٠٥٤ |

القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في بداية الفترة / السنة
قيمة لالتزام المنافع المحددة المحولة في تاريخ الشراء للشركة التابعة
الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة:
تكلفة الخدمات الحالية
تكلفة العمولات الخاصة
(الربح) الاكتواري بناء على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل
للموحدة

مكافآت مدفوعة خلال الفترة / السنة
القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في نهاية الفترة / السنة

ز) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ |
|--------|--------|
| ر.س. | ر.س. |
| %٤,٥ | %٤,٥ |
| %٣ | %٣ |
| ٦٠ سنة | ٦٠ سنة |

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب
سن التقاعد
٨. المنح الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ |
|----------------|--------------|
| ر.س. | ر.س. |
| ١٥٩,٧٣٤,٨٩٤ | ١٥٩,٥٨٥,٤٠٠ |
| ٦,٤٤١,٨٣٦ | - |
| (٦,٥٩١,٣٣٠) | (١,٩٠٣,٤٠٠) |
| ١٥٩,٥٨٥,٤٠٠ | ١٥٧,٦٨٢,٠٠٠ |

في ١ يناير
مستلمة خلال الفترة / السنة
منح حكومية مطفأة
في نهاية الفترة / السنة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ |
|----------------|--------------|
| ر.س. | ر.س. |
| ٧,٦١٣,٥٩٧ | ٧,٦١٣,٥٩٧ |
| ١٥١,٩٧١,٨٠٣ | ١٥٠,٠٦٨,٤٠٣ |
| ١٥٩,٥٨٥,٤٠٠ | ١٥٧,٦٨٢,٠٠٠ |

متداولة
غير متداولة

- حصلت الشركة في سبتمبر ٢٠١٣ على قرض بنون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدى وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. كما حصلت المجموعة على قرض اخر في يناير ٢٠١٥ لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدى. تم استيفاء الشروط والتفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى السويدى في أغسطس ٢٠١٥.
- حصلت الشركة في يوليو ٢٠١٥ على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة النزهة وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. تم استيفاء الشروط والتفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى النزهة في فبراير ٢٠١٨.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٩. القروض طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|----------------|--------------|-----------------------------------|
| ر.س. | ر.س. | |
| ٢٢٠,٦٢٥,٠١٢ | ٢٢٣,٤٣٨,٨٤٧ | القروض المقدمة من وزارة المالية |
| ٤٣٩,١٧٠,٢٧٧ | ٤٥٩,١٤١,٨٩٥ | القروض المقدمة من البنوك التجارية |
| ٦٥٩,٧٩٥,٢٨٩ | ٦٨٢,٥٨٠,٧٤٢ | |
| ٩٧,١٧٧,٧٥٠ | ١٤٢,١٤٩,٣٦٨ | الجزء المتداول |
| ٥٦٢,٦١٧,٥٣٩ | ٥٤٠,٤٣١,٣٧٤ | الجزء غير المتداول |

٩-١ القروض المقدمة من وزارة المالية

حصلت المجموعة في ١١ سبتمبر ٢٠١٣ على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدي 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 ١٤٩,١ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.

وقعت المجموعة في ٢٦ يناير ٢٠١٥ اتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي حيث بلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.

وقعت المجموعة في ٢٠ يوليو ٢٠١٥ اتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأثيث المستشفى في منطقة الزهراء حيث بلغت قيمة القرض ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.

٩-٢ القروض المقدمة من البنوك التجارية

استحقاقات القروض، على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|----------------|--------------|------|
| ر.س. | ر.س. | |
| ٨٨,٣٤٥,٥٠٠ | ١٠٨,٣١٧,١١٨ | ٢٠١٩ |
| ١٣٨,٣٢٤,٧٧٧ | ١٣٨,٣٢٤,٧٧٧ | ٢٠٢٠ |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١ |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٢ |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٣ |
| ٤٣٩,١٧٠,٢٧٧ | ٤٥٩,١٤١,٨٩٥ | |

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٠. المعلومات القطاعية

تتألف صليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية و قطاع بيع بضائع.
فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨ مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:
- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين و الخارجيين.
- قطاع بيع الأدوية و المستلزمات الصيدلانية.

| | الخدمات الطبية | | بيع الأدوية | | المجموع | | ٣١ مارس |
|----------------|----------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|---------|
| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | |
| | ر.س | ر.س | ر.س | ر.س | ر.س | ر.س | |
| الإيرادات | ١٤٦,٩٠٧,٤٢٢ | ١٤٠,٨٥٦,٧٩٣ | ٨٢,٧٧٢,٣٠٢ | ٥٩,٨٢١,٢٩٠ | ٢٢٩,٦٧٩,٧٢٤ | ٢٠١,٦٧٤,٠٨٣ | |
| الربح الإجمالي | ٣٨,٤٠٥,٦٥٢ | ٤٧,٧٩٨,٩٤٢ | ٢٧,١٩٥,٧٦٩ | ١٩,٠٤٢,٣٧٦ | ٩٥,٦٠١,٤٢١ | ٦٦,٨٤٦,٣١٨ | |
| الإستهلاك | ٢٤,٨٥٦,٢٨٥ | ١٧,٧٧٤,٩٧٤ | ٤٧٣,٩٢٦ | ٣٣٥,٣٧٧ | ٢٥,٣٣٠,٢١١ | ١٨,١١٠,٣٥١ | |
| صافي الربح | ٥,٩٤٨,٥٥٤ | ١٩,٨١١,٦٠٧ | ١٨,٢٢٣,٨٢٢ | ١١,٠٦٨,١٩٨ | ٢٤,١٧٢,٣٧٦ | ٣٠,٨٧٩,٨٠٥ | |

| | الخدمات الطبية | | بيع الأدوية | | المجموع | | |
|------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|--|
| | ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| | ر.س | ر.س | ر.س | ر.س | ر.س | ر.س | |
| إجمالي الموجودات | ٢,٣١٦,٤٧٣,٥٤٤ | ٢,٢٥٢,٧١٣,٦٤٥ | ٢٨٠,١٩٥,٦٦٩ | ٢٣١,٤٧٨,١٣٧ | ٢,٥٩٦,٦٦٩,٢١٣ | ٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢ | |
| إجمالي المطلوبات | ١,٠٤١,٤٣٢,١٧١ | ٩٧٨,٢٣٧,٧٥٢ | ٥٠,٨٩٨,٥٧٢ | ٢٧,٣٥٥,٩٧٦ | ١,٠٩٩,٣٣٠,٧١٣ | ١,٠٠٥,٥٩٣,٧٢٩ | |

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١١. الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

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

عملت أنشطة المجموعة على تعريضها لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة للتدفق 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 لحكمتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في المجموعة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالمجموعة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحدد 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 المتصلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجله لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات تطرأ 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 تغيرات تطرأ 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 للتعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

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 للشركة، وترافق 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 لتغيرات تطرأ على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغيرات 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، وتعتمد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الديون مشکوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المترتبة بالأدوات المالية، وقد تنجم 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.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٢. 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.

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق في ٢٧ أبريل ٢٠١٩.