

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والستة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث 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
٥-٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢١-٩	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 يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للستة 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.

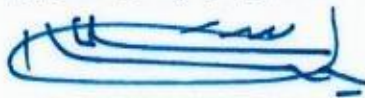
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية 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 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
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٣ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (٢٧ يوليو ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٤١٥,١٦٠,٣٣١	٤٨٣,٥٠٩,٠١٣	٢١٤,٤٨٦,٢٤٨	٢٥٣,٨٢٩,٢٨٩	الإيرادات
(٢٩٥,٠٤٣,٤١٦)	(٣٤٦,٨٢٣,٤٠٨)	(١٦١,٢١٠,٦٥١)	(١٨٢,٧٤٥,١٠٥)	تكلفة الإيرادات
١٢٠,١١٦,٩١٥	١٣٦,٦٨٥,٦٠٥	٥٣,٢٧٥,٥٩٧	٧١,٠٨٤,١٨٤	الربح الإجمالي
(٥٣,٥٦٧,٠٢٧)	(٧٨,٥٤٥,٠٤٥)	(٢٥,٠١١,٦٤٣)	(٤٠,١٣٨,٩٨٧)	المصاريف الإدارية
٤,٤٤٨,٥٧٠	١٢,١٥٧,٠٧٩	٢,٧٧٧,٥٦٦	٢,٥٩٥,٤٩٥	إيرادات تشغيلية أخرى
٧٠,٩٩٨,٤٥٨	٧٠,٢٩٧,٦٣٩	٣١,٠٤١,٥٢٠	٣٣,٥٤٠,٦٩٢	الربح من العمليات
(١٣,٢٨٩,٧٨٩)	(١٨,٦١٦,٠٩٣)	(٨,١١٢,٦٥٦)	(٩,٤٨١,٥٢٢)	نفقات مالية
٥٧,٧٠٨,٦٦٩	٥١,٦٨١,٥٤٦	٢٢,٩٢٨,٨٦٤	٢٤,٠٥٩,١٧٠	صافي الربح قبل الزكاة
(٦,٩٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٥٠,٠٠٠)	مصاريف الزكاة
٥٠,٨٠٨,٦٦٩	٤٤,١٨١,٥٤٦	١٩,٩٢٨,٨٦٤	٢٠,٠٠٩,١٧٠	صافي الربح للفترة
				ربحية السهم:
				الربح الأساسي والمخفض
				للسنة العائدة لحاملي
				الأسهم العادية
٠,٤٢	٠,٣٧	٠,١٧	٠,١٧	

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.

٥٠,٨٠٨,٦٦٩	٤٤,١٨١,٥٤٦	١٩,٩٢٨,٨٦٤	٢٠,٠٠٩,١٧٠
------------	------------	------------	------------

صافي الربح للفترة

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة
تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

٣٦٩,٦٠٠	(١,٣٦٩,٨٤٤)	٤٣٣,٨٦٦	(٢,٩٣٧,٨٨٥)
٣٦٩,٦٠٠	(١,٣٦٩,٨٤٤)	٤٣٣,٨٦٦	(٢,٩٣٧,٨٨٥)
٥١,١٧٨,٢٦٩	٤٢,٨١١,٧٠٢	٢٠,٣٦٢,٧٣٠	١٧,٠٧١,٢٨٥

(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

مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (متقنة) ر.س.	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير متقنة) ر.س.	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٨٧,٣٢٩,١٣٤	١,٧٧٣,٥٢١,٤٤٢	الممتلكات والمعدات
٣١,٤٥٠,١٢٠	٣١,٤٥٠,١٢٠	الشهرة
<u>١,٨١٨,٧٧٩,٢٥٤</u>	<u>١,٨٠٤,٩٧١,٥٦٢</u>	
		الموجودات المتداولة
٥١,٢٩٩,٧٩٧	٤٢,٤١٥,٤٦٩	المخزون
٤٧٧,٦٤٦,٨٦٦	٦٥١,٢٩٣,٤٤٥	(٥) الذمم المدينة التجارية
٨٤,٤٥٤,٤٩٨	٥٣,٩٨٢,٩٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧,٢٦٠,٦٩٦	٦,٨٤٤,٣١٣	الأصول التعاقدية
٨٨٧,٥٣٣	٦٢٦,١٥٨	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٣,٨٦٣,١٣٨	٤٢,٠٨٥,٤٦٢	النقد وما يعادله
<u>٦٦٥,٤١٢,٥٢٨</u>	<u>٧٩٧,٢٤٧,٧٥٥</u>	
<u>٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢</u>	<u>٢,٦٠٢,٢١٩,٣١٧</u>	مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧) رأس المال
٤١,٨٣٨,٧١٨	٤٦,٢٥٦,٨٧٣	الاحتياطي النظامي
٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	٢٧٥,١٥٢,٨٨٢	أرباح مبقاة
<u>١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣</u>	<u>١,٥٢١,٤٠٩,٧٥٥</u>	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٥٦٢,٦١٧,٥٣٩	٥٠٦,٥٧٥,٩٥٨	(١٠) القروض طويلة الأجل
٥٦,٢٠٤,٥١٦	٥٧,١٥٣,٤١٦	(٨) مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	١٦,٤١٣,٨٩٦	التزامات تأجير طويلة الأجل
١٥١,٩٧١,٨٠٣	١٤٨,١٦٥,٠٠٤	(٩) المنح الحكومية
<u>٧٧٠,٧٩٣,٨٥٨</u>	<u>٧٢٨,٣٠٨,٢٧٤</u>	

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

		المطلوبات المتداولة
٤٦,٤٦٢,٠١٨	٥٦,٧٣٣,٢٣٥	الذمم الدائنة التجارية
٦٤,٦٣٩,٧٦٠	٧٧,٣٣٥,٣٠٦	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٩٧,١٧٧,٧٥٠	١٨١,٦٢٥,٤٠٣	(١٠) القروض طويلة الأجل
٧,٦١٣,٥٩٧	٧,٦١٣,٥٩٧	(٩) المنح الحكومية
٢٨٧,٧٣٥	٢٨٧,٧٣٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٤,٩١١,٢٨١	٧,٦٥٩,١٨٠	الزكاة المستحقة
-	٨,٩٨٨,٤٢٨	إلتزامات تأجير قصيرة الأجل
٣,٧٠٧,٧٣٠	١٢,٢٥٨,٤٠٤	الإلتزامات التعاقدية
٢٣٤,٧٩٩,٨٧١	٣٥٢,٥٠١,٢٨٨	مجموع المطلوبات
١,٠٠٥,٥٩٣,٧٢٩	١,٠٨٠,٨٠٩,٥٦٢	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢	٢,٦٠٢,٢١٩,٣١٧	

شركة الحصادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

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

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٥٣٤,٠٦٩)	(١,٥٣٤,٠٦٩)	-	-
٥٠,٨٠٨,٦٦٩	٥٠,٨٠٨,٦٦٩	-	-
٣٦٩,٦٠٠	٣٦٩,٦٠٠	-	-
٥١,١٧٨,٢٦٩	٥١,١٧٨,٢٦٩	-	-
-	(٥,٠٨٠,٨٦٧)	٥,٠٨٠,٨٦٧	-
١,٤٣٦,٧٣٦,٩١١	١٩٨,٧٩٨,٧٦٣	٣٧,٩٣٨,١٤٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣	٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	٤١,٨٣٨,٧١٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٤,١٨١,٥٤٦	٤٤,١٨١,٥٤٦	-	-
(١,٣٦٩,٨٤٤)	(١,٣٦٩,٨٤٤)	-	-
٤٢,٨١١,٧٠٢	٤٢,٨١١,٧٠٢	-	-
-	(٤:٤١٨,١٥٥)	٤,٤١٨,١٥٥	-
١,٥٢١,٤٠٩,٧٥٥	٢٧٥,١٥٢,٨٨٢	٤٦,٢٥٦,٨٧٣	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتأجير المالية رقم ٩

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)

صافي ربح الفترة
الحصارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) ر.س.	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) ر.س.	إيضاحات
٥٧,٧٠٨,٦٦٩	٥١,٦٨١,٥٤٦	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية:
٤١,٢٨٤,٧٠٤	٥٠,٩٧٦,٨٣٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٨٣٣,٦٢٠	٦,٩٧٨,٤٠٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٨٨٤,٦١٤	١٥,٨٤٩,١٦٤	إلتزامات عقود مكونة خلال الفترة
١٣,٢٨٩,٧٨٩	١٨,٦١٦,٠٩٣	نفقات مالية
(٣,٦٧٦,٢٨٨)	(٣,٨٠٦,٧٩٩)	إطفاء منح حكومية
٦,٨٧٥,٨٤٢	٦,٣٢٣,٩٦٩	تكلفة الخدمات الحالية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٢٣,٢٠٠,٩٥٠	١٤٦,٦١٩,٢٢١	(٨)
		تعديلات رأس المال العامل:
(١٢٨,٠٦٨,٠٩٨)	(١٨٠,٦٢٤,٩٨٨)	النظم المدينة التجارية
(٩,٠٢٣,٠٠٠)	٤١٦,٣٨٣	الأصول التعاقدية
(٨,٨٤٥,٨٥١)	٨,٨٨٤,٣٢٨	المخزون
(٥,٩٤٧,٠٧٣)	٢٦١,٣٧٥	صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
(٥٤,٠٤٦,٠٥١)	٢٨,٦٢٥,٥٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٦,٠٧٩,٧٩٥)	٩,٩٧١,٢١٦	الزخم الدائنة التجارية
٤٥,٠٢١,٥٢٣	١٢,٦٩٥,٥٤٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(٥,١٧٧,٠٠٠)	إلتزامات تأجير
(٣,٢١٥,١٠٧)	(٧,٢٩٨,٤٩٠)	إلتزامات تعاقدية
(٤٧,٠٠٢,٥٠٢)	١٤,٣٧٣,١٨١	
(٣,٥٩٤,٠٤٣)	(٨,٠٤٤,٠٣٢)	(٨) مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٢,١٠٠,٥٩٠)	(١٤,٧٥٢,١٠١)	الزكاة المدفوعة
(٦,٦٢٦,٣٦٧)	(١١,٠٤٠,٨٩٦)	نفقات مالية مدفوعة
(٦٩,٣٢٣,٥٠٢)	(١٩,٤٦٣,٨٤٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٣٣٧,٩٤٧)	(٤,٩٧٩,٦٣٤)	شراء الممتلكات والمعدات
٨,٤٤٠,٥٤٣	-	النقد المستلم عند عملية الأستحواذ
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	إستثمار في شركة تابعة
(١٠٧,٨٩٧,٤٠٤)	(٤,٩٧٩,٦٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

		الأنشطة التمويلية
٢١٨,٦٦١,٠٠٧	٤١,٨٢٨,١٩٥	المستلم من قروض بنكية وحكومية
(١٩,١٦٢,٣٨٩)	(١٩,١٦٢,٣٨٩)	المسدد من قروض بنكية
٦,٤٤١,٨٣٦	-	المستلم من منح حكومية
(٨٩,٢٣٧,٥١٩)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>١١٦,٧٠٢,٩٣٥</u>	<u>٢٢,٦٦٥,٨٠٦</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦٠,٥١٧,٩٧١)	(١,٧٧٧,٦٧٦)	صافي التغيرات في النقد وما يعادله
١٧٨,٢٧٥,٣٠١	٤٣,٨٦٣,١٣٨	النقد وما يعادله في بداية الفترة
<u>١١٧,٧٥٧,٣٣٠</u>	<u>٤٢,٠٨٥,٤٦٢</u>	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو
		معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية:
-	٣٢,١٨٩,٥١٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
-	٣٠٠,٠٠٠	الزمم الدائنة التجارية
١,٥٣٤,٠٦٩	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١. الأنشطة

تأسست شركة الحمادي للتنمية والإستثمار (الشركة) كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم: ١٠١٠١٩٦٧١٤ الصادر بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥ هجري (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٠٤) في مدينة الرياض. أصدرت وزارة التجارة والإستثمار بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٩ هجري (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨) القرار رقم ٣١٦/ف للموافقة على تحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة. 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 (تداول) بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٤).

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

تتمثل أنشطة الشركة والشركات التابعة لها، بإشراف إبيهم مجتمعين (بالمجموعة*)، في مزولة أنشطة تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والمستلزمات الطبية والأدوية، ومستحضرات التجميل، وإقامة وصيانة وإدارة وتشغيل المساشيق والمراكز الطبية، 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 إدارة وصيانة مراكز تجارية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيانا 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	٢٠١٨ ٢٠١٩ %١٠٠ %١٠٠
شركة خدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	%١٠٠ %١٠٠

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

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	العدينة	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 الإلتزام

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 المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات 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 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٤.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢. أسس الإعداد - تنمة

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا متطلبات المناقح المحددة التي ثبتت بالقيمة الحالية للمعلومات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

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

٢-٣ 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 والائزادات 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 النووي 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات لتتمة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركائها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١)، الشركة وشركائها التابعة بشرائها 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 حكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتقاداً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحوالات 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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

توافق 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.

٤-١ 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 ٢٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

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

تصديقات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الكريبات المشتركة" تتعلق بالحصص المحفوظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

تصديقات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "تسوية الدخل" تتعلق بتأثير تسوية الدخل لمنفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية.

تصديقات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الائراض" تتعلق بتكلفة الائراض المؤهلة للرسملة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أعلاه، 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 ستتمسك 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"، تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ١٥ "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل لقانوني للإيجار". يحدد هذا المعيار مبادئ التعرف، القياس، للعرض والإيضاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود الإيجار عن طريق نموذج منفرد يتم عرضه على قائمة المركز المالي الموحدة.

بالنسبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم يتغير المحاسبة بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري عن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. يضمن المؤجرين بتصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام مبادئ مقاربة 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.

رُشحت المجموعة لاستخدام الاستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك، فإن يتم إعادة تقييم احتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود للمعترف 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 الدالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كمعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧:

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمحفظة من عقود الإيجار بمواسفات مقاربة 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.

رُشحت المجموعة أيضاً لتطبيق الاستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الانتهاء، تحتوي على مدة تأجيرية مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيرية قصيرة الأجل")، وعقود التأجير 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 الانشاء كمعقد إيجار تمويلي أو كمعقد إيجار تشغيلي استناداً إلى جوهر الترتيب في تاريخ نشاء العقد.

تم تصنيف المعقد كمعقد تأجيري والذي ينقل للمجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمناقص بشكل مطابق لامتلاك العنصر كمستأجر، تتم الرسطة في تاريخ ابتداء العقد بالقيمة العادلة للأملك المستأجرة أو، في حال كونها أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للدفوعات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبياً لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للمطلوبات.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم رسطة الأملك المستأجرة وتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار كتكاليف تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدة العقد. تم الاعتراف بمبالغ الدفعات المسبقة والمستحقات ضمن الدفعات المسبقة ومستحقة الدفع الأخرى، بالترتيب.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

(ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

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

٤-٣ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الأرصدة كما في التقرير	تعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٤٨٣,٥٠٩,٠١٣	-	٤٨٣,٥٠٩,٠١٣	الإيرادات
(٣٤٦,٨١٣,٤٠٨)	٢٩٣,٥١٨	(٣٤٧,١١٦,٩٢٦)	تكلفة الإيرادات
١٣٦,٦٩٥,٦٠٥	٢٩٣,٥١٨	١٣٦,٣٩٢,٠٨٧	الربح الإجمالي
(٧٨,٥٤٥,٠٤٥)	٧٣,٣٧٨	(٧٨,٦١٨,٤٢٣)	المصاريف الإدارية
١٢,١٥٧,٠٧٩	-	١٢,١٥٧,٠٧٩	إيرادات تشغيلية أخرى
٧٠,٢٩٧,٦٣٩	٣٦٦,٨٩٦	٦٩,٩٣٠,٧٤٢	الربح من العمليات
(١٨,٦١٦,٠٩٣)	(٥٣٥,٨١١)	(١٨,٠٨٠,٢٨٢)	نقلات مالية
٥١,٦٨١,٥٤٦	(١٦٨,٩١٥)	٥١,٨٥٠,٤٦١	صافي الربح قبل الزكاة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	مصاريف زكاة
٤٤,١٨١,٥٤٦	(١٦٨,٩١٥)	٤٤,٣٥٠,٤٦١	صافي الربح للفترة

شركة الحمادي للتعمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

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

الأرصدة كما في التقرير ر.س	التعديلات ر.س	الأرصدة بدون اعتماد المعيار النوني للتقرير المالي (١٦) ر.س	الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
١,٧٧٣,٥٢١,٤٤٢	٢٧,٨٢١,٩٠٩	١,٧٤٥,٦٩٩,٥٣٣	الممتلكات والمعدات
٣١,٤٥٠,١٢٠	-	٣١,٤٥٠,١٢٠	الشهرة
١,٨٠٤,٩٧١,٥٦٢	٢٧,٨٢١,٩٠٩	١,٧٧٧,١٤١,٦٥٣	
			الموجودات المتداولة
٤٢,٤١٥,٤٦٩	-	٤٢,٤١٥,٤٦٩	المخزون
٦٥١,٢٩٣,٤٤٥	-	٦٥١,٢٩٣,٤٤٥	الذمم المتبينة التجارية
٥٣,٩٨٢,٩٠٨	(٢,٢٨٨,٥٠٠)	٥٦,٢٧١,٤٠٨	مصاريف متنوعة متداولة وموجودات أخرى
٦,٨٤٤,٣١٣	-	٦,٨٤٤,٣١٣	الأصول للتعاقبية
٦٢٦,١٥٨	-	٦٢٦,١٥٨	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٢,٠٨٥,٤٦٢	-	٤٢,٠٨٥,٤٦٢	التقديرات وما يعادله
٧٩٧,٢٤٧,٧٥٥	(٢,٢٨٨,٥٠٠)	٧٩٩,٥٣٦,٢٥٥	
٢,٦٠٢,٢١٩,٣١٧	٢٥,٥٣٣,٤٠٩	٢,٥٧٦,٦٨٥,٩٠٨	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٦,٢٥٦,٨٧٣	-	٤٦,٢٥٦,٨٧٣	الاحتياطي التظليلي
٢٧٥,١٥٢,٨٨٢	(١٦٨,١١٥)	٢٧٥,٣٢١,٧٦٧	أرباح سابقة
١,٥٢١,٤٠٩,٧٥٥	(١٦٨,١١٥)	١,٥٢١,٥٧٨,٦٦٠	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٦,٥٧٥,٩٥٨	-	٥٠٦,٥٧٥,٩٥٨	القرض طويل الأجل
٥٧,١٥٣,٤١٦	-	٥٧,١٥٣,٤١٦	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٦,٤١٣,٨٩٦	١٦,٤١٣,٨٩٦	-	التزامات تأجير طويلة الأجل
١٤٨,١٦٥,٠٠٤	-	١٤٨,١٦٥,٠٠٤	المنح الحكومية
٧٢٨,٣٠٨,٢٧٤	١٦,٤١٣,٨٩٦	٧١١,٨٩٤,٣٧٨	
			المطلوبات المتداولة
٥٦,٧٣٢,٢٣٥	٣٠٠,٠٠٠	٥٦,٤٣٢,٢٣٥	الذمم الدائنة التجارية
٧٧,٣٣٥,٣٠٦	-	٧٧,٣٣٥,٣٠٦	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
١٨١,٦٢٥,٤٠٣	-	١٨١,٦٢٥,٤٠٣	القرض طويلة الأجل
٧,٦١٣,٥٩٧	-	٧,٦١٣,٥٩٧	المنح الحكومية
٢٨٧,٧٣٥	-	٢٨٧,٧٣٥	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٦٥٩,١٨٠	-	٧,٦٥٩,١٨٠	الذمم المستحقة
٨,٩٨٨,٤٢٨	٨,٩٨٨,٤٢٨	-	التزامات تأجير طويلة الأجل
١٢,٢٥٨,٤٠٤	-	١٢,٢٥٨,٤٠٤	الإكراهات الضريبية
٣٤٢,٥٠٣,٢٨٨	٩,٢٨٨,٤٢٨	٣٤٣,٧٩١,٧١٦	
١,٠٠٠,٠٠٠,٥٦٢	٢٥,٧٠٢,٣٢٤	١,٠٢٥,٧٠٢,٨٨٦	مجموع المطلوبات
٢,٦٠٢,٢١٩,٣١٧	٢٥,٥٣٣,٤٠٩	٢,٥٧٦,٦٨٥,٩٠٨	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة الحمادي للتتمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - لتمة
لفترة السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - لتمة

أثر التغير 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 ضمن المنطقات والمعدات في قائمة المركز المالي.
 - الاعتراف وعرض التزامات عقود الأيجار بمبلغ ٣٠,٣٤٣,٥١٣ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
 - إعادة تصنيف مبلغ ١,٨٤٦,٠٠٠ ريال سعودي متعلقة بعقود اجار تشغيلية مصنفة سابقاً كتدفقات 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)	تدفقات مسبقة
<u>٣٠,٣٤٣,٥١٣</u>	
	المطلوبات
٣٠,٣٤٣,٥١٣	التزامات عقود الاجار
<u>٣٠,٣٤٣,٥١٣</u>	

للسنة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- زيادة مصروف الاهلاك بمبلغ ٤,٣٦٧,٦٠٤ ريال سعودي متعلقة بإهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الاجار بمبلغ ٤,٧٣٤,٥٠٠ ريال سعودي متعلق بعقود اجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ٥٣٥,٨١١ ريال سعودي متعلقة بمصروف القوائد على مطلوبات عقود الاجار الإضافية المعترف بها.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (زيادة/نقص)) للسنة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ر.س.	مصروف الاهلاك (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية)
(٤,٣٦٧,٦٠٤)	مصروف الاجار (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية) متعلقة بعقود اجار تشغيلية سابقة
٤,٧٣٤,٥٠٠	الربح من العمليات
٣٦٦,٨٩٦	تدفقات مالية
(٥٣٥,٨١١)	الربح للفترة
<u>(١٦٨,٩١٥)</u>	

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تكلفة حقوق استخدام الأصول هي ٣٢,١٨٩,٥١٣ ريال سعودي والاستهلاك المتركم هو ٤,٣٦٧,٦٠٤. للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمصروف فائدة بقيمة ٥٣٥,٨١١ ريال سعودي على مطلوبات عقود الاجار واجمالي تدفقات النقد لعقود الاجار هو ٥,١٧٧,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

فيما يلي هي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لتتبعيات العقود المشابهة تعترف المجموعة بحقوق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على أصل منخفض القيمة كالتالي:

حقوق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقوق استخدام الأصول في تاريخ إنشاء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية ذلك الأصل للاستخدام). يتم قياس حقوق استخدام الأصول بالتكلفة، ناهيا منها أي اهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حقوق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف المباشرة المتصلة، ومبالغ عقود الأيجار المنطوية عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحا منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، (إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالاستحواذ على ملكية الأصل المنطوي عليه عقد الإيجار في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف به باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للأصل أو مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع حقوق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقد الإيجار

عند تاريخ إنشاء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المنطوية خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها أي محفزات سيتم استلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، وأي مبالغ من المتوقع دفعها لضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الإيجار أيضا سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكدا بشكل معقول وأي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تمسك تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم الاعتراف بها كمسروف في الفترة التي يقع فيها الشرط أو الحدث الذي يوجب الدفع.

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإجمالي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر احتساب معدل الفائدة الضمني للعقد بشكل جازم.

بعد تاريخ إنشاء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتنفس بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة التقديرية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الأصل المنطوي عليه العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على أصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق استثناء الاعتراف أيضا على عقود الإيجار المتضمنة لأصول منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار على المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لأصول منخفضة القيمة كمسروف باستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، منسجمة بالفترات المشمولة بخيار لتجديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكدا بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكدا بشكل معقول.

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تامة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥. اذم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	ذم مدينة تجارية
٤٩٩,١٧٨,٦٢٢	٦٧٩,٦٦٦,٤٥١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢١,٥٣١,٧٥٦)	(٢٨,٣٧٣,٠٠٦)	
<u>٤٧٧,٦٤٦,٨٦٦</u>	<u>٦٥١,٢٩٣,٤٤٥</u>	

يتوقع بناء على خبرة سابقة أن تكون اذم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل. وحيث أن الشركة ليس من عهدها الحصول على ضمان للاذم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة.

تتكون معظم اذم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تنخفض قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطبقة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات أعضاء القوائم والمراقبة على الدفع. لكن استمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الاسترداد.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، حوالي ٩٦% من رصيد اذم المدينة التجارية الخاصة بالشركة كان منسحقاً من جهات حكومية وجهات تأمين مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٧%).

تتطلب الشروط الائتمانية الخاصة بالشركة بشديد اذم المدينة خلال ٣٠-٩٠ يوماً بسبب نوع العميل، وهي شروط تتماشى مع قطاع الرعاية الصحية، وبسبب قصر الفترة الائتمانية المعروضة على العملاء، يمكن اعتبار القيمة الجوهرية للاذم المدينة التجارية ذم ليست متأخرة السداد ولا مخفضة القيمة.

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية للمتوقعة، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	١ يناير
٣٤,٨٣٩,٠٤٧	٢١,٥٣١,٧٥٦	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨
(١٥,٤٥٠,٣٠٥)	-	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨
١,٥٣٤,٠٦٩	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ٩
٥٢١,٩٤٥	٦,٩٧٨,٤٠٩	المخصص المحول في تاريخ شراء الشركة التابعة
٨٧,٠٠٠	-	ديون معدومة خلال الفترة / السنة
-	(١٣٧,١٥٩)	
<u>٢١,٥٣١,٧٥٦</u>	<u>٢٨,٣٧٣,٠٠٦</u>	

٦. 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 لقيم التعامل بها. يعكس الجدول التالي بيانات الربح والسهم المستخدمة في حسابات الربح للسهم الأساسي والمخفض:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	صافي ربح الفترة
٥٠,٨٠٨,٦٦٩	٤٤,١٨١,٥٤٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الربح الأساسي والمخفض للسهم
٠,٤٢	٠,٣٧	

٧. رأس المال

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

شركة الحمادي للتقنية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

أ. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تلخص الجدول 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	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	
٥٦,٢٠٤,٥١٦	٥٧,١٥٣,٤١٦	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	
٦,٨٧٥,٨٤٢	٦,٣٢٣,٩٦٩	تكلفة الخدمات المالية
١,٠٨٨,٧٤١	١,٢٩٩,١١٩	تكلفة العمولات الخاصة
٧,٩٦٤,٥٨٣	٧,٦٢٣,٠٨٨	مصاريف المكافأة

(ج) الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٦,٢٠٤,٥١٦	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في بداية الفترة / السنة
٨١١,٩٥٢	-	قيمة التزام للمنافع المحددة المحولة في تاريخ الشراء للشركة التابعة
		الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة:
١٣,٧٥٨,٨١٧	٦,٣٢٣,٩٦٩	تكلفة الخدمات الحالية
٢,٣٥٢,٣٣٥	١,٢٩٩,١١٩	تكلفة العمولات الخاصة
(٢,٢٢٥,٠٣٨)	١,٣٦٩,٨٤٤	الخسارة / (الربح) الاكتواري بناء على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
(٧,٥٩٥,٠٠٦)	(٨,٠٤٤,٠٣٢)	مكافآت مدفوعة خلال الفترة / السنة
٥٦,٢٠٤,٥١٦	٥٧,١٥٣,٤١٦	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في نهاية الفترة / السنة

(د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	
%٤,٥	%٤,٥	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل زيادته الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تكملة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩. المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	
١٥٩,٧٣٤,٨٩٤	١٥٩,٥٨٥,٤٠٠	في ١ يناير
٦,٤٤١,٨٣٦	-	مستلمة خلال الفترة / السنة
(٦,٥٩١,٣٢٠)	(٣,٨٠٦,٧٩٩)	منح حكومية مطفأة
١٥٩,٥٨٥,٤٠٠	١٥٥,٧٧٨,٦٠١	في نهاية الفترة / السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	
٧,٦١٣,٥٩٧	٧,٦١٣,٥٩٧	متداولة
١٥١,٩٧١,٨٠٣	١٤٨,١٦٥,٠٠٤	غير متداولة
١٥٩,٥٨٥,٤٠٠	١٥٥,٧٧٨,٦٠١	

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

١٠. القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ر.س.	ر.س.	
٢٢٠,٦٢٥,٠١٢	٢٢٦,٢٨٨,٥٦٩	القروض المقدمة من وزارة المالية
٤٣٩,١٧٠,٢٧٧	٤٦١,٩١٢,٧٩٢	القروض المقدمة من البنوك التجارية
٦٥٩,٧٩٥,٢٨٩	٦٨٨,٢٠١,٣٦١	الجزء المتداول
٩٧,١٧٧,٧٥٠	١٨١,٦٢٥,٤٠٣	الجزء غير المتداول
٥٦٢,٦١٧,٥٣٩	٥٠٦,٥٧٥,٩٥٨	

١٠-١ القروض المقدمة من وزارة المالية

- حصلت المجموعة في ١١ سبتمبر ٢٠١٣ على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدى 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 استعملته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرفوع بموجب رهن عقارى لأرض المشروع وما أقيم عليها ويسدد 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 السويدى حيث بلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي استعملته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرفوع بموجب رهن عقارى لأرض المشروع وما أقيم عليها ويسدد 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 النزهة حيث بلغت قيمة القرض ١١٧,٦ مليون ريال سعودي استعملته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرفوع بموجب رهن عقارى لأرض المشروع وما أقيم عليها ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢-١٠ القروض المقدمة من البنوك التجارية

لدى الشركة التابعة (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة) تسهيلات بنكية بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي من أحد البنوك التجارية السعودية بضمان الشركة الأم (شركة الحمادي للتنمية والاستثمار) حيث بلغ إجمالي المستخدم منها ٤١,٩ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. (٢٠١٨: صفر) وذلك لتمويل العمليات التشغيلية للشركة. استحقاقات القروض، على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
١١١,٠٨٨,٠١٥	٨٨,٣٤٥,٥٠٠	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
<u>٤٦١,٩١٢,٧٩٢</u>	<u>٤٣٩,١٧٠,٢٧٧</u>	

١١. المعلومات القطاعية

تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع بيع بضائع.

فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨ مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

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

٣٠ يونيو	الخدمات الطبية		بيع الأدوية		المجموع	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
الإيرادات	٢٩٧,٩٦٠,١٥٢	٢٨٣,٩٤٨,٢٢٦	١٨٥,٥٤٨,٨٦١	١٣١,٢١٢,١٠٥	٤٨٣,٥٠٩,٠١٣	٤١٥,١٦٠,٣٣١
الربح الإجمالي	٧٨,١٠٢,٩٤٨	٧٨,١١٢,٢٩٥	٥٨,٥٨٢,٦٥٧	٤٢,٠٠٤,٦٢٠	١٣٦,٦٨٥,٦٠٥	١٢٠,١١٦,٩١٥
الإستهلاك	٥٠,٠٠٩,٩٥٦	٤٠,٥٤٢,٨٧٢	٩٦٦,٨٨٣	٧٤١,٨٣٢	٥٠,٩٧٦,٨٣٩	٤١,٢٨٤,٧٠٤
صافي الربح	١٠,٢٩٦,٨٤٠	٢٤,٤٤١,٥٧٠	٣٣,٨٨٤,٧٠٦	٢٦,٣٦٧,٠٩٩	٤٤,١٨١,٥٤٦	٥٠,٨٠٨,٦٦٩
	الخدمات الطبية		بيع الأدوية		المجموع	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
إجمالي الموجودات	٢,٢٩١,١٤٤,٥٩٠	٢,٢٥٢,٧١٣,٦٤٥	٣١١,٠٧٤,٧٢٧	٢٣١,٤٧٨,١٣٧	٢,٦٠٢,٢١٩,٣١٧	٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢
إجمالي المطلوبات	١,٠١٢,٢٤٤,٦٤٠	٩٧٨,٢٣٧,٧٥٣	٦٨,٥٦٤,٩٢٢	٢٧,٣٥٥,٩٧٦	١,٠٨٠,٨٠٩,٥٦٢	١,٠٠٥,٥٩٣,٧٢٩

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢. 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 لحكمتها، 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 الأجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطلراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر 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 تطلراً 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 ٣٠ يونيو 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 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 تطلراً 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، وتفيد 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 لوفاء بالالتزامات المرتبطة 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 لوفاء بأي التزامات آجلة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣. 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.

١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق في ٢٧ يوليو ٢٠١٩).