

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨



العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كـرو هـوروث الدوليه

صفحة	الفهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير المراجع المستقل حول 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 30 يونيو 2018، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة 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 إنشاء 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 نطقه 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.

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون فانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (٣٠ يوليو ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير منققة)	(غير منققة)	(غير منققة)	(غير منققة)	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٢٩٨,١٩١,٧٠٧	٢٨٢,٩٤٨,٢٢٦	١٤٧,٤٥٣,٦٤٥	١٤٣,٠٩٥,٤٣٣	إيرادات الخدمات، صافي
٥٨,٧٤٣,١١٧	١٣١,٢١٢,١٠٥	٢٩,٢٥٥,٧٧٩	٧١,٣٩٠,٨١٥	إيرادات بيع الأصول
٣٥٦,٩٣٤,٨٢٤	٤١٥,١٦٠,٣٣١	١٧٦,٧٠٩,٤٢٤	٢١٤,٤٨٦,٢٤٨	إجمالي الإيرادات
(٢٣٦,٧٥٩,٩٥١)	(٢٩٥,٠٤٣,٤١٦)	(١١٨,٥٥٤,٩١٠)	(١٦١,٢١٠,٦٥١)	تكلفة الإيرادات
١٢٠,١٧٤,٨٧٣	١٢٠,١١٦,٩١٥	٥٨,١٥٤,٥١٤	٥٣,٢٧٥,٥٩٧	الربح الإجمالي
(٥٣,٦٨٤,٨١٨)	(٥٣,٥٦٧,٠٢٧)	(٢٥,٢٧١,٠٠٥)	(٢٥,٠١١,٦٤٣)	المصاريف الإدارية
٢,٠١٠,٤٨٧	٤,٤٤٨,٥٧٠	٩١١,٦٥٦	٢,٧٧٧,٥٦٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٦٨,٥٠٠,٥٤٢	٧٠,٩٩٨,٤٥٨	٣٣,٨٤٥,١٦٥	٣١,٠٤١,٥٢٠	الربح من العمليات
(٨,٦٧٦,٠٠٠)	(١٣,٢٨٩,٧٨٩)	(٤,٩٨٩,٣٧١)	(٨,١١٢,٦٥٦)	نفقات مالية
٥٩,٨٢٤,٥٤٢	٥٧,٧٠٨,٦٦٩	٢٨,٨٥٥,٧٩٤	٢٢,٩٢٨,٨٦٤	الربح قبل الزكاة
(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٥٣,٦٢٤,٥٤٢	٥٠,٨٠٨,٦٦٩	٢٥,٦٥٥,٧٩٤	١٩,٩٢٨,٨٦٤	الربح للفترة
				ربحية المسهم:
				الربح الأساسي والمخفض
				السنة العائدة لحاملي
				الأسهم العادية
٠,٤٥	٠,٤٢	٠,٢١	٠,١٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحماشي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
لفتريي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
غير مدفئة	غير مدفئة	غير مدفئة	غير مدفئة
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
٥٣,٦٢٤,٥٤٢	٥٠,٨٠٨,٦٦٩	٢٥,٦٥٥,٧٩٤	١٩,٩٢٨,٨٦٤
(٣٣٦,٦٨٥)	٣٦٩,٦٠٠	(٢,١٤٣,١٥٥)	٤٣٣,٨٦٦
(٣٣٦,٦٨٥)	٣٦٩,٦٠٠	(٢,١٤٣,١٥٥)	٤٣٣,٨٦٦
٥٣,٢٨٧,٨٥٧	٥١,١٧٨,٢٦٩	٢٣,٥١٢,٦٣٩	٢٠,٣٦٢,٧٣٠

الربح للفترة
الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترتي لاحقة:

الربح / (الخسارة) من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترتي لاحقة:

مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ر.س.	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) ر.س.	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠	١,٨٢٤,٨٠٢,٨٩٢	
-	٣١,٤٥٠,١٢٠	١٣
<u>١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠</u>	<u>١,٨٥٦,٢٥٣,٠١٢</u>	
		الموجودات المتداولة
٢٩,٧٢١,٦٨٩	٣٩,٥٩٩,٥٣٤	
٢٥٢,٤٣٦,٣٠٣	٤١٠,٤٢٩,٩٣٧	
٤٤,٧٥٨,٨٩٢	٩٩,١٥٩,٩٧٩	
-	٩,٠٢٣,٠٠٠	
٣٨٩,٢٨٠	٥٣٣,٥٢٤	
١٧٨,٢٧٥,٣٠١	١١٧,٧٥٧,٢٣٠	
٥٠٥,٥٨١,٤٦٥	٦٧٦,٥٠٣,٣٠٤	
<u>٢,٢٠٢,٣٢٧,٢٠٥</u>	<u>٢,٥٣٢,٧٥٦,٣١٦</u>	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧
٣٢,٨٥٧,٢٨١	٣٧,٩٣٨,١٤٨	
١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	١٩٨,٧٩٨,٧٦٣	
<u>١,٢٨٧,٠٩٢,٧١١</u>	<u>١,٤٣٦,٧٣٦,٩١١</u>	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٤٧٨,٤٠٥,٥٥٤	٦٤٠,٩٧٣,٠٤٤	١٠
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٤,٩١٣,٣٤٨	٨
١٦٧,٦٦٩,٨٦٤	١٦٦,٩٩٤,٠٨٤	٩
<u>٦٩٦,١٧٥,٨٧٤</u>	<u>٨٦٢,٨٨٠,٤٧٦</u>	
		المطلوبات المتداولة
٣٤,٢٢٣,٣٦٦	٤٨,٣٦٦,٤٤٦	
٣٩,٥١٦,٨٧٢	٨٤,٥٣٨,٣٩٥	
٢٦٢,٨٢٩	-	
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٦١٩,٦٣٩	١٠
٣,٩٥٢,٤٠١	٨,٢٧٩,٨٩٩	٩
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٦٢,٤٨١	
١٢,١٠٣,١٥٢	٦,٩٠٢,٥٦٢	
-	٢,٦٦٩,٥٠٧	
<u>٢٢٠,٠٥٨,٦٢٠</u>	<u>٢٣٣,١٣٨,٩٢٩</u>	
<u>٩١٦,٢٣٤,٤٩٤</u>	<u>١,٠٩٦,٠١٩,٤٠٥</u>	
<u>٢,٢٠٢,٣٢٧,٢٠٥</u>	<u>٢,٥٣٢,٧٥٦,٣١٦</u>	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الصناديق للتأمين والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأثرية الموحدة المحصورة
لفترة السعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المتبقية	الإحتياطيات نظامية	رأسي المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٣٧	١٤٧,٥٨٦,٨٧٧	٢٢,٠٦٠,٨٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٣,٦٢٤,٥٤٢	٥٣,٦٢٤,٥٤٢	-	-
(٣٣٦,٦٨٥)	(٣٣٦,٦٨٥)	-	-
٥٣,٢٨٧,٨٥٧	٥٣,٢٨٧,٨٥٧	-	-
-	(٥,٣٦٢,٤٥٤)	٥,٣٦٢,٤٥٤	-
١,٤٢٢,٩٣٠,٤٨٤	١٤٥,٥١٢,٢٣٠	٢٧,٤٢٣,٢٥٤	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
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	-	-
-	(٥,٠٨٠,٨٢٧)	٥,٠٨٠,٨٢٧	-
١,٤٣٦,٧٣٦,٩١١	١٩٨,٧٩٨,٧٦٣	٣٧,٥٠٤,١٤٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مطابقة)

ربح الفترة

الأعمال الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مطابقة)

كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مطابقة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

إجمالي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مطابقة)

تغير الإحتياطات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزئياً لا يتخطى من هذه القوائم المالية الأثرية الموحدة المحصورة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير منقحة) ر.س.	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منقحة) ر.س.	إيضاحات
٥٩,٨٢٤,٥٤٢	٥٧,٧٠٨,٦٦٩	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٦,٠٨٤,٨٢٠	٤١,٢٨٤,٧٠٤	استهلاك المستلزمات والمعدات
١٩,٥٤٤,٠٢٥	١,٨٣٣,٦٢٠	مخصص الديون مشکوك في تحصيلها
-	٥,٨٨٤,٦١٤	التزامات تعاقبية مقدمة خلال العام
٨,٦٧٦,٠٠٠	١٣,٢٨٩,٧٨٩	نفقات مالية
(١,٧٢٤,٤٥١)	(٣,٦٧٦,٢٨٨)	إطفاء منح حكومية
٥,٩٨٩,٥٧٢	٦,٨٧٥,٨٤٢	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١١٨,٣٩٤,٥٠٨	١٢٣,٢٠٠,٩٥٠	
(١٢٩,٦١٢,٤١٥)	(١٢٨,٠٦٨,٠٩٨)	تعديلات رأس المال العامل:
-	(٩,٠٢٣,٠٠٠)	الذمم المدينة التجارية
٥,٣٣٥,٩٧١	(٨,٨٤٥,٨٥١)	الأصول التعاقبية
١٢٥,٦٢٤	(٥,٩٤٧,٠٧٣)	المخزون
٦٩٦,١٢٨	(٥٤,٠٤٦,٠٥١)	صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
٩,٦٥١,١٠٥	(٦,٠٧٩,٧٩٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٧,٩٤٩,٢٠٠	٤٥,٠٢١,٥٢٣	الذمم المدينة التجارية
-	(٣,٢١٥,١٠٧)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢,٥٤٠,٢٢١	(٤٧,٠٠٢,٥٠٢)	التزامات تعاقبية
(٢,١٤٥,٦٣٣)	(٣,٥٩٤,٠٤٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(١٢,١٠٠,٥٩٠)	الزكاة المدفوعة
(٧,٧٨٣,٤٨٦)	(٦,٦٢٦,٣٦٧)	نفقات مالية مدفوعة
١١,٦١١,١٠٢	(٦٩,٣٢٣,٥٠٢)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٩٦,٨١٠,١٥١)	(٦٨,٣٣٧,٩٤٧)	الأنشطة الإستثمارية
-	٨,٤٤٠,٥٤٣	شراء الممتلكات والمعدات
-	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	النقد المستلم عن صلية الأستحواد
(٩٦,٨١٠,١٥١)	(١٠٧,٨٩٧,٤٠٤)	استثمار في شركة تابعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١٤١,٩٣٧,٨٠٤	٢١٧,٧٧٤,٨٣٧	الأنشطة التمويلية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,١٦٢,٣٨٩)	المستلم من قروض بنكية
-	٧,٣٢٨,٠٠٦	مداد قروض بنكية
-	(٨٩,٢٣٧,٥١٩)	المستلم من منح حكومية
١١٦,٩٣٧,٨٠٤	١١٦,٧٠٢,٩٣٥	توزيعات أرباح مدفوعة
٣١,٧٣٨,٧٥٥	(٦٠,٥١٧,٩٧١)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٧٨,٢٧٥,٣٠١	صافي التغيرات في النقد وما يعادله
٤٤,٣٤٥,٤٢١	١١٧,٧٥٧,٣٣٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو
-	١,٥٣٤,٠٦٩	

معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية:

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) إلى جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠١٨

١. معلومات عن الشركة
تأسست شركة الحمادي للتنمية والاستثمار (الشركة) كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٦٧١٤ الصادر بتاريخ ٢٣ سفر 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 تحويل 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 ("المجموعة") في مزاوله أنشطة تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الطبية، وإقامة وصيانة وإدارة وتشغيل المستشفيات والمرافق الطبية، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية، وشراء واستئجار الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح المجموعة، وإنشاء أو المشاركة في إقامة المشاريع للصناعة المختلفة، وإقتران مراكز تجارية وإدارتها وصيانتها، وإنشاء وبناء وصيانة مراكز تجارية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان 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% ٢٠١٧
شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	١٠٠% -

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة صافيات المجموعة، وحسابات التفرع 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 الزهراء	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض	يمارس النشاط
الانشاءات والصيانة	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض	لا يوجد نشاط

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "لتقرير 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 ٢٠١٧ م ("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 الثانية للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وتم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٤.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢. أساس الإعداد - تنمة

٣-٢ استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والأرباح والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. الأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصانير الهامة للتقدير وحالات عدم الدقة والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصانير الهامة للتقدير وحالات عدم الدقة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المبينة في الإيضاح رقم ٤.

٣. أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة، قائمة لتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ومنتجات وأصول الشركة وشركائها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركائها التابعة يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة". للشركات 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 المحاسبية 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

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اعتماد معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. 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 ١٥ الأرباح من العقود مع العملاء والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. وكما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

المعيار الدولي رقم ١٥: الأرباح من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت للمجموعة في إعداد التقارير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ويتم الإفصاح عن تأثير التغييرات في الإيضاح (٤-٤)

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية

قامت المجموعة باختيار تطبيق الإجراء في الفقرة ٧-٢-١٥ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالنحو للتصنيف والقياس، وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولية. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على المبالغ النظرية للموجودات أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالتفرق في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة؛ لذلك، لم يتم إعادة تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي لفترة المقارنة ولم يتم تعديل مخصصات الانخفاض في قيمة الدعم المبينة في فترة المقارنة.

يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح (٤-٤).

شركة الحمادي للتتمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأوية الموحدة المختصرة - تمة
للفتة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة

السياسة المحاسبية للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة.
تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

تعتبر السلعة أو للخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الرابعة: تحسب المجموعة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يتمكن العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الإستخدام المباشر وإستحقاق الفائدة من السلعة أو للخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت المجموعة على أنها الأصل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون وثبات القدرة على تحديد الأسعار.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تمة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. منخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تمة

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

ما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها المجموعة إيراداتها:

(أ) الخدمات الطبية

تتضمن الإيرادات من الخدمات بشكل رئيسي على الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. وتشمل تلك الخدمات رسوم الإقامة، للخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمخبر. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع بيع المنتجات الصيدلانية للتعديل.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قيمت المجموعة عقود خدمات طبية وتبين أنه يوجد التزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن التزام المجموعة بنقل تلك الخدمات في العقود لا يمكن أن تكون متميزة أي من الممكن أن ينتفع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

بموجب المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم ١٥، استنتجت المجموعة إلى أن الإيرادات من الخدمات المبيعة على شكل حزمة من الخدمات سيتم الاعتراف بها على مرور الوقت، باستخدام طريقة الإدخال لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالالتزام بالأداء المماثلة للسياسة المحاسبية السابقة.

(ب) بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو الخدمات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر التناقص والخسارة إلى العميل. في هذه العقود، تكون المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالالتزام نحو تقديم المنتجات الصيدلانية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل المجموعة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المنتجات الصيدلانية والمنتجات الأخرى إلى العملاء. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سلطة تقديرية في تحديد أسعار المنتجات الصيدلانية المحددة. كما أن المجموعة تتحمل مخاطر الأمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ج) خصومات على حجم المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد دائماً مع خصومات على حجم المبيعات على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الخصومات المقدرة.

يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير حجم تلك الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة لدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(د) عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود حيث تتجاوز الفترة بين نقل السلع أو الخدمات الملتزمة للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

السياسة المحاسبية للأصول العالية

تعترف المجموعة بالأصول العالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرقاً في الأحكام المتعلقة للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن جزؤها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأصول المالية

يتم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تاريخ محددة مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يمكن هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجميع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغل هذه السياسات في ممارسة
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وطى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممكنة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فتقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تساهم في هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم القياس لللاحق لأدوات الدين التي تستوفي للشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تنقذات التناقذات النقدية للمعادنية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تنقذات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للدين التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة.

تخرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستفدة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستفدة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التعلق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم يتم المجموعة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستفدة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستفدة. لا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تخرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

شركة الحمادي للتعمية والإستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للتجارة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للتجارة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكديدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبني، بعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معا والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مدنياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مترجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما تثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ التراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستفزة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المديونة، والنم المديونة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المنهج المبسط لاحتمال الانخفاض في القيمة بالنسبة للنم المديونة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخصائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التكاليف النقدية المقدرة. يتم تقدير الخصائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخصائر الائتمانية للمجموعة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تمة

لفترة السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تمة

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

بعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة نالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الضسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الضسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثله بالقيمة النظرية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التكلفة عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعريض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية للمتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي اللزم المدينة التجارية والأزم المدينة الأخرى، مستحقات لتأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم أفعال العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعرّف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الضسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل قيمتها النظرية من خلال حساب مخصص للضسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالضسارة فيها من خلال قائمة النخل الشامل الأخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة النظرية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقبية للتقديرات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم يتم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطره ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحافظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطره ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضنون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الضسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزامات يتم التعرف عليه من خلال النخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في النخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الضسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة النخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المترتبة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الضسارة والتي تعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطبيق في المحاسبة في قائمة الربح أو الضسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الضسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة منذ تاريخ التطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم يتم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الضسارة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات المجموعة.

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ر.س.	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ر.س.	
١٧٣,٩١٤,٣٠٩	١٨٦,٩٧٦,٧٣٥	الخدمات الطبية
٥٨,٧٤٣,١١٧	١٣١,٢١٢,١٠٥	الأثوية
٦٦,٨١٩,٣٥٥	٧٦,٣٩٢,٧٨٣	رسوم غرف المرضى
٦١,٩٠٢,٦٦٨	٧٦,٢٠٩,٣٢٧	المختبرات الطبية
٤٦,٦٠٦,٢٢٢	٤٠,١٥٠,٠٠٢	الأشعة
٤,١٥٨,٩٤٢	٥,٤٧١,٢٠٨	العلاج الطبيعي
١,٨٥٢,٩٠٥	٨,٦٨٢,٩١٣	إيرادات غير منوتة
(٥٧,٠٦٢,٦٩٤)	(١٠٩,٩٣٤,٧٤٢)	خصومات
<u>٣٥٦,٩٣٤,٨٢٤</u>	<u>٤١٥,١٦٠,٣٣١</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		توقيت التعرف على الإيرادات
١٩٩,٦٤٢,٦١٥	٢٤١,٥٨٦,٢١٢	المنتجات المتقولة عند نقطة من الزمن
١٥٧,٢٩٢,٢٠٩	١٧٣,٥٧٤,١١٩	المنتجات والخدمات المتقولة على مدى زمني
<u>٣٥٦,٩٣٤,٨٢٤</u>	<u>٤١٥,١٦٠,٣٣١</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٤-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ باستخدام الأثر الرجعي. اعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي لمبدأ تطبيق معيار الإيرادات والأنوات المالية كضوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة. لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت المجموعة بأعداد التقارير بموجب المعايير المحاسبية المسارية لتلك الفترات.

تلخص الجداول التالية أثر اعتماد المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) و (١٥) ر.س	التعديلات ر.س	كما في التقرير ر.س	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٩,٥٩٩,٥٣٤	-	٣٩,٥٩٩,٥٣٤	المخزون
٤١٣,٧٢٩,١٨٠	٣,٢٩٩,٢٤٣	٤١٠,٤٢٩,٩٣٧	الذمم المدينة التجارية
٩٩,١٥٩,٩٧٩	-	٩٩,١٥٩,٩٧٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجوبات أخرى
٩,٠٢٣,٠٠٠	-	٩,٠٢٣,٠٠٠	أصول تعاقبية
٥٣٣,٥٢٤	-	٥٣٣,٥٢٤	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١١٧,٧٥٧,٣٣٠	-	١١٧,٧٥٧,٣٣٠	النقد وما يعاقله
<u>٦٧٩,٨٠٢,٥٤٧</u>	<u>٣,٢٩٩,٢٤٣</u>	<u>٦٧٦,٥٠٣,٣٠٤</u>	
			الأصول الغير متداولة
١,٨٢٤,٨٠٢,٨٩٢	-	١,٨٢٤,٨٠٢,٨٩٢	المتنكبات والمعدات
٣٦,٤٥٠,١٢٠	-	٣٦,٤٥٠,١٢٠	الشهرة
١,٨٥٦,٢٥٣,٠١٢	-	١,٨٥٦,٢٥٣,٠١٢	
<u>٢,٥٣٦,٠٥٥,٥٥٩</u>	<u>٣,٢٩٩,٢٤٣</u>	<u>٢,٥٣٩,٣٥٤,٢٦٦</u>	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤٨,٣٦٦,٤٤٦	-	٤٨,٣٦٦,٤٤٦	الذمم الدائنة التجارية
٨٤,٥٢٨,٣٩٥	-	٨٤,٥٢٨,٣٩٥	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض دول قسمير الأجل
٢٦,٦١٩,٦٣٩	-	٢٦,٦١٩,٦٣٩	القرض طويلة الأجل
٨,٢٧٩,٨٩٩	-	٨,٢٧٩,٨٩٩	المنح الحكومية
٧٦٢,٤٨١	-	٧٦٢,٤٨١	توزيعات ارباح مستحقة
٦,٩٠٢,٥٦٢	-	٦,٩٠٢,٥٦٢	الزكاة المستحقة
(٣,٢١٥,١٠٧)	(٥,٨٨٤,٦١٤)	٢,٦٦٩,٥٠٧	التزامات تعاقبية
<u>٢٢٧,٢٥٤,٣١٥</u>	<u>(٥,٨٨٤,٦١٤)</u>	<u>٢٢٣,٣٦٩,٧٠١</u>	
			المطلوبات غير المتداولة
٦٤٠,٩٧٣,٠٤٤	-	٦٤٠,٩٧٣,٠٤٤	القرض طويل الأجل
٥٤,٩١٣,٣٤٨	-	٥٤,٩١٣,٣٤٨	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٦٦,٩٩٤,٠٨٤	-	١٦٦,٩٩٤,٠٨٤	المنح الحكومية
٨٦٢,٨٨٠,٤٧٦	-	٨٦٢,٨٨٠,٤٧٦	
<u>١,٠٩٠,١٣٤,٧٩١</u>	<u>(٥,٨٨٤,٦١٤)</u>	<u>١,٠٩٦,٠١٩,٤٠٥</u>	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٧,٩٣٨,١٤٨	-	٣٧,٩٣٨,١٤٨	الاحتياطي النظامي
٢٠٧,٩٨٢,٦٢٠	٩,١٨٣,٨٥٧	١٩٨,٧٩٨,٧٦٣	ارباح مبقاة
١,٤٤٥,٩٢٠,٧٦٨	٩,١٨٣,٨٥٧	١,٤٣٦,٧٣٦,٩١١	مجموع حقوق الملكية
<u>٢,٥٣٦,٠٥٥,٥٥٩</u>	<u>٣,٢٩٩,٢٤٣</u>	<u>٢,٥٣٩,٣٥٤,٢٦٦</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩)	تعديلات	كما في التقرير	
٤٤١,٣٩٩,٨٥٣	٢٦,٢٣٩,٥٢٢	٤١٥,١٦٠,٣٣١	الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٤٤,٠٠٦	-	٤٤٤,٠٠٦	إيرادات الإيجار
٤٤١,٨٤٣,٨٥٩	٢٦,٢٣٩,٥٢٢	٤١٥,٦٠٤,٣٣٧	الإيرادات
(٢٩٥,٠٤٣,٤١٦)	-	(٢٩٥,٠٤٣,٤١٦)	تكاليف التشغيل
١٤٦,٨٠٠,٤٤٣	٢٦,٢٣٩,٥٢٢	١٢٠,٥٦٠,٩٢١	اجمالي الربح
(٧٢,١٥٦,٧٦١)	(١٨,٥٨٩,٧٣٤)	(٥٣,٥٦٧,٠٢٧)	المصاريف الإدارية
٤,٠٠٤,٥٦٤	-	٤,٠٠٤,٥٦٤	إيرادات تشغيلية أخرى
٧٨,٦٤٨,٢٤٦	٧,٦٤٩,٧٨٨	٧٠,٩٩٨,٤٥٨	الربح من العمليات
(١٣,٢٨٩,٧٨٩)	-	(١٣,٢٨٩,٧٨٩)	نفقات مالية
٦٥,٣٥٨,٤٥٧	٧,٦٤٩,٧٨٨	٥٧,٧٠٨,٦٦٩	الربح قبل الزكاة
(٦,٩٠٠,٠٠٠)	-	(٦,٩٠٠,٠٠٠)	زكاة
٥٨,٤٥٨,٤٥٧	٧,٦٤٩,٧٨٨	٥٠,٨٠٨,٦٦٩	صافي دخل الفترة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩) رخص	تعديلات رخص	كما في التقرير رخص	
٢٢٥,٠٧٠,٧٨٨	١٠,٥٨٤,٥٤٠	٢١٤,٤٨٦,٢٤٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٤٠,١٠٦	-	٤٤٠,١٠٦	إيرادات الإيجار
٢٢٥,٥١٠,٨٩٤	١٠,٥٨٤,٥٤٠	٢١٤,٩٢٦,٣٥٤	الإيرادات
(١٦١,٢١٠,٦٥١)	-	(١٦١,٢١٠,٦٥١)	تكاليف التشغيل
٦٤,٣٠٠,٢٤٣	١٠,٥٨٤,٥٤٠	٥٣,٧١٥,٧٠٣	أجمالي الربح
(٣١,٨٩٦,٧٧٢)	(٦,٨٨٥,٠٧٩)	(٢٥,٠١١,٦٤٣)	المصاريف الإدارية
٢,٣٣٧,٤٦٠	-	٢,٣٣٧,٤٦٠	إيرادات تشغيلية أخرى
٣٤,٧٤٠,٩٨١	٣,٦٩٩,٤٦١	٣١,٠٤١,٥٢٠	الربح من العمليات
(٨,١١٢,٦٥٦)	-	(٨,١١٢,٦٥٦)	نفقات مالية
٢٦,٦٢٨,٣٢٥	٣,٦٩٩,٤٦١	٢٤,٩٢٨,٨٦٤	الربح قبل الزكاة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة
٢٣,٦٢٨,٣٢٥	٣,٦٩٩,٤٦١	١٩,٩٢٨,٨٦٤	صافي دخل الفترة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-٤ التغيير في السياسات المحاسبية

أ. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

إعادة التصنيف من القروض والمدينين إلى الأصول المالية بالتكلفة المستندة يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض ودمج مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والتي تم قياسها بالتكلفة المستندة بالتكلفة المستندة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محتفظ بها في نموذج العمل لجمع التدفقات النقدية التعاقبية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات رأس المال وفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهرى محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية التي لا تحتفظ فيها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قياس الأدوات المالية - تنمة

تستند نهج خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقبية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. حيث يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين ، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الخسائر الائتمالية المتوقعة على مدى الحياة. قامت المجموعة بإشياء مصنوفة اعتماداً تستند إلى التجربة التاريخية للخسائر الائتمالية المتوقعة، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة لأصول الدين المالية للمجموعة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الأرباح المحذجة.

إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية هو ١,٥٣٤,٠٦٩ ريال سعودي. للتأثير على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، مما أدى إلى زيادة المصروفات الإدارية بمبلغ ١,٢٦٥,١٧٤ ريال سعودي على التوالي.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٥-٤ التغيير في السياسات المحاسبية - تمة

ب. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، قامت المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المشمولة بالتقرير
والتي يتم بموجبها تقديم الخدمات والإيرادات من بيع البضائع عندما يحصل العميل على ضوابط للبضاعة في نقطة زمنية، أي
عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير مادي على
اعتداد معيار ١٥ من معيار التقارير المالية الدولية من العقود مع العملاء.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار أي مخصص مكتسب مشروط كأصل عقد وليس مستحق.
لذلك، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بإعادة تصنيف من الأهم المدينة التجارية إلى
أصول عقود تبلغ ٩.٠٢٣,٨٨٥ في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

تتم المجموعة تخفيضات حجمية بأثر رجعي لملائتها على جميع المنتجات التي يشترها العميل عند تجاوز مبلغ معين للشراء
خلال فترة محددة في العقد. يقوم العميل على عمليات للشراء اللاحقة بتعويض الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع. قبل
اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المجموعة بخصم الحجم على أساس فعلي.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، فإن خصومات الحجم بأثر رجعي تفسح للاعتبار المتغير. والتغيير الاعتبار المتغير
الذي يحق له، قامت المجموعة بتطبيق طريقة مختارة شها المبالغ المتغيرة في الاعتبار. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق
المتطلبات على تقييد التغيرات الخاصة بالمعاملة المتغيرة.

لقد أدى التغيير السابق في السياسة المحاسبية إلى مبلغ ٢,٦٦٩,٥٠٧ ريال سعودي لتعديل صافي أرباح الفترة الجارية، وقد نتج
عن ذلك الاعتراف بمبلغ ٢,٦٦٩,٥٠٧ كالتزامات عقود.

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، تم الاعتراف بالمخصص الخاص بالرفض بموجب المصاريف الإنشائية، بدلا من
التسوية مقابل الإيرادات. تأثير هذا التغيير هو أن يتم تخفيض الإيرادات بمقدار المخصص للرفض.

٥. المعلومات القطاعية

تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد هو خدمات الرعاية الصحية المقدمة كما في تاريخ القوائم المالية
الأولية الموحدة المختصرة المرفقة. وبناء عليه، لا للتطبيق للمعلومات القطاعية على المجموعة. كما أن جميع عمليات المجموعة
تجري في المملكة العربية السعودية.

٦. ربحية السهم

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ر.س.	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ر.س.	
٥٣,٦٢٤,٥٤٢	٥٠,٨٠٨,٩٦٩	ربح الفترة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٤٥	٠,٤٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧. رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي منطوق بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات سعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٨. مكافأة نهاية خدمة الموظفين
تلخص الجداول التالية مكونات مكافأة نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي:

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٤,٩١٣,٣٤٨	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة

(ب) مصاريف المكافأة (المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر):

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٥,٩٨٩,٥٧٢	٦,٨٧٥,٨٤٢	تكلفة الخدمات الحالية
٨٧٠,٨٢٠	١,٠٨٨,٧٤١	تكلفة العمولات الخاصة
٦,٨٦٠,٣٩٢	٧,٩٦٤,٥٨٣	مصاريف المكافأة

(ج) الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٤٠,٥٨٦,١٨٧	٥٠,١٠٠,٤٥٦	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 الأرباح أو الخسائر:
		تكلفة الخدمات الحالية
		تكلفة العمولات الخاصة
		(الخصارة) / الربح الاكتوارية بناء على خطة مكافأة محددة
		معترف بها في قائمة الدخل الشامل
		مكافأة منطوقة
		للقيمة الحالية لالتزام التزامات الشركة في نهاية الفترة / السنة
١٢,٩٣٥,٦٧٧	٦,٨٧٥,٨٤٢	
١,٧٣٤,٩١٣	١,٠٨٨,٧٤١	
٥١٩,٧٢١	(٣٦٩,٦٠٠)	
(٥,٦٥٦,٠٤٢)	(٣,٥٩٤,٠٤٣)	
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٤,٩١٣,٣٤٨	

شركة الحمادي للتعمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تمة

د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ر.م.م.	ر.م.م.	معدل الخصم
%٤,٥	%٤,٥	معدل زيادة الرواتب
%٣	%٣	من التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

٩. المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ر.م.م.	ر.م.م.	في ١ يناير
١٥٠,٨٢١,٤٠٧	١٧١,٦٢٢,٢٦٥	مستلمة خلال الفترة / السنة
٢٤,٤٥٩,٥٥١	٧,٣٢٨,٠٠٦	منح حكومية مصدرة
(٣,٦٥٨,٦٩٣)	(٣,٦٧٦,٢٨٨)	في ٣٠ يونيو
١٧١,٦٢٢,٢٦٥	١٧٥,٢٧٣,٩٨٣	متداولة
٣,٩٥٢,٤٠١	٨,٢٧٩,٨٩٩	غير متداولة
١٦٧,٦٦٩,٨٦٤	١٦٦,٩٩٤,٠٨٤	
١٧١,٦٢٢,٢٦٥	١٧٥,٢٧٣,٩٨٣	

حصلت المجموعة في يوليو ٢٠١٥ على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة الزهفة وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. تم استيفاء الشروط والنفقات للطائرة المرتبطة بهذه المنح.

١٠. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ر.م.م.	ر.م.م.	القروض الممنحة من وزارة المالية
١٩٦,٨٠٣,٤٧٧	٢٠٩,٢٥٦,٧٤٨	القروض الممنحة من البنوك التجارية
٣٢١,٦٠٢,٠٧٧	٥١٣,٣٣٥,٩٣٥	الجزء المتداول
٥١٨,٤٠٥,٥٥٤	٧٢٢,٥٩٢,٦٨٣	الجزء غير المتداول
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٦١٩,٦٣٩	
٤٧٨,٤٠٥,٥٥٤	٦٤٠,٩٧٣,٠٤٤	

شركة الحمادي للتتمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تمة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠. القروض - تمة

١-١٠ القروض المقدمة من وزارة المالية

حصلت المجموعة في ١٨ 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 للمجموعة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٤٩,١ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٩,٨ مليون ريال سعودي). وتحدد الأقساط على ضوء حجم الإنفاق الفعلي لمجموع قيمة المنحة بنهاية فترة هذه الاتفاقية بعد تقسيم مجموع المدفوعات إلى عشرين قسط سنوي متساوي، على أن يكون استحقاق القسط الأول بعد خمس سنوات من تاريخ توقيع الترتيب. يكون هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومربحون بموجب رهن عقاري للممتلكات والمعدات الخاصة بمستشفى الحمادي في السويدي.

وقعت المجموعة في ١٩ يناير ٢٠١٥ اتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي، وبلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي)، على أن يتم تسديد القرض على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات.

وقعت المجموعة في ٩ يوليو ٢٠١٥ اتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأثيث المستشفى في منطقة النزهة، وبلغ القرض ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي دون أي عمولات تمويل. واستخدمت المجموعة من هذا القرض مبلغ ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨٢,٩ مليون ريال سعودي)، على أن يتم تسديد القرض على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات.

٢-١٠ القروض المقدمة من البنوك التجارية

استحقاقات القروض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,١٦٢,٣٨٨	٢٠١٨
١٤٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢٣,٣٢٤,٧٧٧	٢٠١٩
١٣٧,٦٠٢,٠٧٧	٣٥٠,٨٤٨,٧٧٠	بعد ذلك
<u>٣٢١,٦٠٢,٠٧٧</u>	<u>٥١٣,٣٣٥,٩٣٥</u>	

قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ برسمة الرسوم المالية البالغة ٠,٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٨ مليون ريال سعودي)، وبلغت مصاريف التمويل المحملة على الفترة ١٣,٢٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٨,٧ مليون ريال سعودي).

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تمة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١. الموجودات والمطلوبات المالية

لغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي للمجموعة، النقد وما يعادله، حسابات التعمير المتدنية وموجودات متداولة أخرى، المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة حسابات التعمير الدائنة، القروض، المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة، المطلوبات المستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، وتكون الغاية الأساسية من وراء المطلوبات المالية للمجموعة، هي تمويل العمليات وتقديم الضمانات لخدماتها.

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 تتهم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحكومتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في المجموعة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالمجموعة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديث وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أثناء:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتصلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات تطلراً 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 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 ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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، وترتبط المجموعة وترصد تقلبات نسبة العوائد على أساس مستمر وتصرف بناء على ذلك، وترتبط نسب العوائد 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 تطلراً على أسعار السوق، سواء نجحت 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 بالمطلوبات 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 التعمير المتدنية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في صافي مخصص الديون مشکوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تتجسد 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 مطلوبات آجلة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - لثمة

لفترة السة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٢. المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المفعلة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، تكون مدرجة أدناه، وتعاظم المجموعة إقرار هذه المعايير، عندما تصبح نافذة للمعمل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل هذا المعيار محل التوجيهات المالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير الدولي رقم (٤) يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار. وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار رقم (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة إيجارات الأصول منخفضة القيمة (مثل الحواشيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموما بقيمة إعادة قياس مطلوبات التأجير كتسوية حق استخدام الموجودات.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضا من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفساحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس فيل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتقيضات معينة.

١٣. الأحداث والمعاملات المهمة

في ٣١ يناير ٢٠١٨ استحوذت الشركة على ١٠٠% من الحصص وحقوق التصويت للعائدة لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك قامت المجموعة بتوحيد القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة وشركائها التابعة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

تم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ على النحو التالي:

العوض المحوّل	٤٨.٠٠٠.٠٠٠
القيمة العائدة لتساقى الأصول القابلة للتحديد	(١٦.٥٤٩.٨٨٠)
الشهرة	٣١.٤٥٠.١٢٠

في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ أعلنت شركة الحمادي للتنمية والإستثمار عن تلقي احتى شركائها التابعة (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة) والمملوكة بالكامل لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة (للشركة التابعة) بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠١٨ خطابا من الشركة الوطنية للشراء الموحد (نويكو) بليد بترسية وفوز (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة) بمناقسة الشراء الموحد الرئيسية للقاءات لعام ٢٠١٨م لجميع الجهات الصحية الحكومية المشتركة بمبلغ وقدره ٣٤٧ مليون ريال سعودي خلال مدة ٢٤ شهر. وستقوم الشركة بالإعلان لاحقا عن أي تطورات جوهرية تتعلق بهذا الخصوص بما في ذلك الإعلان عن توقيع العقد في حينه. هذا ومن المتوقع أن يظهر الأثر المالي خلال الربع الثالث من العام المالي ٢٠١٨.

في ٢٤ يونيو ٢٠١٨ أعلنت الشركة أنها قررت وقف المناقصات مع الشركة الوطنية للرعاية الطبية الخاصة بالاندماج بين الشركتين وذلك بسبب للتغير في هيكل ملكية الشركة الوطنية للرعاية الطبية.

١٤. أرقام المقارنة

تم اعتماد شويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض لفترة الحالية.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٨م.