

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨



العظم والسديري
محاسبون قانونيون وأستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

صفحة

الفهرس

| | |
|------|--|
| ١ | تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٢ | قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة |
| ٤ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٢٣-٧ | 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 31 مارس 2018، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة 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 استنتاج 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. وبعد 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 تأكيدات 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 معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان نادر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٥ شعبان ١٤٣٩ هـ (١ مايو ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ر.س. | إيضاحات |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| ١٥٠.٧٣٨.٠٦٢ | ١٤٠.٨٥٢.٧٩٣ | إيرادات الخدمات، صافي |
| ٢٩.٤٨٧.٣٣٨ | ٥٩.٨٢٩.٢٩٠ | إيرادات بيع الأتوية |
| ١٨٠.٢٥٠.٤٠٠ | ٢٠٠.٦٧٤.٠٨٣ | إجمالي الإيرادات |
| (١١٨.٢٠٥.٠٤١) | (١٣٣.٨٣٢.٧٦٥) | تكلفة الإيرادات |
| ٦٢.٠٢٠.٣٥٩ | ٦٦.٨٤٦.٣١٨ | الربح الإجمالي |
| (٢٨.٤١٣.٨١٣) | (٢٨.٥٥٥.٣٨٤) | المصاريف الإدارية |
| ١.٠٤٨.٨٣١ | ١.٦٧٦.٠٠٤ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ٣٤.٦٥٥.٣٧٧ | ٣٩.٩٥٦.٩٣٨ | الربح من العمليات |
| (٣.٦٨٦.٦٢٩) | (٥.١٧٧.١٣٣) | نفقات مالية |
| ٣٠.٩٦٨.٧٤٨ | ٣٤.٧٧٩.٨٠٥ | الربح قبل الزكاة |
| (٣.٠٠٠.٠٠٠) | (٣.٩٠٠.٠٠٠) | الزكاة |
| ٢٧.٩٦٨.٧٤٨ | ٣٠.٨٧٩.٨٠٥ | الربح للفترة |
| ٠.٢٣ | ٠.٢٦ | ربحية السهم: |
| | | الربح الأساسي والمخفض للسنة العائدة لحاملي الأسهم العادية |

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

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | إيضاحات |
|--------------|--------------|--|
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ر.س. | ر.س. | |
| ٢٧,٩٦٨,٧٤٨ | ٣٠,٨٧٩,٨٠٥ | الربح للفترة |
| | | (الخسارة) / الربح الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: |
| ١,٨٠٦,٤٧٠ | (٦٤,٢٦٦) | ٨ (الخسارة)/الربح من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين إجمالي (الخسارة) / الربح الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة |
| ١,٨٠٦,٤٧٠ | (٦٤,٢٦٦) | |
| ٢٩,٧٧٥,٢١٨ | ٣٠,٨١٥,٥٣٩ | 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 ٣١ مارس ٢٠١٨

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ر.س. | إيضاحات |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠ | ١,٨٣٩,٧٣٣,٤٠٥ | |
| - | ٣١,٤٥٠,١٢٠ | ١٣ |
| <u>١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠</u> | <u>١,٨٧١,١٨٣,٥٢٥</u> | |
| | | الموجودات المتداولة |
| ٢٩,٧٢١,٦٨٩ | ٣٦,١٩٣,٢٢٦ | |
| ٢٥٢,٤٣٦,٣٠٣ | ٣٧٤,٠٠٢,٦٣٩ | |
| ٤٤,٧٥٨,٨٩٢ | ٣٧,٤٠٠,٨٠٤ | |
| - | ٥,٥٣٧,٨٨٥ | |
| ٣٨٩,٢٨٠ | ٤٥٣,٤٩٦ | |
| ١٧٨,٢٧٥,٣٠١ | ٤٨,٢٣٩,٤٧٥ | |
| ٥٠,٥٥٨١,٤٦٥ | ٥٠١,٨٢٧,٥٢٥ | |
| <u>٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥</u> | <u>٢,٣٧٣,٠١١,٠٥٠</u> | |
| | | مجموع الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧ |
| ٣٢,٨٥٧,٢٨١ | ٣٥,٩٤٥,٢٦١ | |
| ١٥٤,٢٣٥,٤٣٠ | ١٨٠,٤٢٨,٩٢٠ | |
| <u>١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١</u> | <u>١,٤١٦,٣٧٤,١٨١</u> | |
| | | مجموع حقوق الملكية |
| | | المطلوبات |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٧٧,٣٠٦,٣٨٠ | ٤٨١,٢٨٤,٨٢٨ | ١٠ |
| ٥٠,٠٠٠,٤٥٦ | ٥٣,٢٣٩,٧٧٦ | ٨ |
| ١٦٨,٧٦٩,٠٣٨ | ١٧٤,٤٩٩,٣٤١ | ٩ |
| <u>٦٩٦,١٧٥,٨٧٤</u> | <u>٧٠٩,٠٢٣,٩٤٥</u> | |
| | | المطلوبات المتداولة |
| ٣٤,٢٢٣,٣٦٦ | ٣٩,٣٩١,٠٠٢ | |
| ٣٩,٥١٦,٨٧٢ | ١٠١,٤٢٠,٢٨٩ | |
| ٢٦٢,٨٢٩ | ٢٠٤,٣٩٢ | |
| - | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٧,٤٥٧,٢٥٠ | ١٠ |
| ٣,٩٥٢,٤٠١ | ٣,٩٥٢,٤٠١ | ٩ |
| ٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٦٢,٤٨١ | |
| ١٢,١٠٣,١٥٢ | ١٦,٠٠٣,١٥٢ | |
| - | ٣,٤٢١,٩٥٧ | |
| <u>٢٢,٠٠٥,٨٦٢</u> | <u>٢٤٧,٦١٢,٩٢٤</u> | |
| <u>٩١٦,٢٣٤,٤٩٤</u> | <u>٩٥٦,٦٣٦,٨٦٩</u> | |
| <u>٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥</u> | <u>٢,٣٧٣,٠١١,٠٥٠</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 الحصادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| إجمالي حقوق الملكية | الأرباح المتبقية | الإحتياطيات النظامية | رأس المال |
|---------------------|------------------|----------------------|---------------|
| ر.س. | ر.س. | ر.س. | ر.س. |
| ١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧ | ١٤٧,٥٨٦,٨٢٧ | ٢٢,٠٦٠,٨٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٧,٩٦٨,٧٤٨ | ٢٧,٩٦٨,٧٤٨ | - | - |
| ١,٨٠٦,٤٧٠ | ١,٨٠٦,٤٧٠ | - | - |
| ٢٩,٧٧٥,٢٦٨ | ٢٩,٧٧٥,٢٦٨ | - | - |
| - | (٢,٧٩٦,٨٧٥) | ٢,٧٩٦,٨٧٥ | - |
| ١,٣٩٩,٤٢٢,٨٤٥ | ١٧٤,٥٦٥,١٧٠ | ٢٤,٨٥٧,٦٧٥ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١,٣٨٧,٠٠٩,٢٧١ | ١٥٤,٢٣٥,٤٣٠ | ٢٢,٨٥٧,٢٨١ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (١,٥٣٤,٠٦٩) | (١,٥٣٤,٠٦٩) | - | - |
| ٣,٠٨٧,٩٤,٨٠٥ | ٣,٠٨٧,٩٤,٨٠٥ | - | - |
| (٦٤,٢٦٦) | (٦٤,٢٦٦) | - | - |
| ٣,٠٨١,٥٣٩ | ٣,٠٨١,٥٣٩ | - | - |
| - | (٣,٠٨٧,٩٤٠) | ٣,٠٨٧,٩٤٠ | - |
| ١,٤٤٦,٣٧٤,١٨١ | ١٨٠,٤٢٨,٩٢٠ | ٢٥,٩٤٥,٢٦٦ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مناقشة)

ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مناقشة)

كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مناقشة)

إثر تطبيق المعيار الدولي للتقويم المالي رقم ٩

إجمالي ربح الفترة

الخصارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

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

تغير الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ر.س. | إيضاحات |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ٣٠.٩٦٨.٧٤٨ | ٣٤.٧٧٩.٨٠٥ | |
| | | الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح قبل الزكاة |
| | | تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية: |
| ١٢.٩٢١.٠١٠ | ١٨.١١٠.٣٥١ | |
| ٧.٤٣٤.٥٥٨ | ٥٩٦.٨١٦ | |
| - | ٣.٤٢١.٩٥٧ | |
| ٣.٦٨٦.٦٢٩ | ٥.١٧٧.١٣٣ | |
| (٨٦٢.٢٢٦) | (١.٥٩٧.٧٠٣) | ٩ |
| ٣٠.٤٨.٦٣٥ | ٤.١٥٦.٠٣٢ | ٨ |
| ٥٧.١٩٧.٣٥٤ | ٦٤.٦٤٤.٣٩١ | |
| | | تعديلات رأس المال العامل: |
| (٥٩.٣٦٩.٨٩٥) | (٩٠.٤٠٣.٩٩٦) | |
| - | (٥.٥٣٧.٨٨٥) | |
| ٦.٧٨٠.٩٦٠ | (٥.٤٣٩.٥٤٣) | |
| ٨٢.٧٢١ | (٥.٦٦٢.٦٥٣) | |
| ١.٣٨٩.٩١١ | ٧.٧١٣.١٢٤ | |
| ٦.٢٧٠.٣٦٣ | (١٥.٠٥٥.٢٣٩) | |
| ١٥.١١٩.٠٤٦ | ٦١.٩٠٣.٤١٧ | |
| ٢٧.٤٧٠.٤٦٠ | ١٢.١٦١.٦١٦ | |
| (٨٦٨.٨٨٣) | (١.٨٩٢.٩٣٠) | |
| (٢٠.٦٦.٩١٤) | (١.٩٣٨.٣٩٨) | |
| ٢٤.٥٣٤.٦٦٣ | ٨.٣٣٠.٢٨٨ | |
| | | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| | | نفقات مالية مدفوعة |
| | | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٦٢.٤٤٤.٨٥٠) | (٦٠٠.٩٤.١٠٧) | |
| - | ٨.٤٤٠.٥٤٣ | |
| - | (٤٨.٠٠٠.٠٠٠) | ١٣ |
| (٦٢.٤٤٤.٨٥٠) | (٥٦٤.٩٩.٦٥٣) | |
| | | شراء الممتلكات والمعدات |
| | | النقد المستلم عن صلوية الأستحواد |
| | | استثمار في شركة تابعة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| ٧٨.٠٩٣.٢٥٥ | ٤٣.١٩٦.٩٦٣ | |
| - | ٧.٣٢٨.٠٠٦ | ٩ |
| - | (٨٩.٢٣٧.٥١٩) | |
| ٧٨.٠٩٣.٢٥٥ | (٣٨.٧١٢.٥٥٠) | |
| | | المستلم من قروض بنكية |
| | | المستلم من منح حكومية |
| | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية |
| ٤٠.١٨٣.٠٦٨ | (١٣.٠٠٣.٥٨٢٦) | |
| | | صافي التغييرات في النقد وما يعادله |
| ١٢.٦٠٦.٦٦٦ | ١٧٨.٢٧٥.٣٠١ | |
| ٥٢.٧٨٩.٧٣٤ | ٤٨.٢٣٩.٤٧٥ | |
| | | النقد وما يعادله في بداية الفترة |
| | | النقد وما يعادله في ٣١ مارس |
| | | معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية: |
| | ١.٥٣٤.٠٦٩ | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ |

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("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 والاستثمار بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٩ هجري (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨) القرار رقم ٣١٦ / ف للموافقة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة. 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: ٥٥٠٠٠٤، 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 والمراكز 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 الصناعية المختلفة، وافتتاح 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 ٢٠١٨ ٢٠١٧ |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------|--------------------|------------------------------|
| شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة تجارية | ريال سعودي | ١٠٠% - |
| شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة تجارية | ريال سعودي | ١٠٠% - |

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

| اسم الفرع | رقم السجل التجاري | المدينة | الوضع القانوني |
|-----------------------------|-------------------|---------|----------------|
| مستشفى الحمادي، فرع العليا | ١٠١٠٢٦٣٠٢٦ | الرياض | يمارس النشاط |
| مستشفى الحمادي، فرع السويدي | ١٠١٠٣٧٤٢٦٩ | الرياض | يمارس النشاط |
| مستشفى الحمادي، فرع النزهة | ١٠١٠٣٧٤٢٧٠ | الرياض | يمارس النشاط |
| الحمادي للصيانة والتشغيل | 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 "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الـهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (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 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 الحالية للمتطلبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢. أساس الإعداد - تنمة

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. الأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد 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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اختياراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

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 فعالاً بعد.

١-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها المجموعة

قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات 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 أثناء.

المعيار الدولي رقم ١٥: الإيرادات 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 المجموعة 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 الاعفاء في الفقرة ٧-٢-١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحويل 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 بالفرق 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 النعم المدينة 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 رقم ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح (٤-٤).

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الألفية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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.

تُعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. 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 المتعددة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

تعتبر السلعة أو الخدمة 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 عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص 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 يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يملك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيزاد 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 بإيزاداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحصل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

ما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأشطة 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، الخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع بيع المنتجات الصيدلانية للعميل.

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 يتوقع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

بموجب المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم ١٥، استنتجت المجموعة إلى أن الإيرادات من الخدمات المجمعة على شكل حزمة من الخدمات سيتم الاعتراف بها على مرور الوقت، باستخدام طريقة الإنخال 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 التقادم 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 الأتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ت) خصومات على حجم المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد فعلياً 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 الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(ث) 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 للأدوات المالية

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

الأصول المالية

يقدم 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 التويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التويب 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 المبدئي):

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 تواريخ 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 يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفر 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 المعقنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى 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 ممتدة 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، فستقوم 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 تستوفي 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

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

بالنسبة للأدوات المالية للديون 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 المستنفذة.

تدرج 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 المترجمة 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 المستنفذة 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 المستنفذة، 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 المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقل بشكل كبير من عدم تناسق 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 للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح 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.

تدرج 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تكملة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تكملة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تكملة

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

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

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

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

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمتراكمة 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 مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت 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 الأخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم 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 المستفدة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان العالي.

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 المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر 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 لخصاب 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 والإستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

بعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الائتمانية (بمعنى حجم الخسارة 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 تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعريض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير 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 قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطره ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تُعترف المجموعة بحصتها المحتفظ 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 بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

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

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

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

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

| ٣١ مارس ٢٠١٧ ر.س | ٣١ مارس ٢٠١٨ ر.س | |
|---------------------|---------------------|---|
| | | المنتجات الرئيسية / خطوط الخدمات |
| ٨٥,٣٥٢,٩٥٨ | ٩٣,٢٥٢,٠٧٠ | الخدمات الطبية |
| ٢٩,٤٨٧,٣٢٨ | ٥٩,٨٢١,٢٩٠ | الأدوية |
| ٣٧,٨٩٩,٩١٥ | ٣٨,٢٦٠,٢٥٨ | رسوم غرف المرضى |
| ٣٢,١٠٥,٢٢٤ | ٣٧,٥٤٥,٤٨٤ | المختبرات الطبية |
| ١٩,٢٠٥,٨٣٥ | ٢٠,٢٦٤,٩٠٤ | الأشعة |
| ٢,١٤٠,١٨٦ | ٢,٦٥٠,٥٣٨ | العلاج الطبيعي |
| ١,٩٤٧,٧٢٩ | ٥,١٩٧,٧٩٧ | إيرادات غير مفعولة |
| (٢٧,٩١٣,٧٨٥) | (٥٦,٣١٨,٢٥٨) | خصومات |
| ١٨٠,٢٢٥,٤٠٠ | ٢٠٠,٦٧٤,٠٨٣ | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |
| | | توقيت التعرف على الإيرادات |
| ٨٠,٣٣٢,١٣٠ | ١٠٧,٠٥٦,٧٥٥ | المنتجات المنقولة عند نقطة من الزمن |
| ٩٩,٨٩٣,٢٧٠ | ٩٣,٦١٧,٣٢٨ | المنتجات والخدمات المنقولة على مدى زمني |
| ١٨٠,٢٢٥,٤٠٠ | ٢٠٠,٦٧٤,٠٨٣ | 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 ككسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة. لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت المجموعة بأعداد التقارير بموجب المعايير المحاسبية السنوية 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 والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

| الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩) | التعديلات | كما في التقرير | الموجودات |
|--|-------------|----------------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| | | | المخزون |
| ٣٦,١٩٣,٢٢٦ | - | ٣٦,١٩٣,٢٢٦ | الذمم المدينة التجارية |
| ٣٧٦,٠٦٥,٠٧٨ | ٢,٠٦٢,٤٣٩ | ٣٧٤,٠٠٢,٦٣٩ | مصاريف متفرعة مقدما وموجودات أخرى |
| ٣٧,٤٠٠,٨٠٤ | - | ٣٧,٤٠٠,٨٠٤ | أصول تعاقدية |
| ٥,٥٣٧,٨٨٥ | - | ٥,٥٣٧,٨٨٥ | المطلوب من أطراف ذات علاقة |
| ٤٥٣,٤٩٦ | - | ٤٥٣,٤٩٦ | النقد وما يعادله |
| ٤٨,٢٣٩,٤٧٥ | - | ٤٨,٢٣٩,٤٧٥ | |
| ٥٠٣,٨٨٩,٩٦٤ | ٢,٠٦٢,٤٣٩ | ٥٠١,٨٢٧,٥٢٥ | |
| | | | الأصول الغير متداولة |
| ١,٨٣٩,٧٣٣,٤٠٥ | - | ١,٨٣٩,٧٣٣,٤٠٥ | الممتلكات والمعدات، صافي |
| ٣١,٤٥٠,١٢٠ | - | ٣١,٤٥٠,١٢٠ | الشهرة |
| ١,٨٧١,١٨٣,٥٢٥ | - | ١,٨٧١,١٨٣,٥٢٥ | |
| ٢,٣٧٥,٠٧٣,٤٨٩ | ٢,٠٦٢,٤٣٩ | ٢,٣٧٣,٠١١,٠٥٠ | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣٩,٣٩١,٠٠٢ | - | ٣٩,٣٩١,٠٠٢ | الذمم الدائنة التجارية |
| ١٠١,٤٢٠,٢٨٩ | - | ١٠١,٤٢٠,٢٨٩ | المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى |
| ٢٠٤,٣٩٢ | - | ٢٠٤,٣٩٢ | المطلوب الى أطراف ذات علاقة |
| ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | قرض دوار قصير الأجل |
| ٤٧,٤٥٧,٢٥٠ | - | ٤٧,٤٥٧,٢٥٠ | القرض طويلة الأجل |
| ٣,٩٥٢,٤٠١ | - | ٣,٩٥٢,٤٠١ | المنح الحكومية |
| ٧٦٢,٤٨١ | - | ٧٦٢,٤٨١ | توزيعات ارباح مستحقة |
| ١٦,٠٠٣,١٥٢ | - | ١٦,٠٠٣,١٥٢ | الزكاة المستحقة |
| - | (٣,٤٢١,٩٥٧) | ٣,٤٢١,٩٥٧ | التزامات تعاقدية |
| ٢٤٤,١٩٠,٩٦٧ | (٣,٤٢١,٩٥٧) | ٢٤٧,٦١٢,٩٢٤ | |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٨١,٢٨٤,٨٢٨ | - | ٤٨١,٢٨٤,٨٢٨ | القرض طويل الأجل |
| ٥٣,٢٣٩,٧٧٦ | - | ٥٣,٢٣٩,٧٧٦ | مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| ١٧٤,٤٩٩,٣٤١ | - | ١٧٤,٤٩٩,٣٤١ | المنح الحكومية |
| ٧٠٩,٠٢٣,٩٤٥ | - | ٧٠٩,٠٢٣,٩٤٥ | |
| ٩٥٣,٢١٤,٩١٢ | (٣,٤٢١,٩٥٧) | ٩٥٦,٦٣٦,٨٦٩ | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٣٥,٩٤٥,٢٦١ | - | ٣٥,٩٤٥,٢٦١ | الاحتياطي النظامي |
| ١٨٥,٩١٣,٣١٦ | ٥,٤٨٤,٣٩٦ | ١٨٠,٤٢٨,٩٢٠ | ارباح مبقاة |
| ١,٤٢١,٨٥٨,٥٧٧ | ٥,٤٨٤,٣٩٦ | ١,٤١٦,٣٧٤,١٨١ | مجموع حقوق الملكية |
| ٢,٣٧٥,٠٧٣,٤٨٩ | ٢,٠٦٢,٤٣٩ | ٢,٣٧٣,٠١١,٠٥٠ | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩) | تعديلات | كما في التقرير | |
|---|--------------|----------------|--------------------------------|
| ٢١٦,٣٢٩,٠٦٥ | ١٥,٦٥٤,٩٨٢ | ٢٠٠,٦٧٤,٠٨٣ | الإيرادات من العقود مع العملاء |
| ٣,٩٠٠ | - | ٣,٩٠٠ | إيرادات الإنجاز |
| ٢١٦,٣٣٢,٩٦٥ | - | ٢٠٠,٦٧٧,٩٨٣ | الإيرادات |
| (١٣٣,٨٣٢,٧٦٥) | - | (١٣٣,٨٣٢,٧٦٥) | تكاليف التشغيل |
| ٨٢,٥٠٠,٢٠٠ | - | ٦٦,٨٤٥,٢١٨ | اجمالي الربح |
| (٤٠,٢٦٠,٠٣٩) | (١١,٧٠٤,٦٥٥) | (٢٨,٥٥٥,٣٨٤) | المصاريف الإدارية |
| ١,٦٦٧,١٠٤ | - | ١,٦٦٧,١٠٤ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ٤٣,٩٠٧,٢٦٥ | - | ٣٩,٩٥٦,٩٣٨ | الربح من العمليات |
| (٥,١٧٧,١٣٣) | - | (٥,١٧٧,١٣٣) | نفقات مالية |
| ٣٨,٧٣٠,١٣٢ | - | ٣٤,٧٧٩,٨٠٥ | الربح قبل الزكاة |
| (٣,٩٠٠,٠٠٠) | - | (٣,٩٠٠,٠٠٠) | زكاة |
| ٣٤,٨٣٠,١٣٢ | ٣,٩٥٠,٣٢٧ | ٣٠,٨٧٩,٨٠٥ | صافي دخل الفترة |

٥-٤ التغيير في السياسات المحاسبية

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

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

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهري محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة
الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المنكدة 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.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تكملة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تكملة

٥-٤ التغيير في السياسات المحاسبية - تكملة

قياس الأدوات المالية - تكملة

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

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

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

إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية هو ١,٥٣٤,٠٦٩ ريال سعودي. التأثير على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، مما أدى إلى زيادة المصروفات الإدارية بمبلغ ٥٢٨,٣٧٠ ريال سعودي على التوالي.

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 اعتماد 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 بأعداد تصنيف من الذمم المدينة التجارية إلى أصول عقود تبلغ ٥,٥٣٧,٨٨٥ في ٣١ مارس ٢٠١٨.

تقدم المجموعة تخفيضات حجمية بأثر رجعي لعملائها على جميع المنتجات التي يشترطها العميل عند تجاوز مبلغ معين للشراء خلال فترة محددة في العقد. يقوم العميل على عمليات الشراء اللاحقة بتعويض الحسومات 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 حسومات الحجم بأثر رجعي تخضع للاعتراف المتغير. ولتقدير الاعتراف المتغير الذي يحق له، قامت المجموعة بتطبيق طريقة مختارة تتبأ المبالغ المتغيرة في الاعتراف. تقوم المجموعة بعد تلك بتطبيق المتطلبات على تقييم التقديرات الخاصة بالمعاملة المتغيرة.

لقد أدى التغيير السابق في السياسة المحاسبية إلى مبلغ ٣,٤٢١,٩٥٧ ريال سعودي لتعديل صافي أرباح الفترة الجارية، وقد نتج عن ذلك الاعتراف بمبلغ ٣,٤٢١,٩٥٧ كالتزامات عقود.

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٥. المعلومات القطاعية
تتألف عمليات المجموعة بسفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد هو خدمات الرعاية الصحية المقدمة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة. وبناءً عليه، لا تنطبق المعلومات 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 المنسوب 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 مخفضة ليتم التعامل بها.

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

| ٣١ مارس ٢٠١٧ ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ ر.س. | |
|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| ٢٧,٩٦٨,٧٤٨ | ٣٠,٨٧٩,٨٠٥ | ربح الفترة |
| ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| ٠,٢٣ | ٠,٢٦ | الربح الأساسي والمخفض للسهم |

٧. رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مدفوع 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 ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ ر.س. | |
|---------------------------|-------------------------|---|
| ٥٠,١٠٠,٤٥٦ | ٥٣,٢٣٩,٧٧٦ | القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة |

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

| ٣١ مارس ٢٠١٧ ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ ر.س. | |
|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| ٣,٠٤٨,٦٣٥ | ٤,١٥٦,٠٣٢ | تكلفة الخدمات الحالية |
| ٤٣١,٢٢٩ | ٥٣٢,٣١٧ | تكلفة العمولات الخاصة |
| ٣,٤٧٩,٨٦٤ | ٤,٦٨٨,٣٤٩ | مصاريف المكافأة |

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٨. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تتمة

ج) الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ ر.س. | |
|---------------------------|-------------------------|--|
| ٤٠,٥٨٦,١٨٧ | ٥٠,١٠٠,٤٥٦ | القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في بداية الفترة / السنة |
| ١٢,٩٢٥,٦٧٧ | ٤,١٥٦,٠٣٢ | الرسوم المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر: |
| ١,٧٢٤,٩١٣ | ٥٣٢,٣١٧ | تكلفة الخدمات الحالية |
| ٥١٩,٧٢١ | ٦٤,٢٦٦ | تكلفة العمولات الخاصة |
| (٥,٦٥٦,٠٤٢) | (١,٦١٣,٢٩٥) | الخسارة الاكتوارية بناء على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل |
| ٥٠,١٠٠,٤٥٦ | ٥٣,٢٣٩,٧٧٦ | مكافأة مدفوعة |
| | | القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد في نهاية الفترة / السنة |

د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ ر.س. | |
|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| %٤,٥ | %٤,٥ | معدل الخصم |
| %٣ | %٣ | معدل زيادة الرواتب |
| ٦٠ سنة | ٦٠ سنة | سن التقاعد |

٩. المنح الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ ر.س. | |
|---------------------------|-------------------------|----------------------------|
| ١٥١,٩٢٠,٥٨١ | ١٧٢,٧٢١,٤٣٩ | في ١ يناير |
| ٢٤,٤٥٩,٥٥١ | ٧,٣٢٨,٠٠٦ | مستلمة خلال الفترة / السنة |
| (٣,٦٥٨,٦٩٣) | (١,٥٩٧,٧٠٣) | منح حكومية مستدرة |
| ١٧٢,٧٢١,٤٣٩ | ١٧٨,٤٥١,٧٤٢ | في ٣١ مارس |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ر.س. | ٣١ مارس ٢٠١٨ ر.س. | |
|---------------------------|-------------------------|-------------|
| ٣,٩٥٢,٤٠١ | ٣,٩٥٢,٤٠١ | متداولة |
| ١٦٨,٧٦٩,٠٣٨ | ١٧٤,٤٩٩,٣٤١ | غير متداولة |
| ١٧٢,٧٢١,٤٣٩ | ١٧٨,٤٥١,٧٤٢ | |

حصلت المجموعة 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 والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تكملة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٠. القروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|-------------------|-----------------|-----------------------------------|
| ١٩٥,٧٠٤,٣٠٣ | ٢٠٦,٢٦٧,٧٧٨ | القروض المقدمة من وزارة المالية |
| ٣٢١,٦٠٢,٠٧٧ | ٣٥٧,٤٧٤,٣٠٠ | القروض المقدمة من البنوك التجارية |
| ٥١٧,٣٠٦,٣٨٠ | ٥٦٣,٧٤٢,٠٧٨ | الجزء المتداول |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٤٥٧,٢٥٠ | الجزء غير المتداول |
| ٤٧٧,٣٠٦,٣٨٠ | ٤٨١,٢٨٤,٨٢٨ | |

١-١٠ القروض المقدمة من وزارة المالية

حصلت المجموعة في ١٨ سبتمبر ٢٠١٣ على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السعودي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للمجموعة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٤٩,١ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٩,٨ مليون ريال سعودي). وتحدد الأقساط على ضوء حجم الإتفاق 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 ومرهون بموجب رهن عقاري للممتلكات والمعدات الخاصة بمستشفى الحمادي في السعودي.

وقعت المجموعة في ١٩ يناير ٢٠١٥ اتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السعودي، وبلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ مارس 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 النهضة، وبلغ القرض ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي دون أي عمولات تمويل. واستخدمت المجموعة من هذا القرض مبلغ ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣١ مارس 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 | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|-------------------|-----------------|---------|
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٤٥٧,٢٥٠ | ٢٠١٨ |
| ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠١٩ |
| ١٣٧,٦٠٢,٠٧٧ | ١٣١,٠١٧,٠٥٠ | بعد ذلك |
| ٣٢١,٦٠٢,٠٧٧ | ٣٥٧,٤٧٤,٣٠٠ | |

قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ برسطة الرسوم المالية البالغة ٠,٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٨ مليون ريال سعودي)، وبلغت مصاريف التمويل المحملة على الفترة ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٧ مليون ريال سعودي).

١١. 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 العينية وموجودات متداولة أخرى، المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة حسابات الذمم 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 لدفعها.

صملت 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 الأجله لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

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

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣١ مارس 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 العملات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وترتبط نسب العملات 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 تطرأ 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 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 الذمم العينية 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 تتجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام، على أساس منتظم، بمراقبة ورصد تلك الأموال الكافية والمتاحة من خلال تسهيلات ائتمانية يتم الالتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٢. المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المفعلة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، تكون مندرجة أثناءه، وتعتزم المجموعة إقرار هذه المعايير، عندما تصبح نافذة المفعول.

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 والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب 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 الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالتزام 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 صوما بقيمة إعادة قياس مطلوبات التأجير كضريبة حق استخدام الموجودات.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً 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) والتميز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات 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 قبل 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 بتخفيضات معينة.

١٣. الأحداث والمعاملات المهمة

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

تم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ على النحو التالي:

| | |
|---|--------------|
| العوض المحول | ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ |
| القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد | (١٦,٥٤٩,٨٨٠) |
| الشهرة | ٣١,٤٥٠,١٢٠ |

١٤. الأحداث اللاحقة

في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ أعلنت شركة الحمادي للتنمية والاستثمار عن تلقي إحدى شركاتها التابعة (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة) والمملوكة بالكامل لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة (الشركة التابعة) بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠١٨ خطاباً من الشركة الوطنية لشراء الموحد (نوبكو) يقيد بترسية وحوز (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة) بمنافسة الشراء الموحد الرئيسية للقطاعات لعام ٢٠١٨م لجميع الجهات الصحية الحكومية المشتركة بمبلغ وقدره ٣٤٧ مليون ريال سعودي خلال مدة ٢٤ شهر. وستقوم الشركة بالإعلان لاحقاً 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.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق في ١ مايو ٢٠١٨م.