

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

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

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
مع تقرير المراجع المستقل

---

صفحة	الفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الربح او الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٨-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار  
شركة مساهمة سعودية

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار  
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

القيمة الدفترية للشهرة	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لهبوط قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة قيد الإستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم.</li> <li>اختبار دقة مدى إرتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات.</li> <li>تكليف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حساب القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.</li> <li>إجراء تحليلات حساسية على افتراضات رئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.</li> </ul> <p>كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ شهرة نشأت من اندماج أعمال بمبلغ ٤٥,٣١ مليون ريال سعودي .</p> <p>وفقا لمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المكتسبة في اندماج أعمال على الأقل سنويا بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. تم إجراء اختبار هبوط لقيمة الشهرة المخصصة للوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة خمسية للأعمال أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.</p> <p>لقد اعتبرنا اختبار هبوط قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث أن تقييم القيمة القابلة للإسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة.</p> <p>إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي.</li> <li>افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة واجمالي هامش الربح.</li> <li>معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</li> </ul>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٤-١٤) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٦) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مراجعة صحة الاعتراف بالإيراد وفقا لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>- اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات.</li> <li>- اختبار عينة من معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ القوائم المالية الموحدة لتقييم ما اذا كان الاعتراف بالإيراد تم في الفترة الصحيحة.</li> <li>- تقييم طريقة احتساب العوض المتغير المتعلق بالاعتراضات الطبية لعينة من شركات التأمين.</li> <li>- تقييم الخصومات للعملاء الرئيسيين عن طريق اعادة احتساب الخصومات الممنوحة طبقا للشروط التعاقدية.</li> <li>- اجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات استنادا الى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح.</li> </ul> <p>كذلك قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات مقدارها ٩٧٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٨٩٣ مليون ريال سعودي )</p> <p>تتمثل الإيرادات في خدمات طبية. وإيرادات بيع تجزئة من المنتجات الصيدلانية والتجميلية.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيراد من خلال خمس خطوات كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" وتحتاج كل من هذه الخطوات إلى تقديرات من الإدارة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام المستخدمة في تقدير التزامات الأداء ولوجود عوض متغير، بالأخص معدلات اعتراضات شركة التأمين. كما إن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف به في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي للمجموعة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٤-٧) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار  
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الايجار"	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بمايلي كجزء من مراجعتنا :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فحص تقييم الادارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الموجودات ومطلوبات التأجير وفهم المنهج المتبع في التطبيق.</li> <li>- تقييم دقة بيانات عقد الايجار عن طريق اختبار، على اساس العينة، بيانات عقد الايجار التي حصلت عليها الادارة من خلال فحص مستندات عقد الايجار.</li> <li>- اختبار جداول عقد الايجار على اساس العينة عن طريق اعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات التأجير بناء على شروط عقود الايجار. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجدول الايجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على اجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩.</li> <li>- تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب مطلوبات التأجير.</li> </ul> <p>كذلك قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الايجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ويحل المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الايجار".</p> <p>اجرت الادارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد ايجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين. وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين اجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما اذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد ايجار.</p> <p>يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل اساسي المعالجة المحاسبية لعقود الايجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الموجودات المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الايجار.</p> <p>اختلفت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الايجار" باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩، وبناء عليه، تم الاعتراف بحق استخدام الموجودات بمبلغ ٣٢,١٩٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. ومطلوبات تأجير بمبلغ ٣٠,٣٤٤ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.</p> <p>قامت الادارة ايضا بتقييم متطلبات الافصاح للمعيار الجديد المطلوب اجراؤها في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>اعتبرنا هذا امر رئيسي للمراجعة لان حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق احكام جوهرية من قبل الادارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود .</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٤-٤-١) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار  
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار  
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٤ رجب ١٤٤١ هـ (٩ مارس ٢٠٢٠ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ر.س.	ر.س.		
٨٩٣,٥٩٦,٧٣٥	٩٧٤,٠٥٨,٩٩٩	(٧)	الإيرادات
(٦٤٣,٢٣٦,٠٨٣)	(٦٩١,٤٣٧,٨٠٥)	(٨)	تكلفة الإيرادات
٢٥٠,٣٦٠,٦٥٢	٢٨٢,٦٢١,١٩٤		الربح الإجمالي
(١١٣,٣٣٠,٣٦٧)	(١٣٧,٥٠٣,٠٩١)	(٩)	مصاريف إدارية و عمومية
(٩,٧٥٩,٤٧٥)	(١٥,٥٣٠,٩١٧)	(١٠)	مصاريف بيع و تسويق
١٠,٨٦٨,٥٠٥	١٦,٩٥٢,٤١٢	(١١)	إيرادات تشغيلية أخرى
١٣٨,١٣٩,٣١٥	١٤٦,٥٣٩,٥٩٨		الربح من العمليات
(٣٣,٤١٦,٢٢٣)	(٣٧,٠٧٩,٣٢٥)	(١٢)	تكاليف تمويل
١٠٤,٧٢٣,٠٩٢	١٠٩,٤٦٠,٢٧٣		صافي الربح قبل الزكاة
(١٤,٩٠٨,٧١٩)	(١٦,٤٦٠,٦٠٢)	(٢٩)	مصاريف الزكاة
٨٩,٨١٤,٣٧٣	٩٢,٩٩٩,٦٧١		صافي الربح للسنة
			ربحية السهم:
٠,٧٥	٠,٧٧	(١٣)	الربح الأساسي والمخفض للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
٨٩,٨١٤,٣٧٣	٩٢,٩٩٩,٦٧١	صافي الربح للسنة
		(الخسارة) الربح الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
		(الخسارة) الربح من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٣,٢٢٥,٠٣٨	(٥,٤٦٦,٨٨٩)	(٢٦)
٣,٢٢٥,٠٣٨	(٥,٤٦٦,٨٨٩)	إجمالي (الخسارة) الربح الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
٩٣,٠٣٩,٤١١	٨٧,٥٣٢,٧٨٢	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٨٧,٣٢٩,١٣٤	١,٧٣٨,٧٢١,٥٧٢	(١٤)
-	٢٣,٤٥٤,٣٠٥	(١٥)
٣١,٤٥٠,١٢٠	٣١,٤٥٠,١٢٠	(١٦)
<u>١,٨١٨,٧٧٩,٢٥٤</u>	<u>١,٧٩٣,٦٢٥,٩٩٧</u>	
		الموجودات المتداولة
٥١,٢٩٩,٧٩٧	٤٩,٠١٨,٤٤٣	(١٧)
٤٧٧,٦٤٦,٨٦٦	٥٥٩,٥٩٧,٤١٨	(١٨)
٨٤,٤٥٤,٤٩٨	٤٤,٢٥٤,٢٤٦	(١٩)
٨٨٧,٥٣٣	٩١٧,١٣٢	(٢٠)
٧,٢٦٠,٦٩٦	١٤,٦٦٦,٨٤٥	(٧)
٤٣,٨٦٣,١٣٨	٧٥,٦٣٩,٥٦٧	(٢١)
<u>٦٦٥,٤١٢,٥٢٨</u>	<u>٧٤٤,٠٩٣,٦٥١</u>	
<u>٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢</u>	<u>٢,٥٣٧,٧١٩,٦٤٨</u>	
		مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢)
٤١,٨٣٨,٧١٨	٥١,١٣٨,٦٨٥	(٢٣)
٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	٣١٤,٩٩٢,١٥٠	
<u>١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣</u>	<u>١,٥٦٦,١٣٠,٨٣٥</u>	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٥٦٢,٦١٧,٥٣٩	٤٢٩,٥٥١,٠٢٢	(٢٨)
٥٦,٢٠٤,٥١٦	٥٩,٨٧١,١٣٥	(٢٦)
-	١٣,١٤٩,٥٨٨	(١٥)
١٥١,٩٧١,٨٠٣	١٤٤,٣٥٨,٢٠٦	(٢٧)
<u>٧٧٠,٧٩٣,٨٥٨</u>	<u>٦٤٦,٩٢٩,٩٥١</u>	
		المطلوبات المتداولة
٤٦,٤٦٢,٠١٨	٥٥,٥١٥,٣٥٩	(٢٤)
٦٤,٦٣٩,٧٦٠	٦٩,٩٦٢,٤٢٦	(٢٥)
-	١٨,٩٠٠	(٢٠)
٩٧,١٧٧,٧٥٠	١٤٤,٦٤٠,٠٦٥	(٢٨)
٧,٦١٣,٥٩٧	٧,٦١٣,٥٩٧	(٢٧)
٢٨٧,٧٣٥	٢٨٧,٧٣٥	
١٤,٩١١,٢٨١	١٦,٦١٩,٧٨٢	(٢٩)
-	٨,٧٢٣,٩٧٥	(١٥)
٣,٧٠٧,٧٣٠	٢١,٢٧٧,٠٢٣	(٧)
<u>٢٣٤,٧٩٩,٨٧١</u>	<u>٣٢٤,٦٥٨,٨٦٢</u>	
<u>١,٠٠٥,٥٩٣,٧٢٩</u>	<u>٩٧١,٥٨٨,٨١٣</u>	
<u>٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢</u>	<u>٢,٥٣٧,٧١٩,٦٤٨</u>	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	١٥٤,٢٣٥,٤٢٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٥٣٤,٠٦٩)	(١,٥٣٤,٠٦٩)	-	-
٨٩,٨١٤,٣٧٣	٨٩,٨١٤,٣٧٣	-	-
٣,٢٢٥,٠٣٨	٣,٢٢٥,٠٣٨	-	-
٩٣,٠٣٩,٤١١	٩٣,٠٣٩,٤١١	-	-
-	(٨,٩٨١,٤٣٧)	٨,٩٨١,٤٣٧	-
١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣	٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	٤١,٨٢٨,٧١٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣	٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	٤١,٨٢٨,٧١٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٢,٩٩٩,٦٧١	٩٢,٩٩٩,٦٧١	-	-
(٥,٤٦٦,٨٨٩)	(٥,٤٦٦,٨٨٩)	-	-
٨٧,٥٣٢,٧٨٢	٨٧,٥٣٢,٧٨٢	-	-
-	(٩,٢٩٩,٩٦٧)	٩,٢٩٩,٩٦٧	-
١,٥٦٦,١٣,٨٣٥	٣١٤,٩٩٢,١٥٠	٥١,١٣٨,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

كما في ١ يناير ٢٠١٨  
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل  
المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٣)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كما في ١ يناير ٢٠١٩  
صافي ربح السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل  
المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٣)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
١٠٤,٧٢٣,٠٩٢	١٠٩,٤٦٠,٢٧٣		الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة إلى صافي التكتفات النقدية:
٨٨,٤٣٣,١٦٥	١٠٢,٤١٠,٥٣٤	(١٤)	إستهلاك الممتلكات والمعدات و حقوق إستخدام الموجودات
٥٢١,٩٤٥	٩,١٥٧,١٤٥	(١٨)	مخصص الضائر الإئتمانية المتوقعة
-	٤,٨٥٦,٥١٦	(١٩)	مخصص الأرصدة المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها
١٢,٢٢٣,٤٣٨	٣٥,١٦٠,١٨٠		التزامات عقود مكمونه خلال السنة
٣٣,٤١٦,٢٢٣	٣٧,٠٧٩,٣٢٥	(١٢)	تكاليف تمويل
(٦,٥٩١,٣٣٠)	(٧,٦١٣,٥٩٧)	(٢٧)	إلغاء منح حكومية
١٣,٧٥٨,٨١٧	١١,٥٢٩,٧٠٨	(٢٦)	تكلفة الخدمات الحالية لمكائنة نهاية خدمة الموظفين
٢٤٦,٤٨٥,٣٥٠	٣٠٢,٠٤٠,٠٨٤		
			تعديلات رأس المال العامل:
(١٩٣,٩٧٣,٣٥٢)	(٩١,١٠٧,٦٩٧)		ذمم مدينة تجارية
(٢٠,٥٤٦,١١٤)	٢,٢٨١,٣٥٤		مخزون
(٧,٢٦٠,٦٩٦)	(٧,٤٠٦,١٤٩)		الموجودات التعاقدية
(٦,٣٠١,٠٨٢)	(١٠,٦٩٩)		صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
(١٩,٩١٠,٤٤١)	٣٣,٤٩٧,٧٣٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧,٤١٤,٣٥٢)	٨,٧٥٣,٣٤١		ذمم دائنة تجارية
٢٥,١٢٢,٨٨٨	٥,٣٢٢,٦٦٦		مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(٨,٥١٥,٧٠٨)	(١٧,٥٩٠,٨٨٧)		المطلوبات التعاقدية
(١٢,٣١٣,٥٠٧)	٢٣٥,٧٧٩,٧٤٩		
(٧,٥٩٥,٠٠٦)	(١٥,٨٥٩,١٨١)	(٢٦)	مكائنة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٠,٠٩٤,٨٣٨)	(٢١,٩٩٨,٢٤٥)		نفقات مالية مدفوعة
(١٢,١٠٠,٥٩٠)	(١٤,٧٥٢,١٠١)	(٢٩)	زكاة مدفوعة
(٥٢,١٠٣,٩٤١)	١٨٣,١٧٠,٢٢٢		صافي نقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٧٨,٠١٢,٦٥٠)	(٤٥,٠٦٧,٧٦٤)	(١٤)	شراء الممتلكات والمعدات
٨,٤٤٠,٥٤٣	-		النقد للمستلم عند صالية الأستحواد
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٤)	إستثمار في شركة تابعة
(١١٧,٥٧٢,١٠٧)	(٤٥,٠٦٧,٧٦٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢١٩,٣١٦,٣٤١	١٠٩,٩٤٦,٤٦١		المستلم من قروض بنكية
٦,٤٤١,٨٣٦	-		المستلم من منح حكومية
(١٠٠,٧٨٢,٠٢٧)	(٢٠٧,١٠٣,٤٩٠)		تسديد قروض بنكية وحكومية
-	(٩,١٦٩,٠٠٠)		مطلوبات تأجير مدفوعة
(٨٩,٧١٢,٢٦٥)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٣٥,٢٦٣,٨٨٥	(١٠٦,٣٢٦,٠٢٩)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٣٤,٤١٢,١٦٣)	٣١,٧٧٦,٤٢٩		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
١٧٨,٢٧٥,٣٠١	٤٣,٨٦٣,١٣٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٣,٨٦٣,١٣٨	٧٥,٦٣٩,٥٦٧		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية:
-	٣٢,١٨٩,٥١٣	(١٥)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١,٥٣٤,٠٦٩	-		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## 1. الأنشطة

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

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

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

فيما يلي بيانا بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	العملة الوظيفية	نسبة الملكية
شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	2018 2019
شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	100% 100%
شركة الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات*	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	100% -

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

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

\*أنهت الشركة، خلال الربع الثالث من عام 2019، الإجراءات القانونية المتعلقة بالإستثمار في شركة تابعة جديدة، شركة الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة (شركة شخص واحد) مملوكة بالكامل من قبل الشركة.

## الإستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن 12 شهراً من تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة. كما أن الإدارة لم تلاحظ أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

## 2. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء مطلوبات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها إكتوارياً كما هو موضح في السياسات المحاسبية ادناه.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية و عملة العرض للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم الى أقرب ريال سعودي (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

موضح أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

### 3. أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (1). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهم مجتمعين 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 إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بإستخدام طريقة الإستحواذ للمحاسبة عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إستبعاد 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.

#### 1-4 تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- متوقع تحققها خلال 12 شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو إستخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة 12 شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- متوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- مستحقة التسوية خلال 12 شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- في ظل غياب أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة 12 شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### 2-4 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى إفتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تتاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات بإستخدام الإفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بإفتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الإقتصادية الفضلى.

يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية من أعلى وأفضل إستخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل إستخدام.



#### 2-4 قياس القيمة العادلة- تنمة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، إستناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

- المستوى 1- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى 2- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى 3- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (إستناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لفرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

#### 3-4 حقوق المساهمين

أصدرت الشركة أسهماً عادية تم تصنيفها كحقوق مساهمين. حُصص الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الإسمية للسهم العادي لعلاوة إصدار الأسهم، ويتم احتساب تكاليف التعامل المتكبدة لإصدار الأسهم كإقتطاع من علاوة إصدارها بالقدر الذي تكون فيه التكاليف المتزايدة منسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم وكان من الممكن بخلاف ذلك تجنبها.

#### 4-4 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي إعتمدها المجموعة

قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" إعتباراً من 1 يناير 2019. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات أدناه.

#### 1-4-4 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 " عقود الإيجار "

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم 17 "عقود الإيجار"، تفسير لجنة معايير التقارير رقم 4 "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم 15 "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"، وتفسير لجنة معايير التقرير رقم 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار". يحدد هذا المعيار مبادئ التعرف، القياس، العرض والإيضاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود الإيجار عن طريق نموذج منفرد يتم عرضه على قائمة المركز المالي.

بالنسبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 لم تتغير المحاسبة بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري عن المعيار الدولي للمحاسبة رقم 17. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية بإستخدام مبادئ مقاربة لتلك في المعيار الدولي للمحاسبة رقم 17. على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 تأثير على عقود الإيجار حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

#### 4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### 4-4 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي إعتمدها المجموعة- تنمة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 بإستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ 1 يناير 2019.

إختارت المجموعة إستخدام الإستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16. على ذلك لن يتم إعادة تقييم إحتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كعقود إيجار فقط، بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم 17 وتفسير لجنة معايير التقارير رقم 4 في تاريخ التطبيق الأساسي .

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الإستثناءات العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم 17:

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمحفظه من عقود الإيجار بمواصفات متقاربة في إطار المعقول.
- تطبيق الإستثناء بعدم الإعتراف بحقوق الإستخدم والمطلوبات للعقود المنتهية خلال عام 2019.
- إستثناء التكاليف المباشرة الأولية من إحتساب موجودات حقوق الإستخدم في تاريخ التطبيق الأساسي.

أختارت المجموعة أيضاً تطبيق الإستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الإبتداء، تحتوي على مدة تأجيرية مكونة من 12 شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيرية قصيرة الأجل")، وعقود التأجير المنطوية على موجودات منخفضة القيمة ("موجودات منخفضة القيمة").

#### طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16

##### (أ) ما قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ الإبتداء كعقد إيجار تمويلي او كعقد إيجار تشغيلي إستناداً إلى جوهر الترتيب في تاريخ إبتداء العقد.

تم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل للمجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع بشكل مطابق لإمتلاك العنصر المستأجر، ويتم الرسملة في تاريخ إبتداء العقد بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو، في حال كونها أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبياً لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للمطلوبات.

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

##### (ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ إعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على موجودات منخفضة القيمة. إعترفت المجموعة بمطلوبات لدفعات عقود الإيجار وحقوق إستخدم الموجودات والتي تمثل الحق في إستخدم الموجودات التي تنطوي العقود عليها. إمتثالاً للمنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 في تاريخ التطبيق الأساسي. ضمن المنهج المعدل بأثر رجعي، تم قياس حقوق إستخدم الموجودات بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الإيجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المقدمة ودفعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في تاريخ 31 ديسمبر 2018 مع عدم وجود تأثير على الأرباح المبقاة. بالتالي، لا يتم إعادة إحتساب المعلومات المقارنة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأثر على القوائم المالية الموحدة

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 16 على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الأرصدة كما في التقرير	تعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (16)	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
974.058.999	-	974.058.999	الإيرادات
(691.437.805)	587.036	(692.024.841)	تكلفة الإيرادات
<b>282.621.194</b>	<b>587.036</b>	<b>282.034.158</b>	<b>الربح الإجمالي</b>
(137.503.091)	146.756	(137.649.847)	مصاريف إدارية و عمومية
(15.530.917)	-	(15.530.917)	مصاريف بيع و تسويق
<b>16.952.412</b>	-	<b>16.952.412</b>	إيرادات تشغيلية أخرى
<b>146.539.598</b>	<b>733.792</b>	<b>145.805.806</b>	<b>الربح من العمليات</b>
(37.079.325)	(999.050)	(36.080.275)	تكاليف تمويل
<b>109.460.273</b>	<b>(265.258)</b>	<b>109.725.531</b>	<b>صافي الربح قبل الزكاة</b>
(16.460.602)	-	(16.460.602)	مصاريف الزكاة
<b>92.999.671</b>	<b>(265.258)</b>	<b>93.264.929</b>	<b>صافي الربح للسنة</b>

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأثر على القوائم المالية الموحدة - تتمة

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2019

الأرصدة كما في التقرير ر.س	التعديلات ر.س	الأرصدة بدون إعتقاد المعيار الدولي للتقرير المالي (16) ر.س	موجودات
1.738.721.572	-	1.738.721.572	موجودات غير متداولة
23.454.305	23.454.305	-	ممتلكات ومعدات
31.450.120	-	31.450.120	حق إستخدام الموجودات شهرة
1.793.625.997	23.454.305	1.770.171.692	
49.018.443	-	49.018.443	الموجودات المتداولة
559.597.418	-	559.597.418	مخزون
44.254.246	(1.546.000)	45.800.246	ذمم مدينة تجارية
917.132	-	917.132	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
14.666.845	-	14.666.845	مطلوب من أطراف ذات علاقة
75.639.567	-	75.639.567	موجودات تعاقدية
744.093.651	(1.546.000)	745.639.651	نقد وما في حكمه
537.719.648.2	21.908.305	2.515.811.343	مجموع الموجودات
1.200.000.000	-	1.200.000.000	حقوق المساهمين والمطلوبات
51.138.685	-	51.138.685	حقوق المساهمين
314.992.150	(265.258)	315.257.408	رأس المال
1.566.130.835	(265.258)	1.566.396.093	إحتياطي النظامي
551.022.429	-	429.551.022	ارباح مبقاة
59.871.135	-	59.871.135	مجموع حقوق المساهمين
13.149.588	13.149.588	-	مطلوبات غير المتداولة
144.358.206	-	144.358.206	قروض
646.929.951	13.149.588	633.780.363	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
55.515.359	300.000	55.215.359	مطلوبات التأجير
69.962.426	-	69.962.426	منح حكومية
18.900	-	18.900	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
144.640.065	-	144.640.065	قروض
7.613.597	-	7.613.597	منح حكومية
287.735	-	287.735	توزيعات ارباح مستحقة
16.619.782	-	16.619.782	زكاة مستحقة
8.723.975	8.723.975	-	مطلوبات التأجير
21.277.023	-	21.277.023	مطلوبات تعاقدية
324.658.862	9.023.975	315.634.887	مجموع المطلوبات
971.588.813	22.173.563	949.415.250	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
537.719.648.2	21.908.305	2.515.811.343	

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### 4. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأثر على القوائم المالية الموحدة – تتمة

### أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود في قائمة المركز المالي الموحدة في 1 يناير 2019

- الإعتراف وعرض حق إستخدام الموجودات بمبلغ 32.189.513 ريال سعودي ضمن بند حقوق إستخدام الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة.
- الإعتراف وعرض مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ 30.343.513 ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- إعادة تصنيف مبلغ 1.846.000 ريال سعودي متعلقة بعقود إيجار تشغيلية مصنفة سابقاً كدفعات مقدمة الى حق إستخدام الموجودات.

### الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة زيادة/(نقص) كما هو في 1 يناير 2019

1 يناير 2019 ر.س.	إيضاح	
		<b>الموجودات</b>
32.189.513	(15)	حق إستخدام الموجودات
(1.846.000)		دفعات مقدمة
<b>30.343.513</b>		
		<b>المطلوبات</b>
30.343.513		مطلوبات التأجير
<b>30.343.513</b>		

### للسنة المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2019

- زيادة مصروف الإستهلاك بمبلغ 8.735.208 ريال سعودي متعلقة بإستهلاك حق إستخدام الموجودات المعترف بها.
- إنخفاض مصروف الإيجار بمبلغ 9.469.000 ريال سعودي متعلق بعقود إيجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف تمويل بمبلغ 999.050 ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

### الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة زيادة/(نقص) للسنة المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2019 ر.س.	إيضاح	
(735.208.8)		مصروف الإستهلاك (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية و العمومية)
469.000.9		مصروف الإيجار (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية و العمومية) متعلقة بعقود إيجار تشغيلية سابقة
792.733		الربح من العمليات
(050.999)	(12)	تكاليف التمويل
<b>(265.258)</b>		الربح للسنة

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأثر على القوائم المالية الموحدة - تتمة

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في تاريخ 31 ديسمبر 2019، تكلفة حق إستخدام الموجودات هي 32.189.513 ريال سعودي والإستهلاك المتراكم هو 8.735.208 ريال سعودي-(إيضاح15).

للسنة المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2019، إعترفت المجموعة بمصروف تكاليف تمويل بقيمة 050.999 ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح12) وإجمالي تدفقات النقد لعقود الإيجار هو 9.169.000 ريال سعودي.

فيما يلي هي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة حق إستخدام الموجودات ومطلوبات عقود لإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على موجودات منخفضة القيمة كالتالي:

حق إستخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالإعتراف بحق إستخدام الموجودات في تاريخ إبتداء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية الموجودات للإستخدام). يتم قياس حق إستخدام الموجودات بالتكلفة، ناقصاً منها أي إستهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق إستخدام الموجودات مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف الأولية المباشرة المحتملة، ومبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالإستحواذ على ملكية الموجودات المنطوي عليها عقد الإيجار في نهاية مدة العقد، يتم إستهلاك حق إستخدام الموجودات المعترف بها بإستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للموجودات أو مدة العقد، أيهما أقصر. يخضع حق إستخدام الموجودات لإنخفاض القيمة.

مطلوبات التأجير

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

بعد تاريخ إبتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتخضع بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الموجودات المنطوي عليها العقد.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16- تتمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إستثناء الإيعترف بعقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على 12 شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق إستثناء الإيعترف أيضا على عقود الإيجار المتضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الإيعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمصروف بإستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول. تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكد بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الإيعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى إقتصادية. بعد تاريخ إبتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية أو تغير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في إستراتيجية الأعمال).

4-4-2 التفسير ( ٢٣ ) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم اليقين بشأن معاملة ضريبة الدخل"

يوضح هذا التفسير كيف يتم تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم ( ١٢ ) "ضرائب الدخل"، عندما يكون هناك عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل. لقد أوضحت لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي سابقاً أن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة"، تنطبق على المحاسبة لمعاملات ضريبة الدخل غير المؤكدة. يوضح التفسير ( ٢٣ ) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية الاعتراف بالأصول والمطلوبات لضريبة الدخل المؤجلة والحالية وقياسها عندما يكون هناك عدم يقين بشأن المعاملة الضريبية.

المعاملة الضريبية غير المؤكدة هي أي معاملة ضريبية يتم تطبيقها من قبل كيان عندما يكون هنالك عدم يقين بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعاملة من قبل السلطة الضريبية. على سبيل المثال ، يعد قرار المطالبة بخصم مصروفات محددة أو عدم إدراج عنصر محدد من الدخل في الإقرار الضريبي معاملة ضريبية غير مؤكدة إذا كان قبولها غير مؤكد بموجب قانون الضرائب. ينطبق التفسير ( ٢٣ ) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل عندما يكون هناك عدم يقين فيما يتعلق بمعاملة عنصر ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة ، والأسس الضريبية للأصول والمطلوبات ، والخسائر الضريبية والإعفاءات ومعدلات الضرائب.

إن تطبيق هذا التوضيح ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

**4. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة**

**4-5 المعايير الصادرة وغير المفصلة بعد**

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر و لكن لم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

**4-5-1 تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) – تعريف النشاط التجاري**

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقّ للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية ، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جدًا، ويؤدي إلى عدد كبير جدًا من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

**4-5-2 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم (8) بشأن تعريف الجوهرية**

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (عرض القوائم المالية) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) ، (السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية) والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

(١) استخدام تعريف ثابت للجوهرية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

(٢) توضيح شرح تعريف الجوهرية ؛ و

(٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

**4-5-3 تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (7) إصلاح مؤشر سعر الفائدة**

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك ، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.



4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

4-6 التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة 2015م - 2017م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد 1 يناير 2019.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) تجميع الأعمال" تقوم المجموعة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة".

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (11) الترتيبات المشتركة " لا تقوم المجموعة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة".

معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل " تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل ومدفوعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة".

معيار المحاسبة الدولي رقم (23) تكاليف الإقتراض" تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للإستخدام المحدد أو البيع".

4-7 السياسات 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 تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للنتاير المالي رقم 15 بإستخدام الخطوات الخمس التالية:

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

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

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع المنتجات أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم إحتساب كل منتج أو خدمة كإلتزام أداء منفصل.

يعتبر المنتج أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن المطلوبات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الإنتفاع من منتج أو خدمة في حد ذاتها أو الإنتفاع من المنتج أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- أن المنتج أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع منتجات 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 المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

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

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

7-4 السياسات المحاسبية للإيرادات - تنمة

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل المنتجات أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على المنتجات أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الإستخدام المباشر و إستحقاق الفائدة من المنتج أو الخدمة.

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

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

فيما يلي هو وصف للتقديرات المحاسبية والأحكام الهامة للأشطة الرئيسية التي تحقق منها المجموعة إيراداتها:

(أ) الخدمات الطبية

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

وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية رقم 15، قيمت المجموعة عقود الخدمات الطبية وتبين أنه يوجد إلزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن إلزام المجموعة بنقل تلك الخدمات في العقود لا يمكن تمييزه؛ أي من الممكن أن ينتفع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم 15، إستنتجت المجموعة أن الإيرادات من الخدمات المجمع على شكل حزمة من الخدمات سيتم الاعتراف بها على مدى زمني، بإستخدام طريقة المدخلات لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالإلتزام بالأداء المماثلة للسياسة المحاسبية السابقة.

(ب) بيع المنتجات الصيدلانية

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل. يحدث التسليم عند نقطة البيع للعميل، وقد تم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل.

في هذه العقود، تكون المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالإلتزام 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 الإلتزام على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ج) خصومات على حجم المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد غالباً مع خصومات على حجم المبيعات على مدار 12 شهراً. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد حسم الخصومات المقدر.

يتم إستخدام الخبرة المتراكمة لتقدير حجم تلك الخصومات بإستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالإلتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة من حجم المبالغ المستحقة التحصيل من العملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(د) إعتراضات المطالبات الطبية

يتم تقدير إعتراضات المطالبات الطبية من العملاء بناءً على خبرة الشركة السابقة ويتم إثباتها خصماً من الإيرادات المحققة خلال السنة. ويتم تعديل تلك التقديرات لاحقاً عند التسوية الفعلية مع العملاء.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

8-4 السياسات المحاسبية للأدوات المالية

تعترف المجموعة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الإعراف الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. بإستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الإعراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9:

أدوات دين بالتكلفة المستنفذة أو  
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوبيخ الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو  
أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوبيخ الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو  
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعراف الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الموجودات 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 وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للموجودات و
- ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الإحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

8-4 السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تنمة

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التوبيب إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة**  
يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الإحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إحتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وتتراكم تحت إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار وعندما يتم إستبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

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

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستفدة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الإعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الإعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم تقم المجموعة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018.

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 يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي.

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

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

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأسيس حق المجموعة في إستلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

8-4 السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تتمة

الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم إكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الإعراف الأولي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق بإستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل أولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الإعراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في بند احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي إنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الإستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق المجموعة في إستلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للقرارير المالية رقم 15، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم إستبعاد هذه الأدوات المالية، يتم تحويل المبلغ المتراكم من التغير في القيمة العادلة من احتياطي إعادة تقييم الإستثمار إلى الأرباح المحتجزة.

الإنتفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الإعراف بخسائر إنتفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الإئتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الإئتمان منذ الإعراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإنتفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتبار الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدره. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الموجودات المالية بإستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الإئتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الإقتصادية 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 الإنتفاض. يتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الإعراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإعراف الأولي من خلال الأخذ في الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### 8-4 السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تتمة

##### قياس وتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الإئتمان المتوقعة دالة على إحتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الإفتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم إحتتمالية 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 الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الإئتمان 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 الإئتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات إئتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، بإستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الإعترا ف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### إستبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تقوم بتحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الإعترا ف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

##### المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة بإستخدام 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 الإئتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الإعترا ف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الإئتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الإئتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يشتمل إحتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الإئتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في إحتياطي الإئتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في إحتياطي إئتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للقرارات المالية رقم 9 (1 يناير 2018)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### إلغاء الإعترا ف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعترا ف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

**4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة**

**9-4 تكلفة الإيرادات**

تمثل تكلفة الإيرادات نفقات تتعلق مباشرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك دون حصر، رواتب ومكافآت العاملين، المواد واللوازم، المرافق وغيرها من التكاليف المباشرة.

**10-4 المصاريف الإدارية و العمومية**

تشمل المصاريف الإدارية و العمومية تكاليف غير مباشرة لا تشكل على وجه التحديد جزء من تكلفة الإيرادات. ويتم تقسيمها بين المصاريف الإدارية و العمومية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

**11-4 العملات الأجنبية**

تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئياً بسعر الصرف الحالي بالعملة الوظيفية للعملات الخاصة بتلك التعاملات في التاريخ الذي يتأهل فيه التعامل أولاً للإعتراف به. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملة الأجنبية السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الإعتراف بالفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط لصادفي إستثمارات المجموعة في إحدى العمليات الأجنبية، حيث يتم الإعتراف بتلك البنود في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الإستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم تسجيل الرسوم والإعفاءات الضريبية المنسوبة إلى فروقات الصرف على تلك البنود النقدية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

**12-4 المنح الحكومية**

يتم الإعتراف بالمنح الحكومية عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقيد بجميع الشروط المرتبطة بها. كما يتم الإعتراف بالمنحة عندما تتعلق ببند المصاريف كدخل على أساس منتظم طوال الفترات التي يتم فيها صرف التكاليف المعترزم تعويضها. ويتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق بإحدى الموجودات، كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ذات الصلة. تلقت المجموعة من وزارة المالية قروض (قيمتها العادلة) والعائدات المستلمة، كمنحة حكومية. يتم تأجيل دخل المنحة وإظهاره لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عن نفس فترة إستهلاك الموجودات ذات الصلة.

4. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

4-13 الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تشمل هذه الكلفة كلفة إستبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات، وتكاليف الإقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت معايير الإعتراف.

يتم احتساب الإستهلاك على جميع الممتلكات والمعدات عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالمعدلات التالية المحسوبة لشطب كلفة كل من الموجودات على أساس قسط ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع:

33 سنة	• المباني
من 10 إلى 20 سنة	• المعدات والأدوات
من 4 إلى 10 سنوات	• الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
4 سنوات	• المركبات

عندما تتطلب أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات إستبدالها على فترات زمنية، تعترف المجموعة بتلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم إستهلاكها بناءً على ذلك.

يتم إظهار المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة ولا يتم إستهلاكها. وعند بدء التشغيل، يتم تحويل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة، ويتم إستهلاك قيمتها وفقاً لسياسات المجموعة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد إنخفاض القيمة عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. وفي حال وجود أي من تلك المؤشرات وحيث تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند إجراء صيانة رئيسية، يتم الإعتراف بكلفتها بالقيمة الدفترية للألات والمعدات كإستبدال، إذا تحققت معايير الإعتراف. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم الإعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصرف عند تكبدها.

يتم إلغاء الإعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند إستبعادها أو عدم وجود أي منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامها أو إستبعادها. وأي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الإعتراف بالموجودات (يتم احتسابها كفرق بين صافي عائدات التصرف والقيمة الدفترية للموجودات) يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت بند إيرادات تشغيلية أخرى عند إلغاء الإعتراف بالموجودات.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات سنوياً وتعديلها بأثر رجعي حسب الإقتضاء، مع الأخذ بالحسبان عند مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات والقيم المتبقية للممتلكات، خطط العمل ومستويات النفقات المتكبدة على أساس مستمر للمحافظة على الممتلكات في وضع مناسب ولائق من أجل إستخدامها بشكل مستمر، والتوقيت المتوقع للتصرف فيها.



4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

4-14 الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الإستحواذ على العمليات ناقصاً الخسائر المتراكمة للإخفاض في القيمة، إن وجدت. ولأغراض مراجعة الإخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الإخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الإخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الإخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل موجود من موجودات الوحدة. تسجل أي خسارة إخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

عند إستبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الإستبعاد.

4-15 إخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية إخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص إخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدّر المجموعة قيمة الموجودات القابلة للإسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للإسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى.

حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الإعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الإعتراف بخسائر إخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، بإستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في قائمة الدخل الشامل الموحدة. كما يتم في هذه الحالة، الإعتراف بإخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الأخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات بإستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية إختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر إخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم المجموعة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للإسترداد، ولا يتم عكس خسارة إخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للإسترداد منذ الإعتراف بخسارة إخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الإعتراف بأي خسارة إخفاض قيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الإعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مالم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4-16 تكاليف التمويل

تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة لإقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له) يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة. يتم إثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الإستثمارات المكتسبة من الإستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند فترة تكبدها.

4-17 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في نقل كل منتج من المنتجات إلى موقعه ووضعها الحالي على أساس المتوسط المرجح، ويستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإستبعاده.

الخصومات المقدمة من الموردين

يتلقى قطاع المنتجات الصيدلانية خصومات في السياق العادي للأعمال من عدد من موردي المنتجات الصيدلانية وفقاً للترتيبات التعاقدية المبرمة مع موردين محددين. يتم إحتساب الخصومات بمجرد إستلام الموافقة من الموردين عقب المفاوضات التي يتم إجراؤها معهم، ويتم إحتساب المبلغ المستحق القبض من الخصومات كإقتطاع من تكلفة شراء المنتجات الصيدلانية بمجرد موافقة المورد على الخصم. عند الإتفاق على الخصومات مقدماً، كأن يتم مثلاً الإتفاق على تطبيق خصم معين على شراء بضائع معينة لفترة زمنية محددة بدلاً من عملية شراء محددة دفعة واحدة، عندها يتم الإعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء بمجرد أن يتم شراء البضائع. عند عرض الخصومات بناءً على حجم المشتريات وإمكانية إحراز الخصم وتقدير المبلغ بشكل موثوق، يتم الإعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء عند شراء البضائع وتتم مراجعة التقييم على أساس مستمر. تحتسب المبالغ مستحقة القبض من الخصومات بالصافي ثم يتم خصمها مقابل حسابات الذمم الدائنة التي تتعلق بها، نظراً لأنها تخفيض على المبلغ المستحق للموردين بخصوص المنتجات الصيدلانية المشتراة.

4-18 النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي الموحدة، النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي يبلغ تاريخ إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر ضئيلة تتعلق بتغيرات في القيمة.

لعرض إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن التدفقات النقدية والنقد وما في حكمه، يتضمن النقد في الصندوق وفي البنوك وغيرها من الإستثمارات السائلة قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ 3 أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4-19 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للمجموعة إلتزام مالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد تطوي على منافع إقتصادية لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع المجموعة إسترداد بعض أو كامل المخصص، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتم الاعتراف بالسداد كموجودات منفصلة لكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد، وتُعرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة صافية من أي سداد.

4-20 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تطبق المجموعة خطة مكافأة محددة للموظفين وفقاً لقانون العمل السعودي على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المكافأة بموجب خطة المكافأة المحددة بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع الإئتمان المقابل للأرباح المحتجزة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها، ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم إحتساب صافي دخل العمولات الخاصة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية على صافي مطلوبات المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- تتضمن تكاليف الخدمة، تكاليف الخدمة الحالية، والمكاسب والخسائر على عمليات التسوية غير الروتينية (تحت بند المصاريف الإدارية و العمومية و تكلفة الإيرادات)
- صافي مصاريف أو دخل العمولات الخاصة (تحت بند النفقات المالية).

4-21 الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لقوانين الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تقدير مخصص الزكاة وإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند إقرار التقدير النهائي ويتم في ذلك الوقت تعديل المخصص. عند إستكمال تقدير الزكاة، تحتسب الزكاة الإضافية المستحقة في السنة التي تم فيها إستكمال التقدير.

5.

#### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المشمولة بالتقرير والمتعلقة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. حيث أن الشك وعدم التيقن من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري في فترات مستقبلية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وقد بنت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير والضوابط المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات التي تطرأ على السوق أو بسبب الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة، ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها.

#### خطط المكافأة المحددة

يتم تحديد تكلفة المكافأة المحددة لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للإلتزام ذي الصلة، بإستخدام عمليات تقييم إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية مستقبلاً والتي تتضمن تحديد معدل الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات. وبسبب تعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يكون إلتزام المكافأة المحددة على درجة كبيرة من الحساسية تجاه التغيرات التي تطرأ على هذه الافتراضات، ويتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ مشمول بالتقرير.

يشكل معدل الخصم المعيار والضابط الأكثر عرضة للتغيير، مما يدعو الإدارة عند تحديد معدل الخصم الملائم، أن تأخذ بعين الإعتبار معدلات سعر الفائدة للسندات التجارية بعملة تتوافق مع العملات المستخدمة لإلتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "أ" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، وإستقرارها حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة من إلتزام المكافأة المحددة. يتم إجراء مراجعة لاحقة للسندات الأساسية لتحديد درجة المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند، ويتم شطب السندات ذات الهوامش الإئتمانية الفائضة، من تحليل السندات الذي يستند إليه معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات على درجة عالية من المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند. يستند معدل الوفيات إلى قوائم الوفيات المتاحة للعامة في دول محددة، حيث أن تلك القوائم لا تتغير إلا لفترات زمنية إستجابة للتغيرات الديمغرافية. بينما تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

#### إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد الأعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجرى على أساس التنافس الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المتزايدة لإستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفق النقدي المخصوم. يتم إشتقاق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات السابقة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للإسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصوم إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

#### مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الموجودات المالية غير مبالغ فيها نتيجة إحتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودتها وأعمارها والتقييم الائتماني والضمانات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الإقتصادية.

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### 5. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

#### إعترضات المطالبات المتوقعة

تستند المجموعة عند تقدير الإعترضات المتوقعة على خبرتها السابقة مع كل عميل على حده. لتوقع هذه الإعترضات تعمل المجموعة على قياس مدى قبول العملاء بالخدمات الطبية والمنتجات الصيدلانية المقدمة وتلجأ الي إفتراضات مبنية على أقرب إعترضات للمطالبات وما توصلت إليه من مفاوضات مباشرة مع العملاء وكذلك بالإعتماد على البيانات المتوفرة في السوق وفي الشركات المشابهة.

#### مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للإسترداد، إن لزم الأمر.

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمر الجودة، وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الإعتبار لإحتساب مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الإختلاف في تلك العوامل.

### 6. المعلومات القطاعية

تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية و قطاع المنتجات الصيدلانية.

فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في 31 ديسمبر 2019 و2018 مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين و الخارجيين.
- قطاع المنتجات الصيدلانية.

المجموع	المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		31 ديسمبر	
	2018	2019	2018	2019		
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
893.596.735	<b>974.058.999</b>	313.466.373	<b>349.176.913</b>	580.130.362	<b>624.882.086</b>	الإيرادات
250.360.652	<b>282.621.194</b>	105.196.789	<b>108.749.815</b>	145.163.863	<b>173.871.379</b>	الربح الإجمالي
88.433.165	<b>102.410.534</b>	2.482.085	<b>2.104.953</b>	85.951.080	<b>100.305.581</b>	الإستهلاك
89.814.373	<b>92.999.671</b>	68.466.621	<b>59.856.001</b>	21.347.752	<b>33.143.670</b>	صافي الربح
المجموع	المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		31 ديسمبر	
2018	2019	2018	2019	2018		2019
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
2.484.191.782	<b>2.537.719.648</b>	231.478.137	<b>269.751.426</b>	2.252.713.645	<b>2.267.968.222</b>	إجمالي الموجودات
1.005.593.729	<b>971.588.813</b>	27.355.976	<b>27.374.777</b>	978.237.753	<b>944.214.036</b>	إجمالي المطلوبات

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7. الإيرادات

2018	2019
ر.س.	ر.س.
580.130.362	624.882.086
313.466.373	349.176.913
<u>893.596.735</u>	<u>974.058.999</u>

إيرادات الخدمات الطبية

إيرادات المنتجات الصيدلانية

توقيت تحقق الإيرادات

2018	2019
ر.س.	ر.س.
518.496.420	589.791.621
375.100.315	384.267.378
<u>893.596.735</u>	<u>974.058.999</u>

المنتجات و الخدمات المنقولة عند نقطة من الزمن

المنتجات و الخدمات المنقولة على مدى زمني

أرصدة العقود:

موجودات تعاقدية	
2018	2019
ر.س.	ر.س.
-	7.260.696
340.087	-
82.400.327	102.700.915
(75.479.718)	(95.294.766)
<u>7.260.696</u>	<u>14.666.845</u>

الرصيد كما في 1 يناير

محول من ذمم مدينة تجارية إلى موجودات تعاقدية في 1 يناير 2018

موجودات تعاقدية مكونة خلال السنة

محول من موجودات تعاقدية إلى ذمم مدينة تجارية

الرصيد في 31 ديسمبر

مطلوبات تعاقدية	
2018	2019
ر.س.	ر.س.
-	3.707.730
12.223.438	35.160.180
(8.515.708)	(17.590.887)
<u>3.707.730</u>	<u>21.277.023</u>

الرصيد كما في 1 يناير

مطلوبات تعاقدية مكونة خلال السنة

المستخدم من مطلوبات تعاقدية

الرصيد في 31 ديسمبر

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8. تكلفة الإيرادات

2018	2019	إيضاح	
ر.س.	ر.س.		
265.387.138	317.453.770		تكاليف ومستهلكات طبية وصيدلانية
267.089.266	259.329.142		رواتب و منافع الموظفين
70.738.497	81.758.510	(14)	الإستهلاك
19.593.423	19.685.692		خدمات مرافق
5.993.917	8.437.574		صيانة وإصلاح
9.957.828	1.432.658		الإيجارات
4.476.014	3.340.459		أخرى
<u>643.236.083</u>	<u>691.437.805</u>		

9. مصاريف إدارية وعمومية

2018	2019	إيضاح	
ر.س.	ر.س.		
68.525.380	71.995.382		رواتب و منافع الموظفين
17.694.668	024.20.652	(14)	الإستهلاك
13.222.419	16.397.809		صيانة وإصلاح
521.945	9.157.145	(18)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	4.856.516	(19)	مخصص أرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
3.194.313	3.504.487		رسوم و رخص و إعتماد
1.359.929	1.315.915		الوقود
370.476	932.076		الخدمات المهنية
2.560.857	485.708		الإيجارات
463.500	174.878		التبرعات
5.416.880	8.031.151		أخرى
<u>113.330.367</u>	<u>137.503.091</u>		

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10. مصاريف بيع و تسويق

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
3.433.633	<b>5.324.090</b>	رواتب و منافع الموظفين
2.229.557	<b>3.651.915</b>	مصاريف تحصيل
2.717.974	<b>4.588.750</b>	تدريب و تطوير الأعمال
1.378.311	<b>1.966.162</b>	أخرى
<u>9.759.475</u>	<u><b>15.530.917</b></u>	

11. إيرادات تشغيلية أخرى

2018	2019	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
6.591.330	<b>7.613.596</b>	(27) المنح الحكومية المطفأة
1.879.267	<b>6.601.550</b>	صندوق دعم الموارد البشرية
714.205	<b>1.298.096</b>	الدخل من الإيجارات
1.683.703	<b>1.439.170</b>	إيرادات أخرى
<u>10.868.505</u>	<u><b>16.952.412</b></u>	

12. تكاليف تمويل

2018	2019	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
20.115.560	<b>22.078.571</b>	تكاليف تمويل من قروض بنكية
10.947.328	<b>11.472.501</b>	تكاليف تمويل من قروض حكومية
2.353.335	<b>2.529.203</b>	تكلفة العمولات الخاصة بمطلوبات المكافآت المحددة
-	<b>999.050</b>	(4-4) تكاليف تمويل على تكلفة مطلوبات عقود الإيجار
<u>33.416.223</u>	<u><b>37.079.325</b></u>	



**.13 ربحية السهم**

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

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

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
89.814.373	<b>92.999.671</b>	صافي ربح السنة
120.000.000	<b>120.000.000</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
0.75	<b>0.77</b>	الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

14. الممتلكات والمعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	المركبات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	المعدات والأدوات	المباني	الأراضي	
							التكلفة:
2.204.002.028	785.672.800	5.234.383	91.278.221	352.837.931	706.582.226	262.396.467	في 1 يناير 2018
620.556	-	149.316	471.240	-	-	-	مجموع التكلفة للشركات التابعة (عند الإستحواذ)
78.012.650	61.211.495	1.199.440	6.175.909	9.425.806	-	-	الإضافات
-	(841.890.110)	936.000	32.973.044	203.904.089	604.076.977	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
2.282.635.234	4.994.185	7.519.139	130.898.414	566.167.826	1.310.659.203	262.396.467	في 31 ديسمبر 2018
45.067.764	2.452.275	532.343	1.976.483	5.480.309	9.090.980	25.535.374	الإضافات
<b>2.327.702.998</b>	<b>7.446.460</b>	<b>8.051.482</b>	<b>132.874.897</b>	<b>571.648.135</b>	<b>1.319.750.183</b>	<b>287.931.841</b>	في 31 ديسمبر 2019
							الإستهلاك المتراكم:
406.256.288	-	4.565.741	56.084.604	155.912.117	189.693.826	-	في 1 يناير 2018
616.647	-	149.315	467.332	-	-	-	الإستهلاك المتراكم للشركات التابعة (عند الإستحواذ)
88.433.165	-	770.995	11.084.620	39.718.295	36.859.255	-	المحمل للسنة
495.306.100	-	5.486.051	67.636.556	195.630.412	226.553.081	-	في 31 ديسمبر 2018
93.675.326	-	866.157	11.681.654	41.718.166	39.409.349	-	المحمل للسنة
<b>588.981.426</b>	<b>-</b>	<b>6.352.208</b>	<b>79.318.210</b>	<b>237.348.578</b>	<b>265.962.430</b>	<b>-</b>	في 31 ديسمبر 2019
							صافي القيمة الدفترية:
<b>1.738.721.572</b>	<b>7.446.460</b>	<b>1.699.274</b>	<b>53.556.687</b>	<b>334.299.557</b>	<b>1.053.787.753</b>	<b>287.931.841</b>	في 31 ديسمبر 2019
1.787.329.134	4.994.185	2.033.088	63.261.858	370.537.414	1.084.106.122	262.396.467	في 31 ديسمبر 2018

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

14. الممتلكات والمعدات - تنمة

الأراضي والمباني

يتضمن بندي الأراضي والمباني أعلاه، أراضي بقيمة 152.5 مليون ريال سعودي و مباني بقيمة 1097.4 مليون ريال سعودي، مرهونة ضماناً لقروض طويلة الأجل من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى الحمادي فرع السويدي و مجمع سكني تابع لها إضافةً الي إنشاء مستشفى الحمادي فرع النزهة. (إيضاح 1-28).

مشاريع تحت التنفيذ

بدأت الشركة بإنشاء مبنى مستشفى النزهة في عام 2012، وتم إنجاز هذا المشروع في فبراير 2018. بلغت القيمة الدفترية لمشروع المستشفى بما فيها أرض المشروع 832 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 (868 مليون ريال سعودي في 31 ديسمبر 2018). هذا و قد تم تحويل المشروع من مشروعات تحت التنفيذ إلى فئات الممتلكات والمعدات عند إفتتاح المستشفى في فبراير 2018.

تم تمويل الأعمال الإنشائية لهذا المشروع من العائدات الناتجة من الطرح العام الأولي، والقروض المقدم من وزارة المالية، والقروض المقدمة من البنوك التجارية المحلية. و لم يتم رسملة أي تكاليف الإقتراض خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، (31 ديسمبر 2018: لا يوجد).

بحسب رأي الإدارة، لم يُسجل أي إنخفاض للقيمة الدفترية لممتلكات ومعدات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: لا يوجد).

تصنف مصاريف الإستهلاك المتعلقة بالممتلكات و المعدات و حق إستخدام الموجودات بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية و العمومية، على النحو التالي:

2018	2019	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
88.433.165	<b>93.675.326</b>	مصاريف إستهلاك الممتلكات و المعدات
-	<b>8.735.208</b>	15 مصاريف إستهلاك حق إستخدام الموجودات
<b>88.433.165</b>	<b>102.410.534</b>	<b>31 ديسمبر</b>
2018	2019	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
70.738.497	<b>81.758.510</b>	8 تكلفة الإيرادات
17.694.668	<b>20.652.024</b>	9 المصاريف الإدارية والعمومية
<b>88.433.165</b>	<b>102.410.534</b>	<b>31 ديسمبر</b>

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

15.

حق إستخدام الموجودات

تتمثل حق إستخدام الموجودات في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي حقوق إستخدام الموجودات بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

2018	2019	إيضاح	التكلفة
ر.س.	ر.س.		
-	-		الرصيد في 1 يناير
-	<b>32.189.513</b>	4-4	الإضافات خلال السنة
-	<b>32.189.513</b>		الرصيد في 31 ديسمبر
			<b>الإستهلاك المتراكم</b>
-	-		الرصيد في 1 يناير
-	<b>8.735.208</b>	4-4	المحمل للسنة
-	<b>8.735.208</b>		الرصيد في 31 ديسمبر
-	<b>23.454.305</b>		صافي القيمة الدفترية

بلغت مطلوبات التأجير كما في نهاية السنة كما يلي:

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
-	<b>8.723.975</b>	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
-	<b>13.149.588</b>	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
-	<b>21.873.563</b>	إجمالي مطلوبات التأجير

إعترفت المجموعة بمصروف تكاليف التمويل بقيمة 999.050 ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: لا يوجد) - (إيضاح 12).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة مبلغ 2.998.854 ريال سعودي ولا شيء على التوالي.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

16. الشهرية

		(أ) القيمة الدفترية للشهرة	
2018	2019	إيضاح	تكلفة
ر.س.	ر.س.		
-	31.450.120		الرصيد في 1 يناير
31.450.120	-	ج-33	الإستحواذ من خلال إندماج أعمال
31.450.120	31.450.120		الرصيد في 31 ديسمبر
<b>مجمع خسائر الهبوط</b>			
-	-		الرصيد في 1 يناير
-	-		خسائر الهبوط
-	-		الرصيد في 31 ديسمبر
31.450.120	31.450.120		صافي القيمة الدفترية

(ب) إختبار هبوط القيمة

تستند القيمة القابلة للإسترداد لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة إلى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الإستهلاك مقدرة بإستخدام التدفقات النقدية المخصصة.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث إستناداً إلى المدخلات في آلية التقييم المستخدمة.

إن الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد مبينة أدناه. تمثل القيم المعينة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للإتجاهات المستقبلية في نشاط الرعاية الصحية وتستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

2018	2019	
16%	13.1%	معدل الخصم
3%	3%	معدل نمو القيمة النهائية
(14%)	(25.7%)	معدل نمو EBITDA (متوسط الخمس سنوات التالية)

معدل الخصم عبارة عن معدل تم تقديره إستناداً إلى متوسط تكلفة رأس المال المرجح ، مع إفتراض إستخدام الرافعة المالية بنسبة 30 % بمعدل فائدة سنوي يبلغ 7%.

إشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو محدد لسنتي 2020 و 2021 نتيجة عقد التوريدات المرسي على شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة.

تم تحديد معدل النمو بناءً على معدل النمو التاريخي للنتائج المحلي في المملكة العربية السعودية خلال 30 سنة.

تتجاوز القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة قيمتها الدفترية بمقدار 137.1 مليون ريال سعودي، وبالتالي لا يوجد أي هبوط في القيمة الدفترية للشهرة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

17. المخزون

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
29.195.120	21.043.476	المستحضرات الصيدلانية والتجميلية
19.969.033	24.813.494	الأدوات والمواد الإستهلاكية الطبية
1.913.554	2.512.216	الأدوات واللوازم غير الطبية
222.090	649.257	قطع الغيار والمواد الإستهلاكية غير المخصصة للبيع
<u>51.299.797</u>	<u>49.018.443</u>	

18. الذمم المدينة التجارية

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
499.178.622	590.149.160	ذمم مدينة تجارية - مفوترة
(21.531.756)	(30.551.742)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
<u>477.646.866</u>	<u>559.597.418</u>	

أكثر من 360 يوماً	360-91 يوماً	90-61 يوماً	60-30 يوماً	ليست متأخرة السداد ولا مخفضة القيمة	المجموع	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	
142.880.650	238.569.766	45.444.873	42.003.681	121.250.190	590.149.160	كما في 31 ديسمبر 2019
94.832.193	216.416.667	52.320.551	54.817.388	80.791.823	499.178.622	كما في 31 ديسمبر 2018

يتوقع بناءً على خبرة سابقة أن تكون الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للإسترداد بالكامل. وحيث أن المجموعة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة.

تتكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تنخفض قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطيئة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات اعتماد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن إستمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الإسترداد.

كما في 31 ديسمبر 2019، حوالي 96.2% من رصيد الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة كان مستحقاً من جهات حكومية وجهات تأمين مختلفة (31 ديسمبر 2018: 96.1%).

تتطلب الشروط الإئتمانية الخاصة بالمجموعة تسديد الذمم المدينة خلال 30-90 يوماً بحسب نوع العمل، وهي شروط تتماشى مع قطاع الرعاية الصحية، وبسبب قصر الفترة الإئتمانية المعروضة على العملاء، يمكن اعتبار القيمة الجوهرية للذمم المدينة التجارية ذمم ليست متأخرة السداد ولا مخفضة القيمة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

18. الذمم المدينة التجارية- تنمة

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ، على النحو التالي:

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
34.839.047	21.531.756	1 يناير
(15.450.305)	-	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 15 في 1 يناير 2018
1.534.069	-	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 9 في 1 يناير 2018
521.945	9.157.145	المكون خلال السنة
87.000	-	المخصص المحول في تاريخ شراء الشركة التابعة
-	(137.159)	ديون معدومة خلال السنة
21.531.756	30.551.742	31 ديسمبر

19. مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
66.932.270	38.660.671	دفعات مقدمة لموردين
3.011.487	3.750.378	سلف و عهد موظفين
7.078.152	2.189.718	إيجارات وتأمين طبي وتأشيرات مدفوعة مقدماً
7.225.431	1.936.497	هامش الضمانات البنكية
118.795	118.795	تأمينات نقدية مستردة
88.363	107.324	أخرى
84.454.498	46.763.383	المجموع
-	(2.509.137)	يطرح: مخصص أرصدة مدينة أخرى مشکوك في تحصيلها
84.454.498	44.254.246	

تتلخص حركة مخصص الأرصدة المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها، على النحو التالي:

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
-	-	1 يناير
-	4.856.516	المكون خلال السنة
-	(2.347.379)	ديون معدومة خلال السنة
-	2.509.137	31 ديسمبر

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

20.

### تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاوّل المجموعة الأعمال، في السياق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف أطراف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتم إجراء هذه التعاملات في السياق العادي للأعمال وقياسها بقيم أسعار المعاملات المتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفضيلية. تكون الأرصدة المعلقة بنهاية السنة دون ضمان و لا يتم احتساب فوائد عليها ويتم تسويتها نقداً، كما لم يتم تقديم أو تسلم أي ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة من طرف ذو علاقة، ولم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: لا يوجد)، أي إنخفاض لقيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، ويتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص الوضع المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه هذا الطرف.

إنخرطت المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، في تعاملات جوهرية متعددة مع أطراف ذات علاقة (أي: المساهمين الرئيسيين للشركة) حسبما هو موضح أدناه:

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
52.384.624	-	الأعمال المنجزة مقابل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من شركة إنشاءات يملكها أحد المساهمين
9.970.283	10.839.442	رواتب و تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
571.903	367.915	مشتريات من شركة يملكها أحد المساهمين
630.000	630.000	مصاريف إيجار مدفوعة إلى أقارب المساهمين
544.798	673.925	خدمات الرعاية الصحية المقدمة إلى المساهمين
8.239.000	8.239.000	مصاريف الإيجار المدفوعة إلى المساهمين

تتلخص الأرصدة الجوهرية بنهاية السنة من التعاملات مع أطراف ذات علاقة، على النحو التالي:

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
887.533	885.452	مساهمين رئيسيين*
-	31.680	موظفي الإدارة الرئيسيين
887.533	917.132	المطلوب من أطراف ذات علاقة

\* تتمثل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في خدمات الرعاية الصحية المقدمة لهذه الأطراف ذات العلاقة، مما يؤدي إلى ظهور أرصدة مدينة للأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية التي لا تعتبر تمويل من قبل الشركة للمساهمين.

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
-	18.900	مساهمين رئيسيين
-	18.900	المطلوب إلى طرف ذو علاقة



## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### 21. النقد وما في حكمه

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
553.273	574.805	النقد و ما في حكمه
43.309.865	75.064.762	النقد لدى البنوك
<u>43.863.138</u>	<u>75.639.567</u>	

### 22. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة 1.200.000.000 ريال سعودي مكون من 120.000.000 سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة إسمية تبلغ 10 ريالات سعودية (31 ديسمبر 2018: 1.200.000.000 ريال سعودي).

### 23. الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتوجب تحويل نسبة 10% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي إلى أن يصل هذا الإحتياطي إلى نسبة 30% من رأس المال، ولا يكون هذا الإحتياطي النظامي متاحاً للتوزيع إلى المساهمين في الوقت الراهن. تم تحويل مبلغ 9.299.967 ريال سعودي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 8.981.437 ريال سعودي)، إلى الإحتياطي القانوني وفقاً للمادة 98 من نظام الشركات السعودية.

### 24. الذمم الدائنة التجارية

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
37.350.234	49.247.941	موردي أدوية ومستلزمات طبية
4.141.018	2.239.566	موردي لوازم إدارية ومستلزمات غير طبية
4.970.766	4.027.852	أخرى
<u>46.462.018</u>	<u>55.515.359</u>	

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

25. مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
47.264.602	30.076.640	تأمينات محتجزة من الغير
14.996.569	37.299.723	مصاريف مستحقة الدفع
2.378.589	2.586.063	أخرى
<u>64.639.760</u>	<u>69.962.426</u>	

26. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
56.204.516	59.871.135	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

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

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
13.758.817	11.529.708	تكلفة الخدمات الحالية
2.353.335	2.529.203	تكلفة العمولات الخاصة
<u>16.112.152</u>	<u>14.058.911</u>	مصاريف المكافأة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

26. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تنمة

(ج) الحركة على القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
50.100.456	<b>56.204.516</b>	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في بداية السنة
811.952	-	قيمة مطلوبات المنافع المحددة المحولة في تاريخ الشراء للشركة التابعة
		الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
13.758.817	<b>11.529.708</b>	تكلفة الخدمات الحالية
2.353.335	<b>2.529.203</b>	تكلفة العمولات الخاصة
(3.225.038)	<b>5.466.889</b>	الخسارة (الربح) الإكتوارية بناءً على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل
		الشامل الموحدة
(7.595.006)	<b>(15.859.181)</b>	مكافآت مدفوعة خلال السنة
<u>56.204.516</u>	<u><b>59.871.135</b></u>	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في نهاية السنة

(د) الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
%4.5	<b>%3.1</b>	معدل الخصم
%3	<b>%3</b>	معدل زيادة الرواتب
60 سنة	<b>60 سنة</b>	سن التقاعد

(هـ) المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة

يبين الجدول أدناه المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة من خطة نهاية الخدمة للسنوات الخمس المقبلة:

المدفوعات النقدية المتوقعة	السنة
ر.س.	
949.215.10	2020
537.042.10	2021
434.211.10	2022
930.365.7	2023
6.643.969	2024

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

26. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تنمة

(و) تحليل حساسية الافتراضات الإكتوارية

يبين الجدول التالي أثر التغير في أحد الافتراضات الإكتوارية مع تثبيت باقي الافتراضات كما في تاريخ البيانات المالية:

كما في 31 ديسمبر 2018		كما في 31 ديسمبر 2019		
نسبة التغير	ر.س.	نسبة التغير	ر.س.	
	56.204.516		59.871.135	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة - (بناءً على الافتراضات الأساسية)
				معدل الخصم
(%10.1)	50.552.145	(%7.0)	55.703.146	+ 1%
%12.1	63.008.157	%8.2	64.754.698	- 1%
				معدل زيادة الرواتب
%12.7	63.319.625	%8.6	65.018.887	+ 1%
(%10.7)	50.203.558	(%7.5)	55.391.380	- 1%
				معدل الإلتحاق من خطة مكافأة نهاية الخدمة
(%0.1)	56.120.233	(%0.7)	59.467.979	110% من أساس الإحتساب
%0.1	56.279.668	%0.7	60.308.374	90% من أساس الإحتساب
				معدل الوفيات
%0.0	56.214.969	%0.0	59.860.772	110% من أساس الإحتساب
%0.0	56.194.706	%0.0	59.881.529	90% من أساس الإحتساب

على الرغم من أن التحليلات أعلاه لا تأخذ بالحسبان المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة من خطة نهاية الخدمة، إلا أنها تعطي تقديراً لحساسية الافتراضات الإكتوارية المستخدمة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

27. المنح الحكومية

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
159.734.894	<b>159.585.400</b>	في 1 يناير
6.441.836	-	مستلمة خلال السنة
(6.591.330)	<b>(7.613.597)</b>	منح حكومية مطفأة
<u>159.585.400</u>	<u><b>151.971.803</b></u>	في 31 ديسمبر

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
7.613.597	<b>7.613.597</b>	متداولة
<u>151.971.803</u>	<u><b>144.358.206</b></u>	غير متداولة
<u>159.585.400</u>	<u><b>151.971.803</b></u>	

- حصلت الشركة في سبتمبر 2013 على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. كما حصلت المجموعة على قرض آخر في يناير 2015 لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى السويدي في أغسطس 2015.
- حصلت الشركة في يوليو 2015 على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة النزهة وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى النزهة في فبراير 2018.

28. القروض طويلة الأجل

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
		<b>الجزء المتداول:</b>
8.832.250	<b>18.714.240</b>	القروض المقدمة من وزارة المالية
88.345.500	<b>125.925.825</b>	القروض المقدمة من البنوك التجارية
<u>97.177.750</u>	<u><b>144.640.065</b></u>	إجمالي الجزء المتداول
		<b>الجزء غير المتداول:</b>
211.792.762	<b>204.551.022</b>	القروض المقدمة من وزارة المالية
350.824.777	<b>225.000.000</b>	القروض المقدمة من البنوك التجارية
<u>562.617.539</u>	<u><b>429.551.022</b></u>	إجمالي الجزء غير المتداول
<u>659.795.289</u>	<u><b>574.191.087</b></u>	<b>الإجمالي</b>

28. القروض طويلة الأجل - تتمة

1-28 القروض المقدمة من وزارة المالية

(أ) حصلت المجموعة في 11 سبتمبر 2013 على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض 149.1 مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل إعتباراً من 31 ديسمبر 2017. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض إبتداءً من عام 2018.

(ب) وقعت المجموعة في 26 يناير 2015 إتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي حيث بلغت قيمة القرض 27.5 مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل إعتباراً من 31 ديسمبر 2017. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت المجموعة بتسديد أقساط هذا القرض إبتداءً من عام 2019.

(ج) وقعت المجموعة في 20 يوليو 2015 إتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأسيس المستشفى في منطقة النزهة حيث بلغت قيمة القرض 197.6 مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل إعتباراً من 31 ديسمبر 2018. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث يستحق القسط الأول في الربع الثاني من عام 2020.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

28. القروض طويلة الأجل - تتمة

2-28 القروض المقدمة من البنوك التجارية

لدى المجموعة عدة إتفاقيات تسهيلات و قروض بالريال السعودي مع بنوك تجارية محلية و هذه التسهيلات مضمونة عن طريق سندات لأمر و بالتنازل عن المتحصلات من شركات التأمين و وزارة الصحة. حيث يترتب على هذه التسهيلات أعباء مالية بمعدلات الأسعار السائدة في السوق. وفيما يلي تفصيل هذه التسهيلات كما في 31 ديسمبر 2019:

طبيعة التسهيلات	الغرض	سنة الحصول على التسهيلات	مبلغ التسهيلات	المبلغ المستخدم	شروط السداد	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
			ر.س.	ر.س.		ر.س.	ر.س.	ر.س.
إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل (المررة واحدة)	تمويل معدات و أجهزة طبية	2016	150 مليون	150 مليون	نصف سنوي لمدة ثلاث سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2020	38.4 مليون	-	38.4 مليون
إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل (أ)	إعادة تمويل القروض طويلة الأجل و تعزيز رأس المال العامل	2016	337.5 مليون	337.5 مليون	ربع سنوي لمدة أربع سنوات تنتهي في 30 يونيو 2023	87.5 مليون	225 مليون	312.5 مليون
إتفاقية تسهيلات مشتركة طويلة الأجل	تمويل عمليات الشركة	2016	60 مليون	-	غير مستغل	-	-	-
سحب على المكشوف	تمويل عمليات الشركة	2018	2 مليون	-	غير مستغل	-	-	-
تمويل إعتمادات مستتدية	تمويل عمليات الشركة	2018	35 مليون	-	غير مستغل	-	-	-
تمويلات تورق دورة قصيرة الأجل	تمويل عمليات الشركة	2018	50 مليون	-	غير مستغل	-	-	-
تسهيلات مرابحة متجددة (ب)	تمويل عمليات الشركة التابعة	2019	115 مليون	-	غير مستغل	-	-	-
<b>المجموع</b>			<b>749.5 مليون</b>	<b>487.5 مليون</b>		<b>125.9 مليون</b>	<b>225 مليون</b>	<b>350.9 مليون</b>

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

28. القروض طويلة الأجل - تنمة

28-2 القروض المقدمة من البنوك التجارية - تنمة

(أ) قامت المجموعة في ديسمبر 2019 بتعديل شروط إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية و ذلك بتخفيض قيمة الأقساط بحيث تصبح 22.5 مليون ريال سعودي لكل قسط ربع سنوي تنتهي في 30 يونيو 2023 بدلاً من 25 مليون ريال سعودي تنتهي في 31 مارس 2023.

(ب) حصلت الشركة التابعة (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة) خلال عام 2019 على تسهيلات مرابحة متجددة بمبلغ 115 مليون ريال سعودي من أحد البنوك التجارية السعودية وذلك لتمويل العمليات التشغيلية للشركة بضمان الشركة الأم (شركة الحمادي للتنمية والإستثمار).

- لا يوجد تكاليف إقتراض رسملتها المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: لا يوجد) ، وبلغت مصاريف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 37.1 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2018: 33.4 مليون ريال سعودي).

- تتطلب عقود إتفاقيات تسهيلات قروض المجموعة الوفاء ببعض التعهدات المالية وغير المالية والمحافظة على نسب مالية عند مستوى معين، وقد إلتزمت المجموعة بها.

- فيما يلي ملخص إستحقاقات القروض طويلة الأجل كما في 31 ديسمبر 2019 و 2018:

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
88.345.500	-	2019
138.324.777	<b>125.925.825</b>	2020
100.000.000	<b>90.000.000</b>	2021
100.000.000	<b>90.000.000</b>	2022
12.500.000	<b>45.000.000</b>	2023
<u>439.170.277</u>	<u><b>350.925.825</b></u>	



شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

29. الزكاة المستحقة

1-29 حركة المخصص الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للشركة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر:

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
12.103.152	14.911.281	الرصيد كما في 1 يناير
14.908.719	16.460.602	المكون خلال السنة
(12.100.590)	(14.752.101)	المدفوع خلال السنة
14.911.281	16.619.782	الرصيد كما في 31 ديسمبر

2-29 مكونات وعاء الزكاة

المكونات الجوهرية لوعاء الزكاة الخاص بالمجموعة التي تخضع لبعض التعديلات بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعتمدة والمتبعة في المملكة العربية السعودية، حيث تمت الموافقة على إخضاع المجموعة لوعاء زكوي موحد لعام 2019 على النحو التالي:

2019

ر.س.

(أ) حساب وعاء الزكاة:

حصة الشريك السعودي في:

1.478.598.053	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
826.397.134	مخصصات أول المدة وتساويات أخرى
(1.762.175.877)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
(31.450.120)	حسميات أخرى
137.532.845	الربح المعدل للسنة
648.902.035	وعاء الزكاة المقدر للمجموعة
16.619.782	الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام 2019 بواقع 2.5% من صافي الربح المعدل و 2.57768% من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

2019

ر.س.

(ب) صافي الدخل المعدل للسنة:

109.460.273	صافي دخل السنة
28.072.572	مخصصات مكونة خلال السنة
137.532.845	صافي الدخل المعدل

29-3 الربوط الزكوية

أودعت المجموعة الإقرارات الزكوية بناءً على قوائمها المالية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى 31 ديسمبر 2018، وحصلت شركة الحمادي للتنمية والإستثمار على الربط النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

## 30 .

## التعهدات والالتزامات المحتملة

تتضمن إتفاقيات التسهيلات المشار إليها في الإيضاح (2-28) تسهيلات إضافية لإصدار خطابات ضمان بقيمة إجمالية بلغت 53.5 مليون ريال سعودي قامت المجموعة بإستخدام 35.3 مليون ريال تقريباً كما في 31 ديسمبر 2019 ( 39.4 مليون ريال تقريباً كما في 31 ديسمبر 2018) علماً بأن خطابات الضمان المذكورة مصدرة في سياق الأنشطة الإعتيادية للمجموعة.

أبرمت المجموعة بصفتها مؤجر ترتيبات تعاقدية توفر بموجبها لبعض العلامات التجارية مساحة محددة ضمن مبانها مقابل دفعات إيجار محددة مسبقاً. وتكون هذه الإتفاقيات على هيئة عقد إيجار تشغيلي يتضمن إيجارات يتم الإعتراف بها كدخل خلال الفترة.

الدخل من الإيجارات الأجلة مستحقة القبض بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء، على النحو التالي:

2018	2019	
ر.س.	ر.س.	
367.500	1.240.340	خلال سنة واحدة
105.000	3.047.767	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

## 31 .

## الموجودات والمطلوبات المالية

## الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

## مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق: القروض والإقتراضات والودائع.

## مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018).

## مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي

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

## مخاطر الأسعار

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

## 31. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة

## 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 إئتمانية جيدة وسليمة، وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة و البالغ 30.5 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 (21.5 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2018) كما هو مبين في الإيضاح (18).

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام على أساس منتظم و دوري بإدارة و تخطيط التدفقات النقدية المتوقعة من خلال رصد الأموال الكافية والمتاحة من النقد و من تسهيلات إئتمانية يتم الإلتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة. حيث بلغ إجمالي القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية كما في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 350.9 مليون ريال سعودي تقريباً ( 439.2 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2018) و يبين الإيضاح (2-28) الملخص الزمني لتواريخ إستحقاقات هذه القروض طويلة الأجل.

## 32. أرقام المقارنة

قامت الإدارة بإعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع أرقام العام الحالي وذلك لتعزيز قابلية المعلومات للمقارنة وحتى تكون أكثر ملاءمة لمستخدمي القوائم المالية الموحدة، بيانها كالتالي:

## تأثير إعادة التبويب

(كما في 31 ديسمبر 2018)

الأرصدة بعد إعادة التبويب	مبلغ إعادة التبويب	الأرصدة كما تم عرضها من قبل	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(236.083.643)	5.749.858	(985.941.648) (أ)	تكلفة الإيرادات
(113.330.367)	4.009.617	(117.339.984) (أ)	مصاريف إدارية و عمومية
(9.759.475)	(9.759.475)	- (أ)	مصاريف بيع و تسويق

(أ) تم إعادة تبويب مبلغ 5.749.858 ريال سعودي من تكلفة المبيعات و مبلغ 4.009.617 من المصاريف الإدارية و العمومية إلى مصاريف بيع و تسويق وذلك بما يتماثل مع تصنيف المصاريف للعام الحالي.

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### 33. الإستحواذ على شركة تابعة

في 31 يناير 2018، إستحوذت الشركة على 100% من الحصة وحقوق التصويت العائدة لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة. ونتيجة لذلك، سيطرت الشركة على شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة والشركة التابعة لها (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة). إن السيطرة على شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة يمكن المجموعة من تعزيز مكانتها في سوق المنتجات الصيدلانية.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ساهمت شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة بإيرادات تبلغ 187.805.131 ريال سعودي (2018): 183.411.485 ريال سعودي)، وريح قدره 34.467.675 ريال سعودي (2018: 52.154.462 ريال سعودي) من نتائج المجموعة.

#### (أ) العوض المحول

بلغت القيمة العادلة للعوض المحول عند تاريخ الإستحواذ 48.000.000 (ثمانية وأربعون مليون) ريال سعودي ممثلاً بالنقد المدفوع.

#### (ب) الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها

فيما يلي ملخصاً بالموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها عند تاريخ الإستحواذ:

إيضاح	2019	ر.س
ممتلكات ومعدات	(14)	3.909
مخزون		1.031.994
ذمم مدينة تجارية		33.293.225
مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى		20.541.057
نقد وما يعادله		8.440.543
ذمم دائنة تجارية و أرصدة دائنة أخرى		(45.948.896)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(26)	(811.952)
<b>صافي الموجودات المقتناة القابلة للتحديد</b>		<b>16.549.880</b>

#### (ج) الشهرة

تم الإعتراف بالشهرة الناتجة من عملية الإستحواذ كما يلي:

إيضاح	2019	ر.س
العوض المحول	(34- أ)	48.000.000
القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة القابلة للتحديد	(34- ب)	(16.549.880)
<b>الشهرة</b>	(16- أ)	<b>31.450.120</b>

### 34. الأحداث اللاحقة

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

### 35. إعتناء القوائم المالية الموحدة

تم إعتناء القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 رجب 1441 هـ الموافق 9 مارس 2020م.