

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة	المحتويات
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة الدخل الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الحمادي للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (٩) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ (٣١ يناير ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥١٧,١٢٧,٢٤٩	٥٩٠,٨٤٤,١٤٥	١٥١,٣٦٠,٨١١	١٥٥,٩٥٣,٦٩٢	إيرادات الخدمات
٨٩,١١٣,٧٤١	١١٧,٧٨٠,٣٠٨	٣١,٢٨٨,٤٧٢	٣٢,٧٣١,١٩٨	إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات
٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	٧٠٨,٦٢٤,٤٥٣	١٨٢,٦٤٩,٢٨٣	١٨٨,٦٨٤,٨٩٠	إجمالي الإيرادات
(٣٦٤,١١٤,٧٤٨)	(٤٦٥,٢٨٠,٣٢٨)	(١٠٩,٣٠١,٤٠٩)	(١١٨,٨٦٤,٩٢٥)	تكلفة الإيرادات
٢٤٢,١٢٦,٢٤٢	٢٤٨,٣٤٤,١٢٥	٧٣,٣٤٧,٨٧٤	٦٩,٨١٩,٩٦٥	الربح الإجمالي
(١٤٣,٣١٣,٢٠٥)	(١١٧,١٢٤,٧٥٩)	(٥٤,٧٦٦,٣٤٥)	(٣١,٥٥١,٧٦٤)	مصاريف إدارة
٤,١٨٩,٨٠٣	١١,٣٦٣,٠٦٤	١,٠٣٢,٢٠٠	١,٤٨٥,٤٠٢	إيرادات تشغيلية أخرى
١٠٣,٠٠٢,٨٤٠	١٤٢,٥٨٢,٤٣٠	١٩,٦١٣,٧٢٩	٣٩,٧٥٣,٦٠٣	الدخل من العمليات
(١٩,٠٤٧,٦٩١)	(١٩,٥٦٧,١٤٨)	(٤,٨٧٩,٦٣٥)	(٥,٤٦٤,٩٤٨)	نفقات مالية
٨٣,٩٥٥,١٤٩	١٢٣,٠١٥,٢٨٢	١٤,٧٣٤,٠٩٤	٣٤,٢٨٨,٦٥٥	الدخل قبل الزكاة
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٥٠,٤٧٧)	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	(٣,٥٣٢,٩١٠)	زكاة
٧٢,٩٥٥,١٤٩	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	١٠,٤٨٤,٠٩٤	٣٠,٧٥٥,٧٤٥	الدخل للفترة / للسنة
				ربحية السهم (ريال سعودي):
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة / للسنة
٠,٦١	٠,٩٠	٠,٠٩	٠,٢٦	والمائدة لحاملي الأسهم العادية

[Handwritten Signature]

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية للموجزة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٧٢,٩٥٥,١٤٩	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	١٠,٤٨٤,٠٩٤	٣٠,٧٥٥,٧٤٥
(١,١٦٦,١٦٩)	(٥١٩,٧٢١)	(٢٩١,٥٤٢)	١٩٧,٧٨٢
(١,١٦٦,١٦٩)	(٥١٩,٧٢١)	(٢٩١,٥٤٢)	١٩٧,٧٨٢
٧١,٧٨٨,٩٨٠	١٠٧,٤٤٥,٠٨٤	١٠,١٩٢,٥٥٢	٣٠,٩٥٣,٥٢٧

الدخل للفترة / للسنة

البود التي لن يعاد تصنيفها في
الفترات اللاحقة إلى قائمة الدخل الأولية:
الدخل / (الخسارة) من إعادة قياس خطة منافع
موظفين

دخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة / للسنة
إجمالي الدخل الشامل للفترة / للسنة



تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة:
		ممتلكات ومعدات
١,٦٥٠,٥٤٨,٥٨١	١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠	
		موجودات متداولة:
		مخزون
٣٢,١٠٤,٥١٦	٢٩,٧٢١,٦٨٩	
٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩	٢٥١,٨٢٥,٥٤٢	
١٦,٥٠٣,٧١١	٤٤,٧٥٨,٨٩٢	ذمم مدينة تجارية
٢٤٨,٣٠٩	٣٨٩,٢٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٧٨,٨٩١,٠٦٢	مطلوب من أطراف ذوى علاقة
٤٩١,٩٣٣,٧١١	٥٠٥,٥٨١,٤٦٥	نقد وما يعادله
٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين
		رأس المال
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٢,٠٦٠,٨٠٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	احتياطي نظامي
١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	أرباح مبقاة
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة:
		قروض طويلة الأجل
٣٧٠,٧٧٧,٠٣٦	٤٧٧,٣٠٦,٣٨٠	
٤٠,٥٨٦,١٨٧	٥٠,١٠٠,٤٥٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٨,٤٧١,٦٧٥	١٦٨,٧٦٩,٠٣٨	منح حكومية
٥٥٩,٨٣٤,٨٩٨	٦٩٦,١٧٥,٨٧٤	
		مطلوبات متداولة:
		ذمم دائنة
٣٧,٧٧٥,٦٣٧	٣٤,٢٢٣,٣٦٦	
٤٧,٦٥٠,٣٩٧	٣٩,٥١٦,٨٧٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٣١,٤٤٨	٢٦٢,٨٢٩	مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض دوار قصر الأجل
٦١,٤٣٨,٥٠٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣,٤٤٨,٩٠٦	٣,٩٥٢,٤٠١	منح حكومية
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
١٢,٢٦٤,٨٧٠	١٢,١٠٣,١٥٢	زكاة مستحقة
٢١٢,٩٩٩,٧٦٧	٢٢٠,٠٥٨,٦٢٠	مجموع المطلوبات
٧٧٢,٨٣٤,٦٦٥	٩١٦,٢٣٤,٤٩٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



شركة الصعادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
١,٣٨٧,٨٥٨,٦٤٧	١٧٣,٢٦٥,٧٨١	١٤,٥٩٢,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الدخل للسنة
٧٢,٩٥٥,١٤٩	٧٢,٩٥٥,١٤٩	-	-	المسألة الشاملة الأخرى
(١,١٦٦,١٦٩)	(١,١٦٦,١٦٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٤٥٩,٦٤٧,٦٢٧	٢٤٥,٠٥٤,٧٦١	١٤,٥٩٢,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	انحول إلى الاحتياطي النظامي
-	(٧,٤٦٧,٩٣٤)	٧,٤٦٧,٩٣٤	-	توزيعات أرباح
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢٢,١٠٠,٨٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢٢,١٠٠,٨٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الدخل للسنة
١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	-	-	المسألة الشاملة الأخرى
(٥١٩,٧٢١)	(٥١٩,٧٢١)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٤٧٧,٠٩٢,٧١١	٢٥٥,٠٣١,٩١١	٢٢,١٠٠,٨٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	انحول إلى الاحتياطي النظامي
-	(١٠,٧٩٦,٤٨١)	١٠,٧٩٦,٤٨١	-	توزيعات أرباح مستحقة
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	١٥٤,٣٣٥,٤٣٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات للفترة المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
(مراجعة)	(غير مراجعة)
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
	الدخل قبل الزكاة
٨٣,٩٥٥,١٤٩	١٢٣,٠١٥,٢٨٢
	<u>تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية</u>
	<u>الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٣,٣٧٢,٤٠٠	٥٣,٠٤٢,٥٩٥
٤٦,٨٩٠,٦٧٥	٣٩,٢٦٩,٣٦٦
١٩,٠٤٧,٦٦١	١٩,٥٦٧,١٤٨
(٢,٩٦٠,٢٨٣)	(٣,٦٥٨,٦٩٣)
١١,٤٦١,٨٤٠	١٢,٩٢٥,٦٧٧
	<u>تعديلات رأس المال العامل</u>
	ذمم مدينة
(٢٢٨,٢٣٢,٤٠٤)	١٣٩,٣٨٠,٦٠١
(٤,٨٨٢,٢٨٥)	٢,٣٨٢,٨٢٧
-	(٣٠٩,٥٩٠)
(١,٨٥٢,٨٠٧)	(٢٨,٢٥٥,١٨١)
١,٨٤٢,٠١٠	(٣,٥٥٢,٢٧١)
٥,٦٩٦,٦٢٤	(٨,١٣٣,٥٢٥)
(١٥,٦٦١,٣٩٠)	٣٤٥,٦٧٤,٢٣٦
	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٥٧٠,١٤٥)	(٥,٦٥٦,٠٤٢)
(٨,٧٦٧,٧٠٩)	(١٥,٢١٢,١٩٥)
(٢٧,٩٩٩,٢٤٤)	٣٢٤,٨٠٥,٩٩٩
	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
	شراء ممتلكات ومعدات، صافي
(١٤٥,٣٥٩,٠٦٠)	(١٩٦,٥٦٢,١٥٤)
(١٤٥,٣٥٩,٠٦٠)	(١٩٦,٥٦٢,١٥٤)
	<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
	محصلات من قروض بنكية
٥١٣,٩٥٢,١٨٨	٣٥٧,٨١٧,٢٥٥
(٣١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠)
(١٤,٣٦٣,٢١٥)	(١٥,٧٧٦,٧٠٤)
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
٩٧,٠٨٨,٩٧٣	٣٨,٠٤٠,٥٥١
(٧٦,٢٦٩,٣٣١)	١٦٦,٢٨٤,٣٩٦
٨٨,٨٧٥,٩٩٧	١٢,٦٠٦,٦٦٦
١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٧٨,٨٩١,٠٦٢
	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</u>
	صافي التغير في النقد وما يعادله
	نقد وما يعادله، كما في بداية السنة
	نقد وما يعادله، كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

معلومات عامة -١

تأسست شركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("الشركة") في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٦٧١٤ الصادر بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥هـ (الموافق ١٣ إبريل ٢٠٠٤) بمدينة الرياض. وتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨)، صدر قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم (٣١٦/ق) بالموافقة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة.

تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٤). عن طريق طرح ٢٢,٥ مليون سهم من أسهم الشركة للإكتتاب العام بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

إن عنوان الشركة المسجل هو العليا، ص.ب. ٥٥٠٠٤، الرياض ١١٥٣٤، المملكة العربية السعودية.

تمثل أغراض الشركة في القيام بأعمال:

- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الطبية
- إقامة وصيانة وإدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والمطبات
- شراء واستحجار الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة
- إنشاء أو المشاركة في إقامة المشاريع الصناعية المختلفة
- إقامة وإنشاء المراكز التجارية وتشغيلها وصيانتها
- أعمال للمقاولات والمباني وصيانتها في المملكة العربية السعودية.

تمثل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة النتائج التشغيلية للشركة وفروعها التالية والتي تعمل تحت سحلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	السجل التجاري	المدينة	الحالة
مستشفى الحمادي - فرع العليا *	١٠١٠٢٦٣٠٢٦	الرياض	ممارس النشاط
مستشفى الحمادي - فرع السويدي	١٠١٠٣٧٤٢٦٩	الرياض	ممارس النشاط
مستشفى الحمادي - فرع النزهة **	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض	تشغيل تجربي
الحمادي للصيانة والتشغيل	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض	لا يوجد نشاط

* أعلنت الشركة عن حدوث تلمس كهربائي بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٦ نتج عنه حريق في الغرفة الخاصة بالقواطع الكهربائية والواقعة في قبو مبنى مستشفى الحمادي - فرع العليا. وبناءً عليه قامت الشركة بإخلاء جميع المرضى لحين استكمال أعمال الصيانة. حصلت الشركة على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية بعد استكمال أعمال الصيانة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٦ حيث أعلنت الشركة على موقع تداول بأن الأثر المالي المقدر الناتج عن فترة إغلاق المستشفى إلى تاريخ إعادة افتتاحها هو ٢٠ مليون ريال سعودي تقريباً. تكبدت الشركة فعلياً مبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي كأعمال صيانة وسلامة كنتيجة للحادث والتي تم رهنها ضمن الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

وقد تم تمويل الشركة بمبلغ ٦,٨ مليون عن هذا الحريق من قبل الشركة المؤمنة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧.

** أعلنت الشركة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧ على موقع تداول عن إكمال أعمال الانشاء في مستشفى الحمادي - فرع النزهة وبدأ التشغيل التجريبي بدء من ١٣ مارس ٢٠١٧ بتشغيل المعدات الطبية والالكتروميكانيكية لأغراض الاختبار والمعايرة واستكمال الكوادر الطبية والإدارة اللازمة لإكمال التشغيل الفعلي للمستشفى. وسوف تعلن الشركة عن موعد التشغيل الفعلي لاحقاً فيما بعد الحصول على كافة التراخيص المطلوبة من الجهات المختصة.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "البيانات المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية بجزء من الفترة التي تغطيها البيانات المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي تم تطبيقها والمعيار الدولي للتقارير المالية الدولية رقم (١) "تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة".

إن البيانات المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات التي يجب أن تحتويها القوائم المالية السنوية والمتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام تقديرات محاسبية هامة. ويتطلب من الإدارة ممارسة أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة كما هو مبين في الإيضاحات من ٢-٢ إلى ٢٢-٢. نورد فيما يلي المجالات التي تتطلب درجة أعلى من الأحكام أو التقدير أو المجالات حيث تكون الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموجزة كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣).

لا تعتبر النتائج الأولية للشركة بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تتماشى التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك المستخدمة لنفس التواريخ وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التعديلات لتعكس الفروقات في السياسات المحاسبية) منفصلة عن البنود التالية حيث لا يتطلب تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقديرات.

● مكافآت المعاشات ونهاية الخدمة:

تعكس التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعملاء هذه المبالغ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، الأوضاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

● المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنها الشركة

أصبح عدداً من المعايير الجديدة والمعدلة قابلة للتطبيق للفترة المالية الحالية. ومع ذلك فإنه لا يتوجب على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية و عمل تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتبني هذه المعايير.

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولم تسري بعد للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ ولا التبنّي المبكر من قبل الشركة.

● يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، كما قدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط وغوذجاً جديداً للتحوط في قيمة الموجودات المالية. قررت الشركة عدم تطبيق هذا المعيار حتى يصبح الزامياً في ١ يناير ٢٠١٨، ولا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق هذه المعيار أثر جوهري على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

• يتعامل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" مع إثبات الإيرادات ويؤسس مبادئ للتقرير عن المعلومات المفيدة لمستخدمي القوائم المالية حول طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية الناتجة عن عقود المنشأة مع العملاء. ويتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة، وبالتالي يكون لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على المنافع من السلعة أو الخدمة. سوف يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والنصيرات ذات الصلة. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويسمح بالتطبيق المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

• يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" مبادئ الإثبات والقياس والمرض والإنصاح عن عقود الإيجار. وتؤدي جميع عقود الإيجار إلى حصول المستأجر على الحق في استخدام أصل ما في بداية عقد الإيجار، وفي حالة سداد دفعات الإيجار على مدى الوقت، مع الحصول أيضاً على التمويل. وبناء عليه، يلغي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) تصنيف عقود الإيجار إما كمعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، وبدلاً من ذلك، يقدم نموذج محاسبة واحد للمستأجر. سوف يطلب من المستأجرين إثبات ما يلي: (أ) الموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهراً، إلا إذا كان الأصل ذات الصلة منخفض القيمة، (ب) استهلاك الموجودات التاجر بشكل منفصل عن العوائد على مطلوبات التاجر في قائمة الدخل. يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بترحيل المتطلبات المحاسبية للموخر بشكل جوهري في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وبناء عليه، يواصل الموخر تصنيف عقود التاجر كإيجار تشغيلية أو إيجار تمويلية، والمحاسبة عن هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. يسري المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

لا توجد معايير أخرى غير سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة في الفترات المالية الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية للموجزة للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها كل منشأة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الأولية للموجزة بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للشركة وعملة العرض.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الأولية الموجزة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٣ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بمبداً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. إن تكلفة للممتلكات والمعدات هي تكلفة الشراء وأي تكلفة تتعلق مباشرة بتكاليف الاقتناء وتكاليف الاقتراض حيث يكون منطقياً.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو اثباتها كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الأولية للموجزة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في تاريخ كل قائمة مركز مالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت حسب معدلات يتم احتسابها لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية للمقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة كما يلي:

عدد السنوات	فئة الأصل
٣٣	المباني
١٠ - ٢٠	المعدات والأدوات
٤ - ١٠	الأثاث والتراكيب والمعدات المكتبية
٤	سيارات

يتم التعامل مع أي نفقات تنتج عن صيانة الممتلكات كإصلاح وصيانة ويتم تسجيلها كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل وتقييد في قائمة الدخل الأولية الموجزة ضمن "أرباح/خسائر تشغيلية أخرى" عندما يكون الاستبعاد قد تم لطرف خارجي.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة وتشمل العقارات التي يتم تطويرها للاستخدام في المستقبل. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

٢-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء أو الاستهلاك لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستويات لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها بشكل مستقل ("وحدة مدرة للنقد"). يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة لإمكانية عكس خسائر الانخفاض في نهاية كل فترة مالية.

٢-٥ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون إلى طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات للتكبدة عند شراء المخزون وتجهيزه لموقعه وحالته.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي، ناقصا التكاليف المتغيرة المطبقة لإتمام عملية بيعه.

٦-٢ الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بمديا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي ناقصا محخص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين محخص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذمم المدينة.

تتضمن للمعايير التي تستخدمها الشركة لتحديد وجود دليل موضوعي على خسارة انخفاض في القيمة:

- صعوبة مالية كبيرة للعميل.
- عتالة العقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخير في السداد. أو
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل الطرف المقابل في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.

تقوم الشركة أولاً بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة.

بمثل مبلغ المخصص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لمحسومة بمعدل العائد الفعلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب محخص خسائر الانخفاض في القيمة ويتم تسجيل مبلغ الخسارة في قائمة الدخل الأولية الموجزة ضمن "المصاريف الإدارية". عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب محخص انخفاض قيمة الذمم التجارية للمدينة. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً للمبالغ المشطوبة سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموجزة ضمن "المصاريف الإدارية".

٧-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء (أن وجد).

٨-٢ الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كقروض وذمم مدينة. وتحدد الإدارة تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات المبدي.

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط. وهي مدرجة ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء فترات الاستحقاق التي تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية. يتم تصنيف هذه الموجودات كموجودات غير متداولة. تتكون القروض والذمم المدينة للشركة من النقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ومطلوب من أطراف ذوي علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

يتم قياس القروض والذمم المدينة بمديا بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تقوم الشركة كما في تاريخ كل قائمة مركز مالي، بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الموجودات المالية. إن اختار انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية مبن في الإيضاح (٦-٢).

٩-٢ حقوق الملكية

أصدرت الشركة أسهم عادية مصنفة كحقوق ملكية.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-١٠ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على مساهمي الشركة.

٢-١١ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة المتكبدة. لاحقاً يتم إثبات القروض بالتكلفة المطفأة وأية فروقات بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل الأولية الموجزة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٢-١٢ تكاليف القروض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح تلك الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام المقصود منها أو البيع.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن قائمة الدخل الأولية الموجزة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢-١٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سوف يتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة بها. وعندما تتعلق المنحة ببند مصروف، فإنه يتم إثباتها كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي ستحمل التكلفة المراد تعويضها كمصروف. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما فإنه يتم إثباته كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة.

تسلمت الشركة قروض بدون عمولة من وزارة للمالية بشرط استخدام المتحصلات لأغراض إنشاء مباني مستشفى وشراء معدات طبية. يتم معالجة الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقرض (قيمه العادلة) والمتحصلات المستلمة كمنحة حكومية. يتم تأجيل دخل المنحة ويطبق لاحقاً في قائمة الدخل الأولية الموجزة على مدى نفس فترة استهلاك الأصل ذو الصلة.

٢-١٤ الذمم الدائنة

تعتبر الذمم التجارية الدائنة التزام للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة من الموردين في سياق دورة الأعمال الاعتيادية. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة في حال استحقاق السداد خلال سنة واحدة أو أقل من تاريخ قائمة المركز المالي (أو في دورة العمليات العادية للأعمال لو كانت أطول) وإذا لم يكن فإنه يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ثم تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-١٥ مخصصات ومستحقات مكافآت الموظفين

يتم احتساب استحقاق للموظفين عن الالتزامات المقدرة عن استحقاقهم للإجازة السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بإقامة خطة منافع منفردة لما بعد إنتهاء التوظيف تحسب وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي لفترات خدمتهم حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

لا يتم تمويل خطة منافع لما بعد انتهاء التوظيف ويتم تقسيم الالتزام من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان العائدة. وتتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطة أساساً من القيمة الحالية للمنافع المخططة على أساس متساوي لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة المترتبة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة بينما يتم إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة ككفقات مالية، تؤخذ أية تغيرات في صافي الالتزامات الناتجة عن التقييمات الإكتوارية والتغيرات في صافي الافتراضات لإعادة قياس في الدخل الشامل.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات للمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة كتكلفة خدمة سابقة.

يتم الإفصاح عن الاستحقاقات المتعلقة بالإجازات السنوية وإجازات السفر كالتزام متداول بينما يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافآت حماية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

٢-١٦ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على أساس الزكاة التقديرية أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى وتفيد على الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن الزكاة الإضافية، إن وجدت، عند تحديدها على أنها مستحقة للدفع. يتم تحميل مصروف الزكاة على جميع الفترات الأولية، بناءً على أفضل تقدير لمبلغ مصروف الزكاة المتوقع للسنة الكاملة. من الممكن أن يتم تعديل قيمة مصروف الزكاة لأحد الفترات الأولية في فترات لاحقة إذا اختلفت التقديرات المتعلقة بمخصص الزكاة للسنة.

٢-١٧ الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وعند استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه:

إيرادات الخدمات

تشمل إيرادات الخدمات بصفة رئيسية الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات سواء في العيادات الخارجية أو التنويم. وتشمل الخدمات رسوم الاستشارات الطبية، والأشعة، والمختبرات، والإقامة والعلاج الطبيعي والخدمات الأخرى. يتم إثبات إيرادات العيادة عندما وإلى الحد الذي يتم فيه تقديم الخدمة الطبية، وتقاس بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المدين. يتم احتساب الرسوم وفوترتها بناء على اتفاقيات التسعير المختلفة. وقد حددت الشركة على أنها تقوم بدور رئيسي في هذه الترتيبات حيث أنها تتحمل مسؤولية تقديم الخدمات الطبية للمريض، وتحدد أسعار خدمات العيادات المقدمة، وتتحمل مخاطر الائتمان وتتحمل مخاطر توفير الخدمات الطبية.

إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات

يمثل بيع البضائع - الصيدليات بيع الأدوية والمنتجات الطبية الأخرى. في حين لا تقوم الشركة بتحديد أسعار المتاحات الصيدلانية حيث أن أسعار البيع متبته من قبل وزارة الصحة، تقوم الشركة بدور رئيسي فيما يتعلق بهذه المبيعات لأنها في الواقع تقدم للمتاحات

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتتحمل مخاطر المخزون والائتمان. ومن ثم تقيّد الإيرادات من بيع البضائع بالصيدلة عندما تتقلّ المخاطر والمنافع الهامة للملكية البضائع إلى المشتري والتي تتم عند نقطة البيع. يتم تمرير المخاطر الهامة إلى المشتري عند نقطة البيع.

٢-١٨ مصاريف إدارية

تشتمل المصاريف الإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين المصاريف الإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-١٩ التقارير القطاعية

يتم إعداد تقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي صانع القرار والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويعرف بالرئيس التنفيذي للعمليات صانع القرارات الاستراتيجية.

٢-٢٠ عقود الإيجار التشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المُوَجَّر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافي من أي حوافز مستلمة من المُوَجَّر) في قائمة الدخل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٢١ تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس تصنيفها إلى متداولة/ غير متداولة.

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية.
- يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ الفترة المالية، أو
- يكون مصنفاً ضمن النقد وما يعادله ما لم يكن مقيداً استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ الفترة المالية.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ الفترة المالية، أو
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ الفترة المالية.

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٢٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح الموزعة على مساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية الأولية الموجزة في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٣- تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف.

تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل وينتج عنها تقديرات محاسبية، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تشمل

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة ما يلي:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات وعلى أساس الاستخدام المقصود للموجودات والأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات إن التغيرات اللاحقة في الظروف مثل الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية يمكن أن تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. عندما تحدد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل يتطلب تعديل، فإن القيمة الدفترية الصافية التي تزيد عن القيمة المتبقية يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المعدل المتبقي.

(ب) التزام منافع ما بعد التوظيف

تمثل منافع الموظفين لما بعد التوظيف الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات الالتزامات. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة عمل افتراضات إضافية تتعلق بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويض والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات معدلات دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتستعين إدارة الشركة بخبر أكتواري خارجي للقيام بهذا الاحساب. إن التغيرات في الافتراضات الرئيسية قد يكون لها أثر جوهري على التزام المنافع المخططة و/أو تكاليف المنافع الدورية المتكبدة للموظفين.

(ج) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص المربوط في قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس الافتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وكيفية تأثير التغيرات في العوامل السوقية والاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند أحكام الشركة إلى تاريخها السابق وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل فترة مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ سجلت الشركة مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢,٤ مليون ريال سعودي).

٤- تبني المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية لأول مرة

قامت الشركة باعداد وإصدار آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . قامت الشركة باعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ مع عرض بيانات مالية عن الفترة المقارنة.

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول) بناء على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية بعد إدخال التعديلات الناتجة عن ذلك التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما قامت الشركة بتحديد التأثير والتعديلات على المراكز المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأيضاً قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إن التعديلات الجوهرية في الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ .

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإعفاء الإلزامي المطبق

منح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للمنشآت التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بعض الإعفاءات الإلزامية من تطبيق متطلبات معينة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي.

قامت الشركة بتطبيق الإعفاء الإلزامي التالي:

- قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ بأثر مستقبلي على قروض الحكومة المتواجدة كما في تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واستخدمت المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على القيمة للفترة للقروض كما في تاريخ التحول كقيمة دفترية للقروض في قائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦.

٤-١ تسويات الشركة على قائمتي الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها	
٥١٧,١٢٧,٢٤٩	(٨٩,١١٣,٧٤١)	٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	إيرادات الخدمات
٨٩,١١٣,٧٤١	٨٩,١١٣,٧٤١	-	إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات
٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	-	٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	الإيرادات
(٣٦٤,١١٤,٧٤٨)	٥٧٧,٧١٩	(٣٦٤,٦٩٢,٤٦٧)	تكلفة الإيرادات
٢٤٢,١٢٦,٢٤٢	٥٧٧,٧١٩	٢٤١,٥٤٨,٥٢٣	الربح الإجمالي
(١٤٣,٣١٣,٢٠٥)	١٤٤,٤٣٠	(١٤٣,٤٥٧,٦٣٥)	مصاريف إدارية
٤,١٨٩,٨٠٣	٢,٩٦٠,٢٨٣	١,٢٢٩,٥٢٠	إيرادات تشغيلية أخرى
١٠٣,٠٠٢,٨٤٠	٣,٦٨٢,٤٣٢	٩٩,٣٢٠,٤٠٨	الدخل من العمليات
(١٩,٠٤٧,٦٩١)	(٥,٤٠٦,٦٢٥)	(١٣,٦٤١,٠٦٦)	نفقات مالية
٨٣,٩٥٥,١٤٩	(١,٧٢٤,١٩٣)	٨٥,٦٧٩,٣٤٢	الدخل قبل الزكاة
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة
٧٢,٩٥٥,١٤٩	(١,٧٢٤,١٩٣)	٧٤,٦٧٩,٣٤٢	الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			البند التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
(١,١٦٦,١٦٩)	(١,١٦٦,١٦٩)	-	الخسارة من إعادة قياس خطة منافع موظفين
٧١,٧٨٨,٩٨٠	(٢,٨٩٠,٣٦٢)	٧٤,٦٧٩,٣٤٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم (ريال سعودي):

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة
والعائدة لحاملي الأسهم العادية

٠,٦٠

٠,٦٢

٢-٤ تسويات الشركة على قائمتي الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها	
١٥١,٣٦٠,٨١١	(٣١,٢٨٨,٤٧٢)	١٨٢,٦٤٩,٢٨٣	إيرادات الخدمات
٣١,٢٨٨,٤٧٢	٣١,٢٨٨,٤٧٢	-	إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات
١٨٢,٦٤٩,٢٨٣	-	١٨٢,٦٤٩,٢٨٣	الإيرادات
(١٠٩,٣٠١,٤٠٩)	٣٣٢,٠٢٥	(١٠٩,٦٣٣,٤٣٤)	تكلفة الإيرادات
٧٣,٣٤٧,٨٧٤	٣٣٢,٠٢٥	٧٣,٠١٥,٨٤٩	الربح الإجمالي
(٥٤,٧٦٦,٣٤٥)	٨٣,٠٠٦	(٥٤,٨٤٩,٣٥١)	مصاريف إدارية
١,٠٣٢,٢٠٠	٨٦٢,٢٢٦	١٦٩,٩٧٤	إيرادات تشغيلية أخرى
١٩,٦١٣,٧٢٩	١,٢٧٧,٢٥٧	١٨,٣٣٦,٤٧٢	الدخل من العمليات
(٤,٨٧٩,٦٣٥)	(١,٥٢٠,٧١٢)	(٣,٣٥٨,٩٢٣)	نفقات مالية
١٤,٧٣٤,٠٩٤	(٢٤٣,٤٥٥)	١٤,٩٧٧,٥٤٩	الدخل قبل الزكاة
(٤,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	زكاة
١٠,٤٨٤,٠٩٤	(٢٤٣,٤٥٥)	١٠,٧٢٧,٥٤٩	الدخل للفترة
			الدخل الشامل الآخر
			البود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
(٢٩١,٥٤٢)	(٢٩١,٥٤٢)	-	الخسارة من إعادة قياس خطة منافع موظفين
١٠,١٩٢,٥٥٢	(٥٣٤,٩٩٧)	١٠,٧٢٧,٥٤٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم (ريال سعودي):
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة
٠,٠٨		٠,٠٩	والعائدة لحاملي الأسهم العادية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤-٣ تسويات الشركة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٣٧٠,٨٠٧,٦٨٩	حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية للتعرف عليها الفروقات التي تزيد (تُنقص) حقوق الملكية المدرجة:
١,٧٣٠,٣٠٠	تعديلات مرحلة
	تعديلات للفترة:
٧٢٢,١٤٩	منافع موظفين
(٥,٤٠٦,٦٢٥)	نفقات مالية
٢,٩٦٠,٢٨٣	إطفاء منح حكومية
	الدخل الشامل الآخر -
(١,١٦٦,١٦٩)	خسارة من إعادة قياس خطة منافع الموظفين
	حقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	

٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٥-١ تقوم الشركة بتشغيل خطة معتمدة غير ممولة لمزايا الموظفين وفقاً لما يتطلبه نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٣٠,٨٦١,٦٩٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧	الرصيد كما في بداية السنة
١٠,٧٣٩,٦٩١	١٢,٩٢٥,٦٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٨٨,٧٧٦	١,٧٢٤,٩١٣	تكلفة العمولة
١,١٦٦,١٦٩	٥١٩,٧٢١	خسارة إعادة القياس
(٣,٥٧٠,١٤٥)	(٥,٦٥٦,٠٤٢)	مدفوعات
٤٠,٥٨٦,١٨٧	٥٠,١٠٠,٤٥٦	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٥ الافتراضات الجوهرية المستخدمة عند تحديد محصن مكانة غاية الخدمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%٤,٥	%٤,٥	معدل الخصم
%٣,٠	%٣,٠	معدل زيادة الرواتب سنويا
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
		ربحية السهم -٦

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة دخل الفترة / السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وبالنسبة لربحية السهم للمخفضة فإنه يتم احتسابها بنفس الطريقة مثل ربحية السهم العادية أو الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة تمارسها.

يعكس الجدول التالي الدخل وبيانات السهم المستخدمة في احتساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٢,٩٥٥,١٤٩	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	الدخل للسنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٦١	٠,٩٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

٧- التزامات محتملة وتمهيدات

لدى الشركة خطابات ضمان قائمة من بنك تجاري محلي تبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢ مليون ريال سعودي تقريباً) استخدمت في سياق الأعمال الاعتيادية.

٨- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧) على توصية مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٧) بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين قدرها ٩٠ مليون ريال عن عام ٢٠١٧ (٢٠١٦: صفر) بواقع ٠,٧٥ ريال (٧٥ هللة) لكل سهم والبالغ عددها ١٢٠ مليون سهم.

٩- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد وهو خدمات الرعاية الصحية كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة. كما أن كافة عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، لا تنطبق متطلبات المعلومات القطاعية على الشركة.