

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مع تقرير المراجع المستقل



العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كسرو هموروث الدولية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
مع تقرير المراجع المستقل

---

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٧-١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة الربح أو الخسارة
٩	قائمة الدخل الشامل
١٠	قائمة المركز المالي
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٢	قائمة التدفقات النقدية
٤٧-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
شركة مساهمة سعودية

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الحمادي للتنمية والإستثمار ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، 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 للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

<b>الاعتراف بالإيراد أمر رئيسي للمراجعة</b>	<b>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</b>
<p>اعترفت الشركة بإيرادات قدرها ٧٠٨,٦ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ٦٠٦,٢ مليون ريال سعودي). تتمثل الإيرادات في إيرادات خدمات العيادات، وإيرادات بيع الأدوية - الصيدليات.</p> <p>تعترف الشركة بالإيراد في الحالات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقديم خدمة طبية للعميل، و يتم قياسها بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، وبعد استبعاد الخصم التجاري وخصم الكمية واعتراضات شركات التأمين، أو تسليم البضاعة أو قبولها من العميل، و</li> <li>• عندما تنتقل المخاطر والمنافع المهمة المتعلقة بملكية المنتجات إلى المشتري فيما يتعلق بإيرادات مبيعات الصيدليات.</li> </ul> <p>يعتبر الإقرار بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث ان هناك خطر من احتمال أن تكون الإيرادات خاطئة بسبب تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية، والحكم المستخدم في تقدير المخصصات، وبالأخص معدلات اعتراضات شركات التأمين، وأن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مراجعة صحة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسات الشركة بما في ذلك المتعلقة بالخصومات، وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.</li> <li>- اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركة على دورة الإيرادات.</li> <li>- اختبار معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي لتقييم ما إذا كان الإقرار بالإيرادات تم في الفترة الصحيحة.</li> <li>- تقييم طريقة احتساب المخصصات المتعلقة بقبول اعتراضات شركات التأمين، وقد تم تحقيق ذلك من خلال اختبار أحكام الإدارة على هذه التقديرات بأثر رجعي.</li> <li>- تقييم الخصومات التعاقدية مع العملاء الرئيسيين، عن طريق إعادة احتساب الخصومات الممنوحة لهؤلاء العملاء، وكذلك بمطابقتها بالمعلومات المالية المستخدمة و القوائم المالية.</li> <li>- إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح.</li> </ul>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٥-٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٦) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر رئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- النظر في ملاءمة اعتبارات الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لسياسات الشركة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.</li> <li>- اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركة على دورة الذمم المدينة التجارية.</li> <li>- المراجعة الانتقادية لافتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة لكل من مكونات الخسارة الفردية والجماعية.</li> <li>- تحديد الذمم المدينة التجارية المعرضة لمخاطر الائتمان والتحقق مما إذا كانت قد أدرجت بشكل صحيح في تقييم الإدارة للهبوط.</li> <li>- فحص الأدلة، باستخدام العينات، المتعلقة بالتحصيلات النقدية اللاحقة للسنة المالية.</li> <li>- قمنا بإعادة احتساب مخصص الذمم المدينة التجارية بناءً على سياسة الشركة للتأكد من أن المخصص مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي.</li> </ul>	<p>بلغ صافي رصيد الذمم المدينة التجارية ٢٥٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٣٠,٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٤٨,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتوقع تحصيله من الذمم المدينة التجارية. بالنسبة لأرصدة الحسابات المهمة، يتم هذا التقدير على أساس الحسابات الفردية. المبالغ التي لا تكون ذات أهمية بمفردها، ولكنها تجاوزت تاريخ الاستحقاق، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم احتساب المخصص على أساس طول فترة تجاوز استحقاق المديونية.</p> <p>يعتبر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية أحكام الإدارة في تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وإن وجود الذمم المدينة التجارية وقيمتها الدفترية يمكن أن تكون جوهرية لأداء الشركة وموجوداتها.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (١٥-٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٣) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	استرداد قيمة المشاريع تحت التنفيذ
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- النظر في ملاءمة سياسات الشركة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.</li> <li>- تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختبار الهبوط في القيمة، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات.</li> <li>- تقييم مدى معقولية النموذج المستخدم من قبل الإدارة في تقدير القيمة الاستردادية.</li> <li>- تقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في النموذج، بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات الشركة المتعلقة بعملياتها الحالية.</li> <li>- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.</li> </ul>	<p>تضمنت الممتلكات والمعدات مبلغ ٧٨٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٩٢,٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٧٠ مليون ريال سعودي) تمثل مشاريع تحت التنفيذ.</p> <p>تقوم الشركة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة لاسترداد أصل هي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى.</p> <p>يعتبر استرداد قيمة المشاريع تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للمشاريع تحت التنفيذ يتطلب حكماً وتقديراً حول الإنتاج المتوقع، والعمر الإنتاجي للأصول، والنفقات التشغيلية والرأسمالية المستقبلية، وأسعار السلع ومعدلات الخصم. وجميع هذه الأمور خاضعة للحكم الشخصي.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢-١٠) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

<b>التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي</b>	<b>أمر رئيسي للمراجعة</b>
<p><b>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</b></p> <p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الأخذ بالإعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> <li>- الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته إدارة الشركة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.</li> <li>- تقييم نتائج تحليل إدارة الشركة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة.</li> <li>- إختبار تسويات التحول مع الأخذ بالإعتبار تحليل الفروق التي قامت بها إدارة الشركة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات.</li> <li>- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".</li> </ul>	<p>قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. طبقت الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧م.</p> <p>هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية السنوية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك عرض بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) بعد ادخال التسويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>اعتبرنا التحول من أمور المراجعة الرئيسة لأهمية الأساس المحاسبي في عرض القوائم المالية وإعدادها.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢-١) الخاص بأساس الإعداد والإيضاح (٣) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

أمر آخر  
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية في ١٤ مارس ٢٠١٧.

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، 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، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة 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

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات 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 خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن 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.

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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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 للشركة.



### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 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.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لشركة الحمادي للتنمية والاستثمار ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

#### العظم والسديري

محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (٢٩ مارس ٢٠١٨ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة معوونة)

قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
٥١٧,١٢٧,٢٤٩	٥٩٠,٨٤٤,١٤٥	٦ إيرادات خدمات العيادات، صالتي
٨٩,١١٣,٧٤١	١١٧,٧٨٠,٣٠٨	إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات
٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	٧٠٨,٦٢٤,٤٥٣	إجمالي الإيرادات
(٣٦٤,١١٤,٧٤٨)	(٤٤٩,٦٧١,٨٠٩)	٧ تكلفة الإيرادات
٢٤٢,١٢٦,٢٤٢	٢٥٨,٩٥٢,٦٤٤	الربح الإجمالي
(١٤٣,٣١٣,٢٠٥)	(١٢٧,٧٣٣,٢٧٨)	٨ المصاريف الإدارية
٤,١٨٩,٨٠٣	١١,٣٦٣,٠٦٤	٩ إيرادات تشغيلية أخرى
١٠٣,٠٠٢,٨٤٠	١٤٢,٥٨٢,٤٣٠	الربح من العمليات
(١٩,٠٤٧,٦٩١)	(١٩,٥٦٧,١٤٨)	٢٣ نفقات مالية
٨٣,٩٥٥,١٤٩	١٢٣,٠١٥,٢٨٢	الربح قبل الزكاة
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٥٠,٤٧٧)	٢٤ مصاريف الزكاة
٧٢,٩٥٥,١٤٩	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	الربح للسنة
-٦١	٠,٩٠	ربحية المسهم: الربح الأساسي والمخفض للسنة العائدة لحاملي الأسهم العادية

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
٧٢,٩٥٥,١٤٩	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	

الربح للمنة

الخسارة للشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح  
أو الخسارة في فترات لاحقة:

(١,١٦٦,١٦٩)	(٥١٩,٧٢١)	٢٠
(١,١٦٦,١٦٩)	(٥١٩,٧٢١)	
٧١,٧٨٨,٩٨٠	١٠٧,٤٤٥,٠٨٤	

الخسارة من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين  
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها  
إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة  
مجموع الدخل الشامل للمنة





تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

كما في يناير	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
٢٠١٦	ر.س.	ر.س.	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٥٥,٦٨٨,٠١٧	١,٦٥٠,٥٤٨,٥٥١	١,٧١٧,٧٤٥,٧٤٠	١١
			المتكاثرات والمعدات
			الموجودات المتداولة
٢٧,٢٢٤,٢٣١	٣٢,١٠٤,٥١٦	٢٩,٧٢١,٦٨٩	١٢
٢٤٨,٨٧٧,٨٥٢	٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩	٢٥٢,٤٣٦,٣٠٣	١٣
١٤,١٣٥,٧٦٦	١٦,٥٠٣,٧١١	٤٤,٧٥٨,٨٩٢	١٤
٥٤٦,٨٩٥	٢٤٨,٣٠٩	٣٨٩,٢٨٠	١٥
٨٩,٣٤٣,٤٧٧	١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٧٨,٢٧٥,٣٠٦	١٦
٣٨,٠١٢٦,٢٢١	٤٩١,١٣٣,٧١١	٥٠٥,٥٨١,٤٦٥	
١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧
١٤,٥٩٢,٨٦٦	٢٤,٠٦٠,٨٠٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	١٨
١٧٢,٦٦٥,٧٨١	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	
١,٣٨٧,٨٥٨,٦٤٧	١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣١,٧٢٦,٤٨٣	٣٧٠,٧٧٧,٠٣٦	٤٧٧,٣٠٦,٣٨٠	٢٣
٣٠,٨٦١,٦٦٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧	٥٠,١٠٠,٤٥٦	٢٠
٣٨,٨٤٣,٨٥٦	١٤٨,٤٧١,٦٧٥	١٦٨,٧٦٩,٠٣٨	٢١
٣٠١,٤٣٢,٠٣٥	٥٥٩,٨٣٤,٨٩٨	٦٩٦,١٧٥,٨٧٤	
			المطلوبات المتداولة
٣٦,٣٦٥,٠٧٥	٣٧,٧٧٥,٦٣٧	٣٤,٢٢٣,٣٦٦	
٤٢,٧٧١,٠١٩	٤٧,٦٥٠,٣٩٧	٣٩,٥١٦,٨٧٢	
٥٥٩,٦٣٠	٤٣١,٤٤٨	٢١٢,٨٢٩	١٥
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٣
١٥٢,٨٢٤,٩٦٩	٦١,٤٢٨,٥٠٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣
٢,٦٦٠,٢٨٤	٣,٤٤٨,٩٠٦	٣,٥٥٢,٤٠١	٢١
-	-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩
١٠,٠٣٢,٥٧٩	١٢,٢٦٤,٨٧٠	١٢,١٠٣,١٥٢	٢٤
٢٤٦,٥٢٣,٥٥٦	٢١٢,٩٩٩,٧٦٧	٢٢٠,٠٥٨,٦٢٠	
٥٤٧,٩٥٥,٥٩١	٧٧٢,٨٣٤,٦٦٥	٩١٦,٢٣٤,٤٩٤	
١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الصافي للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المحتالفة	الإحتياطات النظامية	رأس المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٣٨٧,٨٥٨,٦٤٧	١٣٢,٣٦٥,٧٨١	١٤,٥٩٢,٨١٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٢,٩٥٥,١٤٩	٧٢,٩٥٥,١٤٩	-	-
(١,١٦٦,١٦٩)	(١,١٦٦,١٦٩)	-	-
٧١,٧٨٨,٩٨٠	٧١,٧٨٨,٩٨٠	-	-
-	(٧,٤٦٧,٩٣٤)	٧,٤٦٧,٩٣٤	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢٢,٠٦٠,٨٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٩٩,٦٤٧,٦٢٧	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢٢,٠٦٠,٨٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	-	-
(٥١٩,٧٢١)	(٥١٩,٧٢١)	-	-
١٠٧,٤٤٥,٠٨٤	١٠٧,٤٤٥,٠٨٤	-	-
-	(١٠,٧٩٦,٤٨١)	١٠,٧٩٦,٤٨١	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٣٨٧,٠٩٦,٧١١	١٥٤,٢٣٤,٤٣٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٦  
ربح السنة  
الأصل للفعل الأخر  
إجمالي الأصل الكامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٨)  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ١ يناير ٢٠١٧  
إجمالي ربح السنة  
الحصول للشراكة الأخرى  
إجمالي الأصل الكامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٨)  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تتميز الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه التورنات التالية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
٨٣,٩٨٥,١٤٩	١٢٣,٠١٥,٢٨٢	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٣,٣٧٢,٤٠٠	٥٣,٠٤٤,٥٩٥	١١ استهلاك المستلزمات والمعدات
٤٦,٨٩١,١٧٥	٣٩,٢٩٩,٣٦٥	١٣ مخصص الذرير مشتركه في تحصيلها
١٩,٠٤٧,١٩١	١٩,٥٦٧,١٤٨	٢١ نفقات مالية
(٢,٩٦٠,٢٨٣)	(٣,٦٥٨,٦٩٣)	٢٠ إعطاء منح حكومية
١١,٤٦١,٨٤٠	١٤,٦٥٠,٥٩٠	٢٠ مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٢١١,٧٦٧,٤٧٢	٢٤٥,٨٨٦,٢٨٧	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٢٢٨,٢٣٢,٤٠٤)	١٣٨,٧٦١,٨٤١	٢٠ قسمة المينة التجارية
(٤,٨٨٢,٢٨٥)	٢,٣٨٢,٨٢٧	٢٠ المخرزين
-	(٣٠٩,٥٩٠)	٢٠ صافي التغيرات في الأظرف ذات العلاقة
(١,٨٥٢,٨٠٧)	(٢٨,٢٥٥,١٨١)	٢٠ مصاريف مدفوعة متداً وموجوبات أخرى
١,٨٤٢,٠١٠	(٣,٥٥٢,٢٧١)	٢٠ قسمة الدائنة التجارية
٥,٦٩٦,٦٢٤	(٨,١٣٣,٥٢٥)	٢٠ مصاريف مستحقة ومطلوبت أخرى
(١٥,٦٦١,٣٩٠)	٣٤٦,٧٨٣,٣٨٨	
(٣,٥٧٠,١٤٥)	(٥,٦٥٦,٠٤٢)	٢٠ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٤,٣٦٣,٢١٥)	(١٥,٧٧٦,٧٠٤)	٢٤ نفقات مالية مدفوعة
(٨,٧٦٧,٧٠٦)	(١٥,٢١٢,١٩٥)	٢٤ زكاة مدفوعة
(٤٢,٣٦٢,٤٥٩)	٣١٠,١٣٨,٤٤٧	٢٤ صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥,٣٥٩,١٦٠)	(١٩٦,٥٦٢,١٥٤)	١١ شراء المستلزمات والمعدات
(١٤٥,٣٥٩,١٦٠)	(١٩٦,٥٦٢,١٥٤)	١١ صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤٠٠,٨٧٥,٤٦٤	٣٣١,٦٣٢,٧٩١	١١ القسمة من فروض بنكية
(٣١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠)	١١ تمديد فروض بنكية
١١٣,٠٧٦,٧٢٤	٢٤,٤٥٩,٥٥١	١١ قسمة من منح حكومية
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١١ توزيعات أرباح مدفوعة
١١١,٤٥٢,١٨٨	٥٢,٠٩٢,٣٤٢	١١ صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٧٦,٦٦٩,٣٣١)	١٦٥,٦٦٨,٦٣٥	١١ صافي التغييرات في النقد وما يعقله
٨٨,٨٧٥,٩٩٧	١٢,٦٠٦,٦٦٦	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٧٨,٢٧٥,٣٠١	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
		معلومات إضافية حول الصليات الغير نقدية:
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
٢,٨٩٣,٤٠١	٢,٦٧٧,٦٠٠	رسلة فورك فروض على المستلزمات والمعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة الحمادي للتنمية والإستثمار (الشركة) كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم: ١٠١٠١٩٦٧١٤ الصادر بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥ هجري (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٠٤) في مدينة الرياض. أصدرت وزارة التجارة والإستثمار بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٩ هجري (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨) القرار رقم ٣١٦/ف للموافقة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة. بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٤) حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية لإصدار ٢٢,٥ مليون سهم في طرح عام أولي وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٤).

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

تتمثل أنشطة الشركة في مزاوله أنشطة تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الطبية، وإقامة وصيانة وإدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية، وشراء واستئجار الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة، وإنشاء أو المشاركة في إقامة المشاريع الصناعية المختلفة، وافتتاح مراكز تجارية وإدارتها وصيانتها، وإنشاء وبناء وصيانة مراكز تجارية في المملكة العربية السعودية.

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

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة	الوضع القانوني
مستشفى الحمادي، فرع العليا *	١٠١٠٢٦٣٠٢٦	الرياض	يمارس النشاط
مستشفى الحمادي، فرع السويدي	١٠١٠٣٧٤٢٦٩	الرياض	يمارس النشاط
مستشفى الحمادي، فرع النزهة (إيضاح ٢٧)	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض	تشغيل تجريبي
الحمادي للصيانة والتشغيل	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض	لا يوجد نشاط

\* أعلنت الشركة عن حدوث تماس 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 للحادثة والتي تم رسملتها ضمن الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

## الإستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على القوائم المالية. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت شركة الحمادي للتنمية والإستثمار بإعداد قوائمها المالية عن جميع الفترات بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بناءً على المعايير المحاسبية الصادرة بموجب المبادئ المحاسبية المحلية المقبولة بوجه عام في المملكة العربية السعودية، وكانت هذه القوائم المالية عن سنة ٢٠١٧ هي الأولى التي قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ٣).

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وعرضها بالعملة المحلية للمملكة العربية السعودية، الريال السعودي.

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

### ٢-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- امتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- متوقع تحققها خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو استخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة ١٢ 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،
- امتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- في ظل غياب أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

### ٣-٢ 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 افتراض 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.



## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى.

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

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

- المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

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

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

## ٤-٢ حقوق المساهمين

أصدرت الشركة أسهماً عادية تم تصنيفها كحقوق مساهمين. حُصص الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية 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.

## ٥-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بقدر احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وإمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق بصرف النظر عن تاريخ تسلم الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق، ناقص الخصومات والحسومات.

تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة بغرض تحديد ما إذا كانت تتصرف كرئيسي أو وكيل. تحدد الشركة أنها تتصرف كرئيسي عندما تتعرض لمخاطر ومنافع جوهرية مرتبطة بالتعامل وتقيس الإيرادات كإجمالي المبلغ المستلم أو المستحق. بينما تعتبر الشركة، عندما لا تحتفظ بالمخاطر والمنافع الجوهرية، أنها تتصرف كوكيل وتقيس الإيرادات باعتبارها المبلغ المستلم أو المستحق مقابل أدائها بموجب العقد، وتستثني أي مبالغ تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمع

إيرادات خدمات العيادات

تتألف إيرادات خدمات العيادات بصفة أساسية من الرسوم المفروضة على خدمات المستشفى المقدمة للمرضى المقيمين والمراجعين. تشمل هذه الخدمات، رسوم الاستشارات الطبية، والأشعة، والمختبرات الطبية، والإقامة، وخدمات العلاج الطبيعي. يتم الاعتراف بإيرادات خدمات العيادات عند، وبالقدر الذي يتم فيه تأدية تلك الخدمات، وقياسها بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق. ويتم احتساب الرسوم وفوترتها على أساس الاتفاقات التي جرت مع الممولين أو الأطراف المقابلة بشأن مختلف قوائم الأسعار. حددت شركة الحمادي أنها تتصرف كرئيسي في هذه الترتيبات من حيث مسؤوليتها عن توفير الخدمات الطبية للمرضى، وتحديد أسعار خدمات العيادات المقدمة، وتحمل المخاطر الائتمانية، ومخاطر تقديم الخدمات الطبية.

إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات

إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات تمثل بيع المنتجات الصيدلانية وغيرها من المنتجات الطبية. وفي حين أن الشركة لا تحدد أسعار المنتجات الصيدلانية نظراً لأن أسعار بيعها محددة من قبل وزارة الصحة، فهي تتصرف كرئيسي فيما يتعلق بتلك المبيعات، لأنها فعلياً توفر تلك المنتجات وتحتمل مخاطر المخزون والمخاطر الائتمانية. لذلك يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع الأدوية - الصيدليات عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية البضائع إلى المشتري. تنتقل المخاطر الجوهرية إلى المشتري في نقطة البيع.

٦-٢ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات الناتجة من الخدمات المقدمة، نفقات تتعلق مباشرة بتوليد الإيرادات من خدمات الرعاية الصحية المقدمة، بما في ذلك دون حصر، رواتب ومكافأة العاملين في المجال الطبي، المواد واللوازم، المرافق وغيرها من التكاليف المباشرة.

٧-٢ المصاريف الإدارية

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

٨-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة المحلية والوظيفية في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئياً بسعر الصرف الحالي للعملات الوظيفية الخاصة بتلك التعاملات في التاريخ الذي يتأهل فيه التعامل أولاً للاعتراف به. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الحالي للعملة الأجنبية السائد في التاريخ المشمول بالتقرير.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، في بند الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط لصافي استثمارات الشركة في إحدى العمليات الأجنبية، حيث يتم الاعتراف بتلك البنود في بند الدخل الشامل الآخر حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بند الأرباح أو الخسائر. كما يتم تسجيل الرسوم والإعفاءات الضريبية المتسوية إلى فروقات الصرف على تلك البنود النقدية، في بند الدخل الشامل الآخر.

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

## ٩-٢ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقييد بجميع الشروط المرتبطة بها. كما يتم الاعتراف 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 الشركة من وزارة الصحة قروض بدون فوائد بشرط استخدام العائدات فقط لغرض إنشاء مباني المستشفى. يتم التعامل مع الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقرض (قيمه العادلة) والعائدات المستلمة، كمنحة حكومية. يتم تأجيل دخل المنحة وإظهاره لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر عن نفس فترة استهلاك الموجودات ذات الصلة.

## ١٠-٢ الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشمل هذه الكلفة كلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات، وتكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت معايير الاعتراف. يتم احتساب الاستهلاك على جميع الممتلكات والمعدات عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالمعدلات التالية المحسوبة لشطب كلفة كل من الموجودات على أساس قسط ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع:

٣٣ سنة	• المباني
من ١٠ إلى ٢٠ سنة	• المعدات والأدوات
من ٤ إلى ١٠ سنوات	• الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
٤ سنوات	• المركبات

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

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بسعر التكلفة ولا يتم إستهلاكها. وعند بدء التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة، ويتم استهلاك قيمتها وفقاً لسياسات الشركة.

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

عند إجراء معاينة رئيسية، يتم الاعتراف بكلفتها بالقيمة الدفترية للألات والمعدات كاستبدال، إذا تحققت معايير الاعتراف. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تمل على زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم الاعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها أو استبعادها. وأي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف بالموجودات (يتم احتسابها كفرق بين صافي عائدات التصرف والقيمة الدفترية للموجودات) يتم تضمينها في قائمة الأرباح أو الخسائر تحت بند إيرادات تشغيلية أخرى عند إلغاء الاعتراف بالموجودات.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

٢-١١ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم استخدام 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 الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في بند الدخل الشامل الآخر. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية اختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم الشركة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للاسترداد، ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض قيمة بالنسبة بالموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٢-١٢ عقود الإيجار

يستند تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن عقد إيجار، إلى جوهر الترتيب في تاريخ الشروع به. ويجري تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء به يعتمد على استخدام الموجودات، أو أن الترتيب ينقل حق استخدام الموجودات، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق صراحة فيه.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الشركة بصفتها مستأجر

تتم رسملة عقود التأجير التمويلي التي تنقل للشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. ويتم تقسيم دفعات الإيجار بين رسوم التمويل وتخفيض التزام التأجير لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن نفقات مالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى عمرها الإنتاجي، بينما يتم استهلاكها على مدى فترة أقصر من عمرها الإنتاجي المقدر ومدة العقد، إذا لم يتوفر قدر معقول من اليقين بأن الشركة ستحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. ويتم الاعتراف بدفعات التأجير التشغيلي كمصاريف تشغيلية في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس قسط ثابت على امتداد فترة عقد الإيجار.

الشركة بصفتها مؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل للشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات، كعقود إيجار تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة خلال التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي، إلى القيمة الدفترية للموجودات المستأجرة والاعتراف بها على مدى فترة الإيجار ضمن بند إيرادات تشغيلية أخرى كدخل إيجار. يتم الاعتراف بدلات الإيجار الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم جنيتها فيها.

٢-١٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استحواد أو إنشاء أو إنتاج إحدى الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام أو البيع المقصود منها، كجزء من كلفة الموجودات المعنية. يتم اثبات جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها، وتتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ الانتقال (١ يناير ٢٠١٦) لجميع الموجودات المؤهلة المقبولة. أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض المرسملة بموجب المعايير المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بشأن الموجودات المؤهلة في تاريخ الانتقال إلى المبادئ المحاسبية الدولية لإعداد التقارير، يتم إدراجها بالقيمة الدفترية للموجودات في ذلك التاريخ.

٢-١٤ مصاريف ما قبل التشغيل

مصاريف ما قبل التشغيل، هي المصاريف المتكبدة قبل بدء عمليات التشغيل في وحدة عمل جديدة. ويتم الاعتراف بهذه المصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الفترة التي تم تكبدها فيها.

٢-١٥ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية، هي أي عقد يؤدي إلى نشوء إحدى الموجودات المالية لإحدى المنشآت وإحدى المطلوبات المالية أو أدوات حقوق مساهمين لمنشأة أخرى.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(١) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، إما كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، القروض والذمم المدينة، أو الموجودات المالية المتاحة للبيع، حسب الاقتضاء. وعند الاعتراف المبني بالموجودات المالية، يتم قياسها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة، من خلال الأرباح أو الخسائر، وتكاليف التعاملات المنسوبة إليها مباشرة، وتحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني، ولا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية محددة كمحاولة للبيع أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله استحواد الاستثمارات أو استحداثها.

فيما يلي الموجودات الرئيسية كما في التاريخ المشمول بالتقرير:

يتم الاعتراف بحسابات الذمم المدينة من خدمات الرعاية الصحية، مبدئياً بسعر التعامل الذي يمثل القيمة العادلة في تاريخ الاستحداث. يتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة. تتم مراجعة القيمة الدفترية لحسابات الذمم المدينة لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية، مع أي خسائر انخفاض قيمة مسجلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ مشمول بالتقرير، بتقييم ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة إحدى الموجودات المالية، فإن ظهر دليل موضوعي على تكبد خسارة انخفاض قيمة على موجودات مالية مدرجة بالكلفة المطفأة، يتم قياس حجم الخسارة باحتساب الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية غير المتكبدة) مخصومة بمعدل سعر الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية. طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب الكلفة المطفأة لإحدى الموجودات المالية أو المطلوبات المالية (أو مجموعة موجودات مالية أو مطلوبات مالية) وتخصيص الدخل المتأتي من الفائدة أو مصاريف الفائدة خلال الفترة المعنية. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات من خلال استخدام أحد حسابات المخصصات، ويتم الاعتراف بقيمة خسارة انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأي عكس لاحق لخسارة انخفاض قيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر، بالقدر الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجودات كلفتها المطفأة في تاريخ العكس. فإن كانت غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل المخصص لانخفاض القيمة ذي الصلة، ويتم شطب هذه الموجودات بعد استكمال جميع الإجراءات اللازمة وتحديد حجم الخسارة، ويخفف الاسترداد اللاحق للمبالغ المشطوبة سابقاً، رسوم انخفاض قيمة الموجودات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تقوم الشركة كجزء من إدارة مخاطرها، باستخدام أدوات مالية مشتقة مثل المقايضات والحدود القصوى لأسعار الفائدة للتحوط ومحاولة تقليل مخاطر أسعار الفائدة. يتم مبدئياً الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة. وقد تم تحديد القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة بالرجوع إلى القيم السوقية لأدوات مشابهة، وتم إدراج المشتقات ذات القيم السوقية الإيجابية (أرباح غير محققة) ضمن بند موجودات أخرى، وتم إدراج المشتقات ذات القيم السوقية السلبية (خسائر غير محققة) ضمن بند مطلوبات أخرى في قائمة المركز المالي.

٢. ملخص عن السياسات المحاسبية الهامة مستمر

إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة على المشتقات خلال السنة، يتم ترجيلها مباشرة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر كنفقات مالية. في حين أن الشركة تعتمد سياسة عدم تطبيق محاسبة التحوط، فإن المشتقات كانت عبارة عن تحوطات اقتصادية للمطلوبات قيد البحث وبالتالي تعتبر مناسبة لإظهار التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات في بند نفقات مالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (أو، حيث ينطبق، جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) عند:

- انتهاء صلاحية حقوق تسلم تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بنقل حقوقها بتسلم تدفقات نقدية من الموجودات أو تحمل التزام بدفع كامل التدفقات النقدية المستلمة دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "عابر"، وإما (أ) قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالموجودات بشكل جوهري، أو (ب) لم يتم الشركة بنقل ولا الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالموجودات بشكل جوهري، بل قامت بنقل السيطرة على الموجودات.

عندما تنتقل الشركة حقوقها بتسلم تدفقات نقدية من الموجودات أو تبرم ترتيب عابر، تقوم بتقييم إن وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. وعندما لا تنتقل أو تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالموجودات بشكل جوهري ولا تنتقل السيطرة عليها، يتم الاعتراف بالموجودات بالقدر الذي ما زالت تشارك فيها، كما تعترف الشركة في هذه الحالة، بالمطلوبات المرتبطة بها، ويتم قياس الموجودات المنقولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تتخذ شكل ضمان على الموجودات المنقولة، بالقيمة الدفترية الأقل للموجودات والحد الأقصى من قيمة العوض الذي قد تكون الشركة ملزمة برده.

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة، في حال القروض والاقتراضات، إلى تكاليف التعامل المنسوبة إليها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، والقروض دون فوائد المقدمة من وزارة الصحة في المملكة العربية السعودية والاقتراضات من مؤسسات ائتمانية.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف المبني، يتم لاحقاً قياس الاقتراضات البنكية التي تولد ربحاً، بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة نسبة الأرباح إلى السعر، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء نسبة الأرباح إلى السعر. يتم احتساب الكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالحسبان أي خصم أو علاوة إصدار على الاستحواد والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من نسبة الأرباح إلى السعر. يتم إدراج إطفاء نسبة الأرباح أو الخسائر إلى السعر ضمن بند نفقات مالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إبراء أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزام المترتب بموجبها، وعند استبدال مطلوبات مالية قائمة بأخرى من نفس المقرض بناء على شروط مختلفة من الناحية الجوهرية أو يتم تعديل شروط المطلوبات القائمة بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا التبديل أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة. يتم الاعتراف بقيمتها الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣) تقاص الأدوات المالية

يتم تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية بصافي المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي، فقط في حال وجود حق قانوني حالي واجب النفاذ لتقاص المبالغ المعترف بها، ونية بالتسوية على أساس صافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

١٦-٢ المخزون

يتم إدراج المخزون بالكلفة 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 الصيدليات خصومات في السياق العادي للأعمال من عدد من موردي المنتجات الصيدلانية وفقاً للترتيبات التعاقدية المبرمة مع موردين محددين. يتم احتساب الخصومات بمجرد استلام الموافقة من الموردين عقب المفاوضات التي يتم إجراؤها معهم، ويتم احتساب المبلغ المستحق القبض من الخصومات كإقتطاع من كلفة شراء البضائع الصيدلانية بمجرد موافقة المورد على الخصم على أساس معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يفيد احتمالية عدم إمكانية تحقق التدفق الوارد بشكل كافٍ وتعذر قياس المبالغ بشكل موثوق حتى تلك النقطة. عند الاتفاق على الخصومات مقدماً، كأن يتم مثلاً الاتفاق على تطبيق خصم معين على شراء بضائع معينة لفترة زمنية محددة بدلاً من عملية شراء محددة دفعة واحدة، عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء بمجرد أن يتم شراء البضائع. عند عرض الخصومات بناء على حجم المشتريات وإمكانية إحراز الخصم وتقدير المبلغ بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء عند شراء البضائع وتتم مراجعة التقييم على أساس مستمر. تحتسب المبالغ مستحقة القبض من الخصومات على أساس صافي تم تقاصها مقابل حسابات الذمم الدائنة التي تتعلق بها، نظراً لأنها تخفيض على المبلغ المستحق للموردين بخصوص المنتجات الصيدلانية المشتراة.

١٧-٢ النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله الوارد في قائمة المركز المالي، النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر ضئيلة تتعلق بتغيرات في القيمة. لغرض إعداد القوائم المالية للشركة، فإن التدفقات النقدية والنقد وما يعادله، يتضمن النقد في الصندوق وفي البنوك وغيرها من الاستثمارات السائلة طويلة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.



٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-١٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام مالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد تطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد 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 الأرباح أو الخسائر صافية من أي سداد.

٢-١٩ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تطبق الشركة خطة مكافأة محددة للموظفين وفقاً لقانون العمل السعودي على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم تحديد كلفة تقديم المكافأة بموجب خطة المكافأة المحددة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي مع الائتمان المقابل للأرباح المحتجزة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها، ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة قياس الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بكلفة الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر قبل:

• تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، و

• تاريخ اعتراف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي دخل العمولات الخاصة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المزايا المحددة. تعترف الشركة بالتغيرات التالية على صافي التزام المزايا المحددة في قائمة الدخل الخاص بالأرباح أو الخسائر:

• تتضمن تكاليف الخدمة، تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والمكاسب والخسائر على عمليات التقليص والتسوية غير الروتينية (تحت بند المصاريف الإدارية)

• صافي مصاريف أو دخل العمولات الخاصة (تحت بند كلفة رسوم تسهيل الاقتراض)

٢-٢٠ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لقوانين الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تقدير مخصص الزكاة وإدراجه في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند إقرار التقدير النهائي ويتم في ذلك الوقت تعديل المخصص.

عند استكمال تقدير الزكاة، تحتسب الزكاة الإضافية المستحقة في السنة التي تم فيها استكمال التقدير.

٢-٢١ الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ المعتمد دفعها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت الدفعة مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للعمل إن كانت أطول)، وإذا لم تكن كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

### ٣. اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

قامت شركة الحمادي للتنمية والاستثمار بإعداد قوائمها المالية عن جميع الفترات بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، استناداً إلى المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكانت هذه القوائم المالية عن سنة ٢٠١٧ هي الأولى التي قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة تبعاً لذلك، بإعداد القوائم المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مع قوائم فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، على النحو الوارد وصفه في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد رصيد أول المدة لقائمة المركز المالي للشركة، كما في ١ يناير ٢٠١٦ الذي يمثل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يبين هذا الإيضاح التسويات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند إعادة صياغة قوائمها المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

#### الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، لمن يعتمد للمرة الأولى إعفاءات معينة من تطبيق متطلبات معينة بأثر رجعي بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

قامت الشركة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- طبقت الشركة الأحكام الانتقالية الصادرة عن لجنة تفسير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ بشأن تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وقامت بتقييم جميع الترتيبات استناداً إلى الظروف السائدة في تاريخ الانتقال.
- طبقت الشركة المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ بأثر رجعي على القروض الحكومية القائمة في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. استخدمت القيمة الدفترية للقروض الخاص بها المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في تاريخ الانتقال كقيمة دفترية للقروض في رصيد أول المدة لقائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### التقديرات

تتوافق التقديرات التي أجريت بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ وتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع التقديرات التي أجريت في نفس التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد إجراء التعديلات لعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بعيداً عن البنود التالية حيث لم يتطلب تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إجراء تقدير لما يلي:

- معاشات التقاعد وغيرها من مكافأة بعد التوظيف؛

تعكس التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض تلك المبالغ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"، الشروط بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣. اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تمة

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ .س.ر	عمليات إعادة القياس .س.ر	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ١ يناير ٢٠١٦ .س.ر	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
١,٥٥٥,٦٨٨,٠١٧	-	١,٥٥٥,٦٨٨,٠١٧	الممتلكات والمعدات
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٢٧,٢٢٢,٢٣١	-	٢٧,٢٢٢,٢٣١	المخزون
٢٤٨,٨٧٧,٨٥٢	-	٢٤٨,٨٧٧,٨٥٢	الذمم المدينة التجارية
١٤,١٣٥,٧٦٦	-	١٤,١٣٥,٧٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٤٦,٨٩٥	-	٥٤٦,٨٩٥	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٨٩,٣٤٣,٤٧٧	-	٨٩,٣٤٣,٤٧٧	النقد وما يعادله
٣٨٠,١٢٦,٢٢١	-	٣٨٠,١٢٦,٢٢١	
١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	-	١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤,٥٩٢,٨٦٦	-	١٤,٥٩٢,٨٦٦	الاحتياطي النظامي
١٧٣,٢٦٥,٧٨١	١,٧٣٠,٣٠٠	١٧١,٥٣٥,٤٨١	أرباح مبقاة
١,٣٨٧,٨٥٨,١٤٧	١,٧٣٠,٣٠٠	١,٣٨٦,١٢٨,٣٤٧	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٢٣١,٧٢٦,٤٨٣	(٤٤,٠١٢,٨٤٢)	٢٧٥,٧٣٩,٣٢٥	التقروض طويلة الأجل
٣٠,٨٦١,٦٩٦	(١,٧٣٠,٣٠٠)	٢٩,١٣١,٣٩٦	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٣٨,٨٤٣,٨٥٦	٣٨,٨٤٣,٨٥٦	-	المنح الحكومية
٣٠١,٤٣٢,٠٣٥	(٦,٨٩٩,٢٨٦)	٢٩٤,٥٣٢,٧٤٩	
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٣٦,٣٦٥,٠٧٥	-	٣٦,٣٦٥,٠٧٥	الذمم الدائنة التجارية
٤٣,٧٧١,٠١٩	(٦٢٦,٢٦٧)	٤٣,١٤٤,٧٥٢	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٥٥٩,٦٣٠	-	٥٥٩,٦٣٠	المطلوب الى أطراف ذات علاقة
١٥٢,٨٣٤,٩٦٩	٢,٨٣٤,٩٦٩	١٥٥,٦٦٩,٩٣٨	التقروض طويلة الأجل
٢,٩٦٠,٢٨٤	٢,٩٦٠,٢٨٤	-	المنح الحكومية
١٠٠,٣٢,٥٧٩	-	١٠٠,٣٢,٥٧٩	الزكاة المستحقة
٢٤٦,٥٢٣,٥٥٦	٥,١٦٨,٩٨٦	٢٥١,٦٩٢,٥٤٢	
٥٤٧,٩٥٥,٥٩١	(١,٧٣٠,٣٠٠)	٥٤٦,٢٢٥,٢٩١	<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	-	١,٩٣٥,٨١٤,٢٣٨	<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣. اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تتمتع

الموجودات	إيضاح	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	عمليات إعادة القياس	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
		ر.س.	ر.س.	ر.س.
الموجودات غير المتداولة المتكاثرات والآلات والمعدات	أ	١,٦٤٧,٦٦٤,٦٧٧	٢,٨٧٣,٩٠٤	١,٦٥٠,٥٤٨,٥٨١
الموجودات المتداولة				
المخزون		٣٢,١٠٤,٥١٦	-	٣٢,١٠٤,٥١٦
الذمم المدينة التجارية		٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩	-	٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		١٦,٥٠٣,٧١١	-	١٦,٥٠٣,٧١١
المطلوب من أطراف ذات علاقة		٢٤٨,٣٠٩	-	٢٤٨,٣٠٩
النقد وما يعادله		١٢,٦٠٦,٦٦٦	-	١٢,٦٠٦,٦٦٦
مجموع الموجودات		٢,١٣٩,٦٠٨,٣٨٨	٢,٨٧٣,٩٠٤	٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال		١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطي النظامي		٢٢,٠٦٠,٨٠٠	-	٢٢,٠٦٠,٨٠٠
أرباح مبقاة	أ، ب	١٤٨,٧٤٦,٨٨٩	(١,١٦٠,٠٦٢)	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧
مجموع حقوق المساهمين		١,٣٧٠,٨٠٧,٦٨٩	(١,١٦٠,٠٦٢)	١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧
المطلوبات غير المتداولة				
القروض طويلة الأجل	أ	٥٢٧,١٩١,٥١٣	(١٥٦,٤١٤,٤٧٧)	٣٧٠,٧٧٧,٠٣٦
مكافأة نهاية خدمة الموظفين	ب	٤٠,٤٨٣,٦٩١	١٠٢,٤٩٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧
المنح الحكومية	أ	-	١٤٨,٤٧١,٦٧٥	١٤٨,٤٧١,٦٧٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٦٧,٦٧٥,٢٠٤	(٧,٨٤٠,٣٠٦)	٥٥٩,٨٣٤,٨٩٨
المطلوبات المتداولة				
الذمم الدائنة التجارية		٣٧,٧٧٥,٦٣٧	-	٣٧,٧٧٥,٦٣٧
المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى	أ	٥٠,٦٥٣,٥٤٠	(٣,٠٠٣,١٤٣)	٤٧,٦٥٠,٣٩٧
المطلوب إلى أطراف ذات علاقة		٤٣١,٤٤٨	-	٤٣١,٤٤٨
قرض متجدد قصير الأجل		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
القروض طويلة الأجل	أ	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٢٨,٥٠٩	٦١,٤٢٨,٥٠٩
المنح الحكومية	أ	-	٣,٤٤٨,٩٠٦	٣,٤٤٨,٩٠٦
الزكاة المستحقة		١٢,٢٦٤,٨٧٠	-	١٢,٢٦٤,٨٧٠
مجموع المطلوبات		٢,٠١,١٢٥,٤٩٥	١١,٨٧٤,٢٧٢	٢١٢,٩٩٩,٧٦٧
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٢,١٣٩,٦٠٨,٣٨٨	٢,٨٧٣,٩٠٤	٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣. اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تتمتع

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ر.س.	عمليات إعادة القياس ر.س.	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ر.س.	إيضاح	
٥١٧,١٢٧,٢٤٩	(٨٩,١١٣,٧٤١)	٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	ج	إيرادات خدمات العيادات
٨٩,١١٣,٧٤١	٨٩,١١٣,٧٤١	-		إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات
٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠	-	٦٠٦,٢٤٠,٩٩٠		إجمالي الإيرادات
(٣٦٤,١١٤,٧٤٨)	٥٧٧,٧١٩	(٣٦٤,٦٩٢,٤٦٧)	ب	تكلفة المبيعات
٢٤٢,١٢٦,٢٤٢	٥٧٧,٧١٩	٢٤١,٥٤٨,٥٢٣		الربح الإجمالي
(١٤٣,٣١٣,٢٠٥)	١٤٤,٤٣٠	(١٤٣,٤٥٧,٦٣٥)	ب	المصاريف الإدارية
٤,١٨٩,٨٠٣	٢,٩٦٠,٢٨٣	١,٢٢٩,٥٢٠	أ	إيرادات تشغيلية أخرى
١٠٣,٠٠٢,٨٤٠	٣,٦٨٢,٤٣٢	٩٩,٣٢٠,٤٠٨		الربح من العمليات
(١٩,٠٤٧,٦٩١)	(٥,٤٠٦,٦٢٥)	(١٣,٦٤١,٠٦٦)	أ، ب	نفقات مالية
٨٣,٩٥٥,١٤٩	(١,٧٢٤,١٩٣)	٨٥,٦٧٩,٣٤٢		الربح قبل الزكاة
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)		مصرفوف الزكاة
٧٢,٩٥٥,١٤٩	(١,٧٢٤,١٩٣)	٧٤,٦٧٩,٣٤٢		الربح للسنة
				الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
(١,١٦٦,١٦٩)	(١,١٦٦,١٦٩)	-		الخسارة من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(١,١٦٦,١٦٩)	(١,١٦٦,١٦٩)	-		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
٧١,٧٨٨,٩٨٠	(٢,٨٩٠,٣٦٢)	٧٤,٦٧٩,٣٤٢		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
				ربحية السهم (ريال سعودي):
٠,٦٠	(٠,٠٢)	٠,٦٢		الربح الأساسي والمخفض للسنة العائدة لحاملي الأسهم العادية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣. اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تمة

الإيضاحات على تطابق حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ومجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

لم يكن للانتقال من معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تأثير جوهري أو هام على قائمة التدفقات النقدية.

حقوق المساهمين:

أ. قروض من وزارة المالية

كما ذكرنا في الإيضاح ٢-٩، قامت الشركة بتسجيل منح حكومية بعد تقييم القيمة العادلة للقرض الممنوح بدون فوائد المقدم من وزارة المالية. يتلخص أثر التغيرات المذكورة أعلاه على النحو التالي:

قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ر.س.	ر.س.	
		ممتلكات ومعدات
	٢,٨٧٣,٩٠٤	زيادة في الموجودات *
		قروض طويلة الأجل (مطلوبات غير متداولة)
	١٥٦,٤١٤,٤٧٧	نقص في المطلوبات **
٤٤,٠١٢,٨٤٢		منح حكومية (مطلوبات غير متداولة)
	(١٤٨,٤٧١,٦٧٥)	(زيادة) في المطلوبات **
(٣٨,٨٤٣,٨٥٧)		مصارييف مستحقة ومطلوبات أخرى
	٣,٠٠٣,١٤٣	نقص في المطلوبات **
٦٢٦,٢٦٧		قروض طويلة الأجل (مطلوبات متداولة)
	(١١,٤٢٨,٥٠٩)	(زيادة) في المطلوبات **
(٢,٨٣٤,٩٦٩)		منح حكومية (مطلوبات متداولة)
	(٣,٤٤٨,٩٠٦)	(زيادة) في المطلوبات **
(٢,٩٦٠,٢٨٤)		تعديلات على الأرباح المبقة - (نقص)
-	(١,٠٥٧,٥٦٦)	

قائمة الأرباح أو الخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ر.س.	
	إيرادات تشغيلية أخرى
	إصدار منح حكومية
	نفقات مالية
٢,٩٦٠,٢٨٣	فوائد على القروض
(٤,٠١٧,٨٤٩)	تعديل على ربح السنة - (نقص)
(١,٠٥٧,٥٦٦)	

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

\* تمثل رسملة الفوائد على المستشفى تحت التنفيذ (النزهة، إيضاح ١١).

\*\* تمثل الإعتراف بمنح حكومية تظهر بالقيمة العادلة لقروض بدون فوائد مقدمة من وزارة المالية لغرض بناء مباني المستشفى وشراء المعدات الطبية اللازمة. إن إصدار المنح الحكومية والفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر يعود للمستشفى - فرع السعودي، والتي تمت رسملتها خلال شهر أغسطس ٢٠١٥. يتم توزيعها بين متداولة وغير متداولة وفقاً للعرض المذكور في الإيضاح ٢-٢. كما تم إعادة تصنيف النفقات المالية المستحقة من بند مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى إلى بند قروض طويلة الأجل.

### ب. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتسجيل إلتزامات مزايا الموظفين وفقاً للمتطلبات التنظيمية. لتحديد الإلتزام وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري مفصل. ويتلخص أثر التغير كما يلي:

#### قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ر.س.	ر.س.
١,٧٣٠,٣٠٠	(١٠٢,٤٩٦)
<u>١,٧٣٠,٣٠٠</u>	<u>(١٠٢,٤٩٦)</u>

#### مكافأة نهاية خدمة الموظفين

(زيادة) / نقص في المطلوبات

تعديل الأرباح المبقاة - (زيادة) / نقص

#### قائمة الأرباح أو الخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ر.س.
٥٧٧,٧١٩
١٤٤,٤٣٠
<u>(١,٣٨٨,٧٧٦)</u>
<u>(٦٦٦,٦٢٧)</u>
<u>(١,١٦٦,١٦٩)</u>
<u>(١,١٦٦,١٦٩)</u>

#### تكلفة الإيرادات

تكاليف الخدمة الحالية

مصاريف إدارية

تكاليف الخدمة الحالية

نفقات مالية

تكاليف الفائدة

تعديل على ربح السنة - (نقص)

خسائر إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تعديل الدخل الشامل للسنة - (نقص)

تعديلات غير مؤثرة على حقوق المساهمين:

### ج. إيرادات الأدوية - الصيدليات

قامت الشركة بإعادة تصنيف الإيرادات الناتجة من بيع الأدوية في صيدلياتها كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر لإفصاح أفضل. إعادة التصنيف هذه ليس لها أي أثر على الأرباح المبقاة

#### ٤. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرية 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 والتقديرية قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري في فترات مستقبلية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر الرئيسية المستقبلية والأخرى لحالات عدم التيقن من التقديرية في التاريخ المشمول بالتقرير، والتي تشكل خطورة كبيرة تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات ضمن السنة المالية اللاحقة تكون موضحة أدناه. وقد بنت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير والضوابط المتاحة عند إعداد القوائم المالية، إلا أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات التي تطرأ على السوق أو بسبب الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة، ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها.

#### خطط المكافأة المحددة (مكافأة معاشات التقاعد)

يتم تحديد كلفة المكافأة الطبية المحددة لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، باستخدام عمليات تقييم ائتمانية. يتضمن التقييم الائتماني وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية مستقبلاً والتي تتضمن تحديد معدل الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، معدلات الوفيات وزيادات معاشات التقاعد المستقبلية. وبسبب تعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يكون التزام 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 الاعتبار معدلات سعر الفائدة للسندات التجارية بعملة تتوافق مع العملات المستخدمة للالتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "أ" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، واستقرائها حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة من التزام المكافأة المحددة. يتم إجراء مراجعة لاحقة للسندات الأساسية لتحديد درجة المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند، ويتم شطب السندات ذات الهوامش الائتمانية 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 استجابة للتغيرات الديمغرافية. بينما تستند زيادات الرواتب المستقبلية وزيادات معاشات التقاعد إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

#### مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم إنشاء مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عند ظهور دليل موضوعي يفيد بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للأحكام الأصلية للذمم المدينة. وتعتبر الصعوبات المالية الكبيرة التي يواجهها المدين واحتمالية دخوله في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية، وتأخر أو تقصير في سداد الدفعات، مؤشرات تدل على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

تُقِيم المبالغ الفردية الكبيرة على أساس فردي. بينما تُقِيم المبالغ الفردية غير الكبيرة لكنها متأخرة السداد، بشكل على أساس جماعي، ويتم الاعتراف بالمخصص مع مراعاة طول المدة ومعدلات الاسترداد السابقة.



## شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

التزامات التأجير التمويلي - كمتأجر

أبرمت الشركة ترتيبات إيجار مع البائعين وقد حددت الشركة، بناء على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، مثل شرط الإيجار الذي يشكل جزءاً جوهرياً من العمر الاقتصادي للموجودات المستأجرة والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار التي تشكل فعلياً كامل القيمة العادلة للموجودات المستأجرة، قامت الشركة بتحديد أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية تلك الممتلكات وتحسب العقود كعقود تمويل.

### ٥. المعلومات القطاعية

تتألف عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد هو خدمات الرعاية الصحية المقدمة كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة. وبناءً عليه لا تنطبق المعلومات القطاعية على الشركة. كما أن جميع عملياتها تجرى في المملكة العربية السعودية.

### ٦. إيرادات خدمات العيادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
٣٥٠,٩١٩,١٠٣	٣٥٥,٣٤٤,٦٣٣	خدمات طبية
٧٧,٩٣٧,٠٩٨	١٣٢,٢٩٢,٦٨٧	رسوم غرف المرضى المقيمين
٩٥,٩٥٨,٧٣٩	١٢٨,٥١٠,١١٠	إيرادات المختبر
٦٩,٢٧٦,٩٣٢	٩١,٠٠٨,٠٨٢	قسم الأشعة
١٩,٦٩٧,٧٦٠	٨,٧٨٩,٣٥٨	العلاج الطبيعي
٦,٢٥٩,٧٨٣	٣٤٠,٠٨٧	الإيرادات غير المقوترة
٦٢٠,٠٤٩,٤١٥	٧١٦,٢٨٤,٩٥٧	
(١٠٢,٩٢٢,١٦٦)	(١٢٥,٤٤٠,٨١٢)	الخصومات
٥١٧,١٢٧,٢٤٩	٥٩٠,٨٤٤,١٤٥	

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧. تكلفة الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ر.س.	ر.س.		
٢٠٦,٨٦٨,٥٥٨	٢٥٦,٦٦١,٥٩٨		الرواتب ومكافأة أخرى
٩٠,٦٤٠,٥٦١	١٢٨,٥٩٩,٩٧٩		التكاليف الطبية
٤٢,٦٩٧,٩٢٠	٤٢,٤٣٤,٠٧٦	١١	الاستهلاك
١١,٢٠١,٢٨٩	١٢,٠٦١,١٤١		خدمات مرافق
٤,٠٥٦,٠٠٨	٧,١٠٨,٥١٨		صيانة وإصلاح
٨,٦٥٠,٤١٢	٢,٨٠٦,٤٩٧		أخرى
<u>٣٦٤,١١٤,٧٤٨</u>	<u>٤٤٩,٦٧١,٨٠٩</u>		

٨. المصاريف الإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧		
ر.س.	ر.س.		
٦١,٣٥٠,٣٧٨	٥٢,٣٩٩,٣٦٥		الرواتب ومكافأة أخرى
٤٦,٨٩٠,٦٧٥	٣٩,٢٦٩,٣٦٥		مخصص الديون مشکوك في تحصيلها
١٠,٦٧٤,٤٨٠	١٠,٦٠٨,٥١٩	١١	الاستهلاك
٧,١٣٨,٦٥٢	٩,٥٢٤,٣٨١		الإيجارات
٧٦٦,٢٧٨	٢,٤٥٥,٠٣٤		الوقود
٢,٨٣٢,٩٨٧	٢,٢٩٣,٦٢٢		صيانة وإصلاح
١,٨١٢,٨١٨	١,٨١٧,٤٨٢		التأمين
١,٢٣٠,٧٥٠	٤٦٦,٠٠٠		الخدمات المهنية
١,٤٧٨,٧٦٣	٤١٢,٧٥٠		التبرعات
٩,١٣٧,٤٢٤	٨,٤٨٦,٧٦٠		أخرى
<u>١٤٣,٣١٢,٢٠٥</u>	<u>١٢٧,٧٣٣,٢٧٨</u>		

٩. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧		
ر.س.	ر.س.		
—	٦,٨٠٩,٨٣٧		تعويض التأمين ضد الحريق
١٣٨,١٥٠	٤٩٨,٦٠٠		الدخل المتأتي من بدلات الإيجار
٢,٩٦٠,٢٨٣	٣,٦٥٨,٦٩٣		المنح الحكومية المقدمة
١,٠٩١,٣٧٠	٣٩٥,٩٣٤		إيرادات أخرى
<u>٤,١٨٩,٨٠٣</u>	<u>١١,٣٦٣,٠٦٤</u>		

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١٠. ربحية السهم

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
٧٢,٩٥٥,١٤٩	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	ربح السنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٦١	٠,٩٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١. الممتلكات والمعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	المركبات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	المعدات والأوتار	المباني	الأراضي	الكلية:
١,٨١١,٢٢٦,٥٤٢	٤٧٠,٠٧٨,٥٧٥	٥,٣٠٨,١٣٣	٨٤,١٢٩,٤٩٤	٣٤٩,٤٤٠,٤٢٣	٦٨٩,٨٧٣,٤٥٠	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ١ يناير ٢٠١٦
١٤٨,٢٥٢,٤٦١	١٢٢,٧٨٧,٨٢٢	٧٩,٢٥٠	٥,٠٨٧,٥٧٧	٤,٤٣٧,٩٢٧	١٥,٨٥٩,٩٣٥	-	الإضافات
(٥,٧١٦,٧٢٩)	-	(١٥٣,٠٠٠)	-	(٥,٥٦٣,٧٢٩)	-	-	الإستبعادات
٢,٠٠٧,٦٦٢,٢٧٤	٥٩٢,٨٦٦,٣٩٧	٥,٢٣٤,٣٨٣	٨٩,٢١٧,٠٦١	٣٤٨,٣٦٤,٦٢١	٧٠٥,٧٣٣,٢٨٥	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٠٠,٢٣٩,٧٥٤	١٩٢,٨٠٦,٤٠٣	-	٢,٠٦٦,٢٠٠	٤,٥٢٢,٣١٠	٨٤٨,٤٤١	-	الإضافات
٢,٢٠٤,٠٠٢,٠٢٨	٧٨٥,٦٧٢,٨٠٠	٥,٢٣٤,٣٨٣	٩١,٢٨٣,٢٦١	٣٥٢,٨٣٧,٩٣١	٧٠٦,٥٨٢,٢٢٦	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٥٥٢,٨٠٢٥	-	٣,٣٤٤,٧٣٥	٤٢,٥٧٤,٨١٠	١١٦,٩٥١,٨١٢	١٤٧,٦٦٧,٦٦٨	-	الإستهلاك المتراكم:
٥٣,٣٧٢,٤٠٠	-	٧٩٨,٢٨٧	٦,٥٦٠,٨٥٦	٢٥,١٤٣,٤١٤	٢٠,٨٦٩,٨٤٣	-	في ١ يناير ٢٠١٦
(٥,٦٩٧,٢٢٢)	-	(١٣٣,٥٠٤)	-	(٥,٥٦٣,٧٢٨)	-	-	المحمل السنة
٣٥٣,٢٦٢,٦٩٣	-	٤,٠٠٩,٥١٨	٤٩,١٣٥,٦٦٦	١٣١,٥٢١,٤٩٨	١٦٨,٥٣٧,٠١١	-	الإستبعادات
٥٣,٠٤٢,٥٩٥	-	٥٥٦,٢٢٣	٦,٩٤٨,٩٣٨	٢٤,٣٨٠,٦٦٩	٢١,١٥٦,٨١٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٠٦,٢٥٦,٢٨٨	-	٤,٥٦٥,٧٤١	٥٦,٠٨٤,٦٠٤	١٥٥,٩١٢,١١٧	١٨٩,٦٩٣,٨٢٦	-	المحمل السنة
١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠	٧٨٥,٦٧٢,٨٠٠	٦٦٨,٢٤٢	٣٥,١٩٣,٦١٧	١٩٦,٩٢٥,٨١٤	٥١٦,٨٨٨,٤٠٠	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	صافي القيمة التقريبية:
١,٦٥٠,٥٤٨,٥٨١	٥٩٢,٨٦٦,٣٩٧	١,٢٢٤,٨٦٥	٤٠,٠٨١,٣٥٥	٢١٦,٧٨٣,٢٣٣	٥٣٧,١٩٦,٣٧٤	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٥٥٥,١٨٨,٠١٧	٤٧٠,٠٧٨,٥٧٥	١,٩٦٢,٣٩٨	٤١,٥٥٤,٦٨٤	٢٣٧,٤٨٨,٦١١	٥٤٢,٦٠٦,٢٨٢	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
							في ١ يناير ٢٠١٦

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١١. الممتلكات والمعدات - تامة

#### الأراضي والمباني

بند الأراضي والمباني الموضح أعلاه، يتضمن بشكل أساسي جزءاً من أرض بقيمة ١٥٢,٥ مليون ريال سعودي، مرهونة بضمان مقابل قرض طويل الأجل من وزارة المالية.

#### مشاريع تحت التنفيذ

بدأت الشركة بإنشاء مبنى مستشفى في العام ٢٠١٢، وتم إنجاز هذا المشروع في فبراير ٢٠١٨. بلغت القيمة الدفترية لمشروع المستشفى بما فيها أرض المشروع ٨٢٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٤٨,٥ مليون ريال سعودي، و١ يناير ٢٠١٦: ٤٦٩,٣ ريال سعودي). سيتم الاعتراف بالمرافق تحت التنفيذ ضمن فئات "المباني" و موجودات أخرى بعد الإنجاز.

يتم تمويل الأعمال الإنشائية قيد الإجراء من خلال العائدات المتأتية من الطرح العام الأولي، والقرض المقدم من وزارة المالية، والقروض المقدمة من البنوك التجارية المحلية. وبلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسلة ٥,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢ مليون ريال سعودي، و١ يناير ٢٠١٦: ٢,٣ مليون ريال سعودي). بلغ المعدل المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسالة، نسبة ٢,٩٥% والذي يعتبر معدل سعر الفائدة الفعلي المتعلق بالاقتراض المحدد.

بحسب رأي الإدارة، لم يُسجل أي انخفاض للقيمة الدفترية لممتلكات ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا يوجد، و١ يناير ٢٠١٦: لا يوجد).

تصنف مصاريف الاستهلاك بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية، على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
٤٢,٦٩٧,٩٢٠	٤٢,٤٣٤,٠٧٦	تكلفة الإيرادات
١٠,٦٧٤,٤٨٠	١٠,٦٠٨,٥١٩	المصاريف الإدارية
<u>٥٣,٣٧٢,٤٠٠</u>	<u>٥٣,٠٤٢,٥٩٥</u>	٣١ ديسمبر

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢. المخزون

كما في ١ يناير ر.س.	٢٠١٦ ر.س.	٢٠١٧ ر.س.	
١٢,٩٥١,٣٢٥	١١,٣٩٦,٥٦٣	١٠,٩٣٣,٧٦٢	المستحضرات الصيدلانية والتجميلية
١٢,١٧١,٧٧٤	١٨,١٨٣,١٩٩	١٦,٢٨٨,٨٦٦	المعدات والمواد الاستهلاكية الطبية
١,٩٥٣,٤٩٢	٢,١١٢,٢٩٣	٢,٢٣٨,١١٤	الأدوات واللوازم غير الطبية
١٤٥,٦٤٠	٤١٢,٤٦١	٢٦٠,٩٤٧	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية غير المخصصة للبيع
<u>٢٧,٢٢٢,٢٣١</u>	<u>٣٢,١٠٤,٥١٦</u>	<u>٢٩,٧٢١,٦٨٩</u>	

١٣. الذمم المدينة التجارية

كما في ١ يناير ر.س.	٢٠١٦ ر.س.	٢٠١٧ ر.س.	
٢٤٨,٦٥٥,٩٣٧	٤٦٦,٦٣٢,٨٣٢	٢٨٦,٩٣٥,٢٦٣	ذمم مدينة تجارية - مفوترة
٢٢,١٤١,٩٠٥	٦,٢٥٩,٧٨٣	٣٤٠,٠٨٧	ذمم مدينة تجارية - غير مفوترة
<u>٢٧٠,٧٩٧,٨٤٢</u>	<u>٤٧٢,٨٩٢,٦١٥</u>	<u>٢٨٧,٢٧٥,٣٥٠</u>	
(٢١,٩١٩,٩٩٠)	(٤٢,٤٢٢,١٠٦)	(٣٤,٨٣٩,٠٤٧)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٢٤٨,٨٧٧,٨٥٢</u>	<u>٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩</u>	<u>٢٥٢,٤٣٦,٣٠٣</u>	

أكثر من ١٨٠ يوماً ر.س.	٩١-١٨٠ يوماً ر.س.	٦١-٩٠ يوماً ر.س.	٣٠-٦٠ يوماً ر.س.	ليست متأخرة السداد ولا مخفضة القيمة ر.س.	المجموع ر.س.	
٩,١٣٢,٢٩٨	١٤٣,١٢٣,٨٩٨	٢٨,٣٢٦,٨٨٠	٣٣,٩٣٤,٤٧٣	٧٢,٤١٧,٧١٤	٢٨٦,٩٣٥,٢٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤٥,٤٦٠,٢٣٢	١٤٥,٣٩٥,٧٠٥	١٣,٧٧٨,٠٠٢	٣٣,٣٦٦,٨١٦	١٢٨,٦٣٢,٠٧٧	٤٦٦,٦٣٢,٨٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥,٨٤٩,٣٢٨	١٣٧,٩١٣,٢٧٩	٢٠,٦٨٦,٠٧٤	٣٩,٠٩٥,٠١٠	٤٥,١١٢,٢٤٦	٢٤٨,٦٥٥,٩٣٧	كما في ١ يناير ٢٠١٦

يتوقع بناء على خبرة سابقة أن تكون الذمم المدينة التي لم تخفض قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل. وحيث أن الشركة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة، كما أن المبالغ المشطوبة خلال السنة تتعلق بحسابات تم تحديدها كحسابات فردية وغير قابلة للإلغاء.

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١٣. الذمم المدينة التجارية - تمة

تكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تنخفض قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطيئة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات التحقق من الفواتير والموافقة على الدفع. لكن استمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الاسترداد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حوالي ٩٥% من رصيد الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة كان مستحقاً من جهات حكومية وجهات تأمين مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٥%، ١ يناير ٢٠١٦: ٩٢%).

تتطلب الشروط الائتمانية الخاصة بالشركة تسديد الذمم المدينة خلال ٣٠-٩٠ يوماً بحسب نوع العميل، وهي شروط تتماشى مع قطاع الرعاية الصحية، وبسبب قصر الفترة الائتمانية المعروضة على العملاء، يمكن اعتبار القيمة الجوهرية للذمم المدينة التجارية ذمم ليست متأخرة السداد ولا مخفضة القيمة. تتلخص حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
٢١,٩١٩,٩٩٠	٤٢,٤٢٢,١٠٦	١ يناير
٤٦,٨٩٠,٦٧٥	٣٩,٢٦٩,٣٦٥	الإضافات
(٢٦,٣٨٨,٥٥٩)	(٤٦,٨٥٢,٤٢٤)	الديون المعدومة
٤٢,٤٢٢,١٠٦	٣٤,٨٣٩,٠٤٧	٣١ ديسمبر

### ١٤. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

كما في ١ يناير	٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٩,٩٣٢,٨٩٧	١١,٤٠٦,١٩٦	٣٧,٢٨٠,٣٤٣	دفعات مقدمة لموردين
٢,٤٧٧,٠٦٩	٢,٥٧٢,٤٢٥	٥,٩٦٥,٧٢١	إيجارات وتأمين طبي وتأشيرات مدفوعة مقدماً
-	-	١,٢٢٧,٩١٧	هامش الضمانات البنكية
١٤٤,٦٦٢	٢٢٧,٤٥٧	٢٢٧,٤٥٧	تأمينات نقدية مستردة
١,١٩٦,١٨١	٢,٠٩٨,١٧٨	-	سلف موظفين
٣٨٤,٩٥٧	١٩٩,٤٥٥	٥٧,٤٥٤	أخرى
١٤,١٣٥,٧٦٦	١٦,٥٠٣,٧١١	٤٤,٧٥٨,٨٩٢	

### ١٥. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاوّل الشركة الأعمال، في السياق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف طرف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتم إجراء هذه التعاملات في السياق العادي للأعمال وقياسها بقيم أسعار الصرف المتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التفاوض الحر، وعدم وجود أسعار تفضيلية. تكون الأرصدة المتعلقة بنهاية السنة دون ضمان ودون فوائد ويتم تسويتها نقداً، كما لم يتم تقديم أو تسلم أي ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة من طرف ذات علاقة، ولم تسجل الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا يوجد، ١ يناير ٢٠١٦: لا يوجد)، أي انخفاض 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.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - تمتع

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
١٢٠,٦٣٤,٩٤٥	١٩٢,٢٥٥,٩٣٦	الأعمال المنجزة مقابل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من شركة
		إنشاءات يملكها أحد المساهمين
٥,٠٨٢,٥٩٣	٥,١٦٨,٩٩٣	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين
٣,٥٢٣,٢٧١	٣,٢٢٦,١١٣	مشتريات من شركة يملكها أحد المساهمين
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	مصاريف إيجار مدفوعة إلى أقارب المساهمين
٢٢١,١٤٥	٣٨٩,٢٧٩	خدمات العيادات المقدمة إلى المساهمين
٨٥٥,٠٠٠	٤,٥٤٧,٠٠٠	مصاريف الإيجار المدفوعة إلى المساهمين

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

كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٥٤٦,٨٩٥	٢٤٨,٣٠٩	٣٨٩,٢٨٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٥٩,٦٣٠	٤٣١,٤٤٨	٢٦٢,٨٢٩	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

١٦. النقد وما يعادله

كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
١,٦١٣,٥٢٣	١,٠٨١,١٣١	٧٥٣,٤٩٥	النقد في الصندوق
٨٧,٧٢٩,٩٥٤	١١,٥٢٥,٥٣٥	١٧٧,٥٢١,٨٠٦	النقد لدى البنوك
٨٩,٣٤٣,٤٧٧	١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٧٨,٢٧٥,٣٠١	



## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١٧. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات سعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

### ١٨. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتوجب تحويل نسبة ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصل هذا الاحتياطي إلى نسبة ٣٠% من رأس المال، ولا يكون هذا الاحتياطي النظامي متاحاً للتوزيع إلى المساهمين في الوقت الراهن. تم تحويل مبلغ ١٠,٧٩٦,٤٨١ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧,٤٦٧,٩٣٤ ريال سعودي)، إلى الاحتياطي القانوني وفقاً للمادة ٩٨ من نظام الشركات السعودية.

### ١٩. توزيعات الأرباح

أقرت الشركة في اجتماعها العام العادي المنعقد في ٨ ربيع الثاني ١٤٣٩ هجري (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧)، ووافقت على التوصية الصادرة عن مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٢ ربيع الأول (١٠ ديسمبر ٢٠١٧) لتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٧ بمعدل ٠,٧٥ ريال (٧٥ هللة) لكل سهم (٢٠١٦: لا يوجد).

### ٢٠. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٣٠,٨٦١,٦٩٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧	٥٠,١٠٠,٤٥٦	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
١٠,٧٣٩,٦٩١	١٢,٩٢٥,٦٧٧	تكلفة الخدمات الحالية
١,٣٨٨,٧٧٦	١,٧٢٤,٩١٣	تكلفة العمولات الخاصة
١٢,١٢٨,٤٦٧	١٤,٦٥٠,٥٩٠	مصاريف المكافأة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تنمة

(ج) الحركة على القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
١٨,٩٥٣,٨٥٠	٣٠,٨٦١,٦٩٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧	القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة في بداية السنة
			الرسوم المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر:
١٦,٠٣٩,٥٤٠	١٠,٧٣٩,٦٩١	١٢,٩٢٥,٦٧٧	تكلفة الخدمات الحالية
	١,٣٨٨,٧٧٦	١,٧٢٤,٩١٣	تكلفة العمولات الخاصة
(١,٧٣٠,٣٠٠)	١,١٦٦,١٦٩	٥١٩,٧٢١	الخسارة الاكتوارية بناء على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل
(٢,٤٠١,٣٩٤)	(٣,٥٧٠,١٤٥)	(٥,٦٥٦,٠٤٢)	مكافأة مدفوعة
٣٠,٨٦١,٦٩٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧	٥٠,١٠٠,٤٥٦	القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد في نهاية السنة

(د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
%٤,٥	%٤,٥	%٤,٥	معدل الخصم
%٣	%٣	%٣	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

٢١. المنح الحكومية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
٤١,٨٠٤,١٤٠	١٥١,٩٢٠,٥٨١	في ١ يناير
١١٣,٠٧٦,٧٢٤	٢٤,٤٥٩,٥٥١	مستلمة خلال السنة
(٢,٩٦٠,٢٨٣)	(٣,٦٥٨,٦٩٣)	منح حكومية مصدرية
١٥١,٩٢٠,٥٨١	١٧٢,٧٢١,٤٣٩	في ٣١ ديسمبر

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢١. المنح الحكومية - تنمة

كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٢,٩٦٠,٢٨٤	٣,٤٤٨,٩٠٦	٣,٩٥٢,٤٠١	متداولة
٣٨,٨٤٣,٨٥٦	١٤٨,٤٧١,٦٧٥	١٦٨,٧٦٩,٠٣٨	غير متداولة
٤١,٨٠٤,١٤٠	١٥١,٩٢٠,٥٨١	١٧٢,٧٢١,٤٣٩	

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

### ٢٢. الالتزامات والنفقات الطارئة

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلي - الشركة بصفتها مستأجر

أبرمت الشركة عقود إيجار تجاري بشأن الإسكانات، وكانت مدة الإيجار بين الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٨. وتمتلك الشركة حق الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، في استئجار الموجودات لفترات إضافية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١. وكانت دفعات الإيجار الآجلة (بدلات الإيجار مستحقة الدفع) بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء، على النحو التالي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون ر.س.	مليون ر.س.	مليون ر.س.	
١,٣	٣,٧	—	٢٠١٧
٠,٢٥	١,١	١٣,١	٢٠١٨
٠,١٢	٠,٩٥	١٠,٩	٢٠١٩

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلي - الشركة بصفتها مؤجر

أبرمت الشركة ترتيبات تعاقدية توفر بموجبها لبعض العلامات التجارية مساحة محددة ضمن مبانيها مقابل دفعات إيجار محددة مسبقاً. وتكون هذه الاتفاقيات على هيئة عقد إيجار تشغيلي يتضمن بدلات إيجار طارئة يتم الاعتراف بها كدخل خلال الفترة.

بدلات الإيجار الآجلة مستحقة القبض بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء، على النحو التالي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
١,٦٧٦,٣٥٠	١٣٨,١٥٠	٤٩٨,٦٠٠	خلال سنة واحدة
٦,٦٨٨,٠٠٠	٦,٢٤٨,٠٠٠	٦,٢٤٨,٠٠٠	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات
٨,٣٦٠,٠٠٠	٧,٨١٠,٠٠٠	٧,٨١٠,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣. القروض طويلة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ر.س.	ر.س.	ر.س.
١٩٥,٧٠٤,٣٠٣	١٣٧,٨٨١,٧٣٢	٤٧,٠٦١,٤٥٢
٣٢١,٦٠٢,٠٧٧	٣٤٤,٣٢٣,٨١٣	٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠
٥١٧,٣٠٦,٣٨٠	٤٨٢,٢٠٥,٥٤٥	٣٨٤,٥٦١,٤٥٢
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١١١,٤٢٨,٥٠٩	١٥٢,٨٣٤,٩٦٩
٤٧٧,٣٠٦,٣٨٠	٣٧٠,٧٧٧,٠٣٦	٢٣١,٧٢٦,٤٨٣

٢٣-١ القروض المقدمة من وزارة المالية

حصلت الشركة في ١٨ سبتمبر ٢٠١٣ على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السعودي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٤٩,١ مليون ريال سعودي استخدمته الشركة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤٤,٢ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٨٨,٢ مليون ريال سعودي). وتحدد الأقساط على ضوء حجم الإنفاق الفعلي لمجموع قيمة المنحة بنهاية فترة هذه الاتفاقية بعد تقسيم مجموع المدفوعات إلى عشرين قسط سنوي متساوي، على أن يكون استحقاق القسط الأول بعد خمس سنوات من تاريخ توقيع الترتيب. يكون هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري للممتلكات والمعدات الخاصة بمستشفى الحمادي في السعودي.

وقعت الشركة في ١٩ يناير ٢٠١٥ اتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السعودي، وبلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي استخدمته الشركة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: لا يوجد)، على أن يتم تسديد القرض على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات.

وقعت الشركة في ٩ يوليو ٢٠١٥ اتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأثيث المستشفى في منطقة النزهة، وبلغ القرض ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي دون أي عمولات تمويل. واستخدمت الشركة من هذا القرض مبلغ ١٨٢,٩ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا يوجد، و ١ يناير ٢٠١٦: لا يوجد)، على أن يتم تسديد القرض على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات.

٢٣-٢ القروض المقدمة من البنوك التجارية

استحقاقات القروض طويلة الأجل، على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ر.س.	ر.س.	ر.س.
-	-	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠
-	٢٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
-	١٦,٨٢٣,٨١٣	-
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١٤٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-
١٣٧,٦٠٢,٠٧٧	-	-
٣٢١,٦٠٢,٠٧٧	٣٤٤,٣٢٣,٨١٣	٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٣. القروض طويلة الأجل - تتمة

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ برسملة الرسوم المالية البالغة ٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٣ مليون ريال سعودي)، وبلغت مصاريف التمويل المحملة على السنة ١٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩ مليون ريال سعودي).

### ٢٤. الزكاة

٢٤-١ مكونات وعاء الزكاة:

المكونات الجوهرية لوعاء الزكاة الخاص بالشركة التي تخضع لبعض التعديلات بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعتمدة والمتبعة في المملكة العربية السعودية، على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
		حساب وعاء الزكاة:
		حقوق المساهمين في بداية السنة
١,٣٨٦,١٢٨,٣٤٧	١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	موجودات غير متداولة
(١,٧٣٨,٠٨٧,١٣٨)	(١,٧٩٨,٠٠٦,٦٨٦)	مطلوبات غير متداولة وأخرى
٦٦٦,٣١٢,٤٢٠	٧٣١,٦٩٣,٠٨٨	صافي الدخل المعدل
١٥٠,٥٩٣,٢١٣	١٨٠,٧٩٢,٠٦٨	وعاء الزكاة المقدر للشركة
٤٦٤,٩٤٦,٨٤٢	٤٨٤,١٢٦,٠٩٧	وعاء الزكاة الأعلى أو صافي الدخل المعدل
٤٦٤,٩٤٦,٨٤٢	٤٨٤,١٢٦,٠٩٧	الزكاة عند نسبة ٢,٥%
١١,٦٢٣,٦٧٢	١٢,١٠٣,١٥٢	
		٢٤-٢ مخصص الزكاة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ر.س.	ر.س.	
		الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٠٣٢,٥٧٩	١٢,٢٦٤,٨٧٠	المكون خلال السنة
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,١٠٣,١٥٢	تعديلات متعلقة بسنوات سابقة
	٢,٩٤٧,٣٢٥	دفعات خلال السنة
(٨,٧٦٧,٧٠٩)	(١٥,٢١٢,١٩٥)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٢,٢٦٤,٨٧٠	١٢,١٠٣,١٥٢	

٢٤-٣ وضع التقييم النهائي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧):

أودعت الشركة الإقرارات الضريبية بناء على قوائمها المالية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وحصلت الشركة على الربط النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

## شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٥. الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

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

عملت أنشطة الشركة على تعريضها لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة التدفق النقدي، ومخاطر الأسعار)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا في الشركة الإشراف على إدارة تلك المخاطر بدعم من لجنة مخاطر مالية تقدم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحكمتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في الشركة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالشركة 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 الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

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

#### مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات الشركة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن الشركة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت الشركة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و١ يناير ٢٠١٦).

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، ويراقب الشركة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وترتبط نسب العمولات الخاصة بالشركة بشكل رئيسي مع الاقتراضات الخاصة بها وتخضع للتغيير على أساس دوري.

#### مخاطر الأسعار

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

#### المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع الشركة ندها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة في صافي مخصص الديون مشکوك في تحصيلها.

## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٥. الموجودات والمطلوبات المالية - تتمة

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تتجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام، على أساس منتظم، بمراقبة ورصد تلك الأموال الكافية والمتاحة من خلال تسهيلات ائتمانية يتم الالتزام بها للوفاء بأي التزامات آجلة.

### ٢٦. المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المفعلة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة، تكون مدرجة أدناه، وتعتمده الشركة إقرار هذه المعايير، عندما تصبح نافذة المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشأن الأدوات المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ وبشكل أساسي يتضمن المعيار ما يلي:

(أ) متطلبات إنخفاض الموجودات المالية

(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس

والمعيار يتضمن متطلبات في المجالات التالية:

- التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بناء على نموذج الاعمال الذي يندرجون ضمنه وخصائص التدفقات النقدية التماثلية لها.

- الانخفاض: يقدم المعيار نموذج " الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس الانخفاض في الموجودات المالية.

- محاسبة التحوط: يقدم المعيار نموذج محاسبة تحوط جديد المصمم ليكون أكثر اتساقاً مع كيفية ادارة المؤسسات لانشطة ادارة المخاطر عند

التعرض لمخاطر التحوط المالية وغير المالية.

ويكون التطبيق بأثر رجعي إما كاملاً أو معدلاً، مطلوباً لقرارات سنوية تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعده مع السماح باعتماده في وقت أبكر

#### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بشأن الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ الذي يحدد نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات يتم تطبيقه على الإيراد من

العقود المبرمة مع العملاء، ويتم الاعتراف بالإيراد بموجب هذا المعيار بقيمة تعكس العوض الذي يتوقع أن يستحق لإحدى الجهات مقابل تحويل البضائع

أو الخدمات إلى أحد العملاء. تنص المبادئ الواردة في هذا المعيار على نهج أكثر تنظيماً لقياس الإيراد والاعتراف به، ويكون معيار الإيراد الجديد واجب

التطبيق على جميع الجهات ويحل محل جميع المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية، ويكون التطبيق

بأثر رجعي إما كاملاً أو معدلاً، مطلوباً لقرارات سنوية تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعده مع السماح باعتماده في وقت أبكر. تقوم الشركة في الوقت

الراهن بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وتخطط وتعتمده إقرار المعيار الجديد في تاريخ النفاذ المطلوب.

#### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل هذا المعيار محل التوجيهات المالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة

الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير الدولي رقم (٤) يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار. وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥)

حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار.

٢٦. المعايير الصادرة والغير مفعلة بعد - تمة

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

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

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

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

٢٧. الأحداث اللاحقة

• حصلت الشركة على موافقة وزارة الصحة بتاريخ ١٤/٥/١٤٣٩ هجري الموافق ٣١/١/٢٠١٨ ميلادي لبدء التشغيل التجاري لمستشفى الحمادي فرع النزهة، ونظراً لإنجاز واستكمال جميع اختبارات وفحوصات الأنظمة الطبية والإنشائية بنجاح، وتوفير كامل الطاقم الطبي والإداري، فقد بدأ المستشفى بقبول المرضى بتاريخ ٢٧/٥/١٤٣٩ هجري الموافق ١٣/٢/٢٠١٨ ميلادي، وتجدر الإشارة إلى أن الشركة ستبدأ بتشغيل ١٢٠ سرير وزيادة عدد الأسرة المستخدمة بالتدريج.

تتوقع الإدارة أن يكون التأثير المالي لتشغيل مستشفى الحمادي فرع النزهة خلال ٢٠١٨، على النحو التالي:

١. زيادة عدد العيادات من ١٣٨ عيادة إلى ٢٠٢ عيادة.
٢. زيادة الطاقة الاستيعابية من ٧٢٨ سرير إلى ١٣٧٨ سرير.
٣. سيظهر الأثر المالي بدء من الربع الأول من عام ٢٠١٨.
٤. نمو إيرادات الشركة بنسبة ١٠%.
٥. تحقق خسارة تشغيلية قبل خصم الاستهلاك والإطفاء قدرها ١٨ مليون ريال سعودي ومن المتوقع الوصول إلى نقطة التعادل في الربع الرابع من ٢٠١٩.



## شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٧. الأحداث اللاحقة - تامة

- وقعت الشركة اتفاقية شراء أسهم مع شركة الخدمات الطبية المساندة (الشركة المستهدفة) بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٤ هجري الموافق ٢٠١٨/١/٣١ ميلادي للاستحواذ على أسهم بنسبة ١٠٠% في الشركة المستهدفة مقابل ٤٨ مليون ريال سعودي، وتجدر الإشارة إلى عدم وجود أي أطراف ذات صلة في هذا التعامل، وسيتم تمويل الاستحواذ باستخدام التتققات النقدية الداخلية للشركة. تشمل اتفاقية شراء الأسهم الترتيبات التعاقدية القانونية اللازمة والموافقات التنظيمية المطلوبة من جميع الأطراف المعنية، بما في ذلك وزارة التجارة والإستثمار، لبدء عملية تحويل ملكية الأسهم وإتمام الاستحواذ، وسيظهر التأثير المالي للاستحواذ في النتائج المالية للربع الأول من ٢٠١٨، وقد تمت عملية الاستحواذ والشراء ونقل الملكية.

### ٢٨. إعتامد القوائم المالية

تم أعتامد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق في ٢٩ مارس ٢٠١٨.