

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مع تقرير المراجع المستقل



العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

صفحة	الفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٢-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي للتنمية والإستثمار ("الشركة") والشركات التابعة لها (بإشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

القيمة الدفترية للشهرة	أمر رئيسي للمراجعة
<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ شهرة نشأت من اندماج أعمال بمبلغ ٣١,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: لا يوجد).</p> <p>وفقا لمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المكتسبة في اندماج أعمال على الأقل سنويا بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. تم إجراء اختبار هبوط لقيمة الشهرة المخصصة للوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة خمسية للأعمال أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.</p> <p>لقد اعتبرنا اختبار هبوط قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة.</p> <p>إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي. • افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة واجمالي هامش الربح. • معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام. 	<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>قمنا بتقييم تقييم الإدارة لهبوط قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. • اختبار دقة مدى ارتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات. • تكليف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حساب القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل. • إجراء تحليلات الحساسية على افتراضات رئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة. <p>كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاح المجموعة المدرج في إيضاح رقم ١٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بشأن اختبار الهبوط في قيمة الشهرة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٤-١٤) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٤) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة. • حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسة المحاسبية. • حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة مماثلة من عقود الإيرادات لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. • قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الاثبات الملائم للإيرادات. • التشاور مع اخصائيي المحاسبة الفنيين لدينا بشأن بعض أوضاع الأحكام التي اتخذتها الإدارة. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم ٧-٤ و ٨-٤ والإيضاح رقم ٧ حول القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.</p>	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس أداء وأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاحين (٧-٤ و ٨-٤) الخاصين بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة. • قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضا باختبار الدقة الحسابية للنموذج. • قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كتلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. • الإستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم ٧-٤ و ٨-٤ والإيضاح رقم ١٦ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة يتعلق بحساب مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٤٩٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧): ٢٨٤,٧ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ٢١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧): ٣٤,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المستعملة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاحين (٧-٤ و ٨-٤) الخاصين بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٦) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها 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 للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٣ رجب ١٤٤٠ هـ (١٠ مارس ٢٠١٩ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ر.س.	٢٠١٨ ر.س.	إيضاحات	
٧٠٨,٦٢٤,٤٥٣	٨٩٣,٥٩٦,٧٣٥	(٧)	الإيرادات
(٤٦٩,٤٦٥,٠٧٥)	(٦٤٨,٩٨٥,٩٤١)	(٨)	تكلفة الإيرادات
٢٣٩,١٥٩,٣٧٨	٢٤٤,٦١٠,٧٩٤		الربح الإجمالي
(١١٢,٢٧٩,٤٩٥)	(١١٧,٣٣٩,٩٨٤)	(٩)	المصاريف الإدارية
١٥,٧٠٢,٥٤٧	١٠,٨٦٨,٥٠٥	(١٠)	إيرادات تشغيلية أخرى
١٤٢,٥٨٢,٤٣٠	١٣٨,١٣٩,٣١٥		الربح من العمليات
(١٩,٥٦٧,١٤٨)	(٣٣,٤١٦,٢٢٣)	(١١)	نفقات مالية
١٢٣,٠١٥,٢٨٢	١٠٤,٧٢٣,٠٩٢		صافي الربح قبل الزكاة
(١٥,٠٥٠,٤٧٧)	(١٤,٩٠٨,٧١٩)	(٢٩)	مصاريف الزكاة
١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	٨٩,٨١٤,٣٧٣		صافي الربح للسنة
			ربحية السهم:
٠,٩٠	٠,٧٥	(١٢)	الربح الأساسي والمخفض للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	٨٩,٨١٤,٣٧٣	صافي الربح للسنة
(٥١٩,٧٢١)	٣,٢٢٥,٠٣٨	(٢٥) الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(٥١٩,٧٢١)	٣,٢٢٥,٠٣٨	الربح (الخسارة) من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٠٧,٤٤٥,٠٨٤	٩٣,٠٣٩,٤١١	إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
		مجموع الدخل الشامل للسنة

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠	١,٧٨٧,٣٢٩,١٣٤	(١٣)
-	٣١,٤٥٠,١٢٠	(١٤)
١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠	١,٨١٨,٧٧٩,٢٥٤	
		الموجودات المتداولة
٢٩,٧٢١,٦٨٩	٥١,٢٩٩,٧٩٧	(١٥)
٢٤٩,٨٦٣,١٧٣	٤٧٧,٦٤٦,٨٦٦	(١٦)
٤٧,٣٢٢,٠٢٢	٨٤,٤٥٤,٤٩٨	(١٧)
٣٨٩,٢٨٠	٨٨٧,٥٣٣	(١٨)
-	٧,٢٦٠,٦٩٦	(١٩)
١٧٨,٢٧٥,٣٠١	٤٣,٨٦٣,١٣٨	(٢٠)
٥٠٥,٥٨١,٤٦٥	٦٦٥,٤١٢,٥٢٨	(٢١)
٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢	
		مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)
٣٢,٨٥٧,٣٨١	٤١,٨٣٨,٧١٨	(٢١)
١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	
١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣	
		المطلوبات
٤٨٢,٨٣٥,٦٧٥	٥٦٢,٦١٧,٥٣٩	(٢٨)
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٦,٢٠٤,٥١٦	(٢٥)
١٥٢,٩٦٨,٢٢٤	١٥١,٩٧١,٨٠٣	(٢٦)
٦٨٥,٩٠٤,٣٥٥	٧٧٠,٧٩٣,٨٥٨	
		المطلوبات المتداولة
٣٤,٢٢٣,٣٦٦	٤٦,٤٦٢,٠١٨	(٢٢)
٣٩,٤٠٠,٣٩٤	٦٤,٦٣٩,٧٦٠	(٢٣)
٢٦٢,٨٢٩	-	(١٨)
٤٧,٤٥٧,٢٥٠	٩٧,١٧٧,٧٥٠	(٢٧)
٦,٧٦٦,٦٧٠	٧,٦١٣,٥٩٧	(٢٦)
٩٠,١١٦,٤٧٨	٢٨٧,٧٣٥	(٢٤)
١٢,١٠٣,١٥٢	١٤,٩١١,٢٨١	(٢٩)
-	٣,٧٠٧,٧٣٠	(٧)
٢٣٠,٣٣٠,١٣٩	٢٣٤,٧٩٩,٨٧١	
٩١٦,٢٣٤,٤٩٤	١,٠٠٥,٥٩٣,٧٢٩	
٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

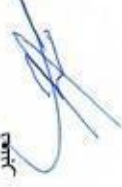
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الحمادي للتنمية وإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٣٦٩,٤٤٧,٦٢٧	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢٢,٠٦٠,٨٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
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)	-	-
١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٥٣٤,٠٦٩)	(١,٥٣٤,٠٦٩)	-	-
٨٩,٨١٤,٣٧٣	٨٩,٨١٤,٣٧٣	-	-
٣,٢٢٥,٠٣٨	٣,٢٢٥,٠٣٨	-	-
٩٣,٠٣٩,٤١١	٩٣,٠٣٩,٤١١	-	-
-	(٨,٩٨١,٤٣٧)	٨,٩٨١,٤٣٧	-
١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣	٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	٤١,٨٣٨,٧١٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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




كما في ١ يناير ٢٠١٧
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢١)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

كما في ١ يناير ٢٠١٨
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
١٢٣,٠١٥,٢٨٢	١٠٤,٧٢٣,٠٩٢	
الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح قبل الزكاة		
تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية:		
٥٣,٠٤٢,٥٩٥	٨٨,٤٣٣,١٦٥	(١٣)
٨٤٨,٤٦١	٥٢١,٩٤٥	(١٦)
-	١٢,٢٢٣,٤٣٨	
١٩,٥٦٧,١٤٨	٣٣,٤١٦,٢٢٣	
(٣,٦٥٨,٦٩٣)	(٦,٥٩١,٣٣٠)	(٢٦)
١٤,٦٥٠,٥٩٠	١٣,٧٥٨,٨١٧	(٢٥)
٢٠٧,٤٦٥,٣٨٣	٢٤٦,٤٨٥,٣٥٠	
تعديلات رأس المال العامل:		
١٧٩,٧٥٨,٨٧٥	(١٩٣,٩٧٣,٣٥٢)	
-	(٧,٢٦٠,٦٩٦)	
٢,٣٨٢,٨٢٧	(٢٠,٥٤٦,١١٤)	
(٣٠٩,٥٩٠)	(٦,٣٠١,٠٨٢)	
(٣٠,٨٢٨,٣١١)	(١٩,٩١٠,٤٤١)	
(٣,٥٥٢,٢٧١)	(٢٧,٤١٤,٣٥٢)	
(٨,١٣٣,٥٢٥)	٢٥,١٢٢,٨٨٨	
-	(٨,٥١٥,٧٠٨)	
٣٤٦,٧٨٣,٣٨٨	(١٢,٣١٣,٥٠٧)	
(٥,٦٥٦,٠٤٢)	(٧,٥٩٥,٠٠٦)	(٢٥)
(١٥,٧٧٦,٧٠٤)	(٢٠,٠٩٤,٨٣٨)	
(١٥,٢١٢,١٩٥)	(١٢,١٠٠,٥٩٠)	(٢٩)
٣١٠,١٣٨,٤٤٧	(٥٢,١٠٣,٩٤١)	
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
(١٩٦,٥٦٢,١٥٤)	(٧٨,٠١٢,٦٥٠)	(١٣)
-	٨,٤٤٠,٥٤٣	
-	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤)
(١٩٦,٥٦٢,١٥٤)	(١١٧,٥٧٢,١٠٧)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		

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

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
٣٢١,٤٦٩,٧٢٦	٢١٩,٣١٦,٣٤١	
٣٤,٦٢٢,٦١٦	٦,٤٤١,٨٣٦	
(٣٠٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٧٨٢,٠٢٧)	
-	(٨٩,٧١٢,٢٦٥)	(٢٤)
٥٢,٠٩٢,٣٤٢	٣٥,٢٦٣,٨٨٥	
١٦٥,٦٦٨,٦٣٥	(١٣٤,٤١٢,١٦٣)	
١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٧٨,٢٧٥,٣٠١	
١٧٨,٢٧٥,٣٠١	٤٣,٨٦٣,١٣٨	
-	١,٥٣٤,٠٦٩	
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٣,٦٧٧,٦٠٠	-	

الأنشطة التمويلية
المستلم من قروض بنكية
المستلم من منح حكومية
تسديد قروض بنكية وحكومية
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
صافي التغيرات في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في بداية السنة
النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية:
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
توزيعات أرباح
رسلة فوائد قروض على الممتلكات والمعدات

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

١. الأنشطة

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 تحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة. بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٤) حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية لإصدار ٢٢,٥ مليون سهم في طرح عام أولي وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٤).

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

تتمثل أنشطة الشركة والشركات التابعة لها، يشار إليهم مجتمعين ("بالمجموعة")، في مزاولة أنشطة تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والمستلزمات الطبية والأدوية، ومستحضرات التجميل، 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، وإنشاء إدارة وصيانة مراكز تجارية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيانا بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	العملة الوظيفية	نسبة الملكية	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	١٠٠%	-	-
شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	١٠٠%	-	-

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

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة	الوضع القانوني
مستشفى الحمادي، فرع العليا	١٠١٠٢٦٣٠٢٦	الرياض	يمارس النشاط
مستشفى الحمادي، فرع السويدي	١٠١٠٣٧٤٢٦٩	الرياض	يمارس النشاط
مستشفى الحمادي، فرع النزهة	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض	يمارس النشاط
الانشاءات والصيانة	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض	لا يوجد نشاط

الإستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة 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 المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢. أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتورياً كما هو موضح في السياسات المحاسبية ادناه.

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

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

٣. أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة ، قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ، قائمة الدخل الشامل الموحدة ، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٤. السياسات المحاسبية المتبعة

٤-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تحققها أو يعتمزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- أمثلكت 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،
- أمثلكت 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.

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٢-٤ 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.

يجب أن تتاح للمجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٣-٤ 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 كاقطاع من علاوة إصدارها بالقدر الذي تكون فيه التكاليف المتزايدة منسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم وكان من الممكن بخلاف ذلك تجنبها.

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها المجموعة

قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

المعيار الدولي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت المجموعة في إعداد التقارير عن سنة المقارنة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ويتم الإفصاح عن تأثير التغييرات في الإيضاح (٤-٧).

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية

قامت المجموعة باختيار تطبيق الاعفاء في الفقرة ٧-٢-١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحويل للتصنيف والقياس، وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولية. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالفرق في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة؛ لذلك، لم يتم إعادة تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي لفترة المقارنة ولم يتم تعديل مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في فترة المقارنة.

يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح (٤-٧).

٥-٤ السياسات المحاسبية للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

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

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

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

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات - تتمة

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

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

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

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

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

(أ) الخدمات الطبية

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

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

بموجب المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم ١٥، استنتجت المجموعة أن الإيرادات من الخدمات الممثلة على شكل حزمه من الخدمات سيتم الاعتراف بها على مدى زمني، باستخدام طريقة المدخلات لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالالتزام بالأداء المماثلة للسياسة المحاسبية السابقة.

(ب) بيع الأدوية

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر التناقص والخسارة إلى العميل.

في هذه العقود، تكون المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالالتزام نحو تقديم المنتجات الصيدلانية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل المجموعة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المنتجات الصيدلانية والمنتجات الأخرى إلى العملاء. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة سلطة تقديرية في تحديد أسعار المنتجات الصيدلانية المحددة. كما أن المجموعة تتحمل مخاطر الائتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ج) خصومات على حجم المبيعات

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

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

(د) اعتراضات المطالبات الطبية

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

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-٦ السياسات المحاسبية للأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

أدوات دين بالتكلفة المستنفذ أو
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

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

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

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

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-٦ السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تتمة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

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

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-٦ السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تتمة

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

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

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

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

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

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

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٦-٤ السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تتمة

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

إستبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضًا بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٧-٤ التغيير في السياسات المحاسبية

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

إعادة التصنيف من القروض والمدينين إلى الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة

يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المستنفذة، وهو نفس أساس القياس بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محتفظ بها في نموذج العمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

قياس الأدوات المالية

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

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

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

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

أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة لأصول الدين المالية للشركة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة.

إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية هو ١,٥٣٤,٠٦٩ ريال سعودي. التأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أدى إلى زيادة المصروفات الإدارية بمبلغ ٥٢١,٩٤٥ ريال سعودي.

ب. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، قامت المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المشمولة بالتقرير والتي يتم بموجبها تقديم الخدمات والإيرادات من بيع البضائع عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى العميل في نقطة زمنية، أي عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير جوهري على اعتماد "معيار ١٥ من معيار التقارير المالية الدولية من العقود مع العملاء".

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار أي عوض مكتسب مشروط كأصل تعاقدي وليس ذمة مدينة تجارية. لذلك، عند اعتماد المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بإعادة تصنيف من الذمم المدينة التجارية إلى أصول تعاقدية تبلغ ٧,٢٦٠,٦٩٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تقدم المجموعة تخفيضات حجم التعامل والسداد المعجل بأثر رجعي لعملائها على جميع المنتجات التي يشتريها العميل عند تحقق شروط معينة خلال فترة محددة في العقد. يتم ذلك بتطبيق الخصومات على عمليات الشراء اللاحقة بتعويض الخصومات مقابل المبالغ المستحقة من العميل.

لقد أدى التغيير السابق في السياسة المحاسبية إلى تعديل صافي أرباح السنة، والاعتراف بمبلغ ٣,٧٠٧,٧٣٠ كالتزامات عقود. بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، تم الاعتراف بالتقدير الخاص باعتراضات المطالبات الطبية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من خلال المصاريف الإدارية، وبتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، تم خصم اعتراضات المطالبات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مباشرةً من إجمالي الإيرادات.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤-٨ الأثر على القوائم المالية الموحدة

إعتمدت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستخدام الأثر الرجعي. اعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي لمبدأ تطبيق معيار الإيرادات والأدوات المالية كتنسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة. لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت المجموعة بأعداد التقارير بموجب المعايير المحاسبية السارية لتلك الفترات.

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرصدة كما في التقرير	التعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩)	الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
			الممتلكات والمعدات، صافي
١,٧٨٧,٣٢٩,١٣٤	-	١,٧٨٧,٣٢٩,١٣٤	الشهرة
٣١,٤٥٠,١٢٠	-	٣١,٤٥٠,١٢٠	
١,٨١٨,٧٧٩,٢٥٤	-	١,٨١٨,٧٧٩,٢٥٤	
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٥١,٢٩٩,٧٩٧	-	٥١,٢٩٩,٧٩٧	النم المدينة التجارية
٤٧٧,٦٤٦,٨٦٦	(٢,٠٥٦,٠١٣)	٤٧٩,٧٠٢,٨٧٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨٤,٤٥٤,٤٩٨	-	٨٤,٤٥٤,٤٩٨	الأصول التعاقدية
٧,٢٦٠,٦٩٦	-	٧,٢٦٠,٦٩٦	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٨٨٧,٥٣٣	-	٨٨٧,٥٣٣	النقد وما يعادله
٤٣,٨٦٣,١٣٨	-	٤٣,٨٦٣,١٣٨	
٦٦٥,٤١٢,٥٢٨	(٢,٠٥٦,٠١٣)	٦٦٧,٤٦٨,٥٤١	
٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢	(٢,٠٥٦,٠١٣)	٢,٤٨٦,٢٤٧,٧٩٥	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٤١,٨٣٨,٧١٨	-	٤١,٨٣٨,٧١٨	ارباح مبقاة
٢٣٦,٧٥٩,٣٣٥	(٥,٧٦٣,٧٤٣)	٢٤٢,٥٢٣,٥٧٨	مجموع حقوق المساهمين
١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٣	(٥,٧٦٣,٧٤٣)	١,٤٨٤,٣٦١,٧٩٦	المطلوبات غير المتداولة
			القروض طويل الأجل
٥٦٢,٦١٧,٥٣٩	-	٥٦٢,٦١٧,٥٣٩	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٥٦,٢٠٤,٥١٦	-	٥٦,٢٠٤,٥١٦	المنح الحكومية
١٥١,٩٧١,٨٠٣	-	١٥١,٩٧١,٨٠٣	
٧٧٠,٧٩٣,٨٥٨	-	٧٧٠,٧٩٣,٨٥٨	
			المطلوبات المتداولة
			الذمم الدائنة التجارية
٤٦,٤٦٢,٠١٨	-	٤٦,٤٦٢,٠١٨	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٦٤,٦٣٩,٧٦٠	-	٦٤,٦٣٩,٧٦٠	القروض طويلة الأجل
٩٧,١٧٧,٧٥٠	-	٩٧,١٧٧,٧٥٠	المنح الحكومية
٧,٦١٣,٥٩٧	-	٧,٦١٣,٥٩٧	توزيعات ارباح مستحقة
٢٨٧,٧٣٥	-	٢٨٧,٧٣٥	الزكاة المستحقة
١٤,٩١١,٢٨١	-	١٤,٩١١,٢٨١	الإلتزامات التعاقدية
٣,٧٠٧,٧٣٠	٣,٧٠٧,٧٣٠	-	
٢٣٤,٧٩٩,٨٧١	٣,٧٠٧,٧٣٠	٢٣١,٠٩٢,١٤١	مجموع المطلوبات
١,٠٠٥,٥٩٣,٧٢٩	٣,٧٠٧,٧٣٠	١,٠٠٩,٣٠١,٤٥٩	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢	(٢,٠٥٦,٠١٣)	٢,٤٨٦,٢٤٧,٧٩٥	

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-٨ الأثر على القوائم المالية - تتمة

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرصدة كما في التقرير	تعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩)	
٨٩٣,٥٩٦,٧٣٥	(٦٣,٥٩١,٤٣٨)	٩٥٧,١٨٨,١٧٣	الإيرادات
(٦٤٨,٩٨٥,٩٤١)	-	(٦٤٨,٩٨٥,٩٤١)	تكلفة الإيرادات
٢٤٤,٦١٠,٧٩٤	(٦٣,٥٩١,٤٣٨)	٣٠٨,٢٠٢,٢٣٢	اجمالي الربح
(١١٧,٣٣٩,٩٨٤)	٥٩,٣٦١,٧٦٤	(١٧٦,٧٠١,٧٤٨)	المصاريف الإدارية
١٠,٨٦٨,٥٠٥	-	١٠,٨٦٨,٥٠٥	إيرادات تشغيلية أخرى
١٣٨,١٣٩,٣١٥	(٤,٢٢٩,٦٧٤)	١٤٢,٣٦٨,٩٨٩	الربح من العمليات
(٣٣,٤١٦,٢٢٣)	-	(٣٣,٤١٦,٢٢٣)	نفقات مالية
١٠٤,٧٢٣,٠٩٢	(٤,٢٢٩,٦٧٤)	١٠٨,٩٥٢,٧٦٦	صافي الربح قبل الزكاة
(١٤,٩٠٨,٧١٩)	-	(١٤,٩٠٨,٧١٩)	زكاة
٨٩,٨١٤,٣٧٣	(٤,٢٢٩,٦٧٤)	٩٤,٠٤٤,٠٤٧	صافي ربح السنة

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-٩ تكلفة الإيرادات

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

٤-١٠ المصاريف الإدارية

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

٤-١١ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة المحلية والوظيفية في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئياً بسعر الصرف الحالي بالعملة الوظيفية للعملات الخاصة بتلك التعاملات في التاريخ الذي يتأهل فيه التعامل أولاً للاعتراف به. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملة الأجنبية السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

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

٤-١٢ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقيد 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 المستشفيات. يتم التعامل مع الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقروض (قيمتها العادلة) والعائدات المستلمة، كمنحة حكومية. يتم تأجيل دخل المنحة وإظهاره لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر عن نفس فترة استهلاك الموجودات ذات الصلة.

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-١٣ 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 المجموعة بتلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها بناءً على ذلك.

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

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 صيانة رئيسية، يتم الاعتراف بكلفتها بالقيمة الدفترية للألات والمعدات كاستبدال، إذا تحققت معايير الاعتراف. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم الاعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة 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 الموحدة تحت بند إيرادات تشغيلية أخرى عند إلغاء الاعتراف بالموجودات.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية للممتلكات والألات 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 للمحافظة على الممتلكات في وضع مناسب ولائق من أجل استخدامها بشكل مستمر، والتوقيت المتوقع للتصرف فيها.

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-١٤ الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الاستحواذ على العمليات ناقصا الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت .

ولأغراض مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

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

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

٤-١٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة 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 المجموعة قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للاسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحدتها توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى.

حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة 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 الموحدة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في قائمة الدخل الشامل الموحدة. 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 المجموعة 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 الموحدة مالم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - *تتمة*

٤-١٦ 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.

المجموعة بصفتها مستأجر

تتم رسلة عقود التأجير التمويلي التي تنتقل 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 الموحدة.

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 المجموعة 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 الموحدة على أساس قسط ثابت على امتداد فترة عقد الإيجار.

المجموعة بصفتها مؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنتقل للمجموعة 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 ببدايات الإيجار الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم جنيها فيها.

٤-١٧ تكلفة التمويل

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

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

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

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

٤-١٨ 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.

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-١٩ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في نقل كل منتج من المنتجات إلى موقعه ووضعه 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 تكلفة شراء البضائع الصيدلانية بمجرد موافقة المورد على الخصم. 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 بالأسافي ثم يتم خصمها مقابل حسابات الذمم الدائنة التي تتعلق بها، نظراً لأنها تخفيض على المبلغ المستحق للموردين بخصوص المنتجات الصيدلانية المشتراة.

٤-٢٠ النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله الوارد في قائمة المركز المالي الموحدة، 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 الموحدة، فإن التدفقات النقدية والنقد وما يعادله، يتضمن النقد في الصندوق وفي البنوك وغيرها من الاستثمارات السائلة قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٤-٢١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للمجموعة التزام مالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كامل المخصص، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتم الاعتراف بالسداد كموجودات منفصلة لكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد، وتعرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة صافية من أي سداد.

٤. السياسات المحاسبية المتبعة - تتمة

٤-٢٢ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة قبل:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، و
- تاريخ اعتراف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي دخل العمولات الخاصة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية على صافي التزام المزايا المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

- تتضمن تكاليف الخدمة، تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والمكاسب والخسائر على عمليات التقليل والتسوية غير الروتينية (تحت بند المصاريف الإدارية)
- صافي مصاريف أو دخل العمولات الخاصة (تحت بند تكلفة ورسوم تسهيل الاقتراض)

٤-٢٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لقوانين الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تقدير مخصص الزكاة وإدراجه في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، 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.

٤-٢٤ الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ المعترزم 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، وإذا لم تكن كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المشمولة بالتقرير والمتعلقة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. حيث أن الشك وعدم التيقن من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري في فترات مستقبلية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة. إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر الرئيسية المستقبلية والأخرى لحالات عدم التيقن من التقديرات 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 المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير والضوابط المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات التي تطرأ على السوق أو بسبب الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة، ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها.

٥. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

خطط المكافأة المحددة

يتم تحديد تكلفة المكافأة المحددة لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، باستخدام عمليات تقييم اکتوارية. يتضمن التقييم الأکتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية مستقبلاً والتي تتضمن تحديد معدل الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات. وبسبب تعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يكون التزام المكافأة المحددة على درجة كبيرة من الحساسية تجاه التغيرات التي تطرأ على هذه الافتراضات، وتتم 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 بعمولات تتوافق مع العملات المستخدمة للالتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "أ" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، واستقرارها 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 إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

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 الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجرى على أساس التنافس الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المتزايدة لإستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفق النقدي المخصوم. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات السابقة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة 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.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

اعتراضات المطالبات المتوقعة

تستند المجموعة عند تقدير الاعتراضات المتوقعة على خبرتها السابقة مع كل عميل على حده. لتوقع هذه الاعتراضات تعمل المجموعة على قياس مدى قبول العملاء بالخدمات والسلع الطبية المقدمة وتلجأ الي افتراضات مبنية على أقرب اعتراضات للمطالبات وما توصلت اليه من مفاوضات مباشرة مع العملاء وكذلك بالاعتماد على البيانات المتوفرة في السوق وفي الشركات المشابهة.

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يبيث المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد، ان لزم الأمر.

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

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. المعلومات القطاعية

- تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية و قطاع بيع بضائع.
- فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:
- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين و الخارجيين.
 - قطاع بيع الأدوية و المستلزمات الصيدلانية.

٣١ ديسمبر	الخدمات الطبية		بيع الأدوية		المجموع	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	رس	رس	رس	رس	رس	رس
الإيرادات	٥٨٠,١٣٠,٣٦٢	٥٩٠,٨٤٤,١٤٥	٣١٣,٤٦٦,٣٧٣	١١٧,٧٨٠,٣٠٨	٨٩٣,٥٩٦,٧٣٥	٧٠٨,٦٢٤,٤٥٣
الربح الإجمالي	١٤٥,١٦٣,٨٦٣	٢٠٢,٤٤٦,٣٥٠	٩٩,٤٤٦,٩٣١	٣٦,٧١٣,٠٢٨	٢٤٤,٦١٠,٧٩٤	٢٣٩,١٥٩,٣٧٨
الإستهلاك	٨٥,٩٥١,٠٨٠	٥١,٢٠٢,٨٩٢	٢,٤٨٢,٠٨٥	١,٨٣٩,٧٠٣	٨٨,٤٣٣,١٦٥	٥٣,٠٤٢,٥٩٥
صافي الربح	٢١,٣٤٧,٧٥٢	٩١,٠٣٧,٧٢٤	٦٨,٤٦٦,٦٢١	١٦,٩٢٧,٠٨١	٨٩,٨١٤,٣٧٣	١٠٧,٩٦٤,٨٠٥
٣١ ديسمبر	الخدمات الطبية		بيع الأدوية		المجموع	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	رس	رس	رس	رس	رس	رس
إجمالي الموجودات	٢,٢٥٢,٧١٣,٦٤٥	٢,٢٣٠,٠٤١,٣٣٠	٢٣١,٤٧٨,١٣٧	٧٣,٢٨٥,٨٧٥	٢,٤٨٤,١٩١,٧٨٢	٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥
إجمالي المطلوبات	٩٧٨,٢٣٧,٧٥٣	٩٠٠,٥٣١,١١٣	٢٧,٣٥٥,٩٧٦	١٥,٧٠٣,٣٨١	١,٠٠٥,٥٩٣,٧٢٩	٩١٦,٢٣٤,٤٩٤

- إنخفض صافي إيرادات قطاع الخدمات الطبية في عام ٢٠١٨ مقارنة بعام ٢٠١٧ نتيجة تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم (٩) حيث يتم خصم مصروف اعتراضات المطالبات الطبية من الإيرادات بدلاً من إدراجه تحت بند المصاريف العمومية و الإدارية كما في عام ٢٠١٧.
- مع العلم بأنه قد تم تشغيل فرع مستشفى النزهة في ١٣ فبراير ٢٠١٨.
- إرتفع صافي ربح قطاع بيع الأدوية والمستلزمات الصيدلانية في عام ٢٠١٨ مقارنة بعام ٢٠١٧ نتيجة الإستحواذ على شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة في ١ فبراير ٢٠١٨.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. مصادر الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٥٩٠,٨٤٤,١٤٥	٥٨٠,١٣٠,٣٦٢	إيرادات الخدمات الطبية
١١٧,٧٨٠,٣٠٨	٣١٣,٤٦٦,٣٧٣	إيرادات بيع الأدوية
<u>٧٠٨,٦٢٤,٤٥٣</u>	<u>٨٩٣,٥٩٦,٧٣٥</u>	

توقيت تحقق الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٣٢٢,٥٥٣,٠١٨	٥١٨,٤٩٦,٤٢٠	المنتجات و الخدمات المنقولة عند نقطة من الزمن
٣٨٦,٠٧١,٤٣٥	٣٧٥,١٠٠,٣١٥	المنتجات و الخدمات المنقولة على مدى زمني
<u>٧٠٨,٦٢٤,٤٥٣</u>	<u>٨٩٣,٥٩٦,٧٣٥</u>	

أرصدة العقود:

إلتزامات تعاقدية	أصول تعاقدية	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	٣٤٠,٠٨٧	محول من الذمم المدينة التجارية إلى أصول العقود في ١ يناير ٢٠١٨
-	٨٢,٤٠٠,٣٢٧	أصول عقود مولدة خلال السنة
-	(٧٥,٤٧٩,٧١٨)	محول من أصول العقود إلى المدينون التجاريون
١٢,٢٢٣,٤٣٨	-	إلتزامات عقود مكونة خلال السنة
(٨,٥١٥,٧٠٨)	-	مستخدم من الإلتزامات العملاء
<u>٣,٧٠٧,٧٣٠</u>	<u>٧,٢٦٠,٦٩٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨. تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
٢٦٨,٧١٧,٥٥٤	٢٦٧,٠٨٩,٢٦٦	الرواتب وما في حكمها
١٢٨,٥٩٩,٩٧٩	٢٧١,١٣٦,٩٩٦	التكاليف الطبية
٤٢,٤٣٤,٠٧٦	٧٠,٧٣٨,٤٩٧	١٣ الاستهلاك
١٢,٠٦١,١٤١	١٩,٥٩٣,٤٢٣	خدمات مرافق
٧,٦١٩,٥٠٥	٩,٩٥٧,٨٢٨	الإيجارات
٧,١٠٨,٥١٨	٥,٩٩٣,٩١٧	صيانة وإصلاح
٢,٩٢٤,٣٠٢	٤,٤٧٦,٠١٤	أخرى
<u>٤٦٩,٤٦٥,٠٧٥</u>	<u>٦٤٨,٩٨٥,٩٤١</u>	

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. المصاريف الإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨		
ر.س.	ر.س.		
٤٥,٣٦٢,٨٩٢	٦٩,١١٤,٦٢٤		الرواتب وما في حكمها
٣٨,٤٢٠,٩٠٤	-	٧-٤	تقديرات اعتراضات المطالبات خلال السنة
١٠,٦٠٨,٥١٩	١٧,٦٩٤,٦٦٨	١٣	الاستهلاك
٢,٢٩٣,٦٢٢	١٣,٢٢٢,٤١٩		صيانة وإصلاح
١,٩٠٤,٨٧٦	٢,٦١٤,١٦٩		الإيجارات
٢,٤٥٥,٠٣٤	١,٣٩٥,٥٧٧		الوقود
١,٨١٧,٤٨٢	١,٣١٨,٩١٤		التأمين
٨٤٨,٤٦١	٥٢١,٩٤٥		مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (٢٠١٧): مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)
٤١٢,٧٥٠	٤٦٣,٥٠٠		التبرعات
٤٦٦,٠٠٠	٣٧٠,٤٧٦		الخدمات المهنية
٧,٦٨٨,٩٥٥	١٠,٦٢٣,٦٩٢		أخرى
<u>١١٢,٢٧٩,٤٩٥</u>	<u>١١٧,٣٣٩,٩٨٤</u>		

١٠. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨		
ر.س.	ر.س.		
٣,٦٥٨,٦٩٣	٦,٥٩١,٣٣٠		المنح الحكومية المطفأة
٤,٣٣٩,٤٨٣	١,٨٧٩,٢٦٧		صندوق دعم الموارد البشرية
٤٩٨,٦٠٠	٧١٤,٢٠٥		الدخل من الإيجارات
٦,٨٠٩,٨٣٧	-		تعويض التأمين ضد الحريق
٣٩٥,٩٣٤	١,٦٨٣,٧٠٣		إيرادات أخرى
<u>١٥,٧٠٢,٥٤٧</u>	<u>١٠,٨٦٨,٥٠٥</u>		

١١. نفقات مالية

٢٠١٧	٢٠١٨		
ر.س.	ر.س.		
١٢,٩٤٤,١١٩	٢٠,١١٥,٥٦٠		نفقات مالية من قروض بنكية
٤,٨٩٨,١١٦	١٠,٩٤٧,٣٢٨		نفقات مالية من قروض حكومية
١,٧٢٤,٩١٣	٢,٣٥٣,٣٣٥		تكلفة العمولات الخاصة بالتزام المكافآت المحددة
<u>١٩,٥٦٧,١٤٨</u>	<u>٣٣,٤١٦,٢٢٣</u>		

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢. ربحية السهم

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
١٠٧,٩٦٤,٨٠٥	٨٩,٨١٤,٣٧٣	صافي ربح السنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٩٠	٠,٧٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣. الممتلكات والمعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	المركبات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	المعدات والأدوات	المباني	الأراضي	التكلفة:
٢,٠٠٣,٧٦٢,٢٧٤	٥٩٢,٨٦٦,٣٩٧	٥,٢٣٤,٣٨٣	٨٩,٢١٧,٠٢١	٣٤٨,٣١٤,٦٢١	٧٠٥,٧٣٣,٣٨٥	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٠٠,٢٣٩,٧٥٤	١٩٢,٨٠٦,٤٠٣	-	٢,٠٦١,٢٠٠	٤,٥٢٣,٣١٠	٨٤٨,٨٤١	-	الإضافات
٢,٢٠٤,٠٠٢,٠٢٨	٧٨٥,٦٧٢,٨٠٠	٥,٢٣٤,٣٨٣	٩١,٢٧٨,٢٢١	٣٥٢,٨٣٧,٩٣١	٧٠٦,٥٨٢,٢٢٦	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٢٠,٥٥٦	-	١٤٩,٣١٦	٤٧١,٢٤٠	-	-	-	مجمع التكلفة للشركات التابعة عند الاستحواذ
٧٨,٠١٢,٦٥٠	٦١,٢١١,٤٩٥	١,١٩٩,٤٤٠	٦,١٧٥,٩٠٩	٩,٤٢٥,٨٠٦	-	-	الإضافات
-	(٨٤١,٨٩٠,١١٠)	٩٣٦,٠٠٠	٣٢,٩٧٣,٠٤٤	٢٠٣,٩٠٤,٠٨٩	٦٠٤,٠٧٦,٩٧٧	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
٢,٢٨٢,٦٣٥,٢٣٤	٤,٩٩٤,١٨٥	٧,٥١٩,١٣٩	١٣٠,٨٩٨,٤١٤	٥٦٦,١٦٧,٨٢٦	١,٣١٠,٦٥٩,٢٠٣	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٥٣,٢١٣,٦٩٣	-	٤,٠٠٩,٥١٨	٤٩,١٣٥,٦٦٦	١٣١,٥٣١,٤٩٨	١٦٨,٥٣٧,٠١١	-	الاستهلاك المتراكم:
٥٣,٠٤٢,٥٩٥	-	٥٥٦,٢٢٣	٦,٩٤٨,٩٣٨	٢٤,٣٨٠,٦١٩	٢١,١٥٦,٨١٥	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٤٠٦,٢٥٦,٢٨٨	-	٤,٥٦٥,٧٤١	٥٦,٠٨٤,٦٠٤	١٥٥,٩١٢,١١٧	١٨٩,٦٩٣,٨٢٦	-	المحمل للسنة
٦١٦,٦٤٧	-	١٤٩,٣١٥	٤٦٧,٣٣٢	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٨,٤٣٣,١٦٥	-	٧٧٠,٩٩٥	١١,٠٨٤,٦٢٠	٣٩,٧١٨,٢٩٥	٣٦,٨٥٩,٢٥٥	-	الاستهلاك المتراكم للشركات التابعة عند الاستحواذ
٤٩٥,٣٠٦,١٠٠	-	٥,٤٨٦,٠٥١	٦٧,٦٣٦,٥٥٦	١٩٥,٦٣٠,٤١٢	٢٢٦,٥٥٣,٠٨١	-	المحمل للسنة
١,٧٨٧,٣٢٩,١٣٤	٤,٩٩٤,١٨٥	٢,٠٣٣,٠٨٨	٦٣,٢٦١,٨٥٨	٣٧٠,٥٣٧,٤١٤	١,٠٨٤,١٠٦,١٢٢	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠	٧٨٥,٦٧٢,٨٠٠	٦٦٨,٦٤٢	٣٥,١٩٣,٦١٧	١٩٦,٩٢٥,٨١٤	٥١٦,٨٨٨,٤٠٠	٢٦٢,٣٩٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣. الممتلكات والمعدات - تامة

الأراضي والمباني

بند الأراضي والمباني الموضح أعلاه، يتضمن بشكل أساسي جزءً من أراضي بقيمة ١٥٢,٥ مليون ريال سعودي و جزءً من مباني بقيمة ١٠٨٤,٧ مليون ريال سعودي ، مرهونة ضمانا لقروض طويلة الأجل من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى في منطقة السويدي و مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي و مستشفى في منطقة النزهة. (إيضاح ٢٨-١).

مشاريع تحت التنفيذ

بدأت الشركة بإنشاء مبنى مستشفى النزهة في عام ٢٠١٢، وتم إنجاز هذا المشروع في فبراير ٢٠١٨. بلغت القيمة الدفترية لمشروع المستشفى بما فيها أرض المشروع ٨٦٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا و قد تم تحويل المشروع من مشروعات تحت التنفيذ إلى فئات الممتلكات والمعدات عند إفتتاح المستشفى في فبراير ٢٠١٨.

تم تمويل الأعمال الإنشائية لهذا المشروع من العائدات الناتجة من الطرح العام الأولي، والقروض المقدم من وزارة المالية، والقروض المقدمة من البنوك التجارية المحلية. وبلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسمة (لا يوجد) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٨ مليون ريال سعودي). بلغ المعدل المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة، نسبة ٢,٩٥% والذي يعتبر معدل سعر الفائدة الفعلي المتعلق بالاقتراض المحدد.

بحسب رأي الإدارة، لم يُسجل أي انخفاض للقيمة الدفترية لممتلكات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا يوجد).

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٤٢,٤٣٤,٠٧٦	٧٠,٧٣٨,٤٩٧	تكلفة الإيرادات
١٠,٦٠٨,٥١٩	١٧,٦٩٤,٦٦٨	المصاريف الإدارية
٥٣,٠٤٢,٥٩٥	٨٨,٤٣٣,١٦٥	٣١ ديسمبر

١٤. الشهرة

(أ) القيمة الدفترية للشهرة

٢٠١٨	أيضاح	تكلفة
ر.س.		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-		الاستحواذ من خلال اندماج أعمال
٣١,٤٥٠,١٢٠	ج-٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١,٤٥٠,١٢٠		مجمع خسائر الهبوط
-		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-		خسائر الهبوط
-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١,٤٥٠,١٢٠		صافي القيمة الدفترية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤. الشهرية - تنمة

(ب) اختبار هبوط القيمة:

تستند القيمة القابلة للاسترداد لشركة الخدمات الصيدلانية المحدودة إلى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد مقدرةً باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث استنادا الى المدخلات في آلية التقييم المستخدم.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد مبنية أدناه. تمثل القيم المعينة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في نشاط الرعاية الصحية وتستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٢٠١٨

معدل الخصم ١٦%
معدل نمو القيمة النهائية ٣%
معدل نمو EBITDA (متوسط الخمس سنوات التالية) ١٤%

معدل الخصم عبارة عن معدل تم تقديره استنادًا إلى متوسط تكلفة رأس المال المرجح ، مع افتراض استخدام الزاوية المالية بنسبة ٣٠٪ بمعدل فائدة سنوي يبلغ ٧٪.

اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو محدد لسنتي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ نتيجة عقد التوريدات المرسى على الشركة ومن ثم معدل نمو للسنوات المكتملة لفترة التوقعات بمقدار ٣٪ .

تم تحديد معدل النمو بناءً على معدل النمو التاريخي للنتائج المحلي في المملكة العربية السعودية خلال ٣٠ سنة.

تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لشركة الخدمات الصيدلانية المحدودة قيمتها الدفترية بمقدار ٧٩,٨ مليون ريال سعودي، وبالتالي لا يوجد أي هبوط في القيمة الدفترية للشهرة.

١٥. المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
١٠,٩٣٣,٧٦٢	٢٩,١٩٥,١٢٠	المستحضرات الصيدلانية والتجميلية
١٦,٢٨٨,٨٦٦	١٩,٩٦٩,٠٣٣	الأدوية والمواد الاستهلاكية الطبية
٢,٢٣٨,١١٤	١,٩١٣,٥٥٤	الأدوية واللوازم غير الطبية
٢٦٠,٩٤٧	٢٢٢,٠٩٠	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية غير المخصصة للبيع
<u>٢٩,٧٢١,٦٨٩</u>	<u>٥١,٢٩٩,٧٩٧</u>	

١٦. الذمم المدينة التجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٢٨٤,٣٦٢,١٣٣	٤٩٩,١٧٨,٦٢٢	ذمم مدينة تجارية - مفوترة
٣٤٠,٠٨٧	-	ذمم مدينة تجارية - غير مفوترة
<u>٢٨٤,٧٠٢,٢٢٠</u>	<u>٤٩٩,١٧٨,٦٢٢</u>	
(٣٤,٨٣٩,٠٤٧)	(٢١,٥٣١,٧٥٦)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٢٤٩,٨٦٣,١٧٣</u>	<u>٤٧٧,٦٤٦,٨٦٦</u>	

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦. الذمم المدينة التجارية - تنمة

أكثر من ٣٦٠ يوماً ر.س.	٩١-٣٦٠ يوماً ر.س.	٦١-٩٠ يوماً ر.س.	٦٠-٣٠ يوماً ر.س.	ليست متأخرة السداد ولا مخفضة القيمة		المجموع ر.س.
				السداد	مخفضة القيمة	
٩٤,٨٣٢,١٩٣	٢١٦,٤١٦,٦٦٧	٥٢,٣٢٠,٥٥١	٥٤,٨١٧,٣٨٨	٨٠,٧٩١,٨٢٣	٤٩٩,١٧٨,٦٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٩٢٥,٧٥٤	١٤٢,٨٧٧,٣١٤	٢٨,٢٩٤,٣١٦	٣٣,٨٦٧,٠٧٤	٧٢,٣٩٧,٦٧٥	٢٨٤,٣٦٢,١٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تتكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تنخفض قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطيئة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات اعتماد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن استمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الاسترداد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حوالي ٩٧% من رصيد الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة كان مستحقاً من جهات حكومية وجهات تأمين مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٦%).

تتطلب الشروط الائتمانية الخاصة بالمجموعة 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:

٢٠١٧ ر.س.	٢٠١٨ ر.س.	
٤٢,٤٢٢,١٠٦	٣٤,٨٣٩,٠٤٧	١ يناير
-	(١٥,٤٥٠,٣٠٥)	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨
-	١,٥٣٤,٠٦٩	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨
٨٤٨,٤٦١	-	إضافات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة
-	٥٢١,٩٤٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ٩
-	٨٧,٠٠٠	المخصص المحول في تاريخ شراء الشركة التابعة
(٨,٤٣١,٥٢٠)	-	صافي حركة اعتراضات المطالبات خلال السنة
٣٤,٨٣٩,٠٤٧	٢١,٥٣١,٧٥٦	٣١ ديسمبر

يتضمن رصيد المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٥,٤٥٠,٣٠٥ ريال سعودي، يمثل تقديرات اعتراضات المطالبات الخاصة بالإيرادات المحققة من العقود مع شركات التأمين، والتي تم إعادة تصنيفها خصماً من الذمم المدينة التجارية المفوترة كنتيجة لتطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٣٧,٢٨٠,٣٤٣	٦٦,٩٣٢,٢٧٠	دفعات مقدمة لموردين
١,٢٢٧,٩١٧	٧,٢٢٥,٤٣١	هامش الضمانات البنكية
٥,٩٦٥,٧٢١	٧,٠٧٨,١٥٢	إيجارات وتأمين طبي وتأشيرات مدفوعة مقدماً
٢,٥٧٣,١٣٠	٣,٠١١,٤٨٧	سلف و عهد موظفين
٢٢٧,٤٥٧	١١٨,٧٩٥	تأمينات نقدية مستردة
٥٧,٤٥٤	٨٨,٣٦٣	أخرى
<u>٤٧,٣٣٢,٠٢٢</u>	<u>٨٤,٤٥٤,٤٩٨</u>	

١٨. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاول المجموعة 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 المعاملات المتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفاضلية. تكون الأرصدة المتعلقة بنهاية السنة دون ضمان و لا يتم إحتساب فوائد عليها ويتم تسويتها نقداً، كما لم يتم تقديم أو تسلم أي ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة من طرف ذات علاقة، ولم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: 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.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
١٩٢,٢٥٥,٩٣٦	٥٢,٣٨٤,٦٢٤	الأعمال المنجزة مقابل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من شركة إنشاءات يملكها أحد المساهمين
٥,١٦٨,٩٩٣	٥,٠٨٢,٥٩٣	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين
٣,٢٢٦,١١٣	٥٧١,٩٠٣	مشتريات من شركة يملكها أحد المساهمين
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	مصاريف إيجار مدفوعة إلى أقارب المساهمين
٣٨٩,٢٧٩	٨٨٧,٥٣٣	خدمات العيادات المقدمة إلى المساهمين
٤,٥٤٧,٠٠٠	٨,٢٣٩,٠٠٠	مصاريف الإيجار المدفوعة إلى المساهمين

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - تنمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٣٨٩,٢٨٠	٨٨٧,٥٣٣	مساهمين رئيسيين
٣٨٩,٢٨٠	٨٨٧,٥٣٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٢٦٢,٨٢٩	-	مساهمين رئيسيين
٢٦٢,٨٢٩	-	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

١٩. النقد وما يعادله

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٧٥٣,٤٩٥	٥٥٣,٢٧٣	النقد في الصندوق
١٧٧,٥٢١,٨٠٦	٤٣,٣٠٩,٨٦٥	النقد لدى البنوك
١٧٨,٢٧٥,٣٠١	٤٣,٨٦٣,١٣٨	

٢٠. 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 ٢٠١٧: ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢١. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتوجب تحويل نسبة ١٠% من صافي الربح 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 ٨,٩٨١,٤٣٧ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٧٩٦,٤٨١ ريال سعودي)، إلى الاحتياطي القانوني وفقاً للمادة ٩٨ من نظام الشركات السعودية.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢. الذمم الدائنة التجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٢٦,١٢٣,٦٧١	٣٧,٣٥٠,٢٣٤	موردي أدوية ومستلزمات طبية
٢,٧٧٢,٦٢٠	٢,٠٤٥,٣٨٦	موردي لوازم إدارية ومستلزمات غير طبية
٧٣٤,٧٤٨	١,٦٢٧,٠٧٩	موردي أطعمة ومشروبات
٧٦٧,٧٢٣	٤٦٨,٥٥٣	موردي قطع غيار
٣,٨٢٤,٦٠٤	٤,٩٧٠,٧٦٦	أخرى
<u>٣٤,٢٢٣,٣٦٦</u>	<u>٤٦,٤٦٢,٠١٨</u>	

٢٣. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٢١,٢٥٢,٦٥٢	٤٧,٢٦٤,٦٠٢	تأمينات محتجزة من الغير
١٨,٠٩٤,٠٠٢	١٤,٩٩٦,٥٦٩	مصاريف مستحقة الدفع
٥٣,٧٤٠	٢,٣٧٨,٥٨٩	أخرى
<u>٣٩,٤٠٠,٣٩٤</u>	<u>٦٤,٦٣٩,٧٦٠</u>	

٢٤. توزيعات الأرباح

أقرت الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية 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 .

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٦,٢٠٤,٥١٦	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
١٢,٩٢٥,٦٧٧	١٣,٧٥٨,٨١٧	تكلفة الخدمات الحالية
١,٧٢٤,٩١٣	٢,٣٥٣,٣٣٥	تكلفة العمولات الخاصة
١٤,٦٥٠,٥٩٠	١٦,١١٢,١٥٢	مصاريف المكافأة

الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٤٠,٥٨٦,١٨٧	٥٠,١٠٠,٤٥٦	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في بداية السنة
-	٨١١,٩٥٢	قيمة التزام المنافع المحددة المحولة في تاريخ الشراء للشركة التابعة
١٢,٩٢٥,٦٧٧	١٣,٧٥٨,٨١٧	الرسوم المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:
١,٧٢٤,٩١٣	٢,٣٥٣,٣٣٥	تكلفة الخدمات الحالية
٥١٩,٧٢١	(٣,٢٢٥,٠٣٨)	تكلفة العمولات الخاصة
(٥,٦٥٦,٠٤٢)	(٧,٥٩٥,٠٠٦)	(الربح) الخسارة الاكتوارية بناء على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٦,٢٠٤,٥١٦	مكافآت مدفوعة خلال السنة
		القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في نهاية السنة

(ج) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
%٤,٥	%٤,٥	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦. المنح الحكومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٠.س.ر	٠.س.ر	
١٢٨,٧٧٠,٩٧١	١٥٩,٧٣٤,٨٩٤	في ١ يناير
٣٤,٦٢٢,٦١٦	٦,٤٤١,٨٣٦	مستلمة خلال السنة
(٣,٦٥٨,٦٩٣)	(٦,٥٩١,٣٣٠)	منح حكومية مطفأة
١٥٩,٧٣٤,٨٩٤	١٥٩,٥٨٥,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧	٢٠١٨	
٠.س.ر	٠.س.ر	
٦,٧٦٦,٦٧٠	٧,٦١٣,٥٩٧	متداولة
١٥٢,٩٦٨,٢٢٤	١٥١,٩٧١,٨٠٣	غير متداولة
١٥٩,٧٣٤,٨٩٤	١٥٩,٥٨٥,٤٠٠	

- حصلت الشركة في سبتمبر ٢٠١٣ على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. كما حصلت المجموعة على قرض اخر في يناير ٢٠١٥ لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي. تم استيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى السويدي في أغسطس ٢٠١٥.
- 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. وقد تم بدء تشغيل مستشفى النزهة في فبراير ٢٠١٨.

٢٧. الالتزامات والنفقات الطارئة

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة بصفتها مستأجر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون ر.س.	مليون ر.س.	
١٣,١	-	٢٠١٨
١٠,٩	١٠,٩	٢٠١٩
-	١١,٤	٢٠٢٠

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة بصفتها مؤجر

أبرمت المجموعة 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 إيجارات يتم الاعتراف بها كدخل خلال الفترة.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٠.س.ر	٠.س.ر	
٤٩٨,٦٠٠	٤٥٥,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٦,٢٤٨,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات
٧,٨١٠,٠٠٠	٢,٢٧٥,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨. القروض طويلة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٢٠٨,٦٩٠,٨٤٨	٢٢٠,٦٢٥,٠١٢	القروض المقدمة من وزارة المالية
٣٢١,٦٠٢,٠٧٧	٤٣٩,١٧٠,٢٧٧	القروض المقدمة من البنوك التجارية
٥٣٠,٢٩٢,٩٢٥	٦٥٩,٧٩٥,٢٨٩	
٤٧,٤٥٧,٢٥٠	٩٧,١٧٧,٧٥٠	الجزء المتداول
٤٨٢,٨٣٥,٦٧٥	٥٦٢,٦١٧,٥٣٩	الجزء غير المتداول

٢٨-١ القروض المقدمة من وزارة المالية

حصلت المجموعة في ١١ سبتمبر ٢٠١٣ على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدى 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 المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد. وقعت المجموعة في ٢٦ يناير ٢٠١٥ اتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدى حيث بلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.

وقعت المجموعة في ٢٠ يوليو ٢٠١٥ اتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأثيث المستشفى في منطقة النزهة حيث بلغت قيمة القرض ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد.

٢٨-٢ القروض المقدمة من البنوك التجارية

استحقاقات القروض طويلة الأجل، على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠١٨
١٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٣٤٥,٥٠٠	٢٠١٩
١٣٣,١٠٢,٠٧٧	١٣٨,٣٢٤,٧٧٧	٢٠٢٠
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
٣٢١,٦٠٢,٠٧٧	٤٣٩,١٧٠,٢٧٧	

لا يوجد تكاليف إقتراض رسملتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٨ مليون ريال سعودي) ، وبلغت مصاريف التمويل المحملة على السنة ٣٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٩,٦ مليون ريال سعودي).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩. الزكاة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
١٢,٢٦٤,٨٧٠	١٢,١٠٣,١٥٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٢,١٠٣,١٥٢	١٤,٩٠٨,٧١٩	المكون خلال السنة
٢,٩٤٧,٣٢٥	-	تعديلات متعلقة بسنوات سابقة
(١٥,٢١٢,١٩٥)	(١٢,١٠٠,٥٩٠)	دفعات خلال السنة
١٢,١٠٣,١٥٢	١٤,٩١١,٢٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

وضع التقييم النهائي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨):

أودعت المجموعة الإقرارات الزكوية بناء على قوائمها المالية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وحصلت شركة الحمادي للتنمية والإستثمار على الربط النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

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

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

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

٣٠. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي

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

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغييرات تطراً على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغييرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدرة لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق، ولم تتعرض المجموعة في الوقت الراهن إلى مخاطر الأسعار بسبب غياب أي 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 المجموعة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتقيّد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الديون مشکوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

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

٣١. المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن عقود الإيجار

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

يحدد المعيار رقم (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار 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 شهراً 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 عموماً 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

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

أخرى:

لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات والتحسينات التالية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في الفترات المستقبلية وهي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بآثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).

التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢. أرقام المقارنة

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

(كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)

تأثير إعادة التبيويب

<u>الأرصدة بعد إعادة التبيويب</u>	<u>مبلغ إعادة التبيويب</u>	<u>الأرصدة كما تم عرضها من قبل</u>	<u>إيضاح</u> <u>١-٣٢</u>	<u>قائمة المركز المالي</u>
٢٤٩,٨٦٣,١٧٣	(٢,٥٧٣,١٣٠)	٢٥٢,٤٣٦,٣٠٣	(أ)	الذمم المدينة التجارية
٤٧,٣٣٢,٠٢٢	٢,٥٧٣,١٣٠	٤٤,٧٥٨,٨٩٢	(أ)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٤٨٢,٨٣٥,٦٧٥	٥,٥٢٩,٢٩٥	٤٧٧,٣٠٦,٣٨٠	(ب ، ج)	قروض طويلة الأجل
١٥٢,٩٦٨,٢٢٤	(١٥,٨٠٠,٨١٤)	١٦٨,٧٦٩,٠٣٨	(ب ، ج)	المنح الحكومية
٣٩,٤٠٠,٣٩٤	(١١٦,٤٧٨)	٣٩,٥١٦,٨٧٢	(د)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٠,١١٦,٤٧٨	١١٦,٤٧٨	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(د)	توزيعات أرباح مستحقة
٤٧,٤٥٧,٢٥٠	٧,٤٥٧,٢٥٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(ج)	القروض طويلة الأجل (الجزء المتداول)
٦,٧٦٦,٦٧٠	٢,٨١٤,٢٦٩	٣,٩٥٢,٤٠١	(ج)	المنح الحكومية (الجزء المتداول)
<u>الأرصدة بعد إعادة التبيويب</u>	<u>مبلغ إعادة التبيويب</u>	<u>الأرصدة كما تم عرضها من قبل</u>	<u>قائمة الربح أو الخسارة</u>	
(٤٦٩,٤٦٥,٠٧٥)	(١٩,٧٩٣,٢٦٦)	(٤٤٩,٦٧١,٨٠٩)	(هـ)	تكلفة الإيرادات
(١١٢,٢٧٩,٤٩٥)	١٥,٤٥٣,٧٨٣	(١٢٧,٧٣٣,٢٧٨)	(هـ ، و)	المصاريف الإدارية
١٥,٧٠٢,٥٤٧	٤,٣٣٩,٤٨٣	١١,٣٦٣,٠٦٤	(و)	إيرادات تشغيلية أخرى

٣٢. أرقام المقارنة - تنمة

٣٢-١ إيضاحات إعادة تبويب أرقام المقارنة

- (أ) إعادة تبويب ندم وعهد الموظفين البالغة ٢,٥٧٣,١٣٠ ريال سعودي من الذمم المدينة التجارية إلى مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.
- (ب) إعادة تبويب مبلغ ١٢,٩٨٦,٥٤٥ ريال سعودي من المنح الحكومية إلى القروض طويلة الأجل عطا على تواريخ إستحقاق أقساط تلك القروض، لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.
- (ج) إعادة تبويب الجزء المستحق السداد خلال العام التالي من القروض طويلة الأجل والمنح الحكومية طويلة الأجل إلى القروض طويلة الأجل والمنح الحكومية بقسم المطلوبات المتداولة بمبلغ ٧,٤٥٧,٢٥٠ و ٢,٨١٤,٢٦٩ ريال سعودي على التوالي، عطا على تواريخ استحقاق تلك القروض.
- (د) إعادة تبويب مبلغ ١١٦,٤٧٨ ريال سعودي من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إلى توزيعات الأرباح المستحقة، لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.
- (هـ) إعادة تبويب مبلغ ١٩,٧٩٣,٢٦٦ ريال سعودي من المصاريف الإدارية إلى تكلفة الإيرادات و الذي يمثل جزء من مصاريف منافع الموظفين و الإيجارات وذلك بما يتماثل مع أسس التوزيع المتبعة بين المصاريف الإدارية وتكلفة الإيرادات للعام الحالي.
- (و) إعادة تبويب التحويلات المستلمة من صندوق دعم الموارد البشرية البالغة ٤,٣٣٩,٤٨٣ ريال سعودي، والتي كانت مخصصة من المصاريف الإدارية لتصنف ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى، لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٣. الاستحواذ على شركة تابعة

- في ٣١ يناير ٢٠١٨، استحوزت الشركة على ١٠٠% من الحصص وحقوق التصويت العائدة لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة. ونتيجة لذلك، سيطرت الشركة على شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة والشركة التابعة لها (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة). إن السيطرة على شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة سيمكن المجموعة من تعزيز مكانتها في سوق المنتجات الصيدلانية.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ساهمت شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة بإيرادات تبلغ ١٨٣,٤١١,٤٨٥ ريال سعودي، وبيع قدره ٥٢,١٥٤,٤٦٢ ريال سعودي من نتائج المجموعة.

(أ) العوض المحول

- بلغت القيمة العادلة للعوض المحول عند تاريخ الاستحواذ ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ (ثمانية وأربعون مليون) ريال سعودي ممثلا بالنقد المدفوع.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣. الاستحواذ على شركة تابعة - تنمة

(ب) الموجودات المقتناه القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها

فيما يلي ملخصاً بالموجودات المقتناه القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها عند تاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	إيضاح	
٣,٩٠٩	(١٣)	ممتلكات ومعدات
١,٠٣١,٩٩٤		مخزون
٣٣,٢٩٣,٢٢٥		ذمم مدينة تجارية
٢٠,٥٤١,٠٥٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨,٤٤٠,٥٤٣		نقد وما يعادله
(٤٥,٩٤٨,٨٩٦)		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
(٨١١,٩٥٢)	(٢٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٦,٥٤٩,٨٨٠</u>		صافي الموجودات المقتناه القابلة للتحديد

(ج) الشهرة

تم الاعتراف بالشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ كما يلي:

ريال سعودي	إيضاح	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	(أ-٣٣)	العوض المحول
(١٦,٥٤٩,٨٨٠)	(ب-٣٣)	القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناه القابلة للتحديد
<u>٣١,٤٥٠,١٢٠</u>	(أ-١٤)	الشهرة

٣٤. الأحداث اللاحقة

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

٣٥. إعتامد القوائم المالية الموحدة

تم إعتامد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق في ١٠ مارس ٢٠١٩.