

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة



العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين
شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الحمادي للتنمية والإستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (٨) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٠ صفر ١٤٣٩هـ (٣٠ أكتوبر ٢٠١٧)
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦٥,٧٦٦,٤٣٨	٤٣٤,٨٩٠,٤٥٣	١٢٢,٤٨١,٣٦٥	١٣٦,٦٩٨,٧٤٦	إيرادات خدمات العيادات
٥٧,٨٢٥,٢٦٩	٨٥,٠٤٩,١١٠	١٨,٨٦٩,٢١٧	٢٦,٣٠٥,٩٩٣	إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات
٤٢٣,٥٩١,٧٠٧	٥١٩,٩٣٩,٥٦٣	١٤١,٣٥٠,٥٨٢	١٦٣,٠٠٤,٧٣٩	إجمالي الإيرادات
(٢٥٤,٨١٣,٣٣٩)	(٣٤١,٤١٥,٤٠٣)	(٨٤,٨٧٥,٦٢٥)	(١٠٤,٦٥٥,٤٥٢)	تكلفة الإيرادات
١٦٨,٧٧٨,٣٦٨	١٧٨,٥٢٤,١٦٠	٥٦,٤٧٤,٩٥٧	٥٨,٣٤٩,٢٨٧	الربح الإجمالي
(٨٨,٥٤٦,٨٦٠)	(٨٥,٥٧٢,٩٩٥)	(٣٠,٥٠٥,٥٣٨)	(٣١,٨٨٨,١٧٧)	مصاريف إدارة
٣,١٥٧,٦٠٣	٩,٨٧٧,٦٦٢	٥٦٢,٢٤٠	٧,٨٦٧,١٧٥	إيرادات تشغيلية أخرى
٨٣,٣٨٩,١١١	١٠٢,٨٢٨,٨٢٧	٢٦,٥٣١,٦٥٩	٣٤,٣٢٨,٢٨٥	الدخل من العمليات
(١٤,١٦٨,٠٥٦)	(١٤,١٠٢,٢٠٠)	(٣,٥٥٠,٣٧٩)	(٥,٤٢٦,٢٠٠)	نفقات مالية
٦٩,٢٢١,٠٥٥	٨٨,٧٢٦,٦٢٧	٢٢,٩٨١,٢٨٠	٢٨,٩٠٢,٠٨٥	الدخل قبل الزكاة
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(١١,٥١٧,٥٦٧)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٥,٣١٧,٥٦٧)	زكاة
٦٢,٤٧١,٠٥٥	٧٧,٢٠٩,٠٦٠	٢٠,٧٣١,٢٨٠	٢٣,٥٨٤,٥١٨	الدخل للفترة
				ربحية السهم (ريال سعودي):
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة
٠,٥٢	٠,٦٤	٠,١٧	٠,٢	والعائدة لحاملي الأسهم العادية

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

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

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٢,٤٧١,٠٥٥	٧٧,٢٠٩,٠٦٠	٢٠,٧٣١,٢٨٠	٢٣,٥٨٤,٥١٨
(٨٧٤,٦٢٧)	(٧١٧,٥٠٣)	(٢٩١,٥٤٣)	(٣٨٠,٨١٨)
(٨٧٤,٦٢٧)	(٧١٧,٥٠٣)	(٢٩١,٥٤٣)	(٣٨٠,٨١٨)
٦١,٥٩٦,٤٢٨	٧٦,٤٩١,٥٥٧	٢٠,٤٣٩,٧٣٧	٢٣,٢٠٣,٧٠٠

الدخل للفترة

البنود التي لن يعاد تصنيفها في
الفترات اللاحقة إلى قائمة الدخل الأولية:
الخسارة من إعادة قياس خطة منافع موظفين
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة




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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة:
١,٦٥٠,٥٤٨,٥٨١	١,٧٦٥,٧٩٢,٢٩٦	ممتلكات ومعدات
		موجودات متداولة:
٣٢,١٠٤,٥١٦	٢٥,٩٢٢,٦٢٥	مخزون
٤٣٠,٤٧٠,٥٠٩	٥٨٠,٣٤٢,١٦٩	ذمم مدينة تجارية
١٦,٥٠٣,٧١١	١٥,٨٥٠,٨١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤٨,٣٠٩	٢٦٩,٢٧٧	مطلوب من أطراف ذوى علاقة
١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٩,٨٦٤,١٤٠	نقد وما يعادله
٤٩١,٩٣٣,٧١١	٦٤٢,٢٤٩,٠٢٤	
٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٤٠٨,٠٤١,٣٢٠	مجموع الموجودات
		حقوق المساهين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢,٠٦٠,٨٠٠	٢٩,٧٨١,٧٠٦	احتياطي نظامي
١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢١٦,٣٥٧,٤٧٨	أرباح مفاة
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١,٤٤٦,١٣٩,١٨٤	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة:
٣٧٠,٧٧٧,٠٣٦	٥٣١,٨٧٥,٢٩٤	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٤٠,٥٨٦,١٨٧	٤٧,٣٨٣,٤٥٠	مكافأة نمائة الخدمة للموظفين
١٤٨,٤٧١,٦٧٥	١٤٥,٨٨٤,٩٩٨	منح حكومية - الجزء الغير متداول
٥٥٩,٨٣٤,٨٩٨	٧٢٥,١٤٣,٧٤٢	
		مطلوبات متداولة:
٣٧,٧٧٥,٦٣٧	٤٣,٩٢٦,٧٦٨	ذمم دائنة
٤٧,٦٥٠,٣٩٧	٦٣,٧١٧,١٦٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٣١,٤٤٨	٥٤٧,١٨٨	مطلوب إلى أطراف ذوى علاقة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض دوار قصير الأجل
٦١,٤٢٨,٥٠٩	٦٠,٠٥٣,٤٩٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٤٤٨,٩٠٦	٣,٤٤٨,٩٠٦	منح حكومية - الجزء المتداول
١٢,٢٦٤,٨٧٠	١٥,٠٦٤,٨٧٠	ركاة مستحقة
٢١٢,٩٩٩,٧٦٧	٢٣٦,٧٥٨,٣٩٤	
٧٧٢,٨٣٤,٦٦٥	٩٦١,٩٠٢,١٣٦	مجموع المطلوبات
٢,١٤٢,٤٨٢,٢٩٢	٢,٤٠٨,٠٤١,٣٢٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الجمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

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

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مقبلة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٣٨٧,٨٥٨,٦٤٧	١٧٣,٢٦٥,٧٨١	١٤,٥٩٢,٨٦٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٢,٤٢١,٠٥٥	٦٢,٤٢١,٠٥٥	--	--
(٨٧٤,٦٢٧)	(٨٧٤,٦٢٧)	--	--
٦١,٥٩٦,٤٢٨	٦١,٥٩٦,٤٢٨	--	--
--	(٦,٢٤٧,١٠٦)	٦,٢٤٧,١٠٦	--
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
١,٣٥٩,٤٥٥,٠٧٥	١٣٨,٦١٥,١٠٣	٢٠,٨٣٩,٩٧٢	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٦٩,٦٤٧,١٢٧	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢٢,٠٦٠,٨٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٧,٢٠٩,٠٦٠	٧٧,٢٠٩,٠٦٠	--	--
(٧١٧,٥٠٣)	(٧١٧,٥٠٣)	--	--
٧٦,٤٩١,٥٥٧	٧٦,٤٩١,٥٥٧	--	--
--	(٧,٧٢٠,٩٠٦)	٧,٧٢٠,٩٠٦	--
١,٤٤٦,١٣٩,١٨٤	٢١٦,٣٥٧,٤٧٨	٢٩,٧٨١,٧٠٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

المسألة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح مستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

المسألة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

معلومات عامة - ١

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

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

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

تمثل أغراض الشركة في القيام بأعمال:

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

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة النتائج التشغيلية لفروع الشركة التالية والتي تعمل تحت سحلات تجارية منفصلة:

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

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

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

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

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أسس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "البيانات المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية لجزء من الفترة التي تغطيها البيانات المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي تم تطبيقها والمعيار الدولي للتقارير المالية الدولية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة".

إن البيانات المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والافصاحات التي يجب ان تحتويها القوائم المالية السنوية والمتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام تقديرات محاسبية هامة. ويتطلب من الإدارة ممارسة أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة كما هو مبين في الإيضاحات من ٢-٢ إلى ٢-٢٢. نورد فيما يلي المجالات التي تتطلب درجة أعلى من الأحكام أو التقدير أو المجالات حيث تكون الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموجزة كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣).

لا تعتبر النتائج الأولية للشركة بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

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

تتماشى التقديرات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك المستخدمة لنفس التواريخ وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التعديلات لتعكس الفروقات في السياسات المحاسبية) منفصلة عن البنود التالية حيث لا يتطلب تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقديرات.

● مكافآت المعاشات ونهاية الخدمة:

تعكس التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض هذه المبالغ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، الأوضاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المعايير الجديدة والمعاملة التي تبناها الشركة

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

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

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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

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

٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

٣-٢ الممتلكات والمعدات

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

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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

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

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

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

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

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

٤-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٥-٢ المخزون

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

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦-٢ الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي ناقصاً تخصص الإخفاض في القيمة. يتم تكوين تخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

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

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

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

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

٧-٢ نقد وما يعادله

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

٨-٢ الموجودات المالية

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

القروض والذمم المدينة

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

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

٩-٢ حقوق الملكية

أصدرت الشركة أسهم عادية مصنفة كحقوق ملكية.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-١٠ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال والذي تم تخفيضه إلى ٣٠٪ بموجب نظام الشركات الجديد اعتباراً من ٦ مايو ٢٠١٦. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على مساهمي الشركة. تعمل الشركة حالياً على تعديل نظامها الأساسي.

٢-١١ القروض

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

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

٢-١٢ تكاليف القروض

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

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

٢-١٣ المنح الحكومية

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

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

٢-١٤ الذمم الدائنة

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

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-١٥ مخصصات ومستحقات مكافآت الموظفين

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

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

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة ككلفة خدمة سابقة.

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

٢-١٦ الزكاة

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

٢-١٧ الإيرادات

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

إيرادات خدمات العيادات

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

إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات

يمثل بيع البضائع - الصيدليات بيع الأدوية والمنتجات الطبية الأخرى. في حين لا تقوم الشركة بتحديد أسعار المنتجات الصيدلانية حيث أن أسعار البيع مثبتة من قبل وزارة الصحة، تقوم الشركة بدور رئيسي فيما يتعلق بهذه المبيعات لأنها في الواقع تقدم المنتجات وتتحمّل مخاطر المخزون والائتمان. ومن ثم تقيّد الإيرادات من بيع البضائع بالصيدلة عندما تنتقل المخاطر والمنافع الهامة للملكية البضائع

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إلى المشتري والتي تتم عند نقطة البيع. يتم تمرير المخاطر الهامة إلى المشتري عند نقطة البيع.

٢-١٨ مصاريف إدارية

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

٢-١٩ التقارير القطاعية

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

٢-٢٠ عقود الإيجار التشغيلية

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

٢-٢١ تصنيف المتداول وغير المتداول

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

يعتبر الأصل متداولاً عندما:

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

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٢٢ توزيعات الأرباح

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

٣- تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

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

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

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

(ب) التزام منافع ما بعد التوظيف

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

(ت) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص المبيوط في قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس الافتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وكيفية تأثير التغيرات في العوامل السوقية والاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند أحكام الشركة إلى تاريخها السابق وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل فترة مالية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ سجلت الشركة مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣٠.٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢ مليون ريال سعودي).

٤ - تبني المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية لأول مرة

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

تم إعداد قائمة المركز المالي الانتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول) بناء على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية بعد إدخال التعديلات الناتجة عن ذلك التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما قامت الشركة بتحديد التأثير والتعديلات على المراكز المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأيضا قائمتي الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ إن التعديلات الجوهرية في الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإعفاء الإلزامي المطبق

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

قامت الشركة بتطبيق الإعفاء الإلزامي التالي:

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

١-٤ تسويات الشركة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها	
٣٦٥,٧٦٦,٤٣٨	(٥٧,٨٢٥,٢٦٩)	٤٢٣,٥٩١,٧٠٧	إيرادات خدمات العيادات
٥٧,٨٢٥,٢٦٩	٥٧,٨٢٥,٢٦٩	--	إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات
٤٢٣,٥٩١,٧٠٧	--	٤٢٣,٥٩١,٧٠٧	الإيرادات
(٢٥٤,٨١٣,٣٣٩)	٢٤٥,٦٩٤	(٢٥٥,٠٥٩,٠٣٣)	تكلفة الإيرادات
١٦٨,٧٧٨,٣٦٨	٢٤٥,٦٩٤	١٦٨,٥٣٢,٦٧٤	الربح الإجمالي
(٨٨,٥٤٦,٨٦٠)	٦١,٤٢٤	(٨٨,٦٠٨,٢٨٤)	مصاريف إدارية
٣,١٥٧,٦٠٣	٢,٠٩٨,٠٥٧	١,٠٥٩,٥٤٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٨٣,٣٨٩,١١١	٢,٤٠٥,١٧٥	٨٠,٩٨٣,٩٣٦	الدخل من العمليات
(١٤,١٦٨,٠٥٦)	(٣,٨٨٥,٩١٣)	(١٠,٢٨٢,١٤٣)	نفقات مالية
٦٩,٢٢١,٠٥٥	(١,٤٨٠,٧٣٨)	٧٠,٧٠١,٧٩٣	الدخل قبل الزكاة
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	--	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	زكاة
٦٢,٤٧١,٠٥٥	(١,٤٨٠,٧٣٨)	٦٣,٩٥١,٧٩٣	الدخل للفترة
			الدخل الشامل الآخر
			البند التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
(٨٧٤,٦٢٧)	(٨٧٤,٦٢٧)	--	الحسارة من إعادة قياس خطة منافع موظفين
			صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الأولية
(٨٧٤,٦٢٧)	(٨٧٤,٦٢٧)	--	في فترات لاحقة:
٦١,٥٩٦,٤٢٨	(٢,٣٥٥,٣٦٥)	٦٣,٩٥١,٧٩٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم (ريال سعودي):
			ربحية السهم الأساسية والمنخفضة للفترة
٠,٥١	(٠,٠٢)	٠,٥٣	والمائدة لحاملي الأسهم العادية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-٤ تسويات الشركة على قائمة الدخل الشامل الاولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها	
١٢٢,٤٨١,٣٦٥	(١٨,٨٦٩,٢١٧)	١٤١,٣٥٠,٥٨٢	إيرادات خدمات العيادات
١٨,٨٦٩,٢١٧	١٨,٨٦٩,٢١٧	--	إيرادات بيع الأدوية - الصيدليات
١٤١,٣٥٠,٥٨٢	--	١٤١,٣٥٠,٥٨٢	الإيرادات
(٨٤,٨٧٥,٦٢٥)	(١,٠٤٣,٧٣٥)	(٨٣,٨٣١,٨٩٠)	تكلفة الإيرادات
٥٦,٤٧٤,٩٥٧	(١,٠٤٣,٧٣٥)	٥٧,٥١٨,٦٩٢	الربح الإجمالي
(٣٠,٥٠٥,٥٣٨)	(٢٣٣,٩٣٣)	(٣٠,٢٧١,٦٠٥)	مصاريف إدارية
٥٦٢,٢٤٠	٨٢٤,٥٥٠	(٢٦٢,٣١٠)	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٦,٥٣١,٦٥٩	(٤٥٣,١١٨)	٢٦,٩٨٤,٧٧٧	الدخل من العمليات
(٣,٥٥٠,٣٧٩)	(٢٨٨,٣٤٢)	(٣,٢٦٢,٠٣٧)	نفقات مالية
٢٢,٩٨١,٢٨٠	(٧٤١,٤٦٠)	٢٣,٧٢٢,٧٤٠	الدخل قبل الزكاة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	--	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	زكاة
٢٠,٧٣١,٢٨٠	(٧٤١,٤٦٠)	٢١,٤٧٢,٧٤٠	الدخل للفترة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٩١,٥٤٣)	(٢٩١,٥٤٣)	--	البود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
			الخسارة من إعادة قياس خطة منافع موظفين
(٢٩١,٥٤٣)	(٢٩١,٥٤٣)	--	صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الاولية في فترات لاحقة:
٢٠,٤٣٩,٧٣٧	(١,٠٣٣,٠٠٣)	٢١,٤٧٢,٧٤٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم (ريال سعودي):
٠,١٧	(٠,٠١)	٠,١٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة والمائدة لحاملي الأسهم العادية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣-٤ تسويات الشركة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها الفروقات التي تزيد (تُنقص) حقوق الملكية المدرجة: تعديلات مرحلة تعديلات للفترة: منافع موظفين نفقات مالية إطفاء منح حكومية الدخل الشامل الأخر: خسارة من إعادة قياس خطة منافع الموظفين حقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مراجعة)
١,٣٦٠,٠٨٠,١٤٠	
١,٧٣٠,٣٠٠	
٣٠٧,١١٨	
(٣,٨٨٥,٩١٣)	
٢,٠٩٨,٠٥٧	
(٨٧٤,٦٢٧)	
١,٣٥٩,٤٥٥,٠٧٥	

٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يلخص الجدول التالي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٣٠,٨٦١,٦٩٦	٤٠,٥٨٦,١٨٧	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
١٠,٧٣٩,٦٩١	٩,١٠٠,٦١٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٨٨,٧٧٦	١,٣٤٥,٠٩٥	تكلفة العمولة
١,١٦٦,١٦٩	٧١٧,٥٠٣	خسارة إعادة القياس
(٣,٥٧٠,١٤٥)	(٤,٣٦٥,٩٤٩)	مدفوعات
٤٠,٥٨٦,١٨٧	٤٧,٣٨٣,٤٥٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-٥ الافتراضات الجوهرية المستخدمة عند تحديد محصل مكافأة نخاية الخدمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
%٤,٥	%٤,٥	معدل الخصم
%٣,٠	%٣,٠	معدل زيادة الرواتب سنوياً
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
		ربحية السهم

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٦٢,٤٧١,٠٥٥	٧٧,٢٠٩,٠٦٠	الدخل للفترة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٥٢	٠,٦٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

٧ **التزامات محتملة وتعهدات**

لدى الشركة خطابات ضمان قائمة من بنك تجاري عملي تبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢ مليون ريال سعودي تقريباً) استخدمت في سياق الأعمال الاعتيادية.

٨ **المعلومات القطاعية**

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