

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

صفحة	الفهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٦ صفر ١٤٤٠هـ (٢٥ أكتوبر ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتممية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٤٣٤,٨٩٠,٤٥٣	٤٢٥,٣٢٢,٠٢٣	١٣٦,٦٩٨,٧٤٦	١٤١,٣٧٣,٧٩٧	إيرادات الخدمات، صافي
٨٥,٠٤٩,١١٠	٢٤٠,٢٣٨,٠٦١	٢٦,٣٠٥,٩٩٣	١٠٩,٠٢٥,٩٥٦	إيرادات بيع الأدوية
٥١٩,٩٣٩,٥٦٣	٦٦٥,٥٦٠,٠٨٤	١٦٣,٠٠٤,٧٣٩	٢٥٠,٣٩٩,٧٥٣	إجمالي الإيرادات
(٣٤٥,٨٥٨,٦١٩)	(٤٨٠,٥٢٣,١٦٧)	(١٠٩,٠٩٨,٦٦٨)	(١٨٥,٤٧٩,٧٥١)	تكلفة الإيرادات
١٧٤,٠٨٠,٩٤٤	١٨٥,٠٣٦,٩١٧	٥٣,٩٠٦,٠٧١	٦٤,٩٢٠,٠٠٢	الربح الإجمالي
(٨١,١٢٩,٧٧٩)	(٨٧,٢٩٤,٤٣٩)	(٢٧,٤٤٤,٩٦١)	(٣٣,٧٢٧,٤١٣)	المصاريف الإدارية
٩,٨٧٧,٦٦٢	٨,٧٩٢,٩٤١	٧,٨٦٧,١٧٥	٤,٣٤٤,٣٧١	إيرادات تشغيلية أخرى
١٠٢,٨٢٨,٨٢٧	١٠٦,٥٣٥,٤١٩	٣٤,٣٢٨,٢٨٥	٣٥,٥٣٦,٩٦١	الربح من العمليات
(١٤,١٠٢,٢٠٠)	(٢٣,٦٠٠,٣١٥)	(٥,٤٢٦,٢٠٠)	(١٠,٣١٠,٥٢٦)	نفقات مالية
٨٨,٧٢٦,٦٢٧	٨٢,٩٣٥,١٠٤	٢٨,٩٠٢,٠٨٥	٢٥,٢٢٦,٤٣٥	الربح قبل الزكاة
(١١,٥١٧,٥٦٧)	(١٠,٨٢٠,٠٠٩)	(٥,٣١٧,٥٦٧)	(٣,٩٢٠,٠٠٩)	الزكاة
٧٧,٢٠٩,٠٦٠	٧٢,١١٥,٠٩٥	٢٣,٥٨٤,٥١٨	٢١,٣٠٦,٤٢٦	الربح للفترة
				ربحية السهم:
				الربح الأساسي والمخفض للفترة
٠,٦٤	٠,٦٠	٠,٢٠	٠,١٨	العائد لحاملي الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	
٧٧,٢٠٩,٠٦٠	٧٢,١١٥,٠٩٥	٢٣,٥٨٤,٥١٨	٢١,٣٠٦,٤٢٦	الربح للفترة
(٧١٧,٥٠٣)	٥٧٩,٠٣٢	(٣٨٠,٨١٨)	٢٠٩,٤٣٢	الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(٧١٧,٥٠٣)	٥٧٩,٠٣٢	(٣٨٠,٨١٨)	٢٠٩,٤٣٢	الربح / (الخسارة) من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٧٦,٤٩١,٥٥٧	٧٢,٦٩٤,١٢٧	٢٣,٢٠٣,٧٠٠	٢١,٥١٥,٨٥٨	إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
				مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ر.س.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) ر.س.	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠	١,٨٠٥,٩٧٧,٢٦٢		الممتلكات والمعدات
-	٣١,٤٥٠,١٢٠	١٣	الشهرة
١,٧٩٧,٧٤٥,٧٤٠	١,٨٣٧,٤٢٧,٣٨٢		
			الموجودات المتداولة
٢٩,٧٢١,٦٨٩	٤٧,٣١٠,٦٢٧		المخزون
٢٥٢,٤٣٦,٣٠٣	٥٣١,٣٨٠,٨٨٧		الذمم المدينة التجارية
٤٤,٧٥٨,٨٩٢	٧٨,١١٠,٨٩٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٥,٦٤٥,٨٦٨		الأصول التعاقدية
٣٨٩,٢٨٠	٨١٠,٧٥٨		المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٧٨,٢٧٥,٣٠١	٥٦,٦٦٨,٢٠٩		النقد وما يعادله
٥٠٥,٥٨١,٤٦٥	٧١٩,٩٢٧,٢٤٧		
٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	٢,٥٥٧,٣٥٤,٦٢٩		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٣٢,٨٥٧,٢٨١	٤٠,٠٦٨,٧٩١		الاحتياطي النظامي
١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	٢١٨,١٨٣,٩٧٨		أرباح مبقاة
١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	١,٤٥٨,٢٥٢,٧٦٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧٨,٤٠٥,٥٥٤	٥٩٢,٧٠١,٤٥٢	٩	القروض طويلة الأجل
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٦,٩٦٤,٨٨٦	٧	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٦٧,٦٦٩,٨٦٤	١٦٤,٩٣٠,٢٥٤	٨	المنح الحكومية
٦٩٦,١٧٥,٨٧٤	٨١٤,٥٩٦,٥٩٢		
			المطلوبات المتداولة
٣٤,٢٢٣,٣٦٦	٤٠,٩٣٩,٣٣٢		الذمم الدائنة التجارية
٣٩,٥١٦,٨٧٢	٩٦,٥٦٢,٤٠٤		المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٢٦٢,٨٢٩	-		المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	قرض دوار قصير الأجل
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٧٨٢,٠٢٧	٩	القروض طويلة الأجل
٣,٩٥٢,٤٠١	٨,٢٧٩,٨٩٩	٨	المنح الحكومية
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٥,١٤٩		توزيعات أرباح مستحقة
١٢,١٠٣,١٥٢	١٠,٤٠٢,٥٦٢		الركيزة المستحقة
-	١,٩٣٣,٨٩٥		الالتزامات التعاقدية
٢٢٠,٠٥٨,٦٢٠	٢٨٤,٥٠٥,٢٦٨		
٩١٦,٢٣٤,٤٩٤	١,٠٩٩,١٠١,٨٦٠		مجموع المطلوبات
٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	٢,٥٥٧,٣٥٤,٦٢٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الصمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة النسخة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المتبقية	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٣٦٩,٦٤٧,٦٢٧	١٤٧,٥٨٦,٨٢٧	٢٢,٠٦٠,٨٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
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	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٨٧,٠٩٢,٧١١	١٥٤,٢٣٥,٤٣٠	٣٢,٨٥٧,٢٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٥٣٤,٠٦٩)	(١,٥٣٤,٠٦٩)	-	-
٧٢,١١٥,٠٩٥	٧٢,١١٥,٠٩٥	-	-
٥٧٩,٠٣٢	٥٧٩,٠٣٢	-	-
٧٢,٦٩٤,١٢٧	٧٢,٦٩٤,١٢٧	-	-
-	(٧,٢١١,٥١٠)	٧,٢١١,٥١٠	-
١,٤٥٨,٢٥٢,٧٦٩	٢١٨,١٨٣,٩٧٨	٤٠,٠٦٨,٧٩١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (نظر مدققة)

المحول إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (نظر مدققة)

كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
إثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
إجمالي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)

ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة) ر.س.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) ر.س.	إيضاحات
٨٨,٧٢٦,٦٢٧	٨٢,٩٣٥,١٠٤	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية:
٣٩,٤٠٩,١٩٩	٦٤,٨٣٢,٩٨٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٠,٢٦٠,٧٦٧	٢,٧٥٣,٨٤٣	مخصص الديون مشکوك في تحصيلها
-	٨,٠٣٨,٠٧٤	التزامات تعاقدية مقدمة خلال الفترة
١٤,١٠٢,٢٠٠	٢٣,٦٠٠,٣١٥	نفقات مالية
(٢,٥٨٦,٦٧٧)	(٥,٧٤٠,١١٨)	إطفاء منح حكومية
٩,١٠٠,٦١٤	١٠,٥٦١,٩١١	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٧٩,٠١٢,٧٣٠	١٨٦,٩٨٢,١١٨	
(١٨٠,١٣٢,٤٢٧)	(٢٤٩,٩٣٩,٢٧١)	تعديلات رأس المال العامل:
-	(٥,٦٤٥,٨٦٨)	الذمم المدينة التجارية
٦,١٨١,٨٩١	(١٦,٥٥٦,٩٤٤)	الأصول التعاقدية
٩٤,٧٧٢	(٦,٢٢٤,٣٠٧)	المخزون
٦٥٢,٨٩٨	(٣٢,٩٩٦,٩٧٠)	صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
٦,١٥١,١٣١	(١٣,٥٠٦,٩٠٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٦,٠٦٦,٧٧٢	٥٧,٠٤٥,٥٣٢	الذمم الدائنة التجارية
-	(٦,١٠٤,١٧٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨,٠٢٧,٧٦٧	(٨٦,٩٤٦,٧٩٨)	التزامات تعاقدية
(٤,٣٦٥,٩٤٩)	(٥,٥٩٤,٤٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,٧١٧,٥٦٧)	(١٢,٥٢٠,٥٩٩)	الزكاة المدفوعة
(١١,٤٩٣,٨٨٧)	(١٣,٠١٣,٥٦١)	نفقات مالية مدفوعة
٣,٤٥٠,٣٦٤	(١١٨,٠٧٥,٣٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(١٥١,٩٥٨,٦٤٢)	(٧٣,٠٦٠,٦٠٢)	الأنشطة الاستثمارية
-	٨,٤٤٠,٥٤٣	شراء الممتلكات والمعدات
-	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	النقد المستلم عند عملية الأستحواذ
(١٥١,٩٥٨,٦٤٢)	(١١٢,٦٢٠,٠٥٩)	استثمار في شركة تابعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٨٠,٧٦٥,٧٥٢	٢١٧,٧٧٤,٨٣٧	الأنشطة التمويلية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٦١٩,٦٣٩)	المستلم من قروض بنكية
-	٧,٣٢٨,٠٠٦	سداد قروض بنكية
-	(٨٩,٣٩٤,٨٥١)	المستلم من منح حكومية
١٥٥,٧٦٥,٧٥٢	١٠٩,٠٨٨,٣٥٣	توزيعات أرباح مدفوعة
٧,٢٥٧,٤٧٤	(١٢١,٦٠٧,٠٩٢)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٢,٦٠٦,٦٦٦	١٧٨,٢٧٥,٣٠١	صافي التغيرات في النقد وما يعادله
١٩,٨٦٤,١٤٠	٥٦,٦٦٨,٢٠٩	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر
	١,٥٣٤,٠٦٩	معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) إلى جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١. معلومات عن الشركة
تأسست شركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("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 والاستثمار بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٩ هجري (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٨) القرار رقم ٣١٦ / ف للموافقة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة. بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٤) حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية لإصدار ٢٢,٥ مليون سهم في طرح عام أولي وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٤).

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

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

فيما يلي بيان بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

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

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية للسنة السابقة. هذه المجموعة الثالثة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وتم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٤.

٢-٢ إعداد القوائم المالية
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا مطلوبات المنافع المحددة التي تثبت بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض. تم تقريب كل المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢. أساس الإعداد - تنمة

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. والأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المبينة في الإيضاح رقم ٤.

٣. أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة 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 الأولية الموحدة المختصرة. 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اعتماد معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لم تعتمد المجموعة أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره في وقت مبكر وهو ليس فعال بعد.

١-٤ 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. وكما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، 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 الفترات 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 (٤-٤)

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية

قامت المجموعة باختيار تطبيق الإعفاء 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 المحجزة؛ 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 (٤-٤).

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة

السياسة المحاسبية للإيرادات

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

تعرّف 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 عن العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت 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 المتعددة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد 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.

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 فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ومن 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 أنها الأصيل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

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

(أ) الخدمات الطبية

تتضمن الإيرادات من الخدمات 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 المبيعة على شكل حزمة من الخدمات سيتم الاعتراف بها على مرور الوقت، باستخدام طريقة الإدخال لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالالتزام بالأداء المماثلة للسياسة المحاسبية السابقة.

(ب) بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو الخدمات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر التقادم 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 في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(د) عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود حيث تتجاوز الفترة بين نقل السلع أو الخدمات الملتزمة للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

السياسة المحاسبية للأدوات المالية

تتعرف 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 يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة الحمادي للتممية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) 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):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة ومدفوعات 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، فنقوم 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.

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم القياس لاحقاً لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- 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 لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، 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 الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الدخل.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني 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 الاستثمارات 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.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(د) الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة 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 تكديدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبني، 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.

مبدياً 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 المستفدة 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 الحقوق 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 للمجموعة، 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. 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.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 التعرض 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 متاحاً.

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 للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد 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 أيضاً 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 التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المترجمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات 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 المترجم 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.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ر.س	ر.س	
٢٥٦,٧٢٦,٦٤٥	٢٨٢,٢٢٩,٠٨٤	الخدمات الطبية
٨٥,٠٤٩,١١٠	٢٤٠,٢٣٨,٠٦١	الأدوية
٩٣,٦٦٢,٤٧١	١١٨,٢٠٨,٣٧٦	رسوم غرف المرضى
٩١,٤٦٨,٥٠٤	١٢٠,٨٠٢,٣٦٣	المختبرات الطبية
٧٢,٢٠٣,٥٠٣	٦١,٥١٢,٥٧٤	الأشعة
٦,١٥١,١٠٢	٨,٠٣٢,٩٤٥	العلاج الطبيعي
٤,٦٩٨,٠٧٧	٥,٣٠٥,٧٨٠	إيرادات غير موقتة
(٩٠,٠١٩,٨٤٩)	(١٧٠,٧٦٩,٠٩٩)	خصومات
<u>٥١٩,٩٣٩,٥٦٣</u>	<u>٦٦٥,٥٦٠,٠٨٤</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		توقيت التعرف على الإيرادات
٢٨٣,٨٦٩,٧٤١	٣٨٨,٩٨٥,٥١٣	المنتجات المنقولة عند نقطة من الزمن
٢٣٦,٠٦٩,٨٢٢	٢٧٦,٥٧٤,٥٧١	المنتجات والخدمات المنقولة على مدى زمني
<u>٥١٩,٩٣٩,٥٦٣</u>	<u>٦٦٥,٥٦٠,٠٨٤</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٤-٤ الأكثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

تلخص الجداول التالية أثر اعتماد المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩) ر.س	التعديلات ر.س	كما في التقرير ر.س	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٧,٣١٠,٦٢٧	-	٤٧,٣١٠,٦٢٧	المخزون
٥٣٥,٦٠٠,٣٥٣	٤,٢١٩,٤٦٦	٥٣١,٣٨٠,٨٨٧	الذمم المدينة التجارية
٧٨,١١٠,٨٩٨	-	٧٨,١١٠,٨٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٥,٦٤٥,٨٦٨	-	٥,٦٤٥,٨٦٨	أصول تعاقدية
٨١٠,٧٥٨	-	٨١٠,٧٥٨	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٥٦,٦٦٨,٢٠٩	-	٥٦,٦٦٨,٢٠٩	النقد وما يعادله
<u>٧٢٤,١٤٦,٧١٣</u>	<u>٤,٢١٩,٤٦٦</u>	<u>٧١٩,٩٢٧,٢٤٧</u>	
			الأصول الغير متداولة
١,٨٠٥,٩٧٧,٢٦٢	-	١,٨٠٥,٩٧٧,٢٦٢	الممتلكات والمعدات
٣١,٤٥٠,١٢٠	-	٣١,٤٥٠,١٢٠	الشهرة
<u>١,٨٣٧,٤٢٧,٣٨٢</u>	<u>-</u>	<u>١,٨٣٧,٤٢٧,٣٨٢</u>	
<u>٢,٥٦١,٥٧٤,٠٩٥</u>	<u>٤,٢١٩,٤٦٦</u>	<u>٢,٥٥٧,٣٥٤,٦٢٩</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٤٠,٩٣٩,٣٣٢	-	٤٠,٩٣٩,٣٣٢	الذمم الدائنة التجارية
٩٦,٥٦٢,٤٠٤	-	٩٦,٥٦٢,٤٠٤	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض دوار قصير الأجل
٧٠,٧٨٢,٠٢٧	-	٧٠,٧٨٢,٠٢٧	القروض طويلة الأجل
٨,٢٧٩,٨٩٩	-	٨,٢٧٩,٨٩٩	المنح الحكومية
٦٠٥,١٤٩	-	٦٠٥,١٤٩	توزيعات ارباح مستحقة
١٠,٤٠٢,٥٦٢	-	١٠,٤٠٢,٥٦٢	الزكاة المستحقة
(٦,١٠٤,١٧٩)	(٨,٠٣٨,٠٧٤)	١,٩٣٣,٨٩٥	التزامات تعاقدية
<u>٢٧٦,٤٦٧,١٩٤</u>	<u>(٨,٠٣٨,٠٧٤)</u>	<u>٢٨٤,٥٠٥,٢٦٨</u>	
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩٢,٧٠١,٤٥٢	-	٥٩٢,٧٠١,٤٥٢	القروض طويل الأجل
٥٦,٩٦٤,٨٨٦	-	٥٦,٩٦٤,٨٨٦	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٦٤,٩٣٠,٢٥٤	-	١٦٤,٩٣٠,٢٥٤	المنح الحكومية
٨١٤,٥٩٦,٥٩٢	-	٨١٤,٥٩٦,٥٩٢	
<u>١,٠٩١,٠٦٣,٧٨٦</u>	<u>(٨,٠٣٨,٠٧٤)</u>	<u>١,٠٩٩,١٠١,٨٦٠</u>	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٠,٠٦٨,٧٩١	-	٤٠,٠٦٨,٧٩١	الإحتياطي النظامي
٢٣٠,٤٤١,٥١٨	١٢,٢٥٧,٥٤٠	٢١٨,١٨٣,٩٧٨	ارباح مبقاة
<u>١,٤٧٠,٥١٠,٣٠٩</u>	<u>١٢,٢٥٧,٥٤٠</u>	<u>١,٤٥٨,٢٥٢,٧٦٩</u>	مجموع حقوق الملكية
<u>٢,٥٦١,٥٧٤,٠٩٥</u>	<u>٤,٢١٩,٤٦٦</u>	<u>٢,٥٥٧,٣٥٤,٦٢٩</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩) ر.س	تعديلات ر.س	كما في التقرير ر.س	
٧٠٥,٦٤٩,٦٩٠	٤٠,٠٨٩,٦٠٦	٦٦٥,٥٦٠,٠٨٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٠٦,٦٠٥	-	٦٠٦,٦٠٥	إيرادات الإيجار
٧٠٦,٢٥٦,٢٩٥	٤٠,٠٨٩,٦٠٦	٦٦٦,١٦٦,٦٨٩	الإيرادات
(٤٨٠,٥٢٣,١٦٧)	-	(٤٨٠,٥٢٣,١٦٧)	تكاليف التشغيل
٢٢٥,٧٣٣,١٢٨	٤٠,٠٨٩,٦٠٦	١٨٥,٦٤٣,٥٢٢	اجمالي الربح
(١١٦,٦٦٠,٥٧٤)	(٢٩,٣٦٦,١٣٥)	(٨٧,٢٩٤,٤٣٩)	المصاريف الإدارية
٨,١٨٦,٣٣٦	-	٨,١٨٦,٣٣٦	إيرادات تشغيلية أخرى
١١٧,٢٥٨,٨٩٠	١٠,٧٢٣,٤٧١	١٠٦,٥٣٥,٤١٩	الربح من العمليات
(٢٣,٦٠٠,٣١٥)	-	(٢٣,٦٠٠,٣١٥)	نفقات مالية
٩٣,٦٥٨,٥٧٥	١٠,٧٢٣,٤٧١	٨٢,٩٣٥,١٠٤	الربح قبل الزكاة
(١٠,٨٢٠,٠٠٩)	-	(١٠,٨٢٠,٠٠٩)	زكاة
٨٢,٨٣٨,٥٦٦	١٠,٧٢٣,٤٧١	٧٢,١١٥,٠٩٥	الدخل للفترة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩) ر.س.	تعديلات ر.س.	كما في التقرير ر.س.	
٢٦٤,٢٤٩,٨٣٧	١٣,٨٥٠,٠٨٤	٢٥٠,٣٩٩,٧٥٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٦٢,٥٩٩	-	١٦٢,٥٩٩	إيرادات الإيجار
٢٦٤,٤١٢,٤٣٦	١٣,٨٥٠,٠٨٤	٢٥٠,٥٦٢,٣٥٢	الإيرادات
(١٨٥,٤٧٩,٧٥١)	-	(١٨٥,٤٧٩,٧٥١)	تكاليف التشغيل
٧٨,٩٣٢,٦٨٥	١٣,٨٥٠,٠٨٤	٦٥,٠٨٢,٦٠١	اجمالي الربح
(٤٤,٥٠٣,٨١٣)	(١٠,٧٧٦,٤٠١)	(٣٣,٧٢٧,٤١٢)	المصاريف الإدارية
٤,١٨١,٧٧٢	-	٤,١٨١,٧٧٢	إيرادات تشغيلية أخرى
٣٨,٦١٠,٦٤٤	٣,٠٧٣,٦٨٣	٣٥,٥٣٦,٩٦١	الربح من العمليات
(١٠,٣١٠,٥٢٦)	-	(١٠,٣١٠,٥٢٦)	نفقات مالية
٢٨,٣٠٠,١١٨	٣,٠٧٣,٦٨٣	٢٥,٢٢٦,٤٣٥	الربح قبل الزكاة
(٣,٩٢٠,٠٠٩)	-	(٣,٩٢٠,٠٠٩)	زكاة
٢٤,٣٨٠,١٠٩	٣,٠٧٣,٦٨٣	٢١,٣٠٦,٤٢٦	الدخل للفترة

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٥ التغير في السياسات المحاسبية

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

إعادة التصنيف من القروض والمدنيين إلى الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة

يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والتي تم قياسها بالتكلفة المستنفذة بالتكلفة المستنفذة 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 إعداد 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).

يتطلب 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 للأصل.

بالنسبة للمدنيين التجاريين والمدنيين 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 بالمدنيين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقبلية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة لأصول الدين المالية للمجموعة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الأرباح المحتجزة.

إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية هو ١,٥٣٤,٠٦٩ ريال سعودي. التأثير على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، مما أدى إلى زيادة المصروفات الإدارية بمبلغ ٢,٦٨٥,٣٩٧ ريال سعودي على التوالي.

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٥ التغيير في السياسات المحاسبية - تنمة

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 يحصل العميل على ضوابط للبضاعة في نقطة زمنية، أي عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير مادي على اعتماد "معيار ١٥ من معيار التقارير المالية الدولية من العقود مع العملاء".

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار أي مخصص مكتسب مشروط كأصل عقد وليس مستحق. لذلك، عند اعتماد المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بإعادة تصنيف من الذمم المدينة التجارية إلى أصول عقود تبلغ ٥,٦٤٥,٨٦٨ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

تقدم المجموعة تخفيضات حجمية بأثر رجعي لعملائها على جميع المنتجات التي يشتريها العميل عند تجاوز مبلغ معين للشراء خلال فترة محددة في العقد. يقوم العميل على عمليات الشراء اللاحقة بتعويض الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع. قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المجموعة بخصم الحجم على أساس فعلي.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، فإن حسومات الحجم بأثر رجعي تخضع للاعتراف المتغير. ولتقدير الاعتراف المتغير الذي يحق له، قامت المجموعة بتطبيق طريقة مختارة تتبأ المبالغ المتغيرة في الاعتبار. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمعاملة المتغيرة.

لقد أدى التغيير السابق في السياسة المحاسبية إلى مبلغ ١,٩٣٣,٨٩٥ ريال سعودي لتعديل صافي أرباح الفترة الجارية، وقد نتج عن ذلك الاعتراف بمبلغ ١,٩٣٣,٨٩٥ كالتزامات عقود.

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، تم الاعتراف بالمخصص الخاص بالرفض بموجب المصاريف الإدارية، بدلاً من التسوية مقابل الإيرادات. تأثير هذا التغيير هو أن يتم تخفيض الإيرادات بمقدار المخصص للرفض.

٥. ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق تقسيم الربح للفترة المنسوب لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتاحة خلال الفترة. ويعتبر الربح المخفض للسهم هو نفسه الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا تمتلك أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة ليتم التعامل بها.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٧٧,٢٠٩,٠٦٠	٧٢,١١٥,٠٩٥	ربح الفترة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٦٤	٠,٦٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٦. رأس المال

يبلغ رأس مال 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).

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧. مكافأة نهاية خدمة الموظفين
تلخص الجداول التالية مكونات مكافأة نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي:
(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ر.س.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ر.س.	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٦,٩٦٤,٨٨٦	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ر.س.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ر.س.	تكلفة الخدمات الحالية تكلفة العمولات الخاصة مصاريف المكافأة
٩,١٠٠,٦١٤	١٠,٥٦١,٩١١	
١,٣٤٥,٠٩٥	١,٦٦٤,٠٢٧	
١٠,٤٤٥,٧٠٩	١٢,٢٢٥,٩٣٨	

(ج) الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ر.س.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ر.س.	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في بداية الفترة / السنة قيمة التزام المنافع المحددة المحولة في تاريخ الشراء للشركة التابعة الرسوم المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر: تكلفة الخدمات الحالية تكلفة العمولات الخاصة (الخسارة) / الربح الاكتوارية بناء على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل مكافأة مدفوعة القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد في نهاية الفترة / السنة
٤٠,٥٨٦,١٨٧	٥٠,١٠٠,٤٥٦	
-	٨١١,٩٥٢	
١٢,٩٢٥,٦٧٧	١٠,٥٦١,٩١١	
١,٧٢٤,٩١٣	١,٦٦٤,٠٢٧	
٥١٩,٧٢١	(٥٧٩,٠٣٢)	
(٥,٦٥٦,٠٤٢)	(٥,٥٩٤,٤٢٨)	
٥٠,١٠٠,٤٥٦	٥٦,٩٦٤,٨٨٦	

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تنمة

(د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	معدل الخصم
%٤,٥	%٤	معدل زيادة الرواتب
%٣	%٣	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

٨. المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	في ١ يناير
١٥٠,٨٢١,٤٠٧	١٧١,٦٢٢,٢٦٥	مستلمة خلال الفترة / السنة
٢٤,٤٥٩,٥٥١	٧,٣٢٨,٠٠٦	إطفاء منح حكومية
(٣,٦٥٨,٦٩٣)	(٥,٧٤٠,١١٨)	في ٣٠ سبتمبر
١٧١,٦٢٢,٢٦٥	١٧٣,٢١٠,١٥٣	متداولة
٣,٩٥٢,٤٠١	٨,٢٧٩,٨٩٩	غير متداولة
١٦٧,٦٦٩,٨٦٤	١٦٤,٩٣٠,٢٥٤	
١٧١,٦٢٢,٢٦٥	١٧٣,٢١٠,١٥٣	

حصلت المجموعة 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 والتفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح.

٩. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	القروض المقدمة من وزارة المالية
١٩٦,٨٠٣,٤٧٧	٢٠٤,٦٢٧,٢٩٨	القروض المقدمة من البنوك التجارية
٣٢١,٦٠٢,٠٧٧	٥١٣,٨٥٦,١٨١	الجزء المتداول
٥١٨,٤٠٥,٥٥٤	٧١٨,٤٨٣,٤٧٩	الجزء غير المتداول
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٧٨٢,٠٢٧	
٤٧٨,٤٠٥,٥٥٤	٥٩٢,٧٠١,٤٥٢	

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٩. القروض - تنمة

١-٩ القروض المقدمة من وزارة المالية

حصلت المجموعة في ١٨ سبتمبر ٢٠١٣ على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للمجموعة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٤٩,١ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٩,١ مليون ريال سعودي). وتحدد الأقساط على ضوء حجم الإنفاق الفعلي لمجموع قيمة المنحة بنهاية فترة هذه الاتفاقية بعد تقسيم مجموع المدفوعات إلى عشرين قسط سنوي متساوي، على أن يكون استحقاق القسط الأول بعد خمس سنوات من تاريخ توقيع الترتيب. يكون هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري للممتلكات والمعدات الخاصة بمستشفى الحمادي في السويدي.

وقعت المجموعة في ١٩ يناير ٢٠١٥ اتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي، وبلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي)، على أن يتم تسديد القرض على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات.

وقعت المجموعة في ٩ يوليو ٢٠١٥ اتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأثيث المستشفى في منطقة النزهة، وبلغ القرض ١٩٧,٥ مليون ريال سعودي دون أي عمولات تمويل. واستخدمت المجموعة من هذا القرض مبلغ ١٩٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨٢,٩ مليون ريال سعودي)، على أن يتم تسديد القرض على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات.

٢-٩ القروض المقدمة من البنوك التجارية

استحقاقات القروض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ر.س.	ر.س.	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,١٦٢,٣٨٨	٢٠١٨
١٤٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٧٨٢,٠٢٧	٢٠١٩
١٣٧,٦٠٢,٠٧٧	٣٤٣,٩١١,٧٦٦	بعد ذلك
٣٢١,٦٠٢,٠٧٧	٥١٣,٨٥٦,١٨١	

قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ برسمة الرسوم المالية البالغة لاشي ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٨ مليون ريال سعودي)، وبلغت مصاريف التمويل المحملة على الفترة ٢٣,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١٤,١ مليون ريال سعودي).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تئمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠. المعلومات القطاعية

إن الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تشمل قطاعات الخدمات الطبية وقطاع بيع البضائع. فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين.
- قطاع بيع البضائع

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال

	المجموع		بيع البضائع		الخدمات الطبية		٣٠ سبتمبر
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
الإيرادات	٥١٩,٩٣٩,٥٦٣	٦٦٥,٥٦٠,٠٨٤	٨٥,٠٤٩,١١٠	٢٤٠,٢٣٨,٠٦١	٤٣٤,٨٩٠,٤٥٣	٤٢٥,٣٢٢,٠٢٣	
الربح الإجمالي	١٧٤,٠٨٠,٩٤٤	١٨٥,٠٣٦,٩١٧	٢٠,٢٣٧,٨٨٦	٦٧,١١٨,٣٤٧	١٥٣,٨٤٣,٠٥٨	١١٧,٩١٨,٥٧٠	
إستهلاك	٣٩,٤٠٩,١٩٩	٦٤,٨٣٢,٩٨٩	٦,٤٤٦,٣٦٠	١١,٥٥٥,٩٣١	٣٢,٩٦٢,٨٣٩	٥٣,٢٧٧,٠٥٨	
صافي الربح	٧٧,٢٠٩,٠٦٠	٧٢,١١٥,٠٩٥	٩,٣٤١,٩٦٩	٣٧,٢٦٩,١٥١	٦٧,٨٦٧,٠٩١	٣٤,٨٤٥,٩٤٤	

	المجموع		بيع البضائع		الخدمات الطبية		
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
إجمالي الموجودات	٢,٣٠٣,٣٢٧,٢٠٥	٢,٥٥٧,٣٥٤,٦٢٩	٣٠٥,٠٠٠,٠٠٨	٥٠٧,٥٣٧,٠٦٨	١,٩٩٨,٣٢٧,١٩٧	٢,٠٤٩,٨١٧,٥٦١	
إجمالي المطلوبات	٩١٦,٢٣٤,٤٩٤	١,٠٩٩,١٠١,٨٦٠	١٨,٣٨٦,٦٨٤	٢٤,٩٨٩,٧٣٦	٨٩٧,٨٤٧,٨١٠	١,٠٧٤,١١٢,١٢٤	

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - نئمة

لفئرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبئمبر ٢٠١٨

١١. الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي للمجموعة، النقد وما يعادله، حسابات الذمم المدينة 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 للمجموعة، هي تمويل العمليات وتقديم الضمانات لدفعها.

عملت أنشئطة 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 لحوكمتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في المجموعة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشئطة المخاطر المالية الخاصة بالمجموعة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أدناه:

مخاطر السوق

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

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

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣٠ سبئمبر 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 للمجموعة، وتراقب المجموعة وترصد تقلبات نسبة العملات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وترتبط نسب العملات 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 بالمطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع المجموعة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في صافي مخصص النيون مشكوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

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

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم الأولية الموحدة المختصرة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٢. المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المفعلة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، 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 ماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.

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

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

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