

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل



العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ ("المجموعة")), والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

القيمة الدفترية للشهرة	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لهبوط قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. اختبار دقة مدى ارتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات. تكليف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حساب القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل. إجراء تحليلات الحساسية على افتراضات رئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة. <p>كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ شهرة نشأت من اندماج أعمال بمبلغ ٢١,٧٦ مليون ريال سعودي .</p> <p>وفقا لمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المكتسبة في اندماج أعمال على الأقل سنويا بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. تم إجراء اختبار هبوط لقيمة الشهرة المخصصة للوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة خمسية للأعمال أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.</p> <p>لقد اعتبرنا اختبار هبوط قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة.</p> <p>إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:</p> <ul style="list-style-type: none"> الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي. افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة واجمالي هامش الربح. معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (١١-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	الاستثمار في شركة زميلة أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحققنا من اتفاقية الشراء الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومبلغ الشراء المدفوع؛ • تقييم العلاقة الناتجة عن الاستثمار؛ • تقييم موضوعية واستقلالية وكفاءة وخبرة المقيم. • اختبار دقة ومدى ارتباط بيانات الإدخال المستخدمة في التقييم من قبل الإدارة والتي تم الاستناد عليها من قبل مقيم الإدارة، بالرجوع إلى الأدلة الداعمة؛ • قمنا بتقييم الأسلوب المنهجي في تحديد الموجودات المقتناة والمطلوبات المتحتملة في تاريخ الشراء وإعادة احتساب حصة الشركة من صافي موجودات الشركة. • قمنا بإشراك مختص التقييم لدينا لفحص أسلوب التقييم والمنهجية التي استخدمها مقيم الإدارة. • كذلك قمنا بفحص مدى كفاية وعرض الإفصاحات المتعلقة بالاستثمار المتضمن في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. 	<p>وقعت الشركة بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢١ اتفاقية لشراء كامل حصص شركة الخليج للاستثمار والتي تمثل نسبة ٣٥٪ من شركة أدوية سدير للأدوية. تم الانتهاء من عملية الشراء بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢١ وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات النظامية اللازمة. بلغ سعر شراء الاستثمار ١١٨,١٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>تمت المحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ من التاريخ الذي أصبح الاستثمار شركة زميلة وذلك لوجود تأثير مهم على الشركة المستثمر فيها. بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢١، تم تقييم الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للاستثمار بالقيمة العادلة. نتج عن ذلك صافي موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة بمبلغ ٥٤,٩٣ مليون ريال سعودي وشهرة بمبلغ ٦٣,١٩ مليون ريال سعودي متضمنة في القيمة الدفترية للاستثمار.</p> <p>لقد اعتبرنا الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة كأمر مراجعة رئيسي لأن تقييم الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للاستثمار بالقيمة العادلة يتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٨-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة صحة الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبيقها المجموعة على دورة الإيرادات. - اختبار عينة من معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ القوائم المالية الموحدة لتقييم ما إذا كان الاعتراف بالإيراد تم في الفترة الصحيحة. - تقييم طريقة احتساب العوض المتغير المتعلق بالاعتراضات الطبية لعينة من شركات التأمين. - تقييم الخصومات للعملاء الرئيسيين عن طريق إعادة احتساب الخصومات الممنوحة طبقاً للشروط التعاقدية. - اجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً الى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح. <p>كذلك قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات مقدارها ١,٠٨٣,٥٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي من ضمنها إيرادات بمبلغ ١٣١,٧٠ مليون ريال سعودي من العمليات غير المستمرة (٢٠٢٠: ٩٩٣,٦٢ مليون ريال سعودي والتي من ضمنها إيرادات بمبلغ ٢٢٩,٣٥ مليون ريال سعودي من العمليات غير المستمرة).</p> <p>تتمثل الإيرادات في خدمات طبية. وإيرادات بيع تجزئة من المنتجات الصيدلانية والتجميلية.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيراد من خلال خمس خطوات كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" وتحتاج كل من هذه الخطوات إلى تقديرات من الإدارة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام المستخدمة في تقدير التزامات الأداء ولوجود عوض متغير، بالأخص معدلات اعتراضات شركة التأمين. كما إن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف به في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي للمجموعة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢٠-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٨ و ١٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

المعلومات الأخرى

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

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

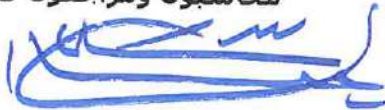
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف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

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

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

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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (٢٤ مارس ٢٠٢٢ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ر.س.	ر.س.		
٧٦٤,٠٥٥,٥٩٧	٩٥١,٨٨٧,٤٩٥	(٨)	الإيرادات
(٥١١,٢٢٦,٠٦١)	(٥٨٧,٨٤٠,١٢٨)	(٩)	تكلفة الإيرادات
٢٥٢,٨٢٩,٥٣٦	٣٦٤,٠٤٧,٣٦٧		الربح الإجمالي
(٦,٤٣٤,٥٠٢)	(٥,٠٤٠,٣٨٨)	(١٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٨١,٣٩٢,٦٠٧)	(٧٩,٢٩١,٦٩٢)	(١١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦١,٠٩٤,٧٩٠)	(١٥٤,٤٧٤,٨٨١)	(٢٣ و ٢٢)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	(٩,٦٨٨,٩٩٠)	(١٨)	خسارة الانخفاض في الشهرة
(٤,٩٩٤,١٨٥)	-	(١٢)	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
١٠,٣٤٤,٥٥٥	١٥,٦٧٧,٧٩٦	(١٣)	إيرادات أخرى
١٠٩,٢٥٨,٠٠٧	١٣١,٢٢٩,٢١٢		الربح من العمليات
-	٢,٠٤٨,٣٦٦	(١٩)	حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
(٢٥,٠٥١,٨٠٧)	(١٥,٧١٧,١١٧)	(١٤)	تكاليف تمويل
٨٤,٢٠٦,٢٠٠	١١٧,٥٦٠,٤٦١		صافي الربح قبل الزكاة
(١٩,٨٨٣,٩٥٠)	(١٨,٦٩٢,٣٣٥)	(٣٢)	الزكاة
٦٤,٣٢٢,٢٥٠	٩٨,٨٦٨,١٢٦		صافي الربح من العمليات المستمرة
٦٦,٥٠٤,٧٠٦	(٨,٧٨٠,٢٨٩)	(١٥)	(الخسارة) الربح من العمليات غير المستمرة
١٣٠,٨٢٦,٩٥٦	٩٠,٠٨٧,٨٣٧		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
١,٠٩	٠,٧٥	(١٦)	الربح الأساسي والمخفض للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
١٣٠,٨٢٦,٩٥٦	٩٠,٠٨٧,٨٣٧	
١,٧٠٣,٨١٥	٢,٤٥٤,٤٩٦	(٣١)
-	٨٥,٢٩٨	(١٩)
١,٧٠٣,٨١٥	٢,٥٣٩,٧٩٤	
١٣٢,٥٣٠,٧٧١	٩٢,٦٢٧,٦٣١	

صافي ربح السنة

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:

الربح من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين

حصة الشركة من الدخل الشامل لشركة زميلة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١,٦٧٢,٣٠٠,٧٩٠	١,٥٤٦,٩٣٦,٣٤٩	(١٧)
٤٥,٧٤١,٤١٢	٣٢,١٥٠,٢٨٩	(١٨)
-	١٢٠,٢٥٨,٦٦٤	(١٩)
١,٧١٨,٠٤٢,٢٠٢	١,٦٩٩,٣٤٥,٣٠٢	
الموجودات المتداولة		
٦١,٨٤٤,٩٥٠	٥٣,٦٠٦,٣٢٢	(٢٠)
٤,٣٩٤,٦٢١	٤,٨٤٩,٥٨٤	(٢١)
٣٥,٨٩٠,٢٧٧	١١,٤٤٦,٢٣٩	(٢٢)
٥,٢٣٠,٤٢٤	٧,٣٩٠,٠٨٧	(٣-٨)
٥٩٥,٩٦١,٥٨٤	٣٦٤,٢١٩,١٠٥	(٢٣)
١٣,٦٤٩,٩٥٥	١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	(٢٤)
٧١٦,٩٧١,٨١١	٥٦٢,٣٦٨,٨٤٦	
٢,٤٣٥,٠١٤,٠١٣	٢,٢٦١,٧١٤,١٤٨	
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥)
٦٤,٢٢١,٣٨١	٧٣,٢٣٠,١٦٥	(٢٦)
٤٣٤,٤٤٠,٢٢٥	٣٨٦,٠٥٩,٠٧٢	
١,٦٩٨,٦٦١,٦٠٦	١,٦٥٩,٢٨٩,٢٣٧	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٩٧,٤٤٦,٥٧٥	١٧٩,١٢٠,٩٧٨	(٢٨)
١٣٦,٧٤٤,٦٠٩	١٢٩,٣٣١,٧٢٠	(٢٩)
١٢,٦٤٤,٨٩١	٧٥١,٦٢٧	(٣٠)
٦٣,٦٨٤,٠٨٤	٦٥,٨٥٣,٢١٦	(٣١)
٤١٠,٣٤٠,١٥٩	٣٧٥,٠٥٧,٥٤١	
المطلوبات المتداولة		
٤٧,٤٢٨,٤٨٠	٢٩,٥٧٠,٤٤١	(٢٨)
٧,٦١٣,٥٩٧	٧,٤١٢,٨٨٩	(٢٩)
٥,٤٤٦,٣٣٢	٧,٧٥٢,٥٩٩	(٣٠)
١٩,٨٨٣,٩٣١	١٨,٣٤٧,١١٤	(٣٢)
٥٣,٠٥٣,٢١٨	٦٠,٩٦٨,٥٦٠	(٣٣)
٢٦,٨٤١,٠٣١	٢٢,٦٩٩,٥٥٧	
٣٩,١٦٧,٦٦١	٢٨,٣٣٤,٧٧٣	(٣٤)
١٢٦,٥٧٧,٩٩٨	٥٢,٢٨١,٤٣٧	(٣-٨)
٣٢٦,٠١٢,٢٤٨	٢٢٧,٣٦٧,٣٧٠	
٧٣٦,٣٥٢,٤٠٧	٦٠٢,٤٢٤,٩١١	
٢,٤٣٥,٠١٤,٠١٣	٢,٢٦١,٧١٤,١٤٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٥٦٦,١٣,٨٣٥	٣١٤,٩٩٢,١٥٠	٥١,١٣٨,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٨٦,٩٥٦	١٣,٠٨٦,٩٥٦	-	-
١,٧٠٣,٨١٥	١,٧٠٣,٨١٥	-	-
١٣٢,٥٣٠,٧٧١	١٣٢,٥٣٠,٧٧١	-	-
-	(١٣,٠٨٦,٦٩٦)	١٣,٠٨٦,٦٩٦	-
١,٦٩٨,٦٦١,٦٠٦	٤٣٤,٤٤٠,٢٢٥	٦٤,٢٢١,٣٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٩٨,٦٦١,٦٠٦	٤٣٤,٤٤٠,٢٢٥	٦٤,٢٢١,٣٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٠٠٨,٨٧,٣٧	٩,٠٠٨,٨٧,٣٧	-	-
٢,٥٣٩,٧٩٤	٢,٥٣٩,٧٩٤	-	-
٩٢,٦٢٧,٦٣١	٩٢,٦٢٧,٦٣١	-	-
-	(٩,٠٠٨,٧٨٤)	٩,٠٠٨,٧٨٤	-
(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٦٥٩,٧٨٩,٢٣٧	٣٨٦,٥٩٠,٠٧٢	٧٣,٢٣,١٦٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٠
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل
المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٦)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



محمد سعيد السعافين
المدير المالي



محمد صالح الخزازي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ر.س.	ر.س.		
١٣٠,٨٢٦,٩٥٦	٩٠,٠٨٧,٨٣٧		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
١٠٢,٤٥٣,١٣١	١٠٥,٢١٤,١٠٩	(٢-١٧)	التعديلات للبنود غير النقدية:
١,٤٢٨,٣٩٦	٤,٢١٦,١١٣	(٣-١٨)	إستهلاك المعدات و الممتلكات و حقوق إستخدام الموجودات
-	٣٩,١٨١,٦١٥	(١٥)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٤٣,٧١٣	(٢٩,٩٩٦)		خسائر إستبعاد ممتلكات من عمليات غير مستمرة
٤,٩٩٤,١٨٥	-	(١٢)	خسائر إستبعاد ممتلكات و معدات
-	٦٥,٧٦٩		خسائر الإلتخفاض في قيمة الممتلكات و المعدات
-	٩,٦٨٨,٩٩٠	(١-١٨)	خسائر إستبعاد حق إستخدام موجودات
-	(٢,٠٤٨,٣٦٦)	(١٩)	خسائر الإلتخفاض في الشهرة
-	١٢٠,٦٠٠	(١-٢٠)	حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
٦١,٠٩٤,٧٩٠	١٥٤,٤٧٤,٨٨١	(٢٣,٢٢)	مخصص مخزون بطي الحركة
(٧,٦١٣,٥٩٧)	(٧,٦١٣,٥٩٧)	(٢٩)	خسائر الإلتخفاض في الذمم المدينة التجارية و الأرصدة المدينة
١٢,٨٢٤,٨٣٤	١٢,٥٦٥,٩٩٥	(ج-٣١)	إطفاء منح حكومية
-	(٤,٨٣١,٠٤٨)	(١٣)	تكلفة الخدمات الحالية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٢١,٦٢١,١٦٨	٥٢,٧١٠,٣٥٥	(٣-٨)	المردود من مخصص قضايا
٢٥,١٦٤,٩٩٩	١٥,٨٢٥,٥٧٢	(١٥,١٤)	مطلوبات عقود مكونة خلال السنة
١٩,٨٨٣,٩٥٠	١٨,٦٩٢,٣٣٥		تكاليف تمويل
٤٧٣,٠٢٢,٥٢٥	٤٨٨,٣٢١,١٦٤		مصروف الزكاة
			تعديلات رأس المال العامل:
(١٢,٨٢٦,٥٠٧)	٨,١١٨,٠٢٨		مخزون
١,٥١٨,٣٧٣	(٤٥٤,٩٦٣)		أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٥٠,٩٧٥	٢٤,٩٨٢,٤١٦		مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٤٣٦,٤٢١	(٢,١٥٩,٦٦٣)		موجودات تعاقدية
٧٧٠,١٨٨	(٤٢,٠٤٥)		صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
(٩٧,٢٤٨,٨٥٠)	٧٧,٥٤٤,١٦٢		ذمم مدينة تجارية
(٢,٢٤٤,٢٠٣)	٦,٢٣١,٨٤٧		ذمم دائنة تجارية
(١٠,٤٥٨,٦٩٢)	(٤,١٤١,٤٧٤)		مصاريف مستحقة
٦,٢١٧,٢٢٣	(٦,٣٤٨,٧٤٩)		أرصدة دائنة أخرى
(١٦,٣٢٠,١٩٣)	(١٢٧,٠٠٦,٩١٦)		مطلوبات تعاقدية
٣٥٤,٣١٧,٢٦٠	٤٦٥,٠٤٣,٨٠٧		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩,١٩٠,٦٦٣)	(٩,٩٣٦,٠٣٨)	(٣١)	زكاة مدفوعة
(١٦,٦١٩,٨٠١)	(٢٠,٤٧١,٧٤٤)	(٣٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٢٨,٥٠٦,٧٩٦	٤٣٤,٦٣٦,٠٢٥		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٩٨٠,٧٣١)	(١٤,٦٠١,٤٥٤)		شراء ممتلكات و معدات
٨,٦٩٦	٢٩,٩٩٦		المتحصل من بيع ممتلكات و معدات
(١٤,١٧٠,٥٢٢)	(٣١٣,٩٨٠)	(١٨)	شراء موجودات غير ملموسة
-	(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	(١٩)	إستثمار في شركة زميلة
(٢٧,١٤٢,٥٥٧)	(١٣٣,٠١٠,٤٣٨)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة - تتمه
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٧٣,١٧٣,٢٠٥	٥٠,٨٤٣,٦٠٠	الأنشطة التمويلية
(٤١٣,٩٩٧,٩٨٣)	(٩٨,٢٦٧,٦٠٠)	المتحصل من قروض و تسهيلات بنكية
(١١,٤٧٣,٠٠٨)	(١٣,٢٧٧,٩٣٩)	المسدد من قروض بنكية وحكومية
(١١,٠٥٦,٠٦٥)	(٢,٠٦٣,٠٠٢)	مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
-	(١٣١,٦٥٣,٠٩٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٦٣,٣٥٣,٨٥١)	(١٩٤,٤١٨,٠٣٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦١,٩٨٩,٦١٢)	١٠٧,٢٠٧,٥٥٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٥,٦٣٩,٥٦٧	١٣,٦٤٩,٩٥٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣,٦٤٩,٩٥٥	١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	نقد وما في حكمه في ١ يناير
		نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية:

٦,٤٩٣,٠٧٣	٥,٧٣٨,٨٩٥	(١٧)
-	١,٩٥٩,٥٣١	(١٧)
-	٢٤٢,٥٩٢	
-	(١,١٥٣,١٩٠)	

إضافات موجودات حقوق الإستخدام

إستبعادات موجودات حقوق الإستخدام

نمذ أطراف ذات علاقة

تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى الذمم الدائنة التجارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

١. نبذة عن الشركة و الشركات التابعة و أنشطتها

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار (الشركة) هي شركة مساهمة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم: ١٠١٠١٩٦٧١٤ الصادر بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٥ هجري (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٠٤) في مدينة الرياض، ومدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٤).

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

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

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية		العملة الوظيفية	النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١				
%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة تجارية	المملكة العربية السعودية	شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة تجارية	المملكة العربية السعودية	شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة تجارية	المملكة العربية السعودية	شركة الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة صناعية	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الطبية المحدودة

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات شركات المجموعة، وحسابات الفروع التابعة لها الموضحة أدناه والتي تعمل ضمن سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
مستشفى الحمادي، فرع العليا	١٠١٠٢٦٣٠٢٦	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع السويدي	١٠١٠٩٣٤٢٢٧	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع النزهة	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض
الإنشآت والصيانة	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض
الضيافة العربية المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٢٩	الرياض
معهد الخدمات المساندة للتدريب	١٠١٠٥٠٠٣٦٦	الرياض
معهد الخدمات المساندة النسائي للتدريب	١٠١٠٦٥١٠٨٤	الرياض
مجمع الصناعات الحيوية والدوائية	١١٢٦١٠٥٩٦٦	سدير

أثر انتشار فيروس كوفيد-١٩

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد-١٩ في العالم وما نتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاقتصادية في الأسواق، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها بشكل إستباقي لضمان إستمرارية تقديم خدماتها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال العمليات في الوقت الراهن غير متأثرة إلى حد كبير حيث تم تصنيف قطاع الرعاية الصحية كخدمة أساسية من قبل الحكومة ونتيجة لذلك لم تفرض حكومة المملكة العربية السعودية قيوداً على عمليات المجموعة أو سلسلة التوريد الخاصة بها. وتواصل إدارة المجموعة مراقبة الآثار المالية والتشغيلية المترتبة على انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) والآثار الاقتصادية بشكل عام، وتركزت إجراءاتها على إدارة الأزمة من حيث كفاءة التشغيل والإستفادة من المبادرات الحكومية المختلفة التي إستهدفت دعم القطاع الصحي بالمملكة. إضافة الي ذلك فقد إتخذت إدارة المجموعة إجراءات إستدامة سلسلة التوريد للأدوية والمواد الطبية وغير الطبية مما كان له الأثر في زيادة مخزوناتنا لتأمين إحتياجات التشغيل تحسباً لأي اضطرابات غير متوقعة ومواجهة الزيادة غير الإعتيادية في الطلب على الأدوية والمستلزمات الطبية. أيضاً إهتمت إدارة المجموعة بتوافر الأرصدة النقدية الكافية لتمويل متطلبات التشغيل بما يضمن مواصلة نشاطها. وعلى الرغم من صعوبة تحديد مدى ومدة أثر انتشار الوباء، تعتقد إدارة المجموعة أنه لن يكون له تأثير جوهري على قدرة المجموعة على مواصلة نشاطها. كما أن الإدارة ستواصل مراقبتها للوضع عن كثب، وستقوم بعكس أي آثار أو تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المالي التي تخصها.

الإستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ نهاية فترة التقرير. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهريه من عدم التيقن قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الإستمرارية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين. (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء مطلوبات منافع الموظفين المحددة الواردة في قائمة المركز المالي والتي تم تقييمها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

٣. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إلى بها مجتمعة "بالمجموعة". 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 إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بإستخدام طريقة الإستحواذ للمحاسبة عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إستبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافيقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للمجموعة، ويتم تقريب كافة المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة الى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة

٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

إعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م:

٥-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة – المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٥-١-٢ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الإمتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٢-٥ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، عرض القوائم المالية" ، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، عرض القوائم المالية " ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، اندماج الأعمال" تحديث الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لإندماج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، الممتلكات والالات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والالات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة لأصل للإستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٥ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- متوقع تحققها خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو إستخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- متوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- إمتلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- في ظل غياب أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن نتاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٤-٥ قياس القيمة العادلة - تنمة

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

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

- المستوى 1- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى 2- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى 3- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

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

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

5-5 النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي الموحدة، النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي يبلغ تاريخ إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر ضئيلة تتعلق بتغيرات في القيمة.

لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن التدفقات النقدية والنقد وما في حكمه، يتضمن النقد في الصندوق وفي البنوك وغيرها من الإستثمارات السائلة قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ 3 أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

6-5 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. ويستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإستبعاده. يتم احتساب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصرف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

7-5 الخصومات المقدمة من الموردين

يتلقى قطاع المنتجات الصيدلانية خصومات في السياق العادي للأعمال من عدد من موردي المنتجات الصيدلانية وفقاً للترتيبات التعاقدية المبرمة مع موردين محددتين. يتم احتساب الخصومات بمجرد إستلام الموافقة من الموردين عقب المفاوضات التي يتم إجراؤها معهم، ويتم احتساب المبلغ المستحق القبض من الخصومات كإقطاع من تكلفة شراء المنتجات الصيدلانية بمجرد موافقة المورد على الخصم. عند الإتفاق على الخصومات مقدماً، كان يتم مثلاً الإتفاق على تطبيق خصم معين على شراء بضائع معينة لفترة زمنية محددة بدلاً من عملية شراء محددة دفعة واحدة، عندها يتم الإعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء بمجرد أن يتم شراء البضائع. عند عرض الخصومات بناءً على حجم المشتريات وإمكانية إحراز الخصم وتقدير المبلغ بشكل موثوق، يتم الإعتراف بالخصم كتخفيض في سعر الشراء عند شراء البضائع وتتم مراجعة التقييم على أساس مستمر. تحتسب المبالغ مستحقة القبض من الخصومات بالصافي ثم يتم خصمها مقابل حسابات الذمم الدائنة التي تتعلق بها، نظراً لأنها تخفيض على المبلغ المستحق للموردين بخصوص المنتجات الصيدلانية المشتراة.

8-5 الإستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي ذلك الكيان التي تمارس عليه المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الإستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الإعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الإستحواذ على الإستثمار في الشركة الزميلة تسجل أي زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها الإستحواذ على الإستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بعد إستبعاد حصة المجموعة في تلك الأرباح والخسائر بنسبة ملكيتها في الشركة الزميلة.

5. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

9-5 الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة تكلفة إستبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات، وتكاليف الإقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت معايير الإعتراف. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم إحتساب الإستهلاك على جميع الممتلكات والمعدات عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالمعدلات التالية المحسوبة لشطب تكلفة كل من الموجودات على أساس قسط ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع:

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

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

يتم إظهار المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة ولا يتم إستهلاكها. وعند بدء التشغيل، يتم تحويل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة، ويتم إستهلاك قيمتها وفقاً لسياسات المجموعة.

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

عند إجراء صيانة رئيسية، يتم الإعتراف بكلفتها بالقيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإستبدال، إذا تحققت معايير الإعتراف. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية للبناء المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم الإعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف عند تكبدها.

يتم إلغاء الإعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند إستيعابها أو عدم وجود أي منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامها أو إستيعابها. وأي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الإعتراف بالموجودات (يتم إحتسابها كفرق بين صافي عائدات التصرف والقيمة الدفترية للموجودات) يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت بند إيرادات أخرى عند إلغاء الإعتراف بالموجودات.

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

١٠-٥ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة بموجودات حقوق إستخدام ومطلوبات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على موجودات منخفضة القيمة كالتالي:

موجودات حقوق الاستخدام

تقوم المجموعة بالإعتراف بموجودات حقوق الاستخدام في تاريخ إبتداء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية الموجودات للإستخدام). يتم قياس موجودات حقوق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً منها أي إستهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حقوق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف الأولية المباشرة المحتملة، ومبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالإستحواذ على ملكية الموجودات المنطوي عليها عقد الإيجار في نهاية مدة العقد، يتم إستهلاك حقوق إستخدام الموجودات المعترف بها بإستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للموجودات او مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع موجودات حقوق الاستخدام لإنخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

عند تاريخ إبتداء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم إستلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، وأي مبالغ من المتوقع دفعها لضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الإيجار أيضاً سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكداً بشكل معقول وأي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم الإعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط أو الحدث الذي يوجب الدفع. عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر إحتساب معدل الفائدة الضمني للعقد.

بعد تاريخ إبتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتخفض بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الموجودات المنطوي عليها العقد.

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تممة

١٠-٥ عقود الإيجار - تممة

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق إعفاء الإعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الإعتراف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمصروف بإستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أساس المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول. تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكد بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى اقتصادية. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية أو تغيير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في إستراتيجية الأعمال).

١١-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترامم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا تتم رسملتها، ويتم إثباتها كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المستخدمة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتضمن تراخيص وحقوق معرفة على مدى ٥ سنوات.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم إختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفارق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إستبعاد الموجودات.

الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الإستحواذ على العمليات ناقصاً الخسائر المتركمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت. ولأغراض مراجعة الإنخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

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

وعند إستبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الإستبعاد.

١٢-٥ المخصصات

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

١٣-٥ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم تقدير مخصص الزكاة وإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند إقرار الربط النهائي ويتم في ذلك الوقت تعديل المخصص. عند إستكمال تقدير الزكاة، تحتسب الزكاة الإضافية المستحقة في السنة التي تم فيها إصدار الربط النهائي من الهيئة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية

تعترف المجموعة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. باستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص

التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الإقرار الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩):

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

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإقرار الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.
- إذا لم يستوف أحد الموجودات 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 كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات 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 (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
 - كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
 - ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العملات التعاقدية؛
 - درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛
 - السبب وراء أي مبيعات للموجودات و
 - ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي 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 الربح أو الخسارة الموحدة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

- يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):
- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.
- بالنسبة لأدوات الدين التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إحتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.
- تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وتتراكم تحت إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار وعندما يتم إستبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥-١٤ السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة الى 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – تتمة

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

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأسيس حق المجموعة في إستلام توزيعات الأرباح.

الإستثمار 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 الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الإحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الإحتفاظ بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم إكتسابها أو تكديدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف الأولي، 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 بإستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل أولي 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 بند إحتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي إنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الإستثمارات في أدوات 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 الموحدة عند بيع الإستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق المجموعة في إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

يتضمن إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عندما يتم إستبعاد هذه الأدوات المالية، يتم تحويل المبلغ المتراكم من التغير في القيمة العادلة من إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار إلى الأرباح المحتجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تتمة

٥-١٤ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تتمة

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

لا يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الإئتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتبار الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدر. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الموجودات المالية بإستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الإئتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الإقتصادية 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 الإخفاض. يتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر

الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الإئتمان 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 الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعريض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الإئتمان 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 لقرض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات إئتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

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

إستبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تقوم بتحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحققة بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعواد 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 الإئتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الإئتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الإئتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يشتمل احتياطي إئتمان المطلوبات على التغييرات المتركمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الإئتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الإئتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستيعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي إئتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للقرارات المالية رقم (٩) في (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٥-١٥ إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية إنخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص إنخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر المجموعة قيمة الموجودات القابلة للإسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للإسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأثرة من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى. حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الإعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الفئات المتعلقة بالتدفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في قائمة الدخل الشامل الموحدة. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بإنخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الأخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية إختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم المجموعة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للإسترداد، ولا يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للإسترداد منذ الاعتراف بخسارة إنخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن

تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الإعترا ف بأى خسارة إنخفاض قيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الإعترا ف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مالم يتم إدرا ف الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

١٦-٥ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تطبق المجموعة خطة مكافأة محددة للموظفين وفقاً لقانون العمل السعودي على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المكافأة بموجب خطة المكافأة المحددة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتم الإعترا ف بعمليات إعادة قياس المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع الإئتمان المقابل للأرباح المحتجزة من خلال الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها، ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. يتم إحتساب صافي دخل العمولات الخاصة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية على صافي مطلوبات المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- تتضمن تكاليف الخدمة، تكاليف الخدمة الحالية، والمكاسب والخسائر على عمليات التسوية غير الروتينية (تحت بند المصاريف الإدارية و العمومية و تكلفة الإيرادات)
- صافي مصاريف أو دخل العمولات الخاصة (تحت بند تكاليف التمويل).

١٧-٥ حقوق المساهمين

أصدرت الشركة أسهماً عادية تم تصنيفها كحقوق مساهمين. حُصص الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الإسمية للسهم العادي لعلاوة إصدار الأسهم، ويتم إحتساب تكاليف التعامل المتكبدة لإصدار الأسهم كإقتطاع من علاوة إصدارها بالقدر الذي تكون فيه التكاليف المتزايدة منسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم وكان من الممكن بخلاف ذلك تجنبها.

١٨-٥ الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية وفقاً للسعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٩-٥ العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئياً بسعر الصرف الحالي بالعملية الوظيفية للعملات الخاصة بتلك التعاملات في التاريخ الذي يتأهل فيه التعامل أو لأ للإعترا ف به. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملية الأجنبية الساند في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الإعترا ف بالفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط لصافي إستثمارات المجموعة في إحدى العمليات الأجنبية، حيث يتم الإعترا ف بتلك البنود في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الإستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم تسجيل الرسوم والإعفاءات الضريبية المنسوبة إلى فروقات الصرف على تلك البنود النقدية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تتمة

٢٠-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات

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

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

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

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

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع المنتجات أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم إحتساب كل منتج أو خدمة كإلتزام أداء منفصل.

يعتبر المنتج أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن المطلوبات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الإنتفاع من منتج أو خدمة في حد ذاتها أو الإنتفاع من المنتج أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- أن المنتج أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع منتجات 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 المنتجات 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 المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الإقرار بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل المنتجات أو الخدمات عندما يتملك العميل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على المنتجات أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر و إستحقاق الفائدة من المنتج أو الخدمة.

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

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

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

(أ) الخدمات الطبية

تتضمن الإيرادات من الخدمات الطبية بشكل رئيسي الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. وتشمل تلك الخدمات رسوم الإقامة، والخدمات 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 لالتزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن الالتزام المجموعة بنقل تلك الخدمات في العقود لا يمكن تمييزه؛ أي من الممكن أن ينتفع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، إستنتجت المجموعة أن الإيرادات من الخدمات المبيعة على شكل حزمة من الخدمات سيتم الإقرار بها على مدى زمني، باستخدام طريقة المدخلات لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالالتزام بالأداء المماثلة للسياسة المحاسبية السابقة.

(ب) بيع المنتجات الصيدلانية

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل. يحدث التسليم عند نقطة البيع للعميل، 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 الإنئمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥-٢٠ السياسات المحاسبية للإيرادات - تتمة

(ج) خصومات على حجم المبيعات

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

(د) إعتراضات المطالبات الطبية

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

٥-٢١ المنح الحكومية

يتم الإقرار بالمنح الحكومية عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقدير بجميع الشروط المرتبطة بها. كما يتم الإقرار بالمنحة عندما تتعلق ببند المصاريف كدخل على أساس منتظم طوال الفترات التي يتم فيها صرف التكاليف المعتمزم تعويضها. ويتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق بأحدى الموجودات، كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ذات الصلة.

٥-٢٢ تكلفة الإيرادات

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

٥-٢٣ مصاريف البيع و التسويق والمصاريف الإدارية والعمومية

تشتمل مصاريف البيع و التسويق و المصاريف الإدارية و العمومية على تكاليف مباشرة و غير مباشرة لا تشكل على وجه التحديد جزء من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات و مصاريف البيع و التسويق و المصاريف الإدارية و العمومية ، إن لزم الأمر ، على أساس ثابت.

٢٤-٥ تكاليف التمويل

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

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

إيرادات الإستثمارات المكتسبة من الإستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من نفقات التمويل المؤهلة للرسمة.

يتم إثبات جميع نفقات التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند فترة تكبدها.

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على المبالغ المشمولة بالتقرير والمتعلقة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. حيث أن الشك وعدم التيقن من هذه الافتراضات والتقدير قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري في فترات مستقبلية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة.

يتم تقييم التقدير والافتراضات بشكل مستمر، وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وقد بنت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير والضوابط المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات التي تطرأ على السوق أو بسبب الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة، ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

إعترضات المطالبات المتوقعة

تستند المجموعة عند تقدير الإعترضات المتوقعة على خبرتها السابقة مع كل عميل على حده. لتوقع هذه الإعترضات تعمل المجموعة على قياس مدى قبول العملاء بالخدمات الطبية والمنتجات الصيدلانية المقدمة وتلجأ الي افتراضات مبنية على أقرب إعترضات للمطالبات وما توصلت إليه من مفاوضات مباشرة مع العملاء وكذلك بالإعتماد على البيانات المتوفرة في السوق وفي الشركات المشابهة.

خطط المكافأة المحددة

يتم تحديد تكلفة المكافأة المحددة لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للإلتزام ذي الصلة، باستخدام عمليات تقييم إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية مستقبلاً والتي تتضمن تحديد معدل الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات. وبسبب تعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يكون للإلتزام المكافأة المحددة على درجة كبيرة من الحساسية تجاه التغيرات التي تطرأ على هذه الافتراضات، وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ مشمول بالتقرير. (راجع الإيضاح رقم ٢٨ لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مكافأة نهاية خدمة الموظفين.)

يشكل معدل الخصم المعيار والضابط الأكثر عرضة للتغيير، مما يدعو الإدارة عند تحديد معدل الخصم الملائم، أن تأخذ بعين الإعتبار معدلات سعر الفائدة للسندات التجارية بعمولات تتوافق مع العملات المستخدمة للإلتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "AA" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، وإستقرارها حسب الحاجة على طول منحى العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة من الإلتزام المكافأة المحددة. يتم إجراء مراجعة لاحقة للسندات الأساسية لتحديد درجة المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند، ويتم شطب السندات ذات الهوامش الائتمانية الفائضة، من تحليل السندات الذي يستند إليه معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات على درجة عالية من المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند.

يستند معدل الوفيات إلى قوائم الوفيات المتاحة للعمامة في دول محددة، حيث أن تلك القوائم لا تتغير إلا لفترات زمنية إستجابة للتغيرات الديمغرافية. بينما تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

الإخفاض قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد المقومة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد أو قيمتها المستخدمة أيهما أكبر. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجرى على أساس التنافس الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المتزايدة لإستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفق النقدي المخصوم. يتم إشتقاق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للإسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصوم إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للإستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للإستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري لها أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرياً بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصاييف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

الشهرة - الإختبار السنوي للإخفاض في قيمة الشهرة:

يتم إجراء اختبارات الإخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحواذ معينة. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يجرى إختبار الإخفاض في قيمة الشهرة سنويًا على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الإستخدام، تستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

تتضمن أهم المؤشرات في إختبار الإخفاض في القيمة الإفتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم و التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل.

التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل: تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات قادمة. والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المدرة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية والملاحظات المتعلقة بالقطاع مثل مؤشرات الإقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الإفتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكمية بطبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والنفقات الرأسمالية.

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للإسترداد، إن لزم الأمر.

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الإعتبار لإحتساب مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الإختلاف في تلك العوامل.

٧. المعلومات القطاعية

- تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع المنتجات الصيدلانية.
- فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:
- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين.
 - قطاع المنتجات الصيدلانية.

تم إعادة تصنيف بعض بنود قائمة الربح أو الخسارة لعام المقارنة بما يتوافق مع تصنيف العام الحالي و كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣٧).

تم إعادة تصنيف مبلغ ٥,٩٩٣,٢٥٩ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠ من بند موجودات قطاع المنتجات الصيدلانية إلى قطاع الخدمات الطبية و بما يتوافق مع تصنيف العام الحالي.

المجموع		المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
٧٦٤,٠٥٥,٥٩٧	٩٥١,٨٨٧,٤٩٥	١٨٥,٩٦٩,٧٧٢	٢١٣,٩٨٥,٥٣٤	٥٧٨,٠٨٥,٨٢٥	٧٣٧,٩٠١,٩٦١	الإيرادات
٢٥٢,٨٢٩,٥٣٦	٣٦٤,٠٤٧,٣٦٧	٥٤,٨٠٠,٧٩٩	٦٤,٥٦٠,٦٣٤	١٩٨,٠٢٨,٧٣٧	٢٩٩,٤٨٦,٧٣٣	الربح الإجمالي
٦٤,٣٢٢,٢٥٠	٩٨,٨٦٨,١٢٦	٢١,٨٨٩,٧١٨	٢٩,٩٨٣,٠٠٦	٤٢,٤٣٢,٥٢٢	٦٨,٨٨٥,١٢٠	صافي الربح من العمليات المستمرة (الخسارة) الربح من العمليات غير المستمرة
٦٦,٥٠٤,٧٠٦	(٨,٧٨٠,٢٨٩)	٦,٩١٩,٧٠٣	٤,٢١٥,٢٦٢	٥٩,٥٨٥,٠٠٣	(١٢,٩٩٥,٥٥١)	الإستهلاكات والإطفاءات
١٠٣,٨٨١,٥٢٧	١٠٩,٤٣٠,٢٢٣	١,٧٣٦,١٢٩	٣,٢٥١,٢١٧	١٠٢,١٤٥,٣٩٨	١٠٦,١٧٩,٠٠٦	صافي الربح
١٣٠,٨٢٦,٩٥٦	٩٠,٠٨٧,٨٣٧	٢٨,٨٠٩,٤٢١	٣٤,١٩٨,٢٦٨	١٠٢,٠١٧,٥٣٥	٥٥,٨٨٩,٥٦٩	
المجموع		المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
٢,٤٣٥,٠١٤,٠١	٢,٢٦١,٧١٤,١٤٨	٢٠٠,٧٠٩,٦٠٩	٢٦٢,٦٥٩,٨٤٠	٢,٢٣٤,٣٠٤,٤٠٤	١,٩٩٩,٠٥٤,٣٠	إجمالي الموجودات
٣					٨	
٧٣٦,٣٥٢,٤٠٧	٦٠٢,٤٢٤,٩١١	٣١,٣٤٦,٠٥٨	٣٨,٥١٩,٠٦٥	٧٠٥,٠٠٦,٣٤٩	٥٦٣,٩٠٥,٨٤٦	إجمالي المطلوبات

٨. الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٥٧٨,٠٨٥,٨٢٥	٧٣٧,٩٠١,٩٦١
١٨٥,٩٦٩,٧٧٢	٢١٣,٩٨٥,٥٣٤
٧٦٤,٠٥٥,٥٩٧	٩٥١,٨٨٧,٤٩٥

إيرادات الخدمات الطبية
إيرادات المنتجات الصيدلانية

٨ - ٢ توقيت تحقق الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٣٦١,١٣٩,١٥٠	٥٠٠,٠١٠,٥٨٨
٤٠٢,٩١٦,٤٤٧	٤٥١,٨٧٦,٩٠٧
٧٦٤,٠٥٥,٥٩٧	٩٥١,٨٨٧,٤٩٥

المنتجات والخدمات المنقولة عند نقطة من الزمن
المنتجات والخدمات المنقولة على مدى زمني

٨ - ٣ أرصدة العقود

موجودات تعاقدية كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
١٤,٦٦٦,٨٤٥	٥,٢٣٠,٤٢٤
١١٢,٢٥٥,٧٧٠	١٠٥,٥٣٠,٨٧٨
(١٢١,٦٩٢,١٩١)	(١٠٣,٣٧١,٢١٥)
٥,٢٣٠,٤٢٤	٧,٣٩٠,٠٨٧

الرصيد كما في ١ يناير
موجودات تعاقدية مكونة خلال السنة
محول من موجودات تعاقدية إلى ذمم مدينة تجارية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطلوبات تعاقدية كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٢١,٢٧٧,٠٢٣	١٢٦,٥٧٧,٩٩٨
١٢١,٦٢١,١٦٨	٥٢,٧١٠,٣٥٥
-	(٥٤,٥٠١,١١٩)
(١٦,٣٢٠,١٩٣)	(٧٢,٥٠٥,٧٩٧)
١٢٦,٥٧٧,٩٩٨	٥٢,٢٨١,٤٣٧

الرصيد كما في ١ يناير
مطلوبات تعاقدية مكونة خلال السنة
المحول إلى الإيرادات
المستخدم من مطلوبات تعاقدية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩. تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
١٧٩,٩١٨,١٧١	٢٠٩,٢٩٩,٦٠٢	
٢٠٢,٤٦٣,٣١٧	٢٣٣,٢٥٧,٨٢٠	
٧٩,٢١٠,١٧٤	٨٣,٦٩٨,٦١٤	(٢-١٧)
١٦,٥٠٣,٤٧٨	٢١,٠٢٢,٦٠٧	
١٤,١٤٥,٩١٧	١٣,٥٤٣,٨٦٨	
١١,٤٨٦,٧٣٠	١١,٠٨٦,١٩٣	
١,٠٠٢,٣٥٠	١,٩٩٠,٥٥٣	(٣-١٨)
٦,٤٩٥,٩٢٤	١٣,٩٤٠,٨٧١	
٥١١,٢٢٦,٠٦١	٥٨٧,٨٤٠,١٢٨	

تكاليف الموظفين
تكاليف و مستهلكات طبية وصيدلانية
إستهلاك ممتلكات و معدات و موجودات حق إستخدام
إصلاح و صيانة
خدمات مرافق و إتصالات
مستهلكات غير طبية
إطفاء موجودات غير ملموسة
أخرى

١٠. مصاريف بيع وتسويق

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٢,٦٤٤,١١٥	٢,١٢٩,٨٣٤	

تكاليف الموظفين

٨٩١,١٨٥	١,٢٥٤,٦٠٣
١,٣٦٣,٩٧٦	٣٠١,٧٧٥
١,٥٣٥,٢٢٦	١,٣٥٤,١٧٦
٦,٤٣٤,٥٠٢	٥,٠٤٠,٣٨٨

مصروفات تحصيل
تدريب وتطوير الأعمال
أخرى

١١. مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٤٩,٣١٦,٩٣٦	٥١,٣٠٢,٦٢٠	
١٠,٨١١,١٩٧	١١,٦٥٣,٨٧٢	(٢-١٧)
٣,٥٥٣,٣٨٤	٣,٤٠٩,٣٣٥	
٢,٤٢٨,٢٤٣	٣,٥٩٨,٢١٢	
١,٨٠٧,٤٩٢	٢,٤٤٠,١٠٩	
٤٢٦,٠٤٦	٢,٢٢٥,٥٦٠	(٣-١٨)
٦٧٠,٣٣٨	٢٧٦,٩٢٥	
٣٣٠,٧٧٩	٢٦٤,١٥٨	
١,١٣٤,٨٠٠	١٦٢,٠٠٠	
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	
٢,٩١٣,٣٩٢	٣,٩٥٨,٩٠١	
٨١,٣٩٢,٦٠٧	٧٩,٢٩١,٦٩٢	

تكاليف الموظفين
إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق إستخدام
خدمات مرافق و إتصالات
رسوم و رخص وإعتماد
خدمات مهنية
إطفاء موجودات غير ملموسة
تأمين
إصلاح و صيانة
تبرعات
مخصص قضايا
أخرى

١٢. خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

أجرت الإدارة في عام ٢٠٢٠ مراجعة للقيمة القابلة للإسترداد من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تم تعليقها منذ عام ٢٠١١ ، والنتيجة التي توصلت إليها هي أنها خارج نطاق الاستخدام المحتمل، وعليه، فقد إنخفضت قيمة الأصل بالكامل وتم الاعتراف بخسارة إنخفاض القيمة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٤,٩٩٤,١٨٥ ريال سعودي (إيضاح ١٧-٢).

١٣. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٧,٦١٣,٥٩٧	٧,٦١٣,٥٩٧	(٢٩)
-	٤,٨٣١,٠٤٨	(٣٤)
١,٦٤٩,١٢٦	١,٧٩٣,٩١٢	
-	٣١٢,٠٣٥	
-	٢٩,٩٩٦	
١,٠٨١,٨٣٢	١,٠٩٧,٢٠٨	
١٠,٣٤٤,٥٥٥	١٥,٦٧٧,٧٩٦	

المنح الحكومية المطفأة
المردود من مخصص قضايا
الدخل من الإيجارات
صندوق دعم الموارد البشرية
الربح من إستبعاد ممتلكات و معدات
إيرادات أخرى

١٤. تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
١٠,٨٤١,٨٢٦	١,٩٥٤,٥٤٦	
١١,٦٠٩,٧٩٤	١١,٢٤٠,٣٦٣	
١,٨٨٢,٥٩٣	١,٩٩٣,٦٧٠	(٣١-ج)
٧١٧,٥٩٤	٥٢٨,٥٣٨	(٣٠)
٢٥,٠٥١,٨٠٧	١٥,٧١٧,١١٧	

تكاليف تمويل من قروض بنكية
تكاليف تمويل من قروض حكومية
تكلفة العمولات الخاصة بمطلوبات المكافآت المحددة
تكاليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار

١٥. العمليات غير المستمرة

وافق مجلس إدارة شركة الحمادي للتنمية والاستثمار في إجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ على إيقاف الأنشطة التشغيلية لمستشفى الحمادي العليا و إنشاء مستشفى جديد يحل محله بتكلفة تقديرية تبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي يتم تمويلها من القروض البنكية و التدفقات النقدية الذاتية للشركة. تبلغ سعة المستشفى الجديد المخطط إنشائه ٣٠٠ سرير و ١٢٠ عيادة طبية متخصصة في الخدمات الطبية العامة و خدمة علاج الأورام و علاج إصابات الملاعب و التأهيل الطبي الرياضي و الوظيفي. و من المتوقع البدء في التشغيل التجريبي للمستشفى الجديد في الربع الأول من عام ٢٠٢٦. علماً بأنه قد تم إيقاف إستقبال المرضى في مستشفى الحمادي العليا بنهاية شهر سبتمبر ٢٠٢١.

- لم يتم سابقاً تصنيف عمليات مستشفى الحمادي فرع العليا كعمليات غير مستمرة. تم إعادة عرض الأرقام المقارنة في القوائم المالية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لإظهار العمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

أ. نتائج العمليات غير المستمرة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٢٢٩,٣٤٧,١٤٠	١٣١,٧٠٠,٨٤٠	الإيرادات
(١٦٢,٥٦٦,١٣٦)	(١٠١,٥٠٦,٩٥٨)	التكلفة والمصروفات
(٣٤٣,٧١٣)	(٣٩,١٨١,٦١٥)	خسائر إستبعاد ممتلكات من عمليات غير مستمرة
١٨٠,٦٠٧	٣١٥,٨٩٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(١١٣,١٩٢)	(١٠٨,٤٥٥)	تكاليف تمويل
٦٦,٥٠٤,٧٠٦	(٨,٧٨٠,٢٨٩)	(الخسارة) الربح من العمليات غير المستمرة
٠,٥٥	(٠,٠٧)	(خسارة) ربحية السهم - العمليات غير المستمرة

- تعود (الخسارة) الربح من العمليات غير المستمرة البالغة ٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٦,٥ مليون ريال سعودي) وأرباح العمليات المستمرة البالغة ٩٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٤,٣ مليون ريال سعودي) إلى مالكي الشركة ولا توجد أي حقوق أقلية.
- لا تتوقع إدارة الشركة أي تأثير سلبي جوهري على أرباح الشركة المستقبلية نتيجة الإيقاف المؤقت لنشاط مستشفى الحمادي العليا.

ب. التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات غير المستمرة:

- إن التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية تتمثل في خسائر إستبعاد عمليات غير مستمرة (ممتلكات ومعدات) والبالغة ٣٩,١٨١,٦١٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ج. أثر الاستبعاد على المركز المالي:

٢٠٢١	
ر.س.	
(٣٩,١٨١,٦١٥)	ممتلكات ومعدات
(٣٩,١٨١,٦١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة

- بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المحولة من مستشفى الحمادي العليا إلى كل من مستشفى الحمادي النزهة ومستشفى الحمادي السعودي والتي سيتم الإستمرار في إستخدامها ضمن أنشطة العمليات المستمرة مبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي .
- كذلك بلغ صافي القيمة الدفترية لمباني سكن الأطباء المقامة على أراضي مستشفى الحمادي العليا والتي سيتم الإستمرار في إستخدامها ضمن أنشطة العمليات المستمرة مبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي.

١٦. ربحية السهم

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

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.

<u>١٣٠,٨٢٦,٩٥٦</u>	<u>٩٠,٠٨٧,٨٣٧</u>
<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
<u>١,٠٩</u>	<u>٠,٧٥</u>

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ . الممتلكات والمعدات

المجموع	موجودات حقوق الاستخدام الأصول	مشروعات تحت التنفيذ	المركبات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	المعدات والأدوات	المباني	الأراضي	إيضاح التكلفة
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س. (١٥ - ١)	
٢,٣٥٢,٢٦٤,٨٦٥	٣٢,١٨٩,٥١٣	٧,٤٤٦,٤٦٠	٨,٠٥١,٤٨٢	١٢٥,٢٤٧,٢٥١	٥٧١,٦٤٨,١٣٥	١,٣١٩,٧٥٠,١٨٣	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩,٤٧٣,٨٠٤	٦,٤٩٣,٠٧٣	٢,٨٨٥,٤١٧	٢٣٧,٥٤٣	١,٤٨٢,٠٢٦	٨,٣٧٥,٧٤٥	-	-	الإضافات
-	-	(٥,٢٣٧,٦٩٢)	-	١,٧٩٧,٣٤٥	٥٩٨,٥٣٠	٢,٨٤١,٨١٧	-	تحويلات من مشاريع
(٤٠,٤٥٩,٢٠٦)	-	(٤,٩٩٤,١٨٥)	(٥٤٨,٤٠٨)	(٢٦٥,٩٤١)	(٣٤,٦٥٠,٦٧٢)	-	-	تحت التنفيذ
٢,٣٣١,٢٧٩,٤٦٣	٣٨,٦٨٢,٥٨٦	١٠٠,٠٠٠	٧,٧٤٠,٦١٧	١٢٨,٢٦٠,٦٨١	٥٤٥,٩٧١,٧٣٨	١,٣٢٢,٥٩٢,٠٠٠	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٣٤٠,٣٤٩	٥,٧٣٨,٨٩٥	٢,٢٦٨,١١٨	٤٤١,٤٩٦	١,٧١٦,٩٦٤	٧,٥٩١,١٧٨	٢,٥٨٣,٦٩٨	-	الإضافات
(٢٩٩,٨٣٨,٠٢٤)	(١,٩٥٩,٥٣١)	-	(١٩٢,٠٠٠)	(٥٠,٢٦٦,٠٢٦)	(٦٥,٩١٤,٧٦٢)	(١٨١,٥٠٥,٧٠٥)	-	إستبعادات
٢,٠٥١,٧٨١,٧٨٨	٤٢,٤٦١,٩٥٠	٢,٣٦٨,١١٨	٧,٩٩٠,١١٣	٧٩,٧١١,٦١٩	٤٨٧,٦٤٨,١٥٤	١,١٤٣,٦٦٩,٩٩٣	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإستهلاك المتراكم								
٥٩١,٦٣٨,١٥٤	٨,٧٣٥,٢٠٨	-	٦,٣٥٢,٢٠٨	٧٣,٢٣٩,٧٣٠	٢٣٧,٣٤٨,٥٧٨	٢٦٥,٩٦٢,٤٣٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٠٢,٤٥٣,١٣١	٩,٦٢٤,٣٨١	-	٦٩٩,٩٧٢	١٠,٥٦٧,٨٠١	٤١,٧٦٩,١٩٤	٣٩,٧٩١,٧٨٣	-	المحمل للسنة (٢٠١٧)
(٣٥,١١٢,٦١٢)	-	-	(٥٤٨,٤٠٦)	(٢١٨,٧٨٢)	(٣٤,٣٤٥,٤٢٤)	-	-	إستبعادات
٦٥٨,٩٧٨,٦٧٣	١٨,٣٥٩,٥٨٩	-	٦,٥٠٣,٧٧٤	٨٣,٥٨٨,٧٤٩	٢٤٤,٧٧٢,٣٤٨	٣٠٥,٧٥٤,٢١٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠٥,٢١٤,١٠٩	١٣,١٧٥,٧٤٢	-	٧٨٢,٣١٠	١٠,٤٦٣,٦٤٤	٤٢,١٢٦,٢٧٠	٣٨,٦٦٦,١٤٣	-	المحمل للسنة (٢٠١٧)
(٢٥٩,٣٤٧,٣٤٣)	(٦٥٠,٤٦٨)	-	(١٩١,٩٩٦)	(٤٥,٩٥٦,٧٩٦)	(٦٠,٣٤٥,٠٣٨)	(١٥٢,٢٠٣,٠٤٥)	-	إستبعادات
٥٠٤,٨٤٥,٤٣٩	٣٠,٨٨٤,٨٦٣	-	٧,٠٩٤,٠٨٨	٤٨,٠٩٥,٥٩٧	٢٢٦,٥٥٣,٥٨٠	١٩٢,٢١٧,٣١١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية								
١,٥٤٦,٩٣٦,٣٤٩	١١,٥٧٧,٠٨٧	٢,٣٦٨,١١٨	٨٩٦,٠٢٥	٣١,٦١٦,٠٢٢	٢٦١,٠٩٤,٥٧٤	٩٥١,٤٥٢,٦٨٢	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٧٢,٣٠٠,٧٩٠	٢٠,٣٢٢,٩٩٧	١٠٠,٠٠٠	١,٢٣٦,٨٤٣	٤٤,٦٧١,٩٣٢	٣٠١,١٩٩,٣٩٠	١,٠١٦,٨٣٧,٧٨٧	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧. الممتلكات والمعدات - تنمة

١٧ - ١ الأراضي والمباني

يتضمن بندي الأراضي والمباني أعلاه، أراضي بقيمة ١٥٢,٥ مليون ريال سعودي ومباني بصافي قيمة دفترية ٩٤١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٩٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، مرهونة ضماناً لقرض طويلة الأجل من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى الحمادي فرع السويدي ومجمع سكني تابع لها إضافة إلى إنشاء مستشفى الحمادي فرع النزهة. (إيضاح ٢٤-١).

١٧ - ٢ الإستهلاك

تصنف مصاريف الإستهلاك المتعلقة بالممتلكات والمعدات بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية والأنشطة غير المستمرة، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٧٩,٢١٠,١٧٤	٨٣,٦٩٨,٦١٤	(٩) تكلفة الإيرادات
١٠,٨١١,١٩٧	١١,٦٥٣,٨٧٢	(١١) المصاريف الإدارية والعمومية
١٢,٤٣١,٧٦٠	٩,٨٦١,٦٢٣	المحمل للأنشطة غير المستمرة
١٠٢,٤٥٣,١٣١	١٠٥,٢١٤,١٠٩	إجمالي الإستهلاك المحمل على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

بحسب رأي الإدارة، لم يُسجل أي إنخفاض للقيمة الدفترية لممتلكات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٩٩٤,١٨٥ ريال).

١٨. الموجودات غير الملموسة وشهرة

المجموع	حقوق معرفة	تراخيص و برمجيات	الشهرة	التكلفة
٣٩,٠٧٧,٧٦٦	-	٧,٦٢٧,٦٤٦	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٤,١٧٠,٥٢٢	٧,٥١٠,٨٠٠	٦,٦٥٩,٧٢٢	-	الإضافات
٥٣,٢٤٨,٢٨٨	٧,٥١٠,٨٠٠	١٤,٢٨٧,٣٦٨	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١٣,٩٨٠	-	٣١٣,٩٨٠	-	الإضافات
(٢,٣١٣,٢٥٩)	-	(٢,٣١٣,٢٥٩)	-	الإستبعادات
٥١,٢٤٩,٠٠٩	٧,٥١٠,٨٠٠	١٢,٢٨٨,٠٨٩	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٠٧٨,٤٨٠	-	٦,٠٧٨,٤٨٠	-	الإطفاء و الإنخفاض في القيمة
١,٤٢٨,٣٩٦	١٠٨,٧٩٢	١,٣١٩,٦٠٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧,٥٠٦,٨٧٦	١٠٨,٧٩٢	٧,٣٩٨,٠٨٤	-	الإضافات
٤,٢١٦,١١٣	١,٥٢٧,٢٦٥	٢,٦٨٨,٨٤٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,٣١٣,٢٥٩)	-	(٢,٣١٣,٢٥٩)	-	الإضافات
٩,٦٨٨,٩٩٠	-	-	٩,٦٨٨,٩٩٠	الإستبعادات
١٩,٠٩٨,٧٢٠	١,٦٣٦,٠٥٧	٧,٧٧٣,٦٧٣	٩,٦٨٨,٩٩٠	الإنخفاض في القيمة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٢,١٥٠,٢٨٩	٥,٨٧٤,٧٤٣	٤,٥١٤,٤١٦	٢١,٧٦١,١٣٠	صافي القيمة الدفترية
٤٥,٧٤١,٤١٢	٧,٤٠٢,٠٠٨	٦,٨٨٩,٢٨٤	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨. الموجودات غير الملموسة- تنمة

١٨ - ١ الشهره

(أ) نتجت الشهره عن الإستحواذ علي شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة وشركتها التابعة، شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة.

(ب) إختبار هبوط القيمة:

تستند القيمة القابلة للإسترداد لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة إلى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الإستبعاد مقدرةً باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. وتم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث إستناداً إلى المدخلات في آلية التقييم المستخدمة. إن الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد مبينة أدناه. تمثل القيم المعينة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للإلتجاهات المستقبلية في نشاط الرعاية الصحية وتستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٢٠٢١

معدل الخصم
معدل نمو القيمة النهائية

١٤,٩٪
٣٪

معدل الخصم عبارة عن معدل تم تقديره إستناداً إلى نموذج تقييم الأصول الرأسمالية، إشملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات بالإضافة إلى معدل نمو بمقدار ٣٪ للقيمة النهائية. وتم تحديد معدل النمو بناءً على معدل النمو التاريخي للنتائج المحلي في المملكة العربية السعودية خلال ٣٠ سنة.

بلغت القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة بمقدار ٤٨,١٤٥,٣٢٢ ريال سعودي، وبالتالي بلغ الإنخفاض في القيمة الدفترية للشهره بمقدار ٩,٦٨٨,٩٩٠ ريال سعودي.

١٨-٢ حقوق المعرفة

وقعت المجموعة خلال العام ٢٠٢٠ إتفاقية صناعية مع إحدى الشركات الرائدة عالمياً في مجال إنتاج المستحضرات الصيدلانية والحيوية للمساهمة في توطین الصناعات الهامة في المملكة يتم بموجبها نقل حقوق المعرفة التكنولوجية للمجموعة.

١٨ - ٣ الإطفاء

تصنف مصاريف الإطفاء المتعلقة بالموجودات غير الملموسة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
١,٠٠٢,٣٥٠	١,٩٩٠,٥٥٣	(٩)
٤٢٦,٠٤٦	٢,٢٢٥,٥٦٠	(١١)
١,٤٢٨,٣٩٦	٤,٢١٦,١١٣	

تكلفة الإيرادات
المصاريف الإدارية والعمومية
إجمالي الإطفاء المحمل على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

إستثمار في شركة زميلة

قامت شركة الحمادي للتنمية والإستثمار بتاريخ ٠٩ نوفمبر ٢٠٢١ بإتمام كافة الشروط المسبقة لعملية الشراء والحصول على كافة الموافقات المطلوبة من جهات الاختصاص واستكمال كافة الإجراءات النظامية والمتفق عليها لنقل ملكية الحصص المشتراة من مؤسسة الخليج للإستثمار (GIC) بمبلغ ١١٨,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٣٥٪ من شركة ادوية سدير للادوية المالك والمطور لمجمع سدير للصناعات الدوائية المتخصصة وإفراجها باسم شركة الحمادي للتنمية والإستثمار بما في ذلك خطاب عدم الممانعة من الهيئة العامة للمنافسة وتعديل عقد تأسيس شركة ادوية سدير للادوية لنقل الملكية.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الإستثمار في الشركة الزميلة تسجل أي زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها شراء الإستثمار.

يبين الجدول أدناه المركز المالي والأداء المالي للشركة الزميلة (شركة أدوية سدير للادوية - شركة ذات مسؤولية محدودة):

كما في ٩ نوفمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		المركز المالي
		مجموع الموجودات:
١٦٣,٣٩٨,١٦١	١٥٧,١١٥,٠٨٣	متداولة (تشمل النقد وما في حكمه - ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٨٥٨,٢٩٣، نوفمبر ٢٠٢١: ٢٠٢١)
٢٥٧,٣٣٢,٩٧٥	٢٦٠,٥٥٠,٩٠٣	غير متداولة
		مجموع المطلوبات
(١١٦,٤٣٧,٠٧٥)	(١١٨,١٠٠,٦٥٠)	متداولة (تشمل المطلوبات المالية باستثناء الذمم الدائنة، أرصدة دائنة أخرى ومخصصات - ديسمبر ٢٠٢١: ٥٩,٦٥٢,٧٥٠، نوفمبر ٢٠٢١: ٤٣,٥٤٥,٥١٤)
(١٣٠,٠٢٢,٨٦٧)	(١١٩,١٩٧,٩٥٧)	غير متداولة
(١٧٤,٢٧١,١٩٤)	(١٨٠,٣٦٧,٣٧٩)	
		صافي حقوق الموجودات

للفترة من ٩ نوفمبر الى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦,٩٩٦,٢٧٣	مجموع الإيرادات
(١,٠٦٣,١٦٩)	مصاريق الأهلاك والإطفاء
(١,٧٣٤,١٢٥)	مصاريق الفائدة
(٩٠١,٨٩٢)	مصروف الزكاة
٥,٨٥٢,٤٧٣	صافي الربح
٢٤٣,٧٠٩	الدخل الشامل الأخر
٦,٠٩٦,١٨٢	اجمالي الدخل الشامل

يبين الجدول أدناه حركة الإستثمار في الشركة الزميلة:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	
-	-	-	الرصيد الإفتتاحي
-	١١٨,١٢٥,٠٠٠	-	تكلفة الإستثمار
-	٢,٠٤٨,٣٦٦	-	حصة الشركة من صافي الربح
-	٨٥,٢٩٨	-	حصة الشركة من الدخل الشامل الأخر
-	١٢٠,٢٥٨,٦٦٤	-	الرصيد الختامي

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩. إستثمار في شركة زميلة - تنمة

مطابقة القيمة الدفترية للاستثمار مع صافي الموجودات لشركة أدوية سدير للأدوية كما يلي:

كما في ٩ نوفمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	صافي الموجودات
١٧٤,٢٧١,١٩٤	١٨٠,٣٦٧,٣٧٩	(النقص) في القيمة العادلة لصافي الموجودات*
(١٧,٣١٨,٣١٦)	(١٧,٣١٨,٣١٦)	صافي الموجودات - بالقيمة العادلة
١٥٦,٩٥٢,٨٧٨	١٦٣,٠٤٩,٠٦٣	حصة المجموعة (٣٥٪)
٥٤,٩٣٣,٥٠٧	٥٧,٠٦٧,١٧١	الشهرة*
٦٣,١٩١,٤٩٣	٦٣,١٩١,٤٩٣	
١١٨,١٢٥,٠٠٠	١٢٠,٢٥٨,٦٦٤	المبلغ الدفترى للاستثمار كما يظهر في القوائم المالية الموحدة

* قامت المجموعة بتقييم الموجودات والمطلوبات للشركة الزميلة بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات تمثل قيمتها العادلة باستثناء بند الممتلكات والألات والمعدات حيث بلغت قيمته الدفترية ٢٤١,٨٢٨,٣١٦ ريال سعودي وقيمته العادلة ٢٢٤,٥١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٠. المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	المستحضرات الصيدلانية والتجميلية
٣٦,٧٥٤,٤٣٠	٢٥,٦٩٧,٥٨٠	الأدوات والمواد الإستهلاكية الطبية
٢١,٤٩٣,٧١٨	٢٣,٥٣٧,٤١٦	الأدوات واللوازم غير الطبية
٢,٩٤٩,٥٦٢	٣,٤٢٢,٤٥١	قطع الغيار والمواد الإستهلاكية غير المخصصة للبيع
٦٤٧,٢٤٠	١,٠٦٩,٤٧٥	إجمالي المخزون
٦١,٨٤٤,٩٥٠	٥٣,٧٢٦,٩٢٢	مخصص مخزون بطئي الحركة
-	(١٢٠,٦٠٠)	
٦١,٨٤٤,٩٥٠	٥٣,٦٠٦,٣٢٢	

٢٠ - ١ الحركة في مخصص مخزون بطئي الحركة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	الرصيد الإفتتاحي
-	-	مخصص خلال السنة
-	١٢٠,٦٠٠	الرصيد الختامي
-	١٢٠,٦٠٠	

٢١. أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	سلف وعهد موظفين
٢,٤٥٦,٥٨٢	٢,٥٨٤,٣٨٧	هامش الضمانات البنكية
١,٧٠٣,٤٦٢	١,٦٢٦,٨٢٠	تأمينات نقدية مستردة
١١٨,٧٩٥	١١٨,٧٩٥	أخرى
١١٥,٧٨٢	٥١٩,٥٨٢	
٤,٣٩٤,٦٢١	٤,٨٤٩,٥٨٤	

٢٢. المصروفات المدفوعة مقدماً

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٣٢,٦٢٩,٤٤٩	١١,٤٣٠,٠٢٨
٥,٧٦٩,٩٦٥	١,٩٨٦,٩٧٠
٣٨,٣٩٩,٤١٤	١٣,٤١٦,٩٩٨
(٢,٥٠٩,١٣٧)	(١,٩٧٠,٧٥٩)
٣٥,٨٩٠,٢٧٧	١١,٤٤٦,٢٣٩

دفعات مقدمة لموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً متنوعة
المجموع
يُطرح: مخصص الخسائر الائتمانية
صافي المصروفات المدفوعة مقدماً

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٢,٥٠٩,١٣٧	٢,٥٠٩,١٣٧
-	-
-	(٥٣٨,٣٧٨)
٢,٥٠٩,١٣٧	١,٩٧٠,٧٥٩

الرصيد الإفتتاحي
المكون خلال السنة
المحرر خلال السنة
الرصيد الختامي

٢٣. الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٦٨٤,٢٠٩,٧٦٩	٦٠٦,٥٣٨,٥٠٦	(٣٥)
٢١٠,١٠٦	١,٠٢٥,٠٤٨	
٦٨٤,٤١٩,٨٧٥	٦٠٧,٥٦٣,٥٥٤	
(٨٨,٤٥٨,٢٩١)	(٢٤٣,٣٤٤,٤٤٩)	
٥٩٥,٩٦١,٥٨٤	٣٦٤,٢١٩,١٠٥	

ذمم مدينة تجارية - مفوترة
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
إجمالي الذمم المدينة التجارية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
صافي الذمم المدينة التجارية

أعمار الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٩٢,٣٧٥,١٨٥	٩٨,٢٤٤,٦٧٠
٥٤,٦٧٨,٤٤١	٤٨,٠٩٤,٧٧٧
٣٨,٦٠٧,١٦٤	٥٠,٤٦١,٩٣٦
٣٣١,٨٨٣,٥٩٥	١٢٣,٣٥٣,٦١٥
١٦٦,٨٧٥,٤٩٠	٢٨٧,٤٠٨,٥٥٦
٦٨٤,٤١٩,٨٧٥	٦٠٧,٥٦٣,٥٥٤

ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
٣٠-٦٠ يوماً
٦١-٩٠ يوماً
٩١-٣٦٠ يوماً
أكثر من ٣٦٠ يوماً
المجموع

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

تكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تتخضع قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطبقة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات إعتد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن إستمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الإسترداد.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حوالي ٩٧,٣٪ من صافي رصيد الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة كان مستحقاً من جهات حكومية وجهات تأمين مختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٩,٠٪).

تقوم المجموعة باستخدام نموذج لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطابق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ويعتمد على تصنيف أرصدة الذمم المدينة على المستوى الفردي الى فئات طبقاً للقطاع الاقتصادي الذي تعمل فيه كل فئة من العملاء. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية لكل قطاع بناءً على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية، سواء على مستوى القطاع الاقتصادي أو الاقتصاد الكلي لبنية الأعمال، المؤثرة على أداء ذلك القطاع وبالتالي قد تؤثر على قدرة العميل الذي يعمل في ذلك القطاع على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة.

٢٣. الذمم المدينة التجارية - تنمة

يتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بنهاية فترة التقرير. ويتم تعديل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع التغيرات الدورية التي تطرأ على تلك المؤشرات. وفي رأي الإدارة لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية غير ما تم تسجيله كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٣٠,٥٥١,٧٤٢	٨٨,٤٥٨,٢٩١	الرصيد الافتتاحي
٦١,٠٩٤,٧٩٠	١٥٥,٠١٣,٢٥٩	المكون خلال السنة
(٣,١٨٨,٢٤١)	(١٢٧,١٠١)	ديون مشطوبة خلال السنة
٨٨,٤٥٨,٢٩١	٢٤٣,٣٤٤,٤٤٩	الرصيد الختامي

قامت المجموعة، بنهاية العام ٢٠٢٠، بإعادة تقييم ملائمة الافتراضات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد من المتغيرات الاقتصادية المؤثرة على قطاعات أعمال عملاء المجموعة إضافة إلى عدد من المتغيرات على مستوى الاقتصاد الكلي ومؤشرات الاقتصاد العالمي. وقامت المجموعة بتعديل مؤشر الاقتصاد الكلي المستخدم ليعكس بشكل أفضل مؤثرات الاقتصاد الكلي على بيئة الأعمال. وبناءً على نتائج إعادة التقييم قامت بتعزيز مخصصاتها نتيجة المؤشرات المستقبلية على مستوى الاقتصاد الكلي والاقتصاد العالمي لمواجهة أي مخاطر محتملة مرتبطة بعدم قدرة عملاء المجموعة على الوفاء بالتزاماتهم.

٢٤. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٤٠١,٨١٠	٣٦٣,٤٨٨	النقد وما في حكمه
١٣,٢٤٨,١٤٥	١٢٠,٤٩٤,٠٢١	النقد لدى البنوك
١٣,٦٤٩,٩٥٥	١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	إجمالي النقد وما في حكمه

٢٥. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريالات سعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٦. الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتوجب تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي إلى أن يصل هذا الإحتياطي إلى نسبة ٣٠٪ من رأس المال، ولا يكون هذا الإحتياطي النظامي متاحاً للتوزيع إلى المساهمين في الوقت الراهن. تم تحويل مبلغ ٩,٠٠٨,٧٨٤ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٠٨٢,٦٩٦ ريال سعودي).

٢٧. توزيعات الأرباح

* أقر مجلس إدارة شركة الحمادي للتنمية والإستثمار في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢١م توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٠ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢٠م وبمعدل ٠,٥٠ ريال سعودي (٥٠ هللة) لكل سهم والتي تم إعتادها في إجتماع الجمعية العامة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢١.

* أقر مجلس إدارة شركة الحمادي للتنمية والإستثمار في جلسته المنعقدة بتاريخ ٠٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١م توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٧٢ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢١م وبمعدل ٠,٦٠ ريال سعودي (٦٠ هللة) لكل سهم والتي تم إعتادها في إجتماع الجمعية العامة بتاريخ ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨. القروض طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٣٧,٤٢٨,٤٨٠	٢٩,٥٧٠,٤٤١
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٤٧,٤٢٨,٤٨٠	٢٩,٥٧٠,٤٤١
١٩٧,٤٤٦,٥٧٥	١٧٩,١٢٠,٩٧٨
١٩٧,٤٤٦,٥٧٥	١٧٩,١٢٠,٩٧٨
٢٤٤,٨٧٥,٠٥٥	٢٠٨,٦٩١,٤١٩

الجزء المتداول:

القروض المقدمة من وزارة المالية

القروض المقدمة من البنوك التجارية

إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل

الجزء غير المتداول:

القروض المقدمة من وزارة المالية

إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

إجمالي القروض طويلة الأجل

لا يوجد تكاليف إقتراض رسملتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا يوجد) ، وبلغت مصروفات التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥,١ مليون ريال سعودي).

٢٨-١ القروض المقدمة من البنوك التجارية

قامت الشركة خلال العام ٢٠٢١ بسداد مبلغ ١٠,٠ مليون ريال يمثل المتبقي من أرصدة القروض البنكية المستحقة . و بذلك لا يكون على المجموعة أي التزامات قروض بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٨-٢ القروض المقدمة من وزارة المالية

(أ) حصلت المجموعة في ١١ 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 للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٤٩,١ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٨.

(ب) وقعت المجموعة في ٢٦ يناير ٢٠١٥ إتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي حيث بلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٩.

(ج) وقعت المجموعة في ٢٠ يوليو ٢٠١٥ إتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأثيث المستشفى في منطقة الزهة حيث بلغت قيمة القرض ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠٢١.

تم تأجيل أقساط قروض وزارة المالية المستحقة خلال العام ٢٠٢٠ و البالغة ١٧,٣ مليون ريال للسنة اللاحقة وذلك ضمن مبادرة وزارة المالية لتخفيف الأثار الإقتصادية المتعلقة بجائحة كوفيد ١٩ على القطاع الخاص حيث تم تسديدها خلال العام ٢٠٢١

٢٩. المنح الحكومية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
١٥١,٩٧١,٨٠٣	١٤٤,٣٥٨,٢٠٦
(٧,٦١٣,٥٩٧)	(٧,٦١٣,٥٩٧)
١٤٤,٣٥٨,٢٠٦	١٣٦,٧٤٤,٦٠٩
٧,٦١٣,٥٩٧	٧,٤١٢,٨٨٩
١٣٦,٧٤٤,٦٠٩	١٢٩,٣٣١,٧٢٠
١٤٤,٣٥٨,٢٠٦	١٣٦,٧٤٤,٦٠٩

في ١ يناير

منح حكومية مطفاة

في ٣١ ديسمبر

كما تظهر في قائمة المركز المالي:

متداولة

غير متداولة

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

٢٩. المنح الحكومية - تنمة

- 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 إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى النزهة في فبراير ٢٠١٨.

٣٠. مطلوبات عقود الإيجار

بلغت مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٥,٤٤٦,٣٣٢	٧,٧٥٢,٥٩٩	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
١٢,٤٦٤,٨٩١	٧٥١,٦٢٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار
١٧,٩١١,٢٢٣	٨,٥٠٤,٢٢٦	إجمالي مطلوبات الإيجار

- إعترفت المجموعة بمصروف تمويل بقيمة ٥٢٨,٥٣٨ ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٠: ٧١٧,٥٩٤) - (إيضاح ٤).
- بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٤٩,٧٦٩ ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٣٢٩,٢٠٤).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٦٣,٦٨٤,٠٨٤	٦٥,٨٥٣,٢١٦

القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

(ب) مصروفات المكافأة (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة):

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
١٢,٨٢٤,٨٣٤	١٢,٥٦٥,٩٩٥
١,٨٨٢,٥٩٣	١,٩٩٣,٦٧١
١٤,٧٠٧,٤٢٧	١٤,٥٥٩,٦٦٦

تكلفة الخدمات الحالية

تكلفة العمولات الخاصة

مصروفات المكافأة

(ج) الحركة على القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
٥٩,٨٧١,١٣٥	٦٣,٦٨٤,٠٨٤
١٢,٨٢٤,٨٣٤	١٢,٥٦٥,٩٩٥
١,٨٨٢,٥٩٣	١,٩٩٣,٦٧١
(١,٧٠٣,٨١٥)	(٢,٤٥٤,٤٩٦)
(٩,١٩٠,٦٦٣)	(٩,٩٣٦,٠٣٨)
٦٣,٦٨٤,٠٨٤	٦٥,٨٥٣,٢١٦

القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في بداية السنة
الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

تكلفة الخدمات الحالية

تكلفة العمولات الخاصة

(الربح) الإكتواري بناء على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة

مكافآت مدفوعة خلال السنة

القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في نهاية السنة

(د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ر.س.	ر.س.
%٣,١	%٣,١
%٣	%٣
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب

سن التقاعد

(هـ) المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة

يبين الجدول أدناه المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة من خطة نهاية الخدمة للسنوات الخمس المقبلة:

السنة	المدفوعات النقدية المتوقعة
٢٠٢٢	٤,٤٧٥,٤٦٤
٢٠٢٣	٤,٥٧٩,١١٢
٢٠٢٤	٣,٨١٧,٧٠٧
٢٠٢٥	٤,٣٧٧,٨٦٣
٢٠٢٦	٣,٥٢١,٩٥١

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١. مكافأة نهاية خدمة الموظفين- تنمة

(و) تحليل حساسية الافتراضات الإكتوارية

يبين الجدول التالي أثر التغيير في أحد الافتراضات الإكتوارية مع تثبيت باقي الافتراضات كما في تاريخ البيانات المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
نسبة التغيير	ر.س.	نسبة التغيير	ر.س.	
	٦٣,٦٨٤,٠٨٤		٦٥,٨٥٣,٢١٦	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة- (بناءً على الافتراضات الأساسية)
(%٧,٢)	٥٩,١٢٣,١٢٤	(%٧,١)	٦١,١٦٣,٩٥٥	معدل الخصم
%٨,٤	٦٩,٠٤٥,٠٤٤	%٨,٣	٧١,٣٤٩,٣٥٢	+ ١%
				- ١%
				معدل زيادة الرواتب
%٨,٩	٦٩,٣٢٥,١٦٦	%٨,٨	٧١,٦٣٩,١٩٤	+ ١%
(%٧,٧)	٥٨,٧٩١,٢١٥	(%٧,٦)	٦٠,٨٢٠,٦٧٤	- ١%
				معدل الإنسحاب من خطة مكافأة نهاية الخدمة
(%٠,٧)	٦٣,٢٣٣,١٣٢	(%٠,٧)	٦٥,٤١٠,٧٤٥	١١٠% من أساس الإحتساب
%٠,٨	٦٤,١٧٦,٤١٢	%٠,٧	٦٦,٣٢٨,٧٠٥	٩٠% من أساس الإحتساب
				معدل الوفيات
%٠,٠	٦٣,٦٧٢,٤٦٤	%٠,٠	٦٥,٨٤١,١٧٣	١١٠% من أساس الإحتساب
%٠,٠	٦٣,٦٩٥,٧٣٨	%٠,٠	٦٥,٨٦٥,٣٢١	٩٠% من أساس الإحتساب

على الرغم من أن التحليلات أعلاه لا تأخذ بالحسبان المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة من خطة نهاية الخدمة، إلا أنها تعطي تقديراً لحساسية الافتراضات الإكتوارية المستخدمة.

٣٢. الزكاة المستحقة

١-٣٢ مكونات وعاء الزكاة:

فيما يلي المكونات الجوهرية لوعاء الزكاة الخاص بالمجموعة والتي تخضع لبعض التعديلات بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعتمدة والمتبعة في المملكة العربية السعودية، حيث تمت الموافقة على إخضاع المجموعة لوعاء زكوي موحد اعتباراً من عام ٢٠١٩:

(أ) حساب وعاء الزكاة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
١,٥٦٦,١٣٠,٨٣٥	١,٥٦٦,٦٦١,٦٠٦	حقوق المساهمين
٥٠٣,١٤٥,٠٤١	٥١٢,٤٥١,٠٧٣	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١,٦٧٨,٢٥٦,٧٤١)	(١,٥٤٦,٩٣٦,٣٤٩)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
(٤٠,٤٣٢,٧٠١)	(١٥٣,٤٧٨,٤٢٨)	حسميات أخرى
٢٣٤,٦٥٢,٩٢٣	٣٣٠,٢٢٤,٧١٧	صافي الدخل المعدل للسنة
٥٨٥,٢٣٩,٣٥٧	٧٠٨,٩٢٢,٦١٩	وعاء الزكاة المقدر للمجموعة
١٤,٩٠٤,٤٤٢	١٨,٠١٨,٤٥٠	إجمالي الزكاة المستحقة

(ب) صافي الدخل المعدل للسنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
١٥٠,٧١٠,٩٠٦	١١٧,٥٦٠,٤٦١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٨٣,٩٤٢,٠١٧	٢١٢,٦٦٤,٢٥٦	المخصصات المكونة خلال السنة و تسويات أخرى
٢٣٤,٦٥٢,٩٢٣	٣٣٠,٢٢٤,٧١٧	صافي الدخل المعدل

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢. الزكاة المستحقة- تنمة

٢-٣٢ حركة حساب الزكاة

فيما يلي حركة حساب الزكاة للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	الرصيد كما في ١ يناير
١٦,٦١٩,٧٨٢	١٩,٨٨٣,٩٣١	تسويات سنوات سابقة
٤,٩٧٩,٥٠٨	٦٧٣,٨٨٥	المحمل على اطراف ذات علاقة
-	٢٤٢,٥٩٢	المكون خلال السنة
١٤,٩٠٤,٤٤٢	١٨,٠١٨,٤٥٠	دفعات خلال السنة
(١٦,٦١٩,٨٠١)	(٢٠,٤٧١,٧٤٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٩,٨٨٣,٩٣١	١٨,٣٤٧,١١٤	

٣-٣٢ موقف الربوط الزكوية

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

- قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠٢٠م، وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرارات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على الشهادة النهائية .
- إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م يتم إعداد قوائم مالية موحدة للشركات التابعة للمجموعة، والتي يتم تقديمها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمجموعة زكوية واحدة، فيما عدا شركة الصناعات الطبية المحدودة. وجاري العمل على تقديم الإقرار الزكوي الموحد لعام ٢٠٢١م عن الشركات التابعة كمجموعة زكوية واحدة.

شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة

- تم تقديم جميع الإقرارات الزكوية والضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.
- خلال عام ٢٠٢١م، تلقت الشركة خطابات الربوط الزكوية لعامي ٢٠١٦م و٢٠١٨م، والتي تفيد بمطالبة الشركة بدفع فروقات زكوية بمبلغ ٤٩٩,٥٧٢ ريال.
- كذلك تلقت الشركة خلال عام ٢٠٢١م خطاب بالربط الزكوي لعام ٢٠١٧م، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع فروقات زكوية بمبلغ ٢١٢,٢١٥ ريال.
- تم الاعتراض على الربوط الزكوية المشار إليها أعلاه لوجود اختلافات جوهرية في الربوط بناءً على رأي المستشار الزكوي؛ وتم تقديم خطابات الاعتراضات موضحاً الاختلافات الجوهرية، والاساس الصحيح لاحتساب كل بند والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة.

٣٣. ذمم الدائنة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	موردي أدوية ومستلزمات طبية
٤٦,٦٠٢,٢٩٣	٤٩,٥٤٥,٤٢٦	موردي لوازم إدارية ومستلزمات غير طبية
٢,٢٥٠,٩٣١	١,٩٤١,٨٢٥	موردي خدمات
٤,١١٧,٩٣٢	٨,٨٦٨,٩٤٢	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٨٢,٠٦٢	٦١٢,٣٦٧	(٣٥)
٥٣,٠٥٣,٢١٨	٦٠,٩٦٨,٥٦٠	

٣٤. أرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٢٣,٥٢٢,١٩٧	١٩,٨٣٦,٤٨٩	تأمينات محتجزة من الغير
٢٨٧,٧٣٥	٦٣٤,٦٤٣	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٥,٠٠٠	مخصص قضايا*
٧,٣٥٧,٧٢٩	٥,٥٥٨,٦٤١	أخرى
٣٩,١٦٧,٦٦١	٢٨,٣٣٤,٧٧٣	

* هناك بعض القضايا القانونية، في سياق العمل الاعتيادي، مازالت منظورة أمام الجهات المختصة ويتم العمل على تسويتها. في ضوء مجريات تلك القضايا تقوم الإدارة بتكوين المخصص اللازم للمبالغ التي يمكن أن يتم إستخدامها في تسوية تلك القضايا. وقد قامت الإدارة بعكس مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي خلال العام ٢٠٢١ من مخصص القضايا بناءً على آخر المستجدات المتعلقة بهذه القضايا. (أنظر إيضاح ١٣).

٣٥. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاو المجموعة الأعمال، في السياق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف أطراف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتم إجراء هذه التعاملات في السياق العادي للأعمال وقياسها بقيم أسعار المعاملات المتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفاضلية. تكون الأرصدة المعلقة بنهاية السنة دون ضمان ولا يتم إحتساب فوائد عليها ويتم تسويتها نقداً، كما لم يتم تقديم أو تسلم أي ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة من طرف ذو علاقة، ولم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا يوجد)، أي انخفاض لقيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، ويتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص الوضع المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه هذا الطرف.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	
٧,٧٤٠,٨٦٥	٧,١٨٧,١٠٣	رواتب وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٢,٤٧٣,٢٧٦	١,٣٩٧,٢٣١	مشتريات من شركات يملكها مساهمين رئيسيين
١٠,٠٠٣,٠٠٠	١١,٧٦٧,٠٠٠	مصاريف الإيجار المدفوعة إلى المساهمين الرئيسيين
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	مصاريف إيجار مدفوعة إلى أقارب المساهمين الرئيسيين
٦٧٩,٨٨٧	٤٢,١٤٩	خدمات الرعاية الصحية المقدمة إلى المساهمين الرئيسيين

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ر.س.	ر.س.		
١٨٥,٨٥٢	-	(٢٣)	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مساهمين رئيسيين
٢٤,٢٥٤	١,٠٢٥,٠٤٨		موظفي الإدارة الرئيسيين
٢١٠,١٠٦	١,٠٢٥,٠٤٨		

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ر.س.	ر.س.		
٨٢,٠٦٢	٦١٢,٣٦٧	(٣٣)	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة مساهمين رئيسيين
٨٢,٠٦٢	٦١٢,٣٦٧		

٣٦. المطلوبات المحتملة**خطابات الضمان**

- لدى المجموعة خطابات ضمان مصدره في سياق الأعمال الإعتيادية بقيمة إجمالية بلغت ١٥,١ مليون ريال تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٩,١) مليون ريال تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

القضايا

- هناك بعض القضايا القانونية، في سياق العمل الاعتيادي، مازالت منظورة أمام الجهات المختصة ويتم العمل حالياً على تسويتها، ولكن النتيجة النهائية لهذه القضايا ليست مؤكدة. وحيث تؤكد الإدارة أنها تتابع الموقف عن كثب وتقوم بأخذ المخصصات اللازمة، من مبدأ الحيطة والحذر، وعليه فإن إدارة المجموعة تعتقد بكفاية المخصصات المرصودة وأن لا يكون لنتائج هذه القضايا تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ضريبة القيمة المضافة

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تلقت الشركة خطابات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") والتي تُفيد تعديل القرارات الضريبية لضريبة القيمة المضافة لجميع فترات عام ٢٠٢٠م، والمطالبة بسداد فروقات و غرامات ضريبية للفترات المشار إليها بإجمالي مبلغ ٥,٤١٠,٦٨٨ ريال. ويتاريخ ١٧ ربيع الآخر ١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١م تم الاعتراض على جميع تقييمات الهيئة لوجود اختلافات جوهرية فيها بناءً على رأي المستشار الزكوي والضريبي؛ وتم تقديم خطابات الاعتراضات موضعاً للاختلافات الجوهرية، والأساس الصحيح لاحتساب كل بند والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة.

مطلوبات عقود الإيجار التشغيلي- المجموعة بصفتها مؤجر

أبرمت المجموعة ترتيبات تعاقدية توفر بموجبها لبعض العلامات التجارية مساحة محددة ضمن مبانيها مقابل دفعات إيجار محددة مسبقاً. وتكون هذه الإتفاقيات على هيئة عقد إيجار تشغيلي يتضمن إيجارات يتم الإعتراض بها كدخل خلال الفترة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.س.	ر.س.	خلال سنة واحدة
١,٧١٤,٥٧٧	١,٨٠٨,٨٥٥	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات
٢,١٠٧,٤٦٠	١,٢٥٢,٨٧٦	

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية**الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية**

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

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

مخاطر السوق

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

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

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي

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

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة**مخاطر الأسعار**

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغيرات نظراً على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغيرات 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 إستثمارات 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 إئتمانية جيدة وسليمة، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة و البالغ ٢٤٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٨٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) كما هو مبين في الإيضاح (٢٣).

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 ودوري.

إدارة و تخطيط التدفقات النقدية المتوقعة من خلال رصد الأموال الكافية والمتاحة من النقد و من تسهيلات إئتمانية يتم الإلتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة. حيث بلغ إجمالي القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ (لا يوجد) ريال سعودي (تقريباً ١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

مستويات القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم حيث يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مالية متماثلة،
المستوى ٢: مدخلات من غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ التي يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات، سواء مباشرة (أي الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار)، الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مشابهة أو من خلال استخدام نموذج تقييم يتضمن مدخلات يمكن أن تعزى إلى الأسواق، وقد تحدد هذه المدخلات بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى ٣: مدخلات لموجودات ومطلوبات التي لا تعتمد على معلومات ملاحظة في السوق (مدخلات غير ملاحظة).

أ. الموجودات والمطلوبات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مالية						
مخزون	-	-	٥٣,٦٠٦,٣٢٢	-	-	-
أرصدة مدينة أخرى	-	-	٤,٨٤٩,٥٨٤	-	-	-
مصاريف مدفوعة مقدماً	-	-	١١,٤٤٦,٢٣٩	-	-	-
موجودات تعاقدية	-	-	٧,٣٩٠,٠٨٧	-	-	-
ذمم المدينة التجارية	-	-	٣٦٤,٢١٩,١٠٥	-	-	-
نقد وما في حكمه	-	-	١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	-	-	-
مطلوبات مالية						
قروض	-	-	٢٠٨,٦٩١,٤١٩	-	-	-
منح حكومية	-	-	١٣٦,٧٤٤,٦٠٩	-	-	-
ذمم الدائنة التجارية	-	-	٦٠,٩٦٨,٥٦٠	-	-	-
مصرفوات المستحقة	-	-	٢٢,٦٩٩,٥٥٧	-	-	-
أرصدة دائنة أخرى	-	-	٢٨,٣٣٤,٧٧٣	-	-	-

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			القيمة الدفترية	بالريال السعودي
القيمة العادلة		المستوى ١		
المستوى ٣	المستوى ٢		المستوى ١	
موجودات مالية				
-	-	-	٦١,٨٤٤,٩٥٠	مخزون
-	-	-	٤,٣٩٤,٦٢١	أرصدة مدينة أخرى
-	-	-	٣٥,٨٩٠,٢٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	-	-	٥,٢٣٠,٤٢٤	موجودات تعاقدية
-	-	-	٥٩٥,٩٦١,٥٨٤	ذمم المدينة التجارية
-	-	-	١٣,٦٤٩,٩٥٥	نقد وما في حكمه
مطلوبات مالية				
-	-	-	٢٤٤,٨٧٥,٠٥٥	قروض
-	-	-	١٤٤,٣٥٨,٢٠٦	منح حكومية
-	-	-	٥٣,٠٥٣,٢١٨	ذمم الدائنة التجارية
-	-	-	٢٦,٨٤١,٠٣١	مصروفات المستحقة
-	-	-	٣٩,١٦٧,٦٦١	أرصدة دائنة أخرى

ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للجموعه تقارب قيمتها العادلة.
لا يوجد أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٣٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية ، ولتعزيز قابلية المعلومات للمقارنة ولتكون أكثر ملائمة لمستخدمي البيانات المالية الموحدة ، على النحو التالي:

أثر إعادة التصنيف			(كما في ديسمبر ٢٠٢٠)		
كما صنف	إعادة التصنيف	كما ذكرت سابقاً	قائمة المركز المالي	ممتلكات ومعدات	
١,٦٧٢,٣٠٠,٧٩٠	(٥,٩٥٥,٩٥١)	١,٦٧٨,٢٥٦,٧٤١	ممتلكات ومعدات	٣٩,٧٨٥,٤٦١	
٤٥,٧٤١,٤١٢	٥,٩٥٥,٩٥١	٣٩,٧٨٥,٤٦١	موجودات غير ملموسة و شهرة		
أثر إعادة التصنيف			(للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٠)		
مدرج ضمن غير الأنشطة المستبعدة	مدرج ضمن الأنشطة المستبعدة	كما صنف	إعادة التصنيف	كما ذكرت سابقاً	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧٦٤,٠٥٥,٥٩٧	٢٢٩,٣٤٧,١٤٠	٩٩٣,٤٠٢,٧٣٧	١,٥٩٦,٠٩٦	٩٩١,٨٠٦,٦٤١	الإيرادات
(٥١١,٢٢٦,٠٦١)	(١٥٦,١٥١,٠٣٠)	(٦٦٧,٣٧٧,٠٩١)	(٢٧,٤٠٧,٧٢٧)	(٦٣٩,٩٦٩,٣٦٤)	تكلفة الإيرادات
(٨١,٣٩٢,٦٠٧)	(٦,٣٤٣,١٦١)	(٨٧,٧٣٥,٧٦٨)	٢٧,٤٠٧,٧٢٧	(١١٥,١٤٣,٤٩٥)	مصاريف إدارية وعمومية
١٠,٣٤٤,٥٥٥	(١٦٣,١٠٦)	١٠,١٨١,٤٤٩	(١,٥٩٦,٠٩٦)	١١,٧٧٧,٥٤٥	إيرادات أخرى

٣٩. أحداث لاحقة

- أوصى مجلس إدارة شركة الحمادي للتنمية والإستثمار في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٤٨ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٢ وبمعدل ٠,٤٠ ريال سعودي (٤٠ هلة) لكل سهم.
- أوصى مجلس إدارة شركة الحمادي للتنمية والإستثمار في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن طريق منح أسهم مجانية للسادة المساهمين عن طريق رسملة الأرباح المبقاة وجزء من الاحتياطي النظامي بمبلغ وقدره (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وذلك بهدف دعم القاعدة الرأسمالية للشركة و بما يسهم في تعزيز خطط النمو والنشاطات المستقبلية للشركة وتعظيم إجمالي العوائد للمساهمين.
- أعلنت الشركة على موقع تداول في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ عن توقيع عقد شراء ارض في ضاحية النرجس بغرض إنشاء مستشفى عليها بمبلغ قدره ١١٥,٦٠٠,١٣٣ ريال سعودي.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (٢٤ مارس ٢٠٢٢).