



شركة الحمادي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الفهرس

صفحة

٧-٢	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٣-١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٥- ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ ("المجموعة")), والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م (تمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تمة)

الاعتراف بالإيرادات	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥، ١٨ لسياسة المحاسبة المتعلقة بالإيرادات، وإلى الإيضاح ٨ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	
أمرمراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ١,١٥ مليار ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٢ مليار ريال سعودي).	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: - تقييم سياسة الإعراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها والمنتجات الصيدلانية بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق بعد خصم أي مبالغ غير قابلة للاسترداد.	- تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والإفترضات المحاسبية الجوهرية المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الإعراف بالإيرادات وتحديد المبالغ غير القابلة للاسترداد.
تتضمن بعض العقود المبرمة مع العملاء على عوض متغير يتمثل في خصومات الدفع الفوري أو أية خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة.	- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة للإعتراف بالإيرادات.
يتم تطبيق أحكام وتقديرات وإفترضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد مبالغ الخصومات.	- إستعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها.
تم اعتبار عملية الإعراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند اثبات مبلغ الإيرادات.	- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات.
	- قمنا بتنفيذ إختبارات (على أساس العينة) لمعاملات الإيرادات والتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة.
	- تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥,١٤ لسياسة المحاسبة المتعلقة بالادوات المالية، وإلى الإيضاح ٢١ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية بالمجموعة مبلغ ٥٢١ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٣٩ مليون ريال سعودي)، جُنب مقابلها مخصص خسائر إئتمانية متوقعة قدرها ٨٧ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٨ مليون ريال سعودي).	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: - قمنا بالحصول على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. - قمنا بتقييم الافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة مثل: العوامل المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي التي يتم استخدامها لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. - قمنا باختبار اكتمال وصحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. - قمنا بتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لفئات معينة من الذمم المدينة التجارية. - قمنا باختبار، على أساس العينة، الاحتساب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لهؤلاء الفئة من الذمم المدينة التجارية. - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.
تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية ، بإجراء تقييم للتأكد من وجود إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. قامت الإدارة بتطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد المخصص المتعلق بخسائر الإنخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بإجراء التقييم بناءً على سياسة محددة لفئات معينة من الذمم المدينة التجارية.	
يعتمد تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على بعض الافتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية.	
لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الاحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.	

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(تتمة)

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها 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 للمجموعة المعلومات الأخرى ونحن لانبيدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة. ونفقد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمر الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد بن فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الرياض المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٩ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٩ مارس ٢٠٢٥ م

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,١٧٦,٧٦٣,٦١٧	١,١٥٣,٨٨٠,٩٣١	(٨)	الإيرادات
(٧٤٣,٦١٩,١٩٤)	(٧٧١,٤٢٦,٥٣٤)	(٩)	تكلفة الإيرادات
٤٣٣,١٤٤,٤٢٣	٣٨٢,٤٥٤,٣٩٧		مجمّل الربح
(٩,٢٦٣,٥٠٩)	(٤,١٨٧,٧٢٥)	(١٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٨٨,٦١٤,٣٦١)	(٨٨,٨٢١,١٨٩)	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٠٣٨,٠٨٢)	(٩,٠٦٦,٢٤٦)	(٣٥)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٣,٠٦٧,٠٨٤)	-	(٢-١٦)	خسارة الإنخفاض في موجودات غير ملموسة
(١,٤٨١,٧٠٢)	٥٥,٣٠٥,٥١٩	(١-١٥)	أرباح (خسائر) إستبعاد معدات و ممتلكات
٣٠,٨٩٥,١٧٠	٢٩,٩٥٠,١٦٦	(١٢)	إيرادات أخرى
٣٤٢,٥٧٤,٨٥٥	٣٦٥,٦٣٤,٩٢٢		الربح من العمليات
٤,١٨٤,٧٤١	٦,٧٢٤,٢٢١	(١٧)	حصة المجموعة في أرباح شركة زميلة
-	٦,١٣٧,٥٤٩	(١-٢٢)	دخل تمويل
(٢٥,٨٠٤,٣١١)	(٢٣,٨١٦,٩٠٦)	(١٣)	تكاليف تمويل
٣٢,٩٥٥,٢٨٥	٣٥٤,٦٧٩,٧٨٦		صافي الربح قبل الزكاة
(١٧,٦٢٤,٤١٣)	(١٥,٨٧٨,٩٧٢)	(٣٠-٢)	الزكاة
٣٠,٣٣٠,٨٧٢	٣٣٨,٨٠٠,٨١٤		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
١,٩٠	٢,١٢	(١٤)	الربح الأساسي والمخفض للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)



محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

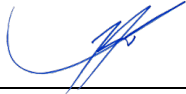


محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢	٣٣٨,٨٠٠,٨١٤		صافي ربح السنة
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:			
(٩٢٢,١١٧)	١,٦٤٨,١٢٩	(٣-٢٩)	ربح (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(٤٧,٦٠٧)	(١١٩,٠٠٠)	(١٧)	حصة الشركة من الخسارة الشاملة الاخرى لشركة زميلة
(٩٦٩,٧٢٤)	١,٥٢٩,١٢٩		الدخل الشامل الاخر للسنة
٣٠٢,٣٦١,١٤٨	٣٤٠,٣٢٩,٩٤٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)


محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

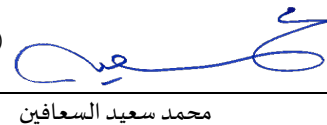
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	١,٧٠٩,٥٨٢,٠٢٨	١,٦٥٨,٦٠٠,١٨٩	(١٥)
موجودات غير ملموسة	٢٧,٠٦٥,٤٢٤	٢٣,٦٧٩,١٣٩	(١٦)
إستثمار في شركة زميلة	١٣٤,٩٨٦,٧٧٩	١٢٨,٣٨١,٥٥٨	(١٧)
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٨٧١,٦٣٤,٢٣١	١,٨١٠,٦٦٠,٨٨٦	
الموجودات المتداولة			
مخزون	٦١,١٥٥,٦٤٩	٥٦,٥٩١,٥١١	(١٨)
أرصدة مدينة أخرى	٧,٢٠٤,٨٨٩	٩,٧٨٧,٥٦٤	(١٩)
مصاريف مدفوعة مقدماً	٢١,٩٢٩,٩٦٨	٢١,٨٢٨,٧٦٦	(٢٠)
موجودات تعاقدية	٩,١٤٥,٥٤٣	٩,٥٢٠,٣٢٠	(٣-٨)
ذمم مدينة تجارية	٤٣٤,٤٣٣,٩٧٥	٥٦٠,٨٢١,٣٩٩	(٢١)
نقد وما في حكمه	٢٤٥,٢٦١,٩٤٢	١٢٥,٢٣٧,٤٤١	(٢٢)
مجموع الموجودات المتداولة	٧٧٩,١٣١,٩٦٦	٧٨٣,٧٨٧,٠٠١	
إجمالي الموجودات	٢,٦٥٠,٧٦٦,١٩٧	٢,٥٩٤,٤٤٧,٨٨٧	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣)
إحتياطي نظامي	-	٦٧,٣٥٥,٩٤١	
إحتياطي عام	١٠١,٢٣٦,٠٢٢	-	(٢٤)
أرباح مبقاة	٢٦٠,٠١٧,٧٥٨	١٧٧,٥٦٧,٨٩٦	
إجمالي حقوق الملكية	١,٩٦١,٢٥٣,٧٨٠	١,٨٤٤,٩٢٣,٨٣٧	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٦٥,١٤٦,٢٨٩	١٧٣,٨٤٧,٧٧٠	(٢٦)
منح حكومية	٩٧,٩٨٨,٩٥٥	١٠٥,٨٣٥,٠٠٣	(٢٧)
مطلوبات عقود الإيجار	١٠٤,٠٦٨,٩١١	١٠٧,٤٠٧,١٨٢	(٢٨)
مكافأة نهاية خدمة الموظفين	٩٧,٣٩٤,٢٥٤	٨٨,٢٣٥,٤٤٦	(١-٢٩)
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٤٦٤,٥٩٨,٤٠٩	٤٧٥,٣٢٥,٤٠١	
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٨,٧١٤,٢٤٠	١٨,٧١٤,٢٤٠	(٢٦)
منح حكومية	٧,٨٤٦,٠٥٢	٩,١٠٢,٩٢٥	(٢٧)
مطلوبات عقود الإيجار	١٦,١٧٩,٨٣٩	١٤,١٧٨,٤٩٠	(٢٨)
زكاة مستحقة	١٥,٤٧٥,٤٨٣	١٧,٨٣٩,٦٤٢	(٣٠)
ذمم دائنة تجارية	٦٦,٤٣٧,٧٥١	٧٤,٩٢٨,١٠٥	(٣١)
مصاريف مستحقة	٥٣,٦٦٥,٩٤٢	٥٢,٦١٢,٧١٥	(٣٢)
أرصدة دائنة أخرى	١٥,٩٩٠,٠٠٦	٢٨,٣٤٨,٩٢١	(٣٣)
مطلوبات تعاقدية	٣٠,٦٠٤,١٩٥	٥٨,٤٧٣,٦١١	(٣-٨)
مجموع المطلوبات المتداولة	٢٢٤,٩١٤,٠٠٨	٢٧٤,١٩٨,٦٤٩	
إجمالي المطلوبات	٦٨٩,٥١٢,٤١٧	٧٤٩,٥٢٤,٠٥٠	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢,٦٥٠,٧٦٦,١٩٧	٢,٥٩٤,٤٤٧,٨٨٧	

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)


محمد صالح الحمادي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


محمد سعيد السعافين

المدير المالي

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٢٢,٨٥٤	-	٧٣,٥٣٩,٨٣٥	١,٧١٠,٥٦٢,٦٨٩
صافي ربح السنة	-	-	-	٣٠,٣٣٠,٨٧٢	٣٠,٣٣٠,٨٧٢
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة	-	-	-	(٩٦٩,٧٢٤)	(٩٦٩,٧٢٤)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣٠,٣٦١,١٤٨	٣٠,٣٦١,١٤٨
محول الى إحتياطي نظامي	-	٣٠,٣٣٣,٠٨٧	-	(٣٠,٣٣٣,٠٨٧)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(١٦٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦٨,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٣٥٥,٩٤١	-	١٧٧,٥٦٧,٨٩٦	١,٨٤٤,٩٢٣,٨٣٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٣٥٥,٩٤١	-	١٧٧,٥٦٧,٨٩٦	١,٨٤٤,٩٢٣,٨٣٧
صافي ربح السنة	-	-	-	٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	٣٣٨,٨٠٠,٨١٤
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	١,٥٢٩,١٢٩	١,٥٢٩,١٢٩
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣٤٠,٣٢٩,٩٤٣	٣٤٠,٣٢٩,٩٤٣
المحول من احتياطي نظامي	-	(٦٧,٣٥٥,٩٤١)	٦٧,٣٥٥,٩٤١	-	-
محول الى إحتياطي عام	-	-	٣٣,٨٨٠,٠٨١	(٣٣,٨٨٠,٠٨١)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠١,٢٣٦,٠٢٢	٢٦٠,٠١٧,٧٥٨	١,٩٦١,٢٥٣,٧٨٠

(تعتبر الإيضاحات المرفقة 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	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة	٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢	٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	
التعديلات للبنود غير النقدية:			
إستهلاك معدات و ممتلكات وموجودات حق الإستخدام	٩٦,٩٨٢,٩٦٣	٩٦,٤٠٩,١٢٧	(٤-١٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣,١١٧,٥٠٦	٥٨٦,٠٢٠	(٣-١٦)
(أرباح) خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات	١,٤٨١,٧٠٢	(٥٥,٣٠٥,٥١٩)	
أرباح إستبعاد موجودات حق الإستخدام	(٤٨٩,٤٦٢)	-	
خسائر الإنخفاض في موجودات غير ملموسة	٣,٠٦٧,٠٨٤	-	(٢-١٦)
حصة المجموعة في أرباح شركة زميلة	(٤,١٨٤,٧٤١)	(٦,٧٢٤,٢٢١)	(١٧)
مخصص مخزون بطئي الحركة	١٣٦,٥٤٨	-	(١٨)
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١٩,٠٣٨,٠٨٢	٩,٠٦٦,٢٤٦	(٣٥)
إطفاء منح حكومية	(٩,١٠٢,٩٢١)	(٩,١٠٢,٩٢١)	(١٢)
تكلفة الخدمات الحالية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين	١١,٨٤٩,٨٥٢	١٤,١٥٣,٩٩٧	(٣-٢٩)
تأمينات الغير مقابل ديون مشطوبة	(٦,٤٥٨,٩٨٤)	(٣١٥,٢١٥)	(١٢)
مطلوبات عقود مكونة خلال السنة	٤٧,٣٧٣,٩٤٥	٣٩,٨٩١,٣٩٢	(٣-٨)
تكاليف تمويل	٢٥,٨٠٤,٣١١	٢٣,٨١٦,٩٠٦	(١٣)
دخل تمويل	-	(٦,١٣٧,٥٤٩)	(١-٢٢)
مصروف الزكاة	١٧,٦٢٤,٤١٣	١٥,٨٧٨,٩٧٢	(٢-٣٠)
	٥٠٩,٥٧١,١٧٠	٤٦١,٠١٨,٠٤٩	
تعديلات رأس المال العامل:			
مخزون	(٤٩٥,٣٤١)	(٤,٥٦٤,١٣٨)	
أرصدة مدينة أخرى	(٢,٦٠٤,٣١٩)	٨٣٣,٠٠٦	
مصاريف مدفوعة مقدماً	(٨,٢٥٦,٢١٦)	(٢٥٦,٠١٢)	
موجودات تعاقدية	٦,٤١٥,٨٣٣	٣٧٤,٧٧٧	
صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة	(٨,٦٣٨,٠٨٦)	(٤,٠٠٣,٤٢١)	
ذمم مدينة تجارية	(١٠٧,٢٦٧,٩٨٨)	١١٧,٥٧٩,٩٠٦	
ذمم دائنة تجارية	(٧,٥٧٠,٣٩٦)	(٤,٧٥٥,٨٨٨)	
مصاريف مستحقة	١٧,١٠٨,٩٢٨	٧٧٣,٩٤١	
أرصدة دائنة أخرى	٨,٨٦٢,٨٨٧	(١١,٢٦٨,٢٢٠)	
مطلوبات تعاقدية	(٣١,٧٢٩,٢٤٠)	(٦٧,٧٦٠,٨٠٨)	
النقد من التشغيل	٣٧٥,٣٩٧,٢٣٢	٤٨٧,٩٧١,١٩٢	
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٧,٧٥٩,٩٢٨)	(٥,٦٥٥,٧٣٩)	(٣-٢٩)
زكاة مدفوعة	(١٦,٦٨٣,٣٠٦)	(١٨,٢٤٣,١٣١)	(٢-٣٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣٥٠,٩٥٣,٩٩٨	٤٦٤,٠٧٢,٣٢٢	

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)



محمد صالح الحمادي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



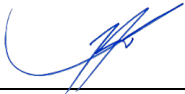
محمد سعيد السعافين

المدير المالي

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	(٢٠٩,٩٦٨,٩٨٣)	(٥٣,٤٥٧,١٢٩)	
المتحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات	١٢٤,٦٣٦,٥٢٢	-	
شراء موجودات غير ملموسة	(٣,٧٠٤,٦٩٥)	(١,٣٢٥,٠٠٠)	(١٦)
المستلم من دخل التمويل	٦,٠٢٥,٠٤٩	-	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٨٣,٠١٢,١٠٧)	(٥٤,٧٨٢,١٢٩)	
الأنشطة التمويلية			
متحصل من القروض	-	٥٤,١١٨,٠٠٠	
مسدد من قروض طويلة الأجل والحكومية	(١٨,٧١٤,٢٤٠)	(١٠٢,٨٣٠,٠٠٠)	
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة	(١٦,٠٩٨,٢٦١)	(١١,٦٨٠,٥٧٤)	(٢٨)
تكاليف تمويل مدفوعة	(١,٤٤٨,٢٣٣)	(٤,٠٤٧,٨٩٤)	
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢٢٤,٧٧٤,٩٨٠)	(١٦٧,٠٩٦,٤٤٥)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢٦١,٠٣٥,٧١٤)	(٢٣١,٥٣٦,٩١٣)	
صافي التغير في النقد وما في حكمه	١٢٠,٠٢٤,٥٠١	٦٤,٦٣٤,٩٥٦	
نقد وما في حكمه في ١ يناير	١٢٥,٢٣٧,٤٤١	٦٠,٦٠٢,٤٨٥	
نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	٢٤٥,٢٦١,٩٤٢	١٢٥,٢٣٧,٤٤١	(٢٢)
إضافات موجودات حقوق إستخدام	(١٥)	٢,٩٢٧,٠٨٩	
تحويل من دفعات مقدمة لاقتناء ممتلكات ومعدات الى ممتلكات ومعدات	-	٩٦,٧٨٦,١١١	
تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى الذمم الدائنة التجارية	(٢٨)	٣٦,٤٢٥	
تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	(٢٨)	٤,٠٦٢,٥٠٠	
سلف موظفين محولة لحساب مكافأة نهاية الخدمة	١,٧٨٨,٠٥٥	-	

(تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)


محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة والشركات التابعة وأنشطتها

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

إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم: ١٠١١٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها، واستثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية وفق الضوابط الشرعية والنظامية، وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها، وامتلاك حقوق الملكية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها، وتملك العقارات وتطويرها واستثمارها بالبيع والشراء والاستئجار والتأجير وإدارتها وتشغيلها وصيانتها، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	النشاط	العملة	
				الوظيفية	نسبة الملكية
				٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٠٣٥٨٠	شركة خدمية	ريال سعودي	٪١٠٠
شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠١٧٠١٩٤	شركة تجارية	ريال سعودي	٪١٠٠
شركة الصناعات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٨٩٩٧٧٩	شركة صناعية	ريال سعودي	٪١٠٠

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة والشركات التابعة وأنشطتها – (تمة)

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركات التابعة أعلاه، وحسابات الفروع التابعة لها (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة") 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 الزهة	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض
مجموعة مستشفيات الحمادي	١٠١٠٧٤٠١٨٧	الرياض
الإنشاءات والصيانة	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض
الضيافة العربية المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٢٩	الرياض
معهد التطوير المهني المستمر العالي للتدريب	١٠١٠٥٠٠٣٦٦	الرياض
معهد التطوير المهني المستمر العالي النسائي للتدريب	١٠١٠٦٥١٠٨٤	الرياض
الرعاية الطبية المنزلية المحدودة	١٠١٠٦١٠٨٩٧	الرياض
مركز التطوير المهني المستمر للتدريب	١٠١٠٥٠٣٣٩٣	الرياض
مركز التشخيص الطبي للخدمات الطبية	١٠١٠٦١٠٥٢٤	الرياض
الطب الاتصالي المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٣٢	الرياض
الشراء الموحد المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٥٥	الرياض
الخدمات الصيدلانية المحدودة	١٠١٠١٧٣٠٩٩	الرياض
مجمع الصناعات الحيوية والدوائية	١١٢٦١٠٥٩٦٦	سدير

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (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 مالم يذكر خلاف ذلك ضمن 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 إليها 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 توافقها 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 و كذلك عملة العرض للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم الى أقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

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

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ التعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م:

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن غير ساري المفعول بعد.

١-١-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٢-١-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات.

وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٣-١-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين:

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

تأثير التعديلات: إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

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 ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم

المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية:

التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

٢-٥ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد- (تتمة)

٢-٥-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) ، العرض والإفصاح في القوائم المالية:

- المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٢-٥-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) ، عدم إمكانية التحويل:

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

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 تتاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية 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.

٥-٥ 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 إستحقاق أصلي يبلغ ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٥ 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 المقدّر 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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (نتمة)

٧-٥ 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 محددين. يتم احتساب الخصومات بمجرد إستلام الموافقة من الموردين عقب المفاوضات التي يتم إجراؤها معهم، ويتم احتساب المبلغ المستحق القبض من الخصومات كإقتطاع من تكلفة شراء المنتجات الصيدلانية بمجرد موافقة المورد على الخصم. عند الإتفاق على الخصومات مقدماً، كأن 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.

٨-٥ 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 الاستثمار 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 جزءاً 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 تتعادل 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 أصبح 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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٩-٥ الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض 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 بإقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية 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:

مباني	٣٣ سنة
معدات وأدوات	من ١٠ إلى ٢٠ سنة
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	من ٤ إلى ١٠ سنوات
مركبات	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 انخفاض 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 للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم الإعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف عند تكبدها.

يتم إلغاء الإعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند إستبعادها أو عدم وجود أي منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامها أو إستبعادها. وأي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الإعتراف بالموجودات (يتم إحتسابها كفرق بين صافي عائدات الاستبعادات 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 ولائق من أجل إستخدامها بشكل مستمر، والتوقيت المتوقع للتصرف فيها.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٠-٥ عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالإعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ ابتداء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية الموجودات للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق 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 استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للموجودات أو مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام لإنخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

عند تاريخ ابتداء 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 مؤكد 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 ابتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتخفيض بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة الى 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.

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 باستخدام 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 الإعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى إقتصادية. 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).

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١١-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، بإستثناء تكاليف التطوير، لا تتم رسملتها، و يتم 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 و طريقة 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، و تعالج 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 اختبارها 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. و إذا 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 بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد و القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إستبعاد الموجودات الغير ملموسة.

الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الإستحواذ على العمليات ناقصاً الخسائر المتراكمة 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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

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.

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 منها، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. بإستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية 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 الاعتراف 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 التبيويب إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبيويب 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 (إستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة مدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

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

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – (تتمة)

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 الأخرى 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 الأخرى):

- 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 للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الإستثمار وعندما يتم إستبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الإعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الإعتراف 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 م.

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

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 للمجموعة في إستلام توزيعات الأرباح.

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

عند الإعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف قرار 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 تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الإعتراف 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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – (تتمة)

يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل أولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في بند إحتياطيات 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 حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة 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 الآخر. عندما يتم إستبعاد هذه الأدوات المالية، يتم تحويل المبلغ المتراكم من التغير في القيمة العادلة من إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار إلى الأرباح المحتجزة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة الى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

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

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإنخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتبار الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. 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 الإنخفاض. يتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي من خلال الأخذ في الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لفروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان 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 الآخر، والتي يتم الإعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في إحتياطي 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 المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الإعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – (تتمة)

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الإعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يشتمل إحتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في إحتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في إحتياطي إئتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) في (١ يناير ٢٠١٨ م)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

قياس الأدوات المالية

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

١٥-٥ 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 لوحدة 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 المتأتية 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 بإستخدام 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 إستخدام 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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٥-٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية – (تتمة)

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، بإستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات بإستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية إختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم المجموعة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للإسترداد، ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للإسترداد منذ الاعتراف بخسارة انخفاض 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 الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مالم يتم إدراج 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 بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

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

يتم احتساب 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 العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق وتكلفة الإيرادات)
- صافي مصاريف أو دخل العمولات الخاصة (تحت بند تكاليف التمويل).

١٧-٥ العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئياً بسعر الصرف الحالي بالعملة الوظيفية للعملات الخاصة بتلك التعاملات في التاريخ الذي يتأهل فيه التعامل أولاً للاعتراف به. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملة الأجنبية السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط لصافي إستثمارات المجموعة في إحدى العمليات الأجنبية، حيث يتم الاعتراف 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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٨-٥ 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 بإستخدام الخطوات الخمس التالية:

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

- أطراف العقد قد إتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- 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 احتساب 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 إلتزام 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 الإعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل المنتجات أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على المنتجات أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الإستخدام 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 الأصيل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المجموعة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

١٨-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات – (تتمة)

أحكام وتقديرات محاسبية جوهرية

فيما يلي هو وصف للتقديرات المحاسبية والأحكام الجوهرية 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 التزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن التزام 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 المجمعة على شكل حزمة من الخدمات سيتم الاعتراف 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 الإنتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ج) خصومات على حجم المبيعات

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

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

١٩-٥ المنح الحكومية

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

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٥-٢٠ 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.

٥-٢١ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تشكل على وجه التحديد جزء من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

٥-٢٢ تكاليف التمويل

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

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

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

٥-٢٣ تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول، والذي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما اذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، يتم تقييم الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل اجراء التصنيف والتخصيص المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم ادراج أي عوض محتمل من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة العوض المحتمل (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكاسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٥-٢٣ تجميع الأعمال – (تتمة)

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. عند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

٦-١-١ الأحكام الجوهرية المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الجوهرية التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

٦-١-١-١ مكونات الممتلكات والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الانتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

٦-١-٢ تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها. وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها. إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

٦-١ الأحكام الجوهرية المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية- (تتمة)

٦-١-٣ تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٣ إلى ١٥ سنة. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٦-٢ التقديرية والافتراضات

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

يتم تقييم التقديرية 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.

٦-٢-١ إثبات الإيراد

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة بإجراء التقديرية والافتراضات التالية:

• الوفاء بالتزامات الأداء

يتعين على المجموعة إجراء تقويم لكافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات على مدى زمني أو فترة من الزمن من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيراد.

• تحديد أسعار المعاملات

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملات المتعلقة بكافة عقودها المبرمة مع العملاء (وبشكل رئيسي شركات التأمين). ولإجراء ذلك، تقوم المجموعة بتقويم الأثر الخاص بأي عوض متغير في العقد، نتيجة الخصم أو أي بنود متغيرة أخرى، بالإضافة إلى وجود أي بند تمويل هام وأي عوض غير نقدي في العقد.

• نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى

في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء على فترة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيراد عند انتقال السيطرة على الموجودات الخاضعة للعقد إلى المرضى.

٦-٢-٢ 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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقدير والتفويضات والإفترضات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

٢-٦ التقدير والتفويضات- (تتمة)

٢-٦-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المكافأة المحددة لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للإلتزام ذي الصلة، باستخدام عمليات تقييم إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع إفتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية مستقبلاً والتي تتضمن تحديد معدل الخصم، زيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات. وبسبب تعقيد التقييم والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يكون إلتزام المكافأة المحددة على درجة كبيرة من الحساسية تجاه التغيرات التي تطرأ على هذه الإفتراضات، ويتم مراجعة جميع الإفتراضات في كل تاريخ مشمول بالتقرير. (راجع الإيضاح رقم ٢٩-٥) 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 لإلتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "AA" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، وإستقراءها حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة من إلتزام المكافأة المحددة. يتم إجراء مراجعة لاحقة للسندات الأساسية لتحديد درجة المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند، ويتم شطب السندات ذات الهوامش الإئتمانية الفائضة، من تحليل السندات الذي يستند إليه معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات على درجة عالية من المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند. يستند معدل الوفيات إلى قوائم الوفيات المتاحة للعامة في دول محددة، حيث أن تلك القوائم لا تتغير إلا لفترات زمنية إستجابة للتغيرات الديمغرافية. بينما تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

٢-٦-٤ الإنخفاض 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 المخصص. 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 المخصص إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

٢-٦-٥ 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 للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام 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 جوهرية 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 المصاريف التشغيلية المسجلة وانخفاض الموجودات غير المتداولة.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية- (تتمة)

٦-٢ التقديرات والافتراضات- (تتمة)

٦-٢-٦ الشهر - الإختبار السنوي للإنخفاض في قيمة الشهر

يتم إجراء اختبار الإنخفاض في قيمة الشهر لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهر لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحواد معينة. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يجري اختبار الإنخفاض في قيمة الشهر سنوياً على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهر لها. لتحديد القيمة من الإستخدام، تستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الإنخفاض في القيمة الافتراضات 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 الافتراضات 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.

٦-٢-٧ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يتم اثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، إن لزم الأمر.

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

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناء على التقارير الداخلية للمجموعة المعدة لصانع القرار للعمليات التشغيلية.

تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع المنتجات الصيدلانية.

فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات الطبية: الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين.
- قطاع المنتجات الصيدلانية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	الخدمات الطبية		المنتجات الصيدلانية		المجموع	
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات	٩٥١,١٠٥,٣٧٠	٩٥٠,٨٧٤,٨٨١	٢٠٢,٧٧٥,٥٦١	٢٢٥,٨٨٨,٧٣٦	١,١٥٣,٨٨٠,٩٣١	١,١٧٦,٧٦٣,٦١٧
مجمول الربح	٣٣٣,١٤٥,٣٩٠	٣٧٦,٥٤٦,١٢٥	٤٩,٣٠٩,٠٠٧	٥٦,٥٩٨,٢٩٨	٣٨٢,٤٥٤,٣٩٧	٤٣٣,١٤٤,٤٢٣
إستهلاكات وإطفاءات	٩٥,٣٩٤,٦٧٢	٩٧,٣٢٥,٤٨٦	١,٦٠٠,٤٧٥	٢,٧٧٤,٩٨٣	٩٦,٩٩٥,١٤٧	١٠٠,١٠٠,٤٦٩
صافي الربح	٢٩٩,٠٧٣,٨٤٠	٢٦٣,١٧١,٥٩٠	٣٩,٧٢٦,٩٧٤	٤٠,١٥٩,٢٨٢	٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢
إجمالي الموجودات	٢,٣٤٣,٣٣٨,٦٨٤	٢,٢٨٩,٣٨٤,٦٤٩	٣٠٧,٤٢٧,٥١٣	٣٠٥,٠٦٣,٢٣٨	٢,٦٥٠,٧٦٦,١٩٧	٢,٥٩٤,٤٤٧,٨٨٧
إجمالي المطلوبات	٦١٢,٧٤٠,٣٣٨	٦٧٨,٣٣٤,٩٠٣	٧٦,٧٧٢,٠٧٩	٧١,١٨٩,١٤٧	٦٨٩,٥١٢,٤١٧	٧٤٩,٥٢٤,٠٥٠

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. الإيرادات

٨ - ١ مصادر الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
	٩٥١,١٠٥,٣٧٠	٩٥٠,٨٧٤,٨٨١	إيرادات الخدمات الطبية
	٢٠٢,٧٧٥,٥٦١	٢٢٥,٨٨٨,٧٣٦	إيرادات المنتجات الصيدلانية
	١,١٥٣,٨٨٠,٩٣١	١,١٧٦,٧٦٣,٦١٧	

٨ - ٢ توقيت تحقق الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
	٥٩٩,٥٤٧,٣٥٩	٥٩٦,٣٠٤,٦٩٩	المنتجات والخدمات المنقولة عند نقطة من الزمن
	٥٥٤,٣٣٣,٥٧٢	٥٨٠,٤٥٨,٩١٨	المنتجات والخدمات المنقولة على مدى زمني
	١,١٥٣,٨٨٠,٩٣١	١,١٧٦,٧٦٣,٦١٧	

٨ - ٣ أرصدة العقود

موجودات تعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
	٩,١٤٥,٥٤٣	٩,٥٢٠,٣٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
	-	-	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
	٩,١٤٥,٥٤٣	٩,٥٢٠,٣٢٠	

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
	-	٨,٦٨١,٦٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
	-	١,١٢٨,٣٢٩	مكون خلال السنة
	-	(٩,٨٠٩,٩٩٦)	عكس مخصص خلال السنة
	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطلوبات تعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
	٥٨,٤٧٣,٦١١	٤٢,٨٢٨,٩٠٦	الرصيد كما في ١ يناير
	٣٩,٨٩١,٣٩٢	٤٧,٣٧٣,٩٤٥	مطلوبات تعاقدية مكونة خلال السنة
	(٦٧,٧٦٠,٨٠٨)	(٣١,٧٢٩,٢٤٠)	المستخدم من مطلوبات تعاقدية
	٣٠,٦٠٤,١٩٥	٥٨,٤٧٣,٦١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٩. تكلفة الإيرادات	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٨٦,٦٦١,٤٠٧	٣٣٦,٩٧٣,٢٨٢		تكاليف الموظفين
٢٩٥,٣٦٢,٦٣٩	٢٧٢,٠٠٩,٠١٣		تكاليف ومستهلكات طبية وصيدلانية
٨٥,٦٦٢,٠٨٤	٨٥,١١٧,٢٢٧	(٣-١٥)	إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق الإستخدام
٢٨,٧٨١,٦٥٠	٢٩,٨٤٠,٠٩٢		إصلاح و صيانة
٢٢,٧٤١,٧٠٩	٢٤,٢٧٢,٧٩٢		خدمات مرافق وإتصالات
١٥,١٢٢,٩٨٦	١٧,٥٩٩,٨٤٥		مستهلكات غير طبية
٤٥٢,٢٨١	٥٤٦,٧٤٢		إيجارات
١,٣٠٢,٨٢٨	٢٣٣,٢٨٠	(٣-١٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٥٣١,٦١٠	٤,٨٣٤,٢٦١		أخرى
٧٤٣,٦١٩,١٩٤	٧٧١,٤٢٦,٥٣٤		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٠. مصاريف بيع وتسويق	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٦,٠٩٤,٦٦٩	١,٨٤٤,٤٩٣		مصاريف تحصيل
١,٨٣٧,٠٩٦	٧٢٥,٧٨٧		تكاليف الموظفين
١٨٥,٠٠٠	٣٥٠,٩٣٠		تدريب وتطوير الأعمال
١,١٤٦,٧٤٤	١,٢٦٦,٥١٥		أخرى
٩,٢٦٣,٥٠٩	٤,١٨٧,٧٢٥		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١١. مصاريف عمومية وإدارية	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥٣,٤٩٣,٥٦٦	٥٦,٠١٦,٦٦٠		تكاليف الموظفين
١١,٣٢٠,٨٧٩	١١,٢٩١,٩٠٠	(٣-١٥)	إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق الإستخدام
٥,٠٨٨,٨٩٧	٥,٣٩١,٣٥٦		خدمات مهنية
٣,٥٧٣,٢٤٧	٣,٧١٦,٦٩١		خدمات مرافق و إتصالات
٢,٧٣١,٤٢٥	٣,٤٥٤,٩٤٥		رسوم و رخص
٢,٦٤٩,٦٦٨	٢,١٦١,٦٦٤		مكافآت
٧٢٤,٢٧٤	٦٥٥,٣٢٤		تأمين
١,٨١٤,٦٧٨	٣٥٢,٧٤٠	(٣-١٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٣٩,٩٤٧	٣١٢,٢٩٢		إصلاح و صيانة
١٨٦,٠٠٠	-		تبرعات
٦,٤٩١,٧٨٠	٥,٤٦٧,٦١٧		أخرى
٨٨,٦١٤,٣٦١	٨٨,٨٢١,١٨٩		

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٢. إيرادات أخرى
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,١٠٢,٩٢١	٩,١٠٢,٩٢١	منح حكومية مطفأة
٧,٢٦٠,٦٤٠	٩,٣٩٣,٢٦٠	صندوق دعم الموارد البشرية
٢,٢٢٠,٧٠١	٢,٣٥١,١١١	إيجارات
٦,٤٥٨,٩٨٤	٣١٥,٢١٥	تأمينات الغير مقابل ديون مشطوبة
٥,٨٥١,٩٢٤	٨,٧٨٧,٦٥٩	إيرادات أخرى
٣٠,٨٩٥,١٧٠	٢٩,٩٥٠,١٦٦	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٣. تكاليف تمويل
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
١٠,٤٤٢,٨٧٠	١٠,٠١٢,٧٥٨	(٢٦) تكاليف تمويل من قروض حكومية
٨,٢٠٧,٥٤٠	٧,٩٧٩,٨٩٣	(٢٨) تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
٤,٣٩٧,٣٦٩	٤,٣٧٦,٠٢٣	(٣-٢٩) تكلفة العمولات الخاصة بمطلوبات المكافآت المحددة
٢,٧٥٦,٥٣٢	١,٤٤٨,٢٣٢	تكلفة العمولات بنكية
٢٥,٨٠٤,٣١١	٢٣,٨١٦,٩٠٦	

١٤. ربحية السهم
تم احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق تقسيم الربح للسنة المنسوب لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة خلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٠٣,٣٣٠,٨٧٢	٣٣٨,٨٠٠,٨١٤	صافي ربح السنة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٩٠	٢,١٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي (١-١٥)	مباني	معدات وأدوات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	مركبات	مشروعات تحت التنفيذ	موجودات حق الاستخدام	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	١,١٤٨,٥٢٥,٣٥١	٤٩٣,٧١٢,٠٢٩	٨١,٥١٢,٨١٨	٧,٩٩٠,١١٣	١٠,٢٦٢,٠٩٨	١٣٧,٦٢٦,٠٠٣	٢,١٦٧,٥٦٠,٢٥٣
إضافات	١٢٤,٢٧٠,١٤٣	٢,٢٩٦,١٦١	١٣,٩١٦,٣٤٦	١,٣٥٥,٥٦٢	-	٨,٤٠٥,٠٢٨	٢,٩٢٧,٠٨٩	١٥٣,١٧٠,٣٢٩
إستبعادات	-	-	(٦,٠٦٧,٢٩٣)	(٢٢٤,٧٩٣)	-	-	(٤,٧٣٨,٦٥٤)	(١١,٠٣٠,٧٤٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١٢,٢٠١,٩٨٤	١,١٥٠,٨٢١,٥١٢	٥٠١,٥٦١,٠٨٢	٨٢,٦٤٣,٥٨٧	٧,٩٩٠,١١٣	١٨,٦٦٧,١٢٦	١٣٥,٨١٤,٤٣٨	٢,٣٠٩,٦٩٩,٨٤٢
إضافات	١٨٤,٢٤٥,٨٥١	٣,٣١٩,٨٤٧	٤,٥٦٨,٥٩٧	٢,١٨١,٨٤٦	-	١٥,٦٥٢,٨٤٢	٧,٠٢٠,٥٩٦	٢١٦,٩٨٩,٥٧٩
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	٤,٨٨٧,٨٥٨	-	-	(٤,٨٨٧,٨٥٨)	-	-
المحول إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	(٢٦٧,٦١٠)	-	(٢٦٧,٦١٠)
إستبعادات	(٦٩,٣٣١,٠٠٠)	-	-	-	(٣٨٢,٧٥٧)	-	(٢,٤٩١,٦٣٥)	(٧٢,٢٠٥,٣٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٢٧,١١٦,٨٣٥	١,١٥٤,١٤١,٣٥٩	٥١١,٠١٧,٥٣٧	٨٤,٨٢٥,٤٣٣	٧,٦٠٧,٣٥٦	٢٩,١٦٤,٥٠٠	١٤٠,٣٤٣,٣٩٩	٢,٤٥٤,٢١٦,٤١٩
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٢٢٧,٦٣١,١٦٢	٢٦٨,٤١٧,٦٢٨	٥٦,١٧٧,٠٤٦	٧,٥٦٨,٤٠٤	-	١,٥٨٦,٨١٦	٥٦١,٣٨١,٠٥٦
محمل للسنة (٤-١٥)	-	٣٤,٨٦٥,٤٨٥	٤٢,٧٨٠,٢٨٢	٧,٨٣٠,٦٩٩	٢٤٢,٨٤٦	-	١١,٢٦٣,٦٥١	٩٦,٩٨٢,٩٦٣
إستبعادات	-	-	(٤,٦٢٥,٣٦٧)	(١٨٥,٠١٧)	-	-	(٢,٤٥٣,٩٨٢)	(٧,٢٦٤,٣٦٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢٦٢,٤٩٦,٦٤٧	٣٠٦,٥٧٢,٥٤٣	٦٣,٨٢٢,٧٢٨	٧,٨١١,٢٥٠	-	١٠,٣٩٦,٤٨٥	٦٥١,٠٩٩,٦٥٣
محمل للسنة (٤-١٥)	-	٣٤,٨٩٠,٦٠٦	٤٢,٧٤٩,٩٣٠	٧,٣٢٤,٤٢٥	١٤٥,٤٤٧	-	١١,٢٩٨,٧١٩	٩٦,٤٠٩,١٢٧
إستبعادات	-	-	-	-	(٣٨٢,٧٥٤)	-	(٢,٤٩١,٦٣٥)	(٢,٨٧٤,٣٨٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٢٩٧,٣٨٧,٢٥٣	٣٤٩,٣٢٢,٤٧٣	٧١,١٤٧,١٥٣	٧,٥٧٣,٩٤٣	-	١٩,٢٠٣,٥٦٩	٧٤٤,٦٣٤,٣٩١
صافي القيمة الدفترية	٥٢٧,١١٦,٨٣٥	٨٥٦,٧٥٤,١٠٦	١٦١,٦٩٥,٠٦٤	١٣,٦٧٨,٢٨٠	٣٣,٤١٣	٢٩,١٦٤,٥٠٠	١٢١,١٣٩,٨٣٠	١,٧٠٩,٥٨٢,٠٢٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١٢,٢٠١,٩٨٤	٨٨٨,٣٢٤,٨٦٥	١٩٤,٩٨٨,٥٣٩	١٨,٨٢٠,٨٥٩	١٧٨,٨٦٣	١٨,٦٦٧,١٢٦	١٢٥,٤١٧,٩٥٣	١,٦٥٨,٦٠٠,١٨٩

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. ممتلكات ومعدات – (تتمة)

(١٥ – ١) أراضي

(أ) تم خلال عام ٢٠٢٤ م بيع الأرض الواقعة في حي الريان بمدينة الرياض بمساحة ٣٥,٦٠٠ متراً مربعاً و قبض ثمنها بمبلغ ١٢٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير شاملة ضريبة التصرفات العقارية و رسوم السعي) لشركة محيط الإعمار العقارية، حيث تبلغ القيمة الدفترية للأرض تبلغ ٦٩,٣٣١,٠٠٠ ريال سعودي و عليه تتضمن أرباح استبعاد ممتلكات و معدات مبلغ ٥٥,٢٦٩,٠٠٠ ريال سعودي من بيع الأرض و تم بيع اصول اخري تتضمن أرباح استبعاد ٣٦,٥١٩ و الذي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ب) بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م، قامت شركة الحمادي القابضة بشراء أرض تقع في شمال شرق مدينة الرياض بحي المونسية، عند تقاطع شارع الشيخ جابر الصباح مع طريق الثمامة (التخصصي)، بمساحة إجمالية تبلغ ٢٤,٤٨٢,١٣ متر مربع، وبسعر ٧,٠٠٠ ريال للمتر الواحد، ليصل إجمالي القيمة إلى ١٧١,٣٧٤,٩١٠ ريال سعودي، غير شاملة رسوم السعي أو ضريبة التصرفات العقارية بغرض بناء مستشفى.

(ج) بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م، وقعت شركة الحمادي القابضة ("المشتري") مع شركة ضاحية النرجس للتطوير والاستثمار العقاري ("المطور") إتفاقية شراء أرض ("البلك") بمساحة إجمالية ١٩,٢٠٢,٦٨ متر مربع في حي النرجس وذلك بغرض إنشاء مستشفى عليها وإجمالي مبلغ ١١٥,٦٠٠,١٣٣ ريال سعودي غير شاملة لضريبة التصرفات العقارية والسعي، بحيث تكون الدفعة الأولى بمبلغ ٩٢,٤٨٠,١٠٦ ريال سعودي (٨٠٪ من ثمن الأرض) مستحقة فور توقيع العقد بالإضافة الى السعي بمبلغ ٣,٣٢٣,٥٠٥ ريال سعودي (متضمن ضريبة قيمة مضافة مستردة بمبلغ ٤٣٣,٥٠١ ريال سعودي) و بما مجموعه ٩٥,٨٠٣,٦١١ ريال سعودي، والدفعة الثانية بمبلغ ٢٣,١٢٠,٠٢٦ ريال سعودي (٢٠٪ من ثمن الأرض) يتم دفعها عند الإفراغ. قامت الشركة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ م، بسداد المبلغ المتبقي البالغ ٢٣,١٢٠,٠٢٦ ريال سعودي من ثمن أرض النرجس بالإضافة الى ضريبة التصرفات العقارية بمبلغ ٥,٧٨٠,٠٠٧ ريال سعودي و إفراغ الصكوك ونقل ملكية الأرض لصالح الشركة. تم تحويل الرصيد الى الممتلكات والمعدات خلال السنة.

(١٥-٢) الرهونات

يتضمن بندي الأراضي والمباني أعلاه، أراضي بقيمة ١٥٢,٥ مليون ريال سعودي ومباني بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٨٤٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٨١,٣ مليون ريال سعودي)، مرهونة ضماناً لقروض طويلة الأجل من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى الحمادي فرع السويدي ومجمع سكني تابع لها بالإضافة إلى إنشاء مستشفى الحمادي فرع الزهراء. (إيضاح ٢٦-٢).

(١٥-٣) الإستهلاك

تصنف مصاريف الإستهلاك المتعلقة بالممتلكات والمعدات بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٨٥,٦٦٢,٠٨٤	٨٥,١١٧,٢٢٧	(٩)	تكلفة الإيرادات
١١,٣٢٠,٨٧٩	١١,٢٩١,٩٠٠	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٦,٩٨٢,٩٦٣	٩٦,٤٠٩,١٢٧		إجمالي الإستهلاك المحمل على السنة

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. موجودات غير ملموسة

شهرة (١-١٦)	تراخيص و برمجيات	مشروعات تحت التنفيذ	حقوق معرفة	المجموع
التكلفة				
٣١،٤٥٠،١٢٠	١٢،٣٧١،٢١٤	-	٧،٥١٠،٨٠٠	٥١،٣٣٢،١٣٤
في ١ يناير ٢٠٢٣ م				
-	٢٥،٠٠٠	١،٣٠٠،٠٠٠	-	١،٣٢٥،٠٠٠
إضافات				
٣١،٤٥٠،١٢٠	١٢،٣٩٦،٢١٤	١،٣٠٠،٠٠٠	٧،٥١٠،٨٠٠	٥٢،٦٥٧،١٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
-	٣٦٤،٦٩٥	٣،٣٤٠،٠٠٠	-	٣،٧٠٤،٦٩٥
إضافات				
-	٢٦٧،٦١٠	-	-	٢٦٧،٦١٠
محول من مشاريع تحت التنفيذ (ممتلكات و معدات)				
٣١،٤٥٠،١٢٠	١٣،٠٢٨،٥١٩	٤،٦٤٠،٠٠٠	٧،٥١٠،٨٠٠	٥٦،٦٢٩،٤٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
الإطفاء و الانخفاض في القيمة				
٩،٦٨٨،٩٩٠	٩،٩٤١،٠٩٣	-	٣،١٦٣،٣٢٢	٢٢،٧٩٣،٤٠٥
في ١ يناير ٢٠٢٣ م				
-	١،٨٣٧،١١٢	-	١،٢٨٠،٣٩٤	٣،١١٧،٥٠٦
الإطفاء المحمل خلال السنة (٣-١٦)				
-	-	-	٣،٠٦٧،٠٨٤	٣،٠٦٧،٠٨٤
الإنخفاض في القيمة خلال السنة (٢-١٦)				
٩،٦٨٨،٩٩٠	١١،٧٧٨،٢٠٥	-	٧،٥١٠،٨٠٠	٢٨،٩٧٧،٩٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
-	٥٨٦،٠٢٠	-	-	٥٨٦،٠٢٠
الإطفاء المحمل خلال السنة (٣-١٦)				
٩،٦٨٨،٩٩٠	١٢،٣٦٤،٢٢٥	-	٧،٥١٠،٨٠٠	٢٩،٥٦٤،٠١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
صافي القيمة الدفترية				
٢١،٧٦١،١٣٠	٦٦٤،٢٩٤	٤،٦٤٠،٠٠٠	-	٢٧،٠٦٥،٤٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
٢١،٧٦١،١٣٠	٦١٨،٠٠٩	١،٣٠٠،٠٠٠	-	٢٣،٦٧٩،١٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. موجودات غير ملموسة – (تتمة)

(١٦-١) الشهرة

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

(ب) اختبار هبوط القيمة:

تستند القيمة القابلة للإسترداد لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة إلى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الإستبعاد مقدرةً بإستخدام 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 للإتجاهات المستقبلية في نشاط الرعاية الصحية وتستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٢,٤٪	١١,٨٪	معدل الخصم
٢,٥٪	٢,٥٪	معدل نمو القيمة النهائية

معدل الخصم عبارة عن معدل تم تقديره إستناداً إلى نموذج تقييم الأصول الرأسمالية، إشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات بالإضافة إلى معدل نمو بمقدار ٢,٥٪ 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 ٧٥,١ مليون ريال سعودي، وبالتالي لا يوجد إنخفاض في القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد).

(١٦-٢) حقوق المعرفة

وقعت المجموعة خلال العام ٢٠٢٠ م إتفاقية صناعية مع إحدى الشركات الرائدة عالمياً في مجال إنتاج المستحضرات الصيدلانية والحيوية للمساهمة في توطين الصناعات الهامة في المملكة يتم بموجبها نقل حقوق المعرفة التكنولوجية للمجموعة. بلغ الانخفاض في قيمة حقوق المعرفة خلال سنة ٢٠٢٤ م لا شيء (٢٠٢٣ م مبلغ ٣,٠٦٧,٠٨٤ ريال سعودي نتيجة وجود عوائق فنية حالت دون الاستفادة من الإتفاقية المذكورة).

(١٦-٣) الإطفاء

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
١,٣٠٢,٨٢٨	٢٣٣,٢٨٠	(٩) تكلفة الإيرادات
١,٨١٤,٦٧٨	٣٥٢,٧٤٠	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
٣,١١٧,٥٠٦	٥٨٦,٠٢٠	إجمالي الإطفاء المحمل على السنة

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. استثمار في شركة زميلة

تتمثل استثمارات المجموعة في شركة زميلة في حصة ملكية قدرها ٣٥٪ من شركة أدوية سدير شركة سعودية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٧٩٩ وتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق: ١٩ فبراير ٢٠١٣ م). يتمثل نشاط الشركة الزميلة في إنشاء وتشغيل المصانع وإنتاج أدوية لعلاج الأمراض السرطانية.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح 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.

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركة الزميلة (شركة أدوية سدير للأدوية – شركة ذات مسؤولية محدودة):

(أ) قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		المركز المالي
		مجموع الموجودات
١٩٦,٠٦٩,٠١٣	١٩٩,١٦٢,٥٧٥	متداولة
٢٨٧,٠٧٤,٢٠٩	٢٩٦,٦٩١,٧٢٢	غير متداولة
		مجموع المطلوبات
(١٧٢,٦٦٠,٥٣٠)	(١٥١,٨٥٣,٤٨٤)	متداولة
(٩٦,٨٥٢,٨٨١)	(١٠٦,٥٤٦,٦٨٣)	غير متداولة
(٢١٣,٦٢٩,٨١١)	(٢٣٧,٤٥٤,١٣٠)	صافي الموجودات

(ب) قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠٠,٠١٠,٥٣٥	٢٢٦,٠١٩,٣٣٢	مجموع الإيرادات
(١٣,١٩١,٣٠٠)	(١٥,٢٢١,٧٠٤)	مصاريف الإستهلاك والاطفاء
(١١,٤٠٣,٤٠٦)	(١١,٦٣٧,٧٩٠)	مصاريف الفائدة
(٣,١٥٩,٤٣٥)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	مصرفوف الزكاة
٢٠,١٨٧,٠٨٤	٢٣,٨٢٤,٣١٩	اجمالي الدخل الشامل

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. استثمار في شركة زميلة - (تتمة)

يبين الجدول أدناه حركة الإستثمار في الشركة الزميلة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٢٤,٢٤٤,٤٢٤	١٢٨,٣٨١,٥٥٨	الرصيد الافتتاحي
٤,١٨٤,٧٤١	٦,٧٢٤,٢٢١	حصة المجموعة من صافي الربح
(٤٧,٦٠٧)	(١١٩,٠٠٠)	حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى
١٢٨,٣٨١,٥٥٨	١٣٤,٩٨٦,٧٧٩	الرصيد الختامي

١٨. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٨,١٥٦,٩٧٨	٣٢,٩٠٠,٤١٣	مستحضرات صيدلانية وتجميلية
٢٣,٩١٤,٣٨١	٢٢,٤٧١,٧٣٤	أدوات ومواد إستهلاكية طبية
٢,٩٦١,٦٥٨	٣,٤١٢,٨٥٣	أدوات ولوازم غير طبية
٢,٠٧٣,٨٤٧	٢,٨٨٦,٠٠٢	قطع غيار ومواد إستهلاكية غير مخصصة للبيع
٥٧,١٠٦,٨٦٤	٦١,٦٧١,٠٠٢	إجمالي المخزون
(٥١٥,٣٥٣)	(٥١٥,٣٥٣)	مخصص مخزون بطئي الحركة
٥٦,٥٩١,٥١١	٦١,١٥٥,٦٤٩	

تتلخص حركة مخصص مخزون بطئي الحركة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٥١,٤٣٧	٥١٥,٣٥٣	الرصيد الافتتاحي
١٣٦,٥٤٨	-	مكون خلال السنة
(٤٧٢,٦٣٢)	-	شطب خلال السنة
٥١٥,٣٥٣	٥١٥,٣٥٣	الرصيد الختامي

١٩. أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٩٣٥,٠٨٥	٤,٢٨٧,٣٩١	سلف وعهد موظفين
٢,٦٢١,٨٨٠	٢,٨٤١,٨٨٠	تأمينات نقدية مستردة
١,٠٢٠,٥٠٨	٩٤٣,٣٣٧	تأمين خطابات ضمان
٢٠٨,٦٣١	٢٠٤,٩٣٥	أخرى
١٠,٧٨٦,١٠٤	٨,٢٧٧,٥٤٣	
(٩٩٨,٥٤٠)	(١,٠٧٢,٦٥٤)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
٩,٧٨٧,٥٦٤	٧,٢٠٤,٨٨٩	

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. أرضة مدينة أخرى – (تتمة)

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٩٩,٤٧٦	٩٩٨,٥٤٠	الرصيد الافتتاحي
(٩٣٦)	٧٤,١١٤	مكون / (عكس مخصص) خلال السنة (إيضاح ٣٥)
٩٩٨,٥٤٠	١,٠٧٢,٦٥٤	الرصيد الختامي

٢٠. مصاريف مدفوعة مقدماً

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦,٢١٨,٨١٩	١٦,٨٢١,٨٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً متنوعة
٦,٢٨٩,١٥٥	٥,٩٤٢,١٧٨	دفعات مقدمة لموردين
٢٢,٥٠٧,٩٧٤	٢٢,٧٦٣,٩٨٦	المجموع
(٦٧٩,٢٠٨)	(٨٣٤,٠١٨)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
٢١,٨٢٨,٧٦٦	٢١,٩٢٩,٩٦٨	

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٧٨,٩٨٤	٦٧٩,٢٠٨	الرصيد الافتتاحي
٢٠٠,٢٢٤	١٥٤,٨١٠	مكون خلال السنة (إيضاح ٣٥)
٦٧٩,٢٠٨	٨٣٤,٠١٨	الرصيد الختامي

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١. ذمم مدينة تجارية		كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
٦٣٨,٦٣٧,٥٧٣	٥٢١,٠٥٧,٦٦٦				ذمم مدينة تجارية - مفوترة
(٧٧,٨٣٥,٢١٤)	(٨٦,٦٧٢,٥٣٦)				مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٦٠,٨٠٢,٣٥٩	٤٣٤,٣٨٥,١٣٠				
١٩,٠٤٠	٤٨,٨٤٥			(٣٤)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٦٠,٨٢١,٣٩٩	٤٣٤,٤٣٣,٩٧٥				صافي الذمم المدينة التجارية

يتوقع بناءً على خبرة سابقة أن تكون الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للإسترداد بالكامل. وحيث أن المجموعة ليس من عاداتها الحصول على ضمان للذمم المدينة، فإن ذلك يجعلها غير مضمونة. كذلك لا يتم تحميل أي فوائد على الأرصدة القائمة.

تكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد -لكن دون أن تنخفض قيمتها- من جهات مرتبطة بالحكومة بطيئة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات اعتماد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن إستمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الإسترداد.

بلغ صافي رصيد الذمم المدينة التجارية المستحق من جهات حكومية وشركات تأمين مختلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م حوالي ٩٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٨٪).

تقوم المجموعة باستخدام المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث يتم تصنيف أرصدة الذمم المدينة على المستوى الفردي إلى 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 لبيئة الأعمال، المؤثرة على أداء ذلك القطاع وبالتالي قد تؤثر على قدرة العميل الذي يعمل في ذلك القطاع على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة.

إن الحد الأقصى للتعرض للائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لهذه الذمم المدينة. يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة بناءً على جدول مخصصات المجموعة.

غير متأخرة						
السداد	٩٠-٣٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	المجموع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٣٤,١٥٣,٩٣٧	١٥٦,٢٢٧,٥٤٦	٧٢,٦٥٨,٥٠٨	١٤,٠٤١,٣٨٢	٥٧,٣٠٣,٧٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٢٢,٨٧٠,٤٣٨	١٨٤,٢٢١,٣١٧	١٠٣,١٩٧,٢٩١	١٠٦,٣٢٧,٣٩٤	٤٤,١٨٥,٩١٩	
					٥٦٠,٨٠٢,٣٥٩	

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		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٥٨,٧٥٩,٢٦٨	٧٧,٨٣٥,٢١٤	الرصيد الإفتتاحي
٢٧,٥٢٠,٤٦١	٨,٨٣٧,٣٢٢	مكون خلال السنة (إيضاح ٣٥)
(١٠٨,٤٤٤,٥١٥)	-	ديون مشطوبة خلال السنة
٧٧,٨٣٥,٢١٤	٨٦,٦٧٢,٥٣٦	الرصيد الختامي

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٣٢,٧٤٢	٢٣٤,٢٢٥	نقد في الصندوق
١٢٤,٩٠٤,٦٩٩	٩٥,٠٢٧,٧١٧	نقد لدى البنوك
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١-٢٢)
١٢٥,٢٣٧,٤٤١	٢٤٥,٢٦١,٩٤٢	

(١-٢٢) تحتفظ المجموعة بودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية بمدد تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، وذلك اعتماداً على احتياجاتها النقدية الفورية. تحقق هذه الودائع دخلاً يتناسب مع أسعار السوق الحالية للودائع قصيرة الأجل. حققت هذه الودائع دخلاً مالياً بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٤ م (عام ٢٠٢٣ م: لا يوجد).

٢٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: مبلغ ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١٦٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٦٠ مليون سهم عادي)، مدفوعة بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريالات سعودية.

٢٤. احتياطي عام

وافقت الجمعية العامة غير العادية في إجتماعها بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م) على تحديث بنود النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، حيث تمت الموافقة على تحويل الإحتياطي النظامي القانوني و البالغ ٦٧,٣٥٥,٩٤١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى إحتياطي عام.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. توزيعات الأرباح

- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثالث لعام ٢٠٢٤ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٤ م وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٣ أغسطس ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٤ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٤ م وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٤ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٤ م وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٨ مارس ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣ م وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثالث لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م).
- أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٣ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م).

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. قروض طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		الجزء المتداول:
١٨,٧١٤,٢٤٠	١٨,٧١٤,٢٤٠	قروض مقدمة من وزارة المالية
١٨,٧١٤,٢٤٠	١٨,٧١٤,٢٤٠	إجمالي الجزء المتداول من القروض
		الجزء غير المتداول:
١٧٣,٨٤٧,٧٧٠	١٦٥,١٤٦,٢٨٩	قروض مقدمة من وزارة المالية
١٧٣,٨٤٧,٧٧٠	١٦٥,١٤٦,٢٨٩	إجمالي الجزء غير المتداول من القروض
١٩٢,٥٦٢,٠١٠	١٨٣,٨٦٠,٥٢٩	إجمالي القروض

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق للقروض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٨,٧١٤,٢٤٠	١٨,٧١٤,٢٤٠	خلال سنة
٩٣,٥٧١,٢٠٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	من سنة إلى خمس سنوات
١٧٠,٨٦١,٨٥٦	١٥٢,١٤٧,٦١٧	أكثر من خمس سنوات
٢٨٣,١٤٧,٢٩٦	٢٦٤,٤٣٣,٠٥٧	إجمالي القروض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٨٣,١٤٧,٢٩٦	٢٦٤,٤٣٣,٠٥٧	دفعات القروض المستقبلية
(٩٠,٥٨٥,٢٨٦)	(٨٠,٥٧٢,٥٢٨)	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
١٩٢,٥٦٢,٠١٠	١٨٣,٨٦٠,٥٢٩	القيمة الحالية لدفعات القروض
(١٨,٧١٤,٢٤٠)	(١٨,٧١٤,٢٤٠)	يطرح: الجزء المتداول من القروض
١٧٣,٨٤٧,٧٧٠	١٦٥,١٤٦,٢٨٩	الجزء غير المتداول من القروض

بلغت مصروفات التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١١,٧ مليون ريال سعودي).

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. قروض طويلة الأجل - (تتمة)

١-٢٦ قروض مقدمة من بنوك تجارية

لدى المجموعة عدة إتفاقيات تسهيلات بالريال السعودي مع بنوك تجارية محلية وهذه التسهيلات مضمونة عن طريق سندات لأمر وأي ضمانات أخرى يطلبها البنك. وفيما يلي تفصيل هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

طبيعة التسهيلات	الغرض	سنة الحصول على التسهيلات	مبلغ التسهيلات	المبلغ المستخدم
تمويلات تورق محددة المدة	تمويل توسعات المجموعة	٢٠٢٢ و ٢٠٢٤	٤٦٢ مليون ريال سعودي	لا يوجد
تمويلات تورق دواتر قصيرة الأجل	تمويل عمليات المجموعة	٢٠٢٢ و ٢٠٢٤	١١٠ مليون ريال سعودي	لا يوجد
خطابات الضمانات	تمويل عمليات المجموعة	٢٠٢٢	٤١,٥ مليون ريال سعودي	٣,٦ مليون ريال سعودي
سحب على المكشوف	تمويل عمليات المجموعة	٢٠٢٤	٣,٢ مليون ريال سعودي	لا يوجد
المجموع			٦١٦,٧ مليون ريال سعودي	٣,٦ مليون ريال سعودي

بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٣ م) قامت المجموعة بسحب مبلغ تمويل قصير الأجل من اتفاقية تسهيلات بنكية مبرمة مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستحق السداد خلال ستة أشهر من تاريخ السحب. وقد تم سداد هذا التمويل بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م).

٢-٢٦ قروض مقدمة من وزارة المالية

أ) حصلت المجموعة في ١١ سبتمبر ٢٠١٣ م على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديدة 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. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت المجموعة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٨ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٦ م.

ب) حصلت المجموعة في ٢٦ يناير ٢٠١٥ م على قرض من وزارة المالية لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ٢٧,٥ مليون ريال سعودي. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت المجموعة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٩ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٨ م.

ج) حصلت المجموعة في ٢٠ يوليو ٢٠١٥ م على قرض من وزارة المالية لتمويل جزء من تكاليف بناء ومعدات طبية وأثاث مستشفى جديدة في منطقة الزهدة، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت المجموعة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠٢١ م على أن يكون تاريخ سداد آخر قسط في ٢٠٣٨ م.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. منح حكومية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٢٤,٠٤٠,٨٤٩	١١٤,٩٣٧,٩٢٨	في ١ يناير
(٩,١٠٢,٩٢١)	(٩,١٠٢,٩٢١)	منح حكومية مطفأة
١١٤,٩٣٧,٩٢٨	١٠٥,٨٣٥,٠٠٧	في ٣١ ديسمبر
		كما تظهر في قائمة المركز المالي:
٩,١٠٢,٩٢٥	٧,٨٤٦,٠٥٢	متداولة
١٠٥,٨٣٥,٠٠٣	٩٧,٩٨٨,٩٥٥	غير متداولة
١١٤,٩٣٧,٩٢٨	١٠٥,٨٣٥,٠٠٧	

- حصلت المجموعة في سبتمبر ٢٠١٣ م 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 م 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 م.
- حصلت المجموعة في يوليو ٢٠١٥ م على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة الزهراء وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى الزهراء في فبراير ٢٠١٨ م.

٢٨. مطلوبات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
١٢٨,٩٧٩,٦٧٦	١٢١,٥٨٥,٦٧٢		كما في ١ يناير
٢,٩٢٧,٠٨٩	٧,٠٢٠,٥٩٦		إضافات خلال السنة
(٢,٧٤٩,١٣٤)	-		إستبعادات خلال السنة
٨,٢٠٧,٥٤٠	٧,٩٧٩,٨٩٣	(١٣)	تكاليف تمويل
(١١,٦٨٠,٥٧٤)	(١٦,٠٩٨,٢٦١)		مدفوع خلال السنة
(٣٦,٤٢٥)	(٧,٥٠٠)		محول إلى ذمم دائنة تجارية
(٤,٠٦٢,٥٠٠)	(٢٣١,٦٥٠)		محول إلى ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
١٢١,٥٨٥,٦٧٢	١٢٠,٢٤٨,٧٥٠		كما في ٣١ ديسمبر

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة الإيجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٦٥٥,٣٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٢٢,٥١٨ ريال سعودي).

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. مطلوبات عقود الإيجار - (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمطلوبات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	خلال سنة
١٤,١٧٨,٤٩٠	١٦,٢٥٠,٨٦٠	من سنة إلى خمس سنوات
٦٨,٠٠٩,١٤٨	٧٠,٨٠٠,٩٥٠	أكثر من خمس سنوات
١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٤٠٠,٠٠٠	إجمالي مطلوبات الإيجار
١٨٤,١٨٧,٦٣٨	١٧٥,٤٥١,٨١٠	

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
١٨٤,١٨٧,٦٣٨	١٧٥,٤٥١,٨١٠	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
(٦٢,٦٠١,٩٦٦)	(٥٥,٢٠٣,٠٦٠)	القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار
١٢١,٥٨٥,٦٧٢	١٢٠,٢٤٨,٧٥٠	طرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار
(١٤,١٧٨,٤٩٠)	(١٦,١٧٩,٨٣٩)	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار
١٠٧,٤٠٧,١٨٢	١٠٤,٠٦٨,٩١١	

تبلغ تكاليف التمويل غير المطفأة المتعلقة بالجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار كما في نهاية العام ٢٠٢٤ م ٧١,٠٧٢ ريال سعودي.

٢٩. 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:

(٢٩ - ١) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة
٨٨,٢٣٥,٤٤٦	٩٧,٣٩٤,٢٥٤	

(٢٩ - ٢) مصاريف المكافأة (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تكلفة الخدمات الحالية
١١,٨٤٩,٨٥٢	١٤,١٥٣,٩٩٧	تكلفة العمولات الخاصة
٤,٣٩٧,٣٦٩	٤,٣٧٦,٠٢٣	إجمالي مصاريف المكافأة
١٦,٢٤٧,٢٢١	١٨,٥٣٠,٠٢٠	

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - (تتمة)

(٢٩-٣) الحركة على القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٨,٨٢٦,٠٣٦	٨٨,٢٣٥,٤٤٦	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في بداية السنة
		الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
١١,٨٤٩,٨٥٢	١٤,١٥٣,٩٩٧	تكلفة الخدمات الحالية
٤,٣٩٧,٣٦٩	٤,٣٧٦,٠٢٣	تكلفة العمولات الخاصة (إيضاح ١٣)
٩٢٢,١١٧	(١,٦٤٨,١٢٩)	(الربح) الخسارة الإكتوارية بناءً على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل
		الشامل الموحدة
-	(٢,٠٦٧,٣٤٤)	تسويات علي سلف وعهد موظفين وأخرى
(٧,٧٥٩,٩٢٨)	(٥,٦٥٥,٧٣٩)	مدفوعة خلال السنة
٨٨,٢٣٥,٤٤٦	٩٧,٣٩٤,٢٥٤	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في نهاية السنة

(٢٩-٤) الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٥,٠	%٥,٠	معدل الخصم
%٣	%٢,٨	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

(٢٩-٥) تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
نسبة التغير	نسبة التغير	
٨٨,٢٣٥,٤٤٦	٩٧,٣٩٤,٢٥٤	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة (بناءً على الافتراضات الأساسية)
		معدل الخصم
(%٦,١)	(%٦,٠)	+ ١%
%٦,٩	%٦,٨	- ١%
		معدل زيادة الرواتب
%٧,٤	%٧,٣	+ ١%
(%٦,٦)	(%٦,٥)	- ١%
		معدل الإنسحاب من خطة مكافأة نهاية الخدمة
%٠,٢	%٠,٣	١١٠% من أساس الإحتساب
		معدل الوفيات
%٠,٢	%٠,٣	+ ١%

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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. زكاة مستحقة

(٣٠-١) 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 إعتباراً من عام ٢٠١٩ م.

حساب وعاء الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
حقوق المساهمين	٢,٠٠٨,٦٤٥,٣٩٨	١,٩٤٩,١٤٥,٢٦٩
المخصصات والتعديلات الأخرى	٤٦٤,٥٩٨,٤١٨	٥٧٠,٢٣٣,٤٥٨
القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة	(١,٨٧٤,٥٢٠,٢٣٣)	(١,٨١٥,٠٨١,٧٣٣)
والحسميات الأخرى	٥٩٨,٧٢٣,٥٨٣	٧٠٤,٢٩٦,٩٩٤
وعاء الزكاة المقدر للمجموعة	١٥,٤٧٥,٤٨٣	١٧,٨٣٩,٦٤٢
إجمالي الزكاة المستحقة		

(٣٠-٢) حركة حساب الزكاة

فيما يلي حركة حساب الزكاة للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الرصيد كما في ١ يناير	١٧,٨٣٩,٦٤٢	١٦,٨٩٨,٥٣٥
مكون خلال السنة	١٥,٨٧٨,٩٧٢	١٧,٦٢٤,٤١٣
مدفوع خلال السنة	(١٨,٢٤٣,١٣١)	(١٦,٦٨٣,٣٠٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١٥,٤٧٥,٤٨٣	١٧,٨٣٩,٦٤٢

شركة الحمادي القابضة

- قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠٢٣ م، وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرارات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على الشهادة النهائية.
- تم الربط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠٢٣ م، وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة وقامت بسداد جميع التزاماتها الزكوية بموجبها.
- إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للمجموعة بناءً على القوائم المالية الموحدة فيما عدا شركة الصناعات الطبية المحدودة التي أصبحت جزءاً من الوعاء الزكوي الموحد إعتباراً من العام ٢٠٢٤ م.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. زكاة مستحقة - (تتمة)

(٣٠-٣) موقف الربوط الزكوية

شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة

السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ م:

- قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- تم الربط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م، وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة وقامت بسداد جميع التزاماتها الزكوية بموجبها.

السنوات من عام ٢٠١٩ م حتى عام ٢٠٢٣ م:

- قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م.

شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة

قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولم يصدر بحق الشركة أي ربوط من قبل الهيئة حتى تاريخه. علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م.

شركة الصناعات الطبية المحدودة

تم تقديم جميع الاقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنه المالية المنتهية في ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م، ولم يصدر بحق الشركة أي ربوط من قبل الهيئة حتى تاريخه. علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م.

٣١. ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
موردي أدوية ومستلزمات طبية	٥٧,٠٤٦,٢٨٥	٦٣,١١٦,٦٨٢	
موردي خدمات	٥,٣٢٩,٧٤٧	٤,٢٧٧,٢٢٥	
موردي لوازم إدارية ومستلزمات غير طبية	٣,٢٤٢,٨٠٧	٢,٩٧٣,٣١٩	
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٨١٨,٩١٢	٤,٥٦٠,٨٧٩	(٣٤)
	<u>٦٦,٤٣٧,٧٥١</u>	<u>٧٤,٩٢٨,١٠٥</u>	

٣٢. مصاريف مستحقة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
رواتب و منافع موظفين مستحقة	٢٥,٣٥٢,٢٢١	٢٦,٧٦٧,٨١٩	
أخرى	٢٨,٣١٣,٧٢١	٢٥,٨٤٤,٨٩٦	
	<u>٥٣,٦٦٥,٩٤٢</u>	<u>٥٢,٦١٢,٧١٥</u>	

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. أرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٢٦٦,٤٥٥	٨,٩٩٩,٢٠٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٩,٦٩٤,٠٢١	٥,١٨١,٢٧١	تأمينات محتجزة من الغير
٥,٠٠٠,٠٠٠	١,١٨٣,٣٦٦	مخصص قضايا
٢,٥٢٤,٤٠٨	١٢٨,٥٧٥	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٨٦٤,٠٣٧	٤٩٨,٠٨٥	أخرى
٢٨,٣٤٨,٩٢١	١٥,٩٩٠,٥٠٦	

٣٤. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاوَل المجموعة الأعمال، في السياق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف أطراف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لتقرير المالي، ويتم إجراء هذه التعاملات في السياق العادي للأعمال وقياسها بقيم أسعار المعاملات المتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفضيلية. تكون الأرصدة المتعلقة بنهاية السنة دون ضمان ولا يتم احتساب 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 ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: 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) كما هو موضح أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,١٣٥,٣٦٧	٦,٧٧٨,٢٦٩	رواتب وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٧,٢١٩,٦٥٨	١٢,٥٨١,٨٣١	مشتريات من شركات يملكها مساهمين رئيسيين و أقاربهم
١٢,٩٠٠,٠٠٠	١٢,٩٠٠,٠٠٠	مصاريف الإيجار إلى المساهمين الرئيسيين
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	مصاريف الإيجار إلى أقارب المساهمين الرئيسيين
-	٢٥٩,١٠٠	مصاريف الإيجار إلى شركات يملكها مساهمين رئيسيين و أقاربهم
٢٢٢,١٨٢	٥٤١,٣٦٠	خدمات الرعاية الصحية المقدمة إلى المساهمين الرئيسيين

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٩,٠٤٠	٤٨,٨٤٥	(٢١)	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مساهمين رئيسيين
١٩,٠٤٠	٤٨,٨٤٥		

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٤,٥٦٠,٨٧٩	٨١٨,٩١٢	(٣١)	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة مساهمين رئيسيين و أقاربهم *
٤,٥٦٠,٨٧٩	٨١٨,٩١٢		

* تتضمن مبلغ ٢٣١,٦٥٠ ريال سعودي تمثل دفعات مستحقة على مطلوبات عقود الإيجار المبرمة مع شركات يملكها مساهمين رئيسيين و أقاربهم.

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

يمثل كبار موظفي إدارة المجموعة أعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة المجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧,٢٨٣,٩٧٥	٥,٩٠٢,٣٨٤	منافع قصيرة الأجل
٤٥١,٣٩٢	٤٧٥,٨٨٥	منافع ما بعد نهاية الخدمة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له
٨,١٣٥,٣٦٧	٦,٧٧٨,٢٦٩	إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي إدارة المجموعة

٣٥. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوضح الجدول ادناه ملخص صافي الخسائر الائتمانية المتكبدة خلال العام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٧,٥٢٠,٤٦١	٨,٨٣٧,٣٢٢	مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٢١)
٢٠٠,٢٢٤	١٥٤,٨١٠	مدرج ضمن مصاريف مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٠)
(٩٣٦)	٧٤,١١٤	مدرج ضمن أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٩)
(٨,٦٨١,٦٦٧)	-	مدرج ضمن موجودات تعاقدية (إيضاح ٨-٣)
١٩,٠٣٨,٠٨٢	٩,٠٦٦,٢٤٦	

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. مطلوبات محتملة

خطابات الضمان

- لدى المجموعة خطابات ضمان مصدرة في سياق الأعمال الإعتيادية بقيمة إجمالية بلغت تقريباً ٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٠,١ مليون ريال سعودي تقريباً).

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 القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 الإعتراف بها كدخل خلال الفترة. الدخل من الإيجارات الآجلة مستحقة القبض بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء، على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٢٩٦,٧٧٦	٢,٢٢٣,٥٠٠	خلال سنة واحدة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة، النقد وما في حكمه، حسابات الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى، المبالغ المستحقة من وإلى 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 لدعمها.

عملت أنشطة المجموعة على تعريضها لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة التدفق النقدي، ومخاطر الأسعار)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا في المجموعة الإشراف على إدارة تلك المخاطر بدعم من لجنة مخاطر مالية تقدم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب 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 الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات 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.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية- (تتمة)

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات 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 ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

مخاطر معدل سعر فائدة التدفق النقدي

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

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغيرات تطرأ 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 لمقابلة المطلوبات 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. إن الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الائتمانية هي كما يلي وهي في غالبيتها غير مضمونة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٧٨٧,٥٦٤	٧,٢٠٤,٨٨٩	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٩)
٥٦٠,٨٢١,٣٩٩	٤٣٤,٤٣٣,٩٧٥	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٢١)
١٢٤,٩٠٤,٦٩٩	٢٤٥,٠٢٧,٧١٧	نقد لدى البنوك (إيضاح ٢٢)
٦٩٥,٥١٣,٦٦٢	٦٨٦,٦٦٦,٥٨١	الإجمالي

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية - (تمة)

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 بإدارة و تخطيط التدفقات النقدية المتوقعة من خلال رصد الأموال الكافية والمتاحة من النقد و من تسهيلات إئتمانية يتم الإلتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع	
-	١٨,٧١٤,٢٤٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	١٥٢,١٤٧,٦١٦	٢٦٤,٤٣٣,٠٥٦	قروض
٦٦,٤٣٧,٧٥١	-	-	-	٦٦,٤٣٧,٧٥١	ذمم دائنة تجارية
٥٣,٦٦٥,٩٤٢	-	-	-	٥٣,٦٦٥,٩٤٢	مصرفات مستحقة
١٥,٩٩٠,٥٠٦	-	-	-	١٥,٩٩٠,٥٠٦	أرصدة دائنة أخرى
-	١٦,٢٥٠,٨٦٠	٧٠,٨٠٠,٩٥٠	٨٨,٤٠٠,٠٠٠	١٧٥,٤٥١,٨١٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٣٦,٠٩٤,١٩٩	٣٤,٩٦٥,١٠٠	١٦٤,٣٧٢,١٥٠	٢٤٠,٥٤٧,٦١٦	٥٧٥,٩٧٩,٠٦٥	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
مطلوبة السداد	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع	
-	١٨,٧١٤,٢٤٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	١٧٠,٨٦١,٨٥٦	٢٨٣,١٤٧,٢٩٦	قروض
٧٤,٩٢٨,١٠٥	-	-	-	٧٤,٩٢٨,١٠٥	ذمم دائنة تجارية
٥٢,٦١٢,٧١٥	-	-	-	٥٢,٦١٢,٧١٥	مصرفات مستحقة
٢٨,٣٤٨,٩٢١	-	-	-	٢٨,٣٤٨,٩٢١	أرصدة دائنة أخرى
-	١٤,١٧٨,٤٩٠	٦٨,٠٠٩,١٤٨	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٤,١٨٧,٦٣٨	مطلوبات عقود الإيجار
١٥٥,٨٨٩,٧٤١	٣٢,٨٩٢,٧٣٠	١٦١,٥٨٠,٣٤٨	٢٧٢,٨٦١,٨٥٦	٦٢٣,٢٢٤,٦٧٥	

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الموجودات والمطلوبات المالية - (تمة)

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.
وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٤٩,٥٢٤,٠٥٠	٦٩٤,٦٣٣,٤٤٥	إجمالي المطلوبات
(١٢٤,٩٠٤,٦٩٩)	(٢٤٥,٠٢٧,٧١٧)	يخصم: نقد لدى البنوك
٦٢٤,٦١٩,٣٥١	٤٤٩,٦٠٥,٧٢٨	صافي المطلوبات
١,٨٤٤,٩٢٣,٨٣٧	١,٩٦١,٢٥٣,٧٨٠	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٣٤	٠,٢٣	صافي المطلوبات إلى حقوق المساهمين

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.
لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والمدينون. تتضمن المطلوبات المالية القروض طويلة الأجل والدائنون والمستحقات والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأداة المالية في معاملة متداولة بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملات إلزامية أو بيع من خلال التصفية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. أرقام المقارنة

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

أثر إعادة التصنيف			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما صنف	إعادة التصنيف	كما ذكرت سابقاً	قائمة المركز المالي الموحدة
١٧٣,٨٤٧,٧٧٠	١٠,٠٢١,٧١٧	١٦٣,٨٢٦,٠٥٣	قروض طويلة الأجل
١٨,٧١٤,٢٤٠	(١٠,٠٢١,٧١٧)	٢٨,٧٣٥,٩٥٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤,١٧٨,٤٩٠	٦٣٦,٢٤٢	١٣,٥٤٢,٢٤٨	الجزء المتداول لمستحقات عقود الايجار
١٠٧,٤٠٧,١٨٢	(٦٣٦,٢٤٢)	١٠٨,٠٤٣,٤٢٤	الجزء غير المتداول لمستحقات عقود الايجار
أثر إعادة التصنيف			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما صنف	إعادة التصنيف	كما ذكرت سابقاً	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣٠,٨٩٥,١٧٠	١,٤٨١,٧٠٢	٢٩,٤١٣,٤٦٨	إيرادات أخرى
(١,٤٨١,٧٠٢)	(١,٤٨١,٧٠٢)	-	أرباح (خسائر) إستبعاد معدات و ممتلكات

٣٩. أحداث لاحقة

أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٤ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م).