

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مع تقرير المراجع المستقل



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

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٤-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي للتنمية والاستثمار ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

القيمة الدفترية للشهرة	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ شهرة نشأت من اندماج أعمال بمبلغ ٣١,٤٥ مليون ريال سعودي .</p> <p>وفقا لمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المكتسبة في اندماج أعمال على الأقل سنويا بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. تم إجراء اختبار هبوط لقيمة الشهرة المخصصة للوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة خمسية للأعمال أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.</p> <p>لقد اعتبرنا اختبار هبوط قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة.</p> <p>إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي. • افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة واجمالي هامش الربح. • معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام. 	<p>قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لهبوط قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. • اختبار دقة مدى ارتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات. • تكليف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حساب القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل. • إجراء تحليلات حساسية على افتراضات رئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومكرر القيمة النهائية ومعدلات الخصم، من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة. <p>كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية الموحدة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٤-٩) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٦) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة صحة الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. - اختبار عينة من معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ القوائم المالية الموحدة لتقييم ما إذا كان الاعتراف بالإيراد تم في الفترة الصحيحة. - تقييم طريقة احتساب العوض المتغير المتعلق بالاعتراضات الطبية لعينة من شركات التأمين. - تقييم الخصومات للعملاء الرئيسيين عن طريق إعادة احتساب الخصومات الممنوحة طبقاً للشروط التعاقدية. - اجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح. <p>كذلك قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات مقدارها ٩٩٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩ : ٩٧٤ مليون ريال سعودي)</p> <p>تتمثل الإيرادات في خدمات طبية. وإيرادات بيع تجزئة من المنتجات الصيدلانية والتجميلية.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيراد من خلال خمس خطوات كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" وتحتاج كل من هذه الخطوات إلى تقديرات من الإدارة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام المستخدمة في تقدير التزامات الأداء ولوجود عوض متغير، بالأخص معدلات اعتراضات شركة التأمين. كما إن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف به في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي للمجموعة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٤-٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (٢٥ مارس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
٩٧٤,٠٥٨,٩٩٩	٩٩١,٨٠٦,٦٤١	(٧) الإيرادات
(٦٩١,٤٣٧,٨٠٥)	(٦٣٩,٩٦٩,٣٦٤)	(٨) تكلفة الإيرادات
٢٨٢,٦٢١,١٩٤	٣٥١,٨٣٧,٢٧٧	الربح الإجمالي
(٢٩,٥٤٤,٥٧٨)	(٦٧,٦٠١,٢٣٧)	(٩) مصروفات بيع وتسويق
(١٢٣,٤٨٩,٤٣٠)	(١١٥,١٤٣,٤٩٥)	(١٠) مصروفات إدارية وعمومية
-	(٤,٩٩٤,١٨٥)	(١١) خسائر الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
١٦,٩٥٢,٤١٢	١١,٧٧٧,٥٤٥	(١٢) إيرادات تشغيلية أخرى
١٤٦,٥٣٩,٥٩٨	١٧٥,٨٧٥,٩٠٥	الربح التشغيلي
(٣٧,٠٧٩,٣٢٥)	(٢٥,١٦٤,٩٩٩)	(١٣) مصروفات تمويلية
١٠٩,٤٦٠,٢٧٣	١٥٠,٧١٠,٩٠٦	صافي الربح قبل الزكاة
(١٦,٤٦٠,٦٠٢)	(١٩,٨٨٣,٩٥٠)	(٢٩) مصروف الزكاة
٩٢,٩٩٩,٦٧١	١٣٠,٨٢٦,٩٥٦	صافي ربح السنة
		ربحية السهم:
٠,٧٧	١,٠٩	(١٤) الربح الأساسي والمخفض للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمد صالح الحمادي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين

المدير المالي

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
٩٢,٩٩٩,٦٧١	١٣٠,٨٢٦,٩٥٦	صافي ربح السنة

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

(٥,٤٦٦,٨٨٩)	١,٧٠٣,٨١٥	(٢٥)	الربح (الخسارة) من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(٥,٤٦٦,٨٨٩)	١,٧٠٣,٨١٥		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٨٧,٥٣٢,٧٨٢	١٣٢,٥٣٠,٧٧١		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
ر.س.	ر.س.		
١,٧٦٢,١٧٥,٨٧٧	١,٦٧٨,٢٥٦,٧٤١	(١٥)	الموجودات غير المتداولة
٣١,٤٥٠,١٢٠	٣٩,٧٨٥,٤٦١	(١٦)	ممتلكات والمعدات
١,٧٩٣,٦٢٥,٩٩٧	١,٧١٨,٠٤٢,٢٠٢		موجودات غير الملموسة
٤٩,٠١٨,٤٤٣	٦١,٨٤٤,٩٥٠	(١٧)	الموجودات المتداولة
٥٦٠,٥١٤,٥٥٠	٥٩٥,٩٦١,٥٨٤	(١٨)	مخزون
٣٨,٣٤١,٢٥٢	٣٥,٨٩٠,٢٧٧	(١٩)	ذمم المدينة التجارية
٥,٩١٢,٩٩٤	٤,٣٩٤,٦٢١	(٢٠)	المسروفات المدفوعة مقدماً
١٤,٦٦٦,٨٤٥	٥,٢٣٠,٤٢٤	(٢١)	أرصدة مدينة أخرى
٧٥,٦٣٩,٥٦٧	١٣,٦٤٩,٩٥٥	(٢١)	موجودات تعاقدية
٧٤٤,٠٩٣,٦٥١	٧١٦,٩٧١,٨١١		نقد وما في حكمه
٢,٥٣٧,٧١٩,٦٤٨	٢,٤٣٥,٠١٤,٠١٣		مجموع الموجودات
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢)	حقوق المساهمين والمطلوبات
٥١,١٣٨,٦٨٥	٦٤,٢٢١,٣٨١	(٢٣)	حقوق المساهمين
٣١٤,٩٩٢,٦٥٠	٤٣٤,٤٤٠,٢٢٥		رأس المال
١,٥٦٦,١٣٠,٨٣٥	١,٦٩٨,٦٦١,٦٠٦		الاحتياطي النظامي
٤٢٩,٥٥١,٠٢٢	١٩٧,٤٤٦,٥٧٥	(٢٤)	أرباح مبقاة
٥٩,٨٧١,١٣٥	٦٣,٦٨٤,٠٨٤	(٢٥)	مجموع حقوق المساهمين
١٤٤,٣٥٨,٢٠٦	١٣٦,٧٤٤,٦٠٩	(٢٦)	المطلوبات
١٣,١٤٩,٥٨٨	١٢,٤٦٤,٨٩١	(٢٧)	المطلوبات غير المتداولة
٦٤٦,٩٢٩,٩٥١	٤١٠,٣٤٠,١٥٩		فروض
٥٥,٥٢٤,٢٥٩	٥٣,٠٥٣,٢١٨	(٢٨)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٣٧,٢٩٩,٧٢٣	٢٦,٨٤١,٠٣١	(٢٩)	منح حكومية
١٦,٦١٩,٧٨٢	١٩,٨٨٣,٩٣١	(٢٩)	مطلوبات عقود الإيجار
٣٢,٩٥٠,٤٣٨	٣٩,١٦٧,٦٦١	(٣٠)	المطلوبات المتداولة
١٤٤,٦٤٠,٠٦٥	٤٧,٤٢٨,٤٨٠	(٢٤)	ذمم الدائنة التجارية
٧,٦١٣,٥٩٧	٧,٦١٣,٥٩٧	(٢٦)	مسروفات المسحقة
٨,٧٢٣,٩٧٥	٥,٤٤٦,٣٢٢	(٢٧)	ركاة مسحقة
٢١,٢٧٧,٠٢٣	١٢٦,٥٧٧,٩٩٨	(٢٦)	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٤,٦٥٨,٨٦٢	٣٢٦,٠١٢,٢٤٨	(٢٦)	فروض
٩٧١,٥٨٨,٨١٣	٧٣٦,٣٥٢,٤٠٧	(٢٧)	منح حكومية
٢,٥٣٧,٧١٩,٦٤٨	٢,٤٣٥,٠١٤,٠١٣	(٢٧)	مطلوبات عقود الإيجار
		(٢٧)	مطلوبات تعاقدية
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه التولم العالية الموحدة.

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحماضي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التعديلات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.
١,٤٧٨,٥٩٨,٠٥٢	٢٣٦,٧٥٩,٣٢٥	٤١,٨٣٨,٧١٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٢,٩٩٩,٦٧١	٩٢,٩٩٩,٦٧١	-	-
(٥,٤٦٦,٨٨٩)	(٥,٤٦٦,٨٨٩)	-	-
٨٧,٥٣٢,٧٧٢	٨٧,٥٣٢,٧٧٢	-	-
-	(٩,٢٩٩,٩١٧)	٩,٢٩٩,٩١٧	-
١,٥٦٦,١١٣,٨٢٥	٣١٤,٩٩٢,١٥٠	٥١,١٢٨,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٦٦,١٣٠,٨٢٥	٣١٤,٩٩٢,١٥٠	٥١,١٣٨,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٠,٨٢٦,٩٥١	١٣٠,٨٢٦,٩٥١	-	-
١,٧٠٣,٨١٥	١,٧٠٣,٨١٥	-	-
١٣٢,٥٣٠,٧٧١	١٣٢,٥٣٠,٧٧١	-	-
-	(١٣,٠٨٢,٦٩٦)	١٣,٠٨٢,٦٩٦	-
١,٦٩٨,٦١٦,١٠٦	٤٣٤,٤٤٠,٢٢٥	٦٤,٢٢١,٣٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمد صالح الحماضي

المعضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السائقين

المدير المالي

كما في ١ يناير ٢٠٢٠

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ١ يناير ٢٠١٩

صافي ربح السنة

للخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ر.س.	ر.س.		
١٠٩,٤٦٠,٢٧٣	١٥٠,٧١٠,٩٠٦		الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة
١٠٢,٤١٠,٥٣٤	١٠٣,٨٨١,٥٢٧	(٢-١٥)	تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية:
-	٤,٩٩٤,١٨٥	(١١)	الإستهلاك والإطفاء
-	٣٤٣,٧١٣		خسائر الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات
٩,١٥٧,١٤٥	٦١,٠٩٤,٧٩٠	(١٨)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٨٥٦,٥١٦	-	(١٩)	مخصص الخسائر الإلتزامية المتوقعة
١١,٥٢٩,٧٠٨	١٢,٨٢٤,٨٣٤	(٢٥-ب)	مخصص الأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها
(٧,٦١٣,٥٩٧)	(٧,٦١٣,٥٩٧)	(١٢)	تكلفة الخدمات الحالية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
٣٥,١٦٠,١٨٠	١٢١,٦٢١,١٦٨	(٧)	إطفاء منح حكومية
٣٧,٠٧٩,٣٢٥	٢٥,١٦٤,٩٩٩	(١٣)	مطلوبات عقود مكونة خلال السنة
٣٠٢,٠٤٠,٠٨٤	٤٧٣,٠٢٢,٥٢٥		مصروفات تمويلية
			تعديلات رأس المال العامل:
(٩١,١٠٧,٦٩٧)	(٩٧,٢٤٨,٨٥٠)		ذمم المدينة التجارية
٢,٢٨١,٣٥٤	(١٢,٨٢٦,٥٠٧)		مخزون
(١٠,٦٩٩)	٧٧٠,١٨٨		صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
٢٨,٩٦٦,٦٥٤	٢,٤٥٠,٩٧٥		مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٥٣١,٠٨٢	١,٥١٨,٣٧٣		أرصدة مدينة أخرى
(٧,٤٠٦,١٤٩)	٩,٤٣٦,٤٢١		موجودات التعاقدية
٨,٧٥٣,٣٤١	(٢,٢٤٤,٢٠٣)		ذمم الدائنة التجارية
٢٢,٣٠٣,١٥٤	(١٠,٤٥٨,٦٩٢)		مصاريف مستحقة
(١٦,٩٨٠,٤٨٨)	٦,٢١٧,٢٢٣		أرصدة دائنة أخرى
(١٧,٥٩٠,٨٨٧)	(١٦,٣٢٠,١٩٣)		المطلوبات التعاقدية
٢٣٥,٧٧٩,٧٤٩	٣٥٤,٣١٧,٢٦٠		
(١٥,٨٥٩,١٨١)	(٩,١٩٠,٦٦٣)	(٢٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢١,٩٩٨,٢٤٥)	(١١,٠٥٦,٠٦٥)		نفقات مالية مدفوعة
(١٤,٧٥٢,١٠١)	(١٦,٦١٩,٨٠١)	(٢-٢٦)	زكاة مدفوعة
١٨٣,١٧٠,٢٢٢	٣١٧,٤٥٠,٧٣١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٤٥,٠٦٧,٧٦٤)	(١٨,٦٤٠,٤٥٣)		شراء الممتلكات والمعدات
-	٨,٦٩٦		النقد المنحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٨,٥١٠,٨٠٠)		شراء موجودات غير ملموسة
(٤٥,٠٦٧,٧٦٤)	(٢٧,١٤٢,٥٥٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمد صالح الحمادي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين
المدير المالي

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة - تتمه

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
١٠٩,٩٤٦,٤٦١	٧٣,١٧٣,٢٠٥	الأنشطة التمويلية
(٢٠٧,١٠٣,٤٩٠)	(٤١٣,٩٩٧,٩٨٣)	المستلم من قروض بنكية
(٩,١٦٩,٠٠٠)	(١١,٤٧٣,٠٠٨)	تسديد قروض بنكية وحكومية
(١٠٦,٣٣٦,٠٢٩)	(٣٥٢,٢٩٧,٧٨٦)	مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
٣١,٧٧٦,٤٢٩	(٦١,٩٨٩,٦١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٣,٨٦٣,١٣٨	٧٥,٦٣٩,٥٦٧	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
٧٥,٦٣٩,٥٦٧	١٣,٦٤٩,٩٥٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٦,٤٩٣,٠٧٣	معلومات إضافية حول العمليات الغير نقدية:
٣٢,١٨٩,٥١٣	-	إضافات موجودات حقوق الإستخدام
		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


 محمد صالح الحمادي
 العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


 محمد سعيد السعافين
 المدير المالي

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

1. الأنشطة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار (الشركة) هي شركة مساهمة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم: 1010196714 الصادر بتاريخ 23 صفر 1425 هجري (الموافق 13 أبريل 2004) في مدينة الرياض، ومدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بتاريخ 17 رمضان 1435 هجري (الموافق 15 يوليو 2014).

إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم: 55004، الرياض 11534، المملكة العربية السعودية.

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

فيما يلي بيانا بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	العملة الوظيفية	نسبة الملكية
شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	2020 2019
شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	100% 100%
شركة الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية	ريال سعودي	100% 100%
شركة الصناعات الطبية المحدودة*	المملكة العربية السعودية	شركة صناعية	ريال سعودي	100% -

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

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
مستشفى الحمادي، فرع العليا	1010263026	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع السويدي	1010934227	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع النزهة	1010374270	الرياض
الإنشاءات والصيانة	1010374273	الرياض
الضيافة العربية المحدودة	1010610529	الرياض
معهد الخدمات المساندة للتدريب	1010500366	الرياض
معهد الخدمات المساندة النسائي للتدريب	1010651084	الرياض
مجمع الصناعات الحيوية والدوائية	1126105966	سدير

* أنهت الشركة خلال عام 2020، الاجراءات القانونية وإستخراج الرخص اللازمة لتأسيس الشركة التابعة الجديدة (شركة الصناعات الطبية المحدودة) شركة مملوكة بالكامل للمجموعة.

1.

الأنشطة - تنمة

أثر انتشار فيروس كوفيد-19

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد-19 في العالم وما نتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاقتصادية في الأسواق، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها بشكل إستباقي لضمان إستمرارية تقديم خدماتها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال العمليات في الوقت الراهن غير متأثرة إلى حد كبير حيث تم تصنيف قطاع الرعاية الصحية كخدمة أساسية من قبل الحكومة ونتيجة لذلك لم تفرض حكومة المملكة العربية السعودية قيوداً على عمليات المجموعة أو سلسلة التوريد الخاصة بها. وتواصل إدارة المجموعة مراقبة الأثر المالية والتشغيلية المترتبة على انتشار فيروس كورونا (كوفيد-19) والأثار الاقتصادية بشكل عام، وتركزت إجراءاتها على إدارة الأزمة من حيث كفاءة التشغيل والإستفادة من المبادرات الحكومية المختلفة التي إستهدفت دعم القطاع الصحي بالمملكة. إضافةً الي ذلك فقد إتخذت إدارة المجموعة إجراءات إستدامة سلسلة التوريد للأدوية والمواد الطبية وغير الطبية مما كان له الأثر في زيادة مخزوناتنا لتأمين إحتياجات التشغيل تحسباً لأي اضطرابات غير متوقعة ومواجهة الزيادة غير الإعتيادية في الطلب على الأدوية والمستلزمات الطبية. أيضاً إهتمت إدارة المجموعة بتوافر الأرصدة النقدية الكافية لتمويل متطلبات التشغيل بما يضمن مواصلة نشاطها في ظل هذه الظروف التي شهدت إنخفاض في زيارات مرضى العيادات الخارجية خلال فترة الإغلاق في الربع الثاني من هذا العام مقابل الزيادة غير العادية في مرضى التنويم نتيجة الارتفاع المفاجئ في أعداد المرضى ذوى إحتياجات الرعاية الداخلية المستمرة أو الرعاية المركزة والتي أثرت إيجاباً على الإيرادات المتحققة من خدمات الرعاية الصحية لمرضى التنويم. وعلى الرغم من صعوبة تحديد مدى ومدة أثر انتشار الوباء، تعتقد إدارة المجموعة أنه لن يكون له تأثير جوهري على قدرة المجموعة على مواصلة نشاطها. كما أن الإدارة ستواصل مراقبتها للوضع عن كثب، وستقوم بعكس أي أثار أو تغيرات مطلوبة في فترات التقرير المالي التي تخصها.

الإستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن 12 شهراً من تاريخ نهاية فترة التقرير. كما أن الإدارة لم تلاحظ أي حالات جوهريّة من عدم التيقن قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الإستمرارية.

2.

أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء مطلوبات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ادناه. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم الى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك. موضح أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

3.

أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). 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 إبتباراً 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 .

4. السياسات المحاسبية الهامة

1-4 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 يعتمزم بيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- إمئلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- متوقع تحققها خلال 12 شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو إستخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة 12 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،
- إمئلكت بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- مستحقة التسوية خلال 12 شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- في ظل غياب أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة 12 شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير .

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

2-4 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 إفتراض 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 مصلحتهم الإقتصادية الفضلى.

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

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

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

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

لفرض 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.

3-4 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 للقرارات المالية رقم 15 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 إلتزاماتها.
 - بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالمنتجات أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
 - بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل المنتجات أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
 - للعقد مضمون تجاري.
 - من المتوقع الحصول على العوض.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

3-4 السياسات المحاسبية للإيرادات - تتمة

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

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

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

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

الخطوة الرابعة: تخصص المجموعة سعر المعاملة على كل 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 الإقرار 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 الإستخدم 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 بالعهود وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

فيما يلي هو وصف للتقديرات المحاسبية والأحكام الهامة للأشطة 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 للقرارات المالية رقم 15، قيمت المجموعة عقود الخدمات الطبية وتبين أنه يوجد إلتزام أداء واحد فقط وذلك بسبب أن إلتزام المجموعة بنقل تلك الخدمات في العقود لا يمكن تمييزه؛ أي من الممكن أن ينتفع العميل من بعض الخدمات دون الأخرى.

بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم 15، إستنتجت المجموعة أن الإيرادات من الخدمات المجمع على شكل حزمة من الخدمات سيتم الإقرار بها على مدى زمني، بإستخدام طريقة المدخلات لقياس تقدمها نحو الوفاء الكامل بالإلتزام 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 التآكل والخسارة إلى العميل.

في هذه العقود، تكون المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالإلتزام 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 الإلتزام على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

3-4 السياسات المحاسبية للإيرادات - تتمة

(ج) خصومات على حجم المبيعات

يتم الإقرار بالإيراد غالباً مع خصومات على حجم المبيعات على مدار 12 شهراً. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد حسم الخصومات المقدرة.

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

(د) إعتراضات المطالبات الطبية

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

4-4 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.

5-4 المصاريف الإدارية والعمومية

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

6-4 مصروفات تمويلية

المصروفات التمويلية المنسوبة مباشرة لإقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له) يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له. كما لم يتم رسملة 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 الآخر 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 نفقات التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الإستثمارات المكتسبة من الإستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من نفقات التمويل المؤهلة للرسملة. يتم إثبات جميع نفقات التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند فترة تكبدها.

7-4 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 للإعتراف به. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملة الأجنبية السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

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

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

8-4 الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تشمل هذه التكلفة تكلفة إستبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات، وتكاليف الإقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت معايير الإعتراف.

يتم إحساب 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:

33 سنة	• المباني
من 10 إلى 20 سنة	• المعدات والأدوات
من 4 إلى 10 سنوات	• الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
4 سنوات	• المركبات

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

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

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

عند إجراء صيانة رئيسية، يتم الإعتراف بكلفتها بالقيمة الدفترية للألات 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 كمصرف 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 إحسابها كفرق بين صافي عائدات التصرف والقيمة الدفترية للموجودات) يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت بند إيرادات تشغيلية 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.

9-4 الموجودات غير الملموسة

يتم الإعتراف بالموجودات غير الملموسة المقتناة 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، ويتم إثباتها كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

9-4 الموجودات غير الملموسة - تتمة

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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المستخدمة لإطفاء المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتها، 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 5 سنوات.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم إختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. 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 عن إستبعاد الموجودات.

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.

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

10-4 عقود الإيجار

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

موجودات حقوق الاستخدام

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

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

10-4 عقود الإيجار - تنمة

مطلوبات عقد الإيجار

عند تاريخ إبتداء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم إستلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر او 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 او معدل، يتم الإعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط او الحدث الذي يوجب الدفع.

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر إحتساب معدل الفائدة الضمني للعقد.

بعد تاريخ إبتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات 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 او تغيير في تقييم شراء الموجودات المنطوي عليها العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إستثناء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على 12 شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق إستثناء الإعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الإعتراف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمصروف بإستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أساس المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول. تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكداً بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى إقتصادية. بعد تاريخ إبتداء 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).

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

11-4 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 الإعراف الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. بإستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) 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 الإعراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9):

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

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعراف 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 لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

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

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الإعتبار:

- 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.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

11-4 السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تتمة

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل 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 الأخر 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 الأخر):

- 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 تتشأ 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 الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إحتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

يتم قياس أدوات الدين التي لا تقي 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 (9) كما في 1 يناير 2018.

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 الإعراف الأولي.

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

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

11-4 السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تنمة

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

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

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

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

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

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

يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل أولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الإعراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمتركمة في بند إحتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي إنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الإستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الإستثمارات.

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

يتضمن إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عندما يتم إستبعاد هذه الأدوات المالية، يتم تحويل المبلغ المتركم 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 (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

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

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

11-4 السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تنمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية - تنمة

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 المقدره. 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 الإلتئمان منذ الإقرار الأولي ويتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الإلتئمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإقرار الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإقرار الأولي من خلال الأخذ في الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

بالنسبة للتخلف عن السداد في الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعريض. عندما يتم قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الإلتئمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الإلتئمان 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، بإستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الإقرار بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر 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 يتم 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 الإقرار بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

11-4 السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الإعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يشتمل إحتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المترابطة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة 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 ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للقرارات المالية رقم (9) في (1 يناير 2018)، 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.

12-4 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 باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الإعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم 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.

يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الفئات المتعلقة بالتدفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، بإستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في قائمة الدخل الشامل الموحدة. كما يتم في هذه الحالة، الإعتراف بإنخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الأخر 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 إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم المجموعة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للإسترداد، ولا يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للإسترداد منذ الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الإعتراف بأي خسارة إنخفاض قيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الإعتراف 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.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

13-4 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في نقل كل منتج من المنتجات إلى موقعه ووضعها الحالي على أساس المتوسط المرجح، ويستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها للإستبعاده.

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 ويتم 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.

14-4 النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي الموحدة، النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي يبلغ تاريخ إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر ضئيلة تتعلق بتغيرات في القيمة. لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن التدفقات النقدية والنقد وما في حكمه، يتضمن النقد في الصندوق وفي البنوك وغيرها من الإستثمارات السائلة قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ 3 أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

15-4 حقوق المساهمين

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

16-4 المنح الحكومية

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

تلقت المجموعة من وزارة الصحة قروض بدون فوائد بشرط إستخدام العائدات فقط لغرض إنشاء مباني المستشفيات. يتم التعامل مع الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقروض (قيمتها العادلة) والعائدات المستلمة، كمنحة حكومية. يتم تأجيل دخل المنحة وإظهاره لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عن نفس فترة إستهلاك الموجودات ذات الصلة

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

17-4 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 الإعتراف 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 الإدارية و العمومية و تكلفة الإيرادات)
- صافي مصاريف أو دخل العمولات الخاصة (تحت بند النفقات المالية).

18-4 المخصصات

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

19-4 الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لقوانين الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تقدير مخصص الزكاة وإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند إقرار التقدير النهائي ويتم في ذلك الوقت تعديل المخصص. عند إستكمال تقدير الزكاة، تحتسب الزكاة الإضافية المستحقة في السنة التي تم فيها إستكمال التقدير.

20-4 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3): تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" أنه لكي يتم إعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام المجموعة أي عمليات تجميع أعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (9) ومعيار المحاسبة الدولي (39) - إحلل سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (9) ومعيار المحاسبة الدولي (39) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال عدم تأكد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

20-4 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تتمة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (8): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة الـ معدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن "تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار المفاهيمي ليس معياراً ولا تلغى المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المعدّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات

التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتسييرها. سيؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إمتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار" - إمتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وإمتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الإختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن إمتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 16 ، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) : تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد.
 - أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
 - أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد.
 - أنه فقط إذا كانت إحدى المشنقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
- تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت إتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

4. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

20-4 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى إستبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام ١٩٨٩، بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته. وأضاف المجلس أيضاً إستثناء لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (3) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والإلتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (21) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (3) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر بإستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (16)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. و بدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للإستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (37)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (37) لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خامساً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

يسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقف بعد بجميع إلتزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطالبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (9). يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الإلتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف إختلافاً جوهرياً عن شروط الإلتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطالبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطالبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

5. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

يتم تقييم التقديرات 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.

خطط المكافأة المحددة

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

يشكل معدل الخصم المعيار والضابط الأكثر عرضة للتغيير، مما يدعو الإدارة عند تحديد معدل الخصم الملائم، أن تأخذ بعين الإعتبار معدلات سعر الفائدة للسندات التجارية بعملات تتوافق مع العملات المستخدمة لإلتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "AA" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، وإستقرارها حسب الحاجة على طول منحنى 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.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

5. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

إعتراضات المطالبات المتوقعة

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

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

6. المعلومات القطاعية

تتألف عمليات المجموعة بصفة رئيسية من قطاع الخدمات الطبية وقطاع المنتجات الصيدلانية. فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019 مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

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

المجموع		المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		31 ديسمبر
2019	2020	2019	2020	2019	2020	
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
974,058,999	991,806,641	349,176,913	231,295,284	624,882,086	760,511,357	الإيرادات
282,621,194	351,837,277	112,819,491	68,194,043	169,801,703	283,643,234	الربح الإجمالي
102,410,534	103,881,527	2,104,953	2,807,801	100,305,581	101,073,726	الإستهلاكات والإطفاءات
92,999,671	130,826,956	63,925,677	33,905,366	29,073,994	96,921,590	صافي الربح
المجموع		المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		31 ديسمبر
2019	2020	2019	2020	2019	2020	
ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	ر.س	
2,537,719,648	2,435,014,013	269,751,426	206,702,868	2,267,968,222	2,228,311,145	إجمالي الموجودات
971,588,813	736,352,407	27,374,777	31,346,058	944,214,036	705,006,349	إجمالي المطلوبات

7. الإيرادات
7 - 1 مصادر الإيرادات

2019	2020
ر.س.	ر.س.
624,882,086	760,511,357
349,176,913	231,295,284
<u>974,058,999</u>	<u>991,806,641</u>

إيرادات الخدمات الطبية
إيرادات المنتجات الصيدلانية

7 - 2 توقيت تحقق الإيرادات

2019	2020
ر.س.	ر.س.
589,791,621	473,395,856
384,267,378	518,410,785
<u>974,058,999</u>	<u>991,806,641</u>

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

7 - 3 أرصدة العقود

موجودات تعاقدية	
2019	2020
ر.س.	ر.س.
7,260,696	14,666,845
102,700,915	112,255,770
(95,294,766)	(121,692,191)
<u>14,666,845</u>	<u>5,230,424</u>

الرصيد كما في 1 يناير
موجودات تعاقدية مكونة خلال السنة
محول من موجودات تعاقدية إلى ذمم مدينة تجارية
الرصيد في 31 ديسمبر

مطلوبات تعاقدية	
2019	2020
ر.س.	ر.س.
3,707,730	21,277,023
35,160,180	121,621,168

الرصيد كما في 1 يناير
مطلوبات تعاقدية مكونة خلال السنة

(17,590,887)	(16,320,193)
21,277,023	126,577,998

المستخدم من مطلوبات تعاقدية
الرصيد في 31 ديسمبر

8. تكلفة الإيرادات

2019	2020	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
259,329,142	253,156,351	رواتب ومنافع الموظفين
317,453,770	266,381,977	تكاليف و مستهلكات طبية وصيدلانية
81,758,510	82,384,622	(15) الإستهلاك والإطفاء
19,685,692	19,780,717	خدمات مرافق
8,437,574	11,684,542	صيانة وإصلاح
1,432,658	2,213,016	الإيجارات
3,340,459	4,368,139	أخرى
691,437,805	639,969,364	

9. مصروفات بيع وتسويق

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
9,157,145	61,094,790	(18) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
4,856,516	-	(19) مخصص أرصدة مدينة مشكوك في تحصيلها
5,324,090	2,644,115	رواتب و منافع الموظفين
3,651,915	891,185	مصروفات تحصيل
4,588,750	1,363,976	تدريب وتطوير الأعمال
1,966,162	1,607,171	أخرى
29,544,578	67,601,237	

10. مصروفات إدارية وعمومية

2019	2020	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
71,995,382	62,968,555	رواتب و منافع الموظفين
20,652,024	21,496,905	(15) الإستهلاك والإطفاء
16,397,809	8,966,141	صيانة وإصلاح
3,504,487	2,781,103	رسوم و رخص وإعتماد
657,742	1,363,261	تأمين
1,315,915	1,243,955	خدمات مرافق
174,878	1,139,800	التبرعات
932,076	1,920,318	الخدمات المهنية

485,708	272,388	الإيجارات
7,373,409	12,991,069	أخرى
<u>123,489,430</u>	<u>115,143,495</u>	

11. خسائر الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات

أجرت الإدارة مراجعة للقيمة القابلة للإسترداد من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تم تعليقها منذ عام 2011 ، والنتيجة التي توصلت إليها هي أنها خارج نطاق الاستخدام المحتمل. وعليه، فقد إنخفضت قيمة الأصل بالكامل وتم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة خلال السنة بمبلغ 4,994,185 ريال سعودي.

12. إيرادات تشغيلية أخرى

2019	2020	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
7,613,597	7,613,597	(26) المنح الحكومية المطفأة
6,601,550	-	صندوق دعم الموارد البشرية
1,298,096	1,829,734	الدخل من الإيجارات
1,439,169	2,334,214	إيرادات أخرى
<u>16,952,412</u>	<u>11,777,545</u>	

13. مصروفات تمويلية

2019	2020	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
22,078,571	10,955,018	مصروفات تمويلية من قروض بنكية
11,472,501	11,609,794	مصروفات تمويلية من قروض حكومية
2,529,203	1,882,593	مصروفات تمويلية علي مطلوبات المكافأة المحددة
999,050	717,594	(27) مصروفات تمويلية على تكلفة مطلوبات عقود الإيجار
<u>37,079,325</u>	<u>25,164,999</u>	

14. ربحية السهم

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

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

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
92,999,671	130,826,956	صافي ربح السنة
120,000,000	120,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
0,77	1,09	الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

15. الممتلكات والمعدات

المجموع	موجودات حقوق الاستخدام الأصول	مشروعات تحت التنفيذ	المركبات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	المعدات والأدوات	المباني	الأراضي	ايضاح التكلفة (1 - 15)
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	
2,282,635,234	-	4,994,185	7,519,139	130,898,414	566,167,826	1,310,659,203	262,396,467	في 1 يناير 2019
77,257,277	32,189,513	2,452,275	532,343	1,976,483	5,480,309	9,090,980	25,535,374	الإضافات
2,359,892,511	32,189,513	7,446,460	8,051,482	132,874,897	571,648,135	1,319,750,183	287,931,841	في 31 ديسمبر 2019
25,133,526	6,493,073	2,885,417	237,543	7,141,748	8,375,745	-	-	الإضافات
-	-	(5,237,692)	-	1,797,345	598,530	2,841,817	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
(40,459,206)	-	(4,994,185)	(548,408)	(265,941)	(34,650,672)	-	-	إستبعادات
2,344,566,831	38,682,586	100,000	7,740,617	141,548,049	545,971,738	1,322,592,000	287,931,841	في 31 ديسمبر 2020
الإستهلاك المتراكم								
495,306,100	-	-	5,486,051	67,636,556	195,630,412	226,553,081	-	في 1 يناير 2019
102,410,534	8,735,208	-	866,157	11,681,654	41,718,166	39,409,349	-	المحمل للسنة (2-15)
597,716,634	8,735,208	-	6,352,208	79,318,210	237,348,578	265,962,430	-	في 31 ديسمبر 2019
103,706,068	9,624,381	-	699,972	11,820,738	41,769,194	39,791,783	-	المحمل للسنة (2-15)
(35,112,612)	-	-	(548,406)	(218,782)	(34,345,424)	-	-	إستبعادات
666,310,090	18,359,589	-	6,503,774	90,920,166	244,772,348	305,754,213	-	في 31 ديسمبر 2020
صافي القيمة الدفترية								
1,678,256,741	20,322,997	100,000	1,236,843	50,627,883	301,199,390	1,016,837,787	287,931,841	في 31 ديسمبر 2020
1,762,175,877	23,454,305	7,446,460	1,699,274	53,556,687	334,299,557	1,053,787,753	287,931,841	في 31 ديسمبر 2019

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

15. الممتلكات والمعدات - تتمة

15 - 1 الأراضي والمباني

يتضمن بندي الأراضي والمباني أعلاه، أراضي بقيمة 152,5 مليون ريال سعودي ومباني بقيمة 1097,4 مليون ريال سعودي ، مرهونة ضماناً لقروض طويلة الأجل من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى الحمادي فرع السويدي ومجمع سكني تابع لها إضافةً الى إنشاء مستشفى الحمادي فرع النزهة.
(إيضاح 1-24).

15 - 2 الإستهلاك والإطفاء

تصنف مصاريف الإستهلاك والإطفاء المتعلقة بالممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، على النحو التالي:

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
102,410,534	103,706,068	مصاريف إستهلاك الممتلكات والمعدات
-	175,459	مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة
<u>102,410,534</u>	<u>103,881,527</u>	إجمالي الإستهلاك و الإطفاء المحمل على السنة المنتهية في 31 ديسمبر
2019	2020	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
81,758,510	82,384,622	(8) تكلفة الإيرادات
20,652,024	21,496,905	(10) المصاريف الإدارية و العمومية
<u>102,410,534</u>	<u>103,881,527</u>	إجمالي الإستهلاك و الإطفاء المحمل على السنة المنتهية في 31 ديسمبر

بحسب رأي الإدارة، لم يُسجل أي إنخفاض للقيمة الدفترية لممتلكات ومعدات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 بخلاف ما تم الإفصاح عنه في إيضاح (11)، (31 ديسمبر 2019: لا يوجد).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

16. الموجودات غير الملموسة

المجموع	حقوق معرفة	تراخيص	الشهرة	
				التكلفة
31,450,120	-	-	31,450,120	في 1 يناير 2019
-	-	-	-	الإضافات
31,450,120	-	-	31,450,120	في 31 ديسمبر 2019
8,510,800	7,510,800	1,000,000	-	الإضافات
39,960,920	7,510,800	1,000,000	31,450,120	في 31 ديسمبر 2020
				الإطفاء و الهبوط
-	-	-	-	في 1 يناير 2019
-	-	-	-	الإضافات
-	-	-	-	في 31 ديسمبر 2019
175,459	108,792	66,667	-	الإضافات
175,459	108,792	66,667	-	في 31 ديسمبر 2020
				صافي القيمة الدفترية
39,785,461	7,402,008	933,333	31,450,120	في 31 ديسمبر 2020
31,450,120	-	-	31,450,120	في 31 ديسمبر 2019

16 - 1 الشهرة

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

(ب) إختبار هبوط القيمة:

تستند القيمة القابلة للإسترداد لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة إلى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الإستبعاد مقدرةً 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.

2019	2020	
%13,1	%10,3	معدل الخصم
%3	%3	معدل نمو القيمة النهائية
(%25,7)	%0,9	معدل نمو EBITDA (متوسط الخمس سنوات التالية)

معدل الخصم عبارة عن معدل تم تقديره إستناداً إلى متوسط تكلفة رأس المال المرجح ، مع إفتراض إستخدام الرافعة المالية بنسبة 30 % بمعدل فائدة سنوي يبلغ 7%. إشملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات بالإضافة إلى معدل نمو بمقدار 3% للقيمة النهائية. وتم تحديد معدل النمو بناءً على معدل النمو التاريخي للنتائج المحلي في المملكة العربية السعودية خلال 30 سنة. تتجاوز القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة قيمتها الدفترية بمقدار 128,4 مليون ريال سعودي، وبالتالي لا يوجد أي هبوط في القيمة الدفترية للشهرة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

16. الموجودات غير الملموسة - تنمة

16-2 حقوق المعرفة

وقعت المجموعة خلال العام 2020 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.

17. المخزون

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
21,043,476	36,754,430	المستحضرات الصيدلانية والتجميلية
24,813,494	21,493,718	الأدوات والمواد الإستهلاكية الطبية
2,512,216	2,949,562	الأدوات واللوازم غير الطبية
649,257	647,240	قطع الغيار والمواد الإستهلاكية غير المخصصة للبيع
49,018,443	61,844,950	إجمالي المخزون

18. الذمم المدينة التجارية

2019	2020	إيضاح	
ر.س.	ر.س.		
590,149,160	684,209,769		ذمم مدينة تجارية - مفوترة
917,132	210,106	31	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
591,066,292	684,419,875		إجمالي الذمم المدينة التجارية
(30,551,742)	(88,458,291)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
560,514,550	595,961,584		صافي الذمم المدينة التجارية

أكثر من 360 يوماً	360-91 يوماً	90-61 يوماً	60-30 يوماً	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة	المجموع	
ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	ر.س.	
166,875,491	331,883,595	38,607,164	54,678,441	92,375,185	684,419,875	كما في 31 ديسمبر 2020
143,113,661	239,069,718	45,557,552	42,019,266	121,306,095	591,066,292	كما في 31 ديسمبر 2019

18, الذمم المدينة التجارية- تنمة

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

تتكون معظم الذمم المدينة متأخرة السداد لكن دون أن تنخفض قيمتها، من جهات مرتبطة بالحكومة بطيئة السداد بطبيعتها بسبب الإجراءات الطويلة التي تستغرقها عمليات إعتد الفواتير والموافقة على الدفع. لكن إستمرار تلقي الدفعات من هؤلاء العملاء يقلل مخاطر عدم الإسترداد. كما في 31 ديسمبر 2020، حوالي 95,9% من رصيد الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة كان مستحقاً من جهات حكومية وجهات تأمين مختلفة (31 ديسمبر 2019: 96,2%).

تقوم المجموعة باستخدام نموذج لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطابق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ويعتمد على تصنيف أرصدة الذمم المدينة على المستوى الفردي الى فئات طبقاً للقطاع الاقتصادي الذي تعمل فيه كل فئة من العملاء. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية لكل قطاع بناءً على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية، سواء على مستوى القطاع الاقتصادي أو الاقتصاد الكلي لبيئة الأعمال، المؤثرة على أداء ذلك القطاع وبالتالي قد تؤثر على قدرة العميل الذي يعمل في ذلك القطاع على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة.

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:

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
21,531,756	30,551,742	1 يناير
9,157,145	61,094,790	المكون خلال السنة *
(137,159)	(3,188,241)	ديون مشطوبة خلال السنة
<u>30,551,742</u>	<u>88,458,291</u>	31 ديسمبر

قامت المجموعة، بنهاية العام 2020، بإعادة تقييم ملائمة الافتراضات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد من المتغيرات الاقتصادية المؤثرة على قطاعات أعمال عملاء المجموعة إضافة إلى عدد من المتغيرات على مستوى الاقتصاد الكلي ومؤشرات الاقتصاد العالمي. وقامت المجموعة بتعديل مؤشر الاقتصاد الكلي المستخدم ليعكس بشكل أفضل مؤثرات الاقتصاد الكلي على بيئة الأعمال. وبناءً على نتائج إعادة التقييم قامت بتعزيز مخصصاتها نتيجة المؤشرات المستقبلية على مستوى الاقتصاد الكلي والاقتصاد العالمي لمواجهة أي مخاطر محتملة مرتبطة بعدم قدرة عملاء المجموعة على الوفاء بالتزاماتهم.

* يمثل المبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة المكونة خلال العام الناتجة عن إعادة تقييم نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، وإعادة تويب مبلغ 28 مليون ريال من اعتراضات المطالبات المتوقعة، المعترف بها سابقاً خلال نفس العام.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

19. المصروفات المدفوعة مقدماً

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
38,660,671	34,997,216	دفعات مقدمة لموردين
2,189,718	3,402,198	إيجارات وتأمين طبي وتأشيرات ومصارييف تحصيل مدفوعة مقدماً
40,850,389	38,399,414	المجموع
(2,509,137)	(2,509,137)	يطرح: مخصص أرصدة مدينة مشكوك في تحصيلها
38,341,252	35,890,277	صافي المصروفات المدفوعة مقدماً

تتلخص حركة مخصص الأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها، على النحو التالي:

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
-	2,509,137	1 يناير
4,856,516	-	المكون خلال السنة
(2,347,379)	-	ديون مشطوبة خلال السنة
2,509,137	2,509,137	31 ديسمبر

20. أرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
3,750,378	2,456,582	سلف وعهد موظفين
1,936,497	1,703,462	هامش الضمانات البنكية
118,795	118,795	تأمينات نقدية مستردة
107,324	115,782	أخرى
5,912,994	4,394,621	

21. النقد وما في حكمه

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
574,805	401,810	النقد وما في حكمه
75,064,762	13,248,145	النقد لدى البنوك
75,639,567	13,649,955	إجمالي النقد وما في حكمه

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

22. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة 1,200,000,000 ريال سعودي مكون من 120,000,000 سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة إسمية تبلغ 10 ريالات سعودية (31 ديسمبر 2018: 1,200,000,000 ريال سعودي).

23. الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتوجب تحويل نسبة 10% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي إلى أن يصل هذا الإحتياطي إلى نسبة 30% من رأس المال، ولا يكون هذا الإحتياطي النظامي متاحاً للتوزيع إلى المساهمين في الوقت الراهن. تم تحويل مبلغ 13,082,696 ريال سعودي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 9,299,967 ريال سعودي).

24. القروض طويلة الأجل

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
		الجزء المتداول:
18,714,240	37,428,480	القروض المقدمة من وزارة المالية
125,925,825	10,000,000	القروض المقدمة من البنوك التجارية
<u>144,640,065</u>	<u>47,428,480</u>	إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
		الجزء غير المتداول:
204,551,022	197,446,575	القروض المقدمة من وزارة المالية
225,000,000	-	القروض المقدمة من البنوك التجارية
<u>429,551,022</u>	<u>197,446,575</u>	إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>574,191,087</u>	<u>244,875,055</u>	إجمالي القروض طويلة الأجل

1-24 القروض المقدمة من وزارة المالية

(أ) حصلت المجموعة في 11 سبتمبر 2013 على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدي وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض 149,1 مليون ريال سعودي استخدمته المجموعة بالكامل إعتباراً من 31 ديسمبر 2017. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض إبتداءً من عام 2018.

24. القروض طويلة الأجل - تنمة

1-24 القروض المقدمة من وزارة المالية - تنمة

(ب) وقعت المجموعة في 26 يناير 2015 إتفاقية تمويل أخرى مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي حيث بلغت قيمة القرض 27,5 مليون ريال سعودي إستخدمته المجموعة بالكامل إعتباراً من 31 ديسمبر 2017. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض إبتداء من عام 2019.

(ج) وقعت المجموعة في 20 يوليو 2015 إتفاقية تمويل ثالثة مع وزارة المالية مؤهلة لأن تكون منحة حكومية وذلك لتمويل جزء من تكاليف بناء وتأثيث المستشفى في منطقة النزهة حيث بلغت قيمة القرض 197,6 مليون ريال سعودي إستخدمته المجموعة بالكامل إعتباراً من 31 ديسمبر 2018. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومرهون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع و ما أقيم عليها و يسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث يستحق القسط الأول في الربع الثاني من عام 2020.

- تم تاجيل أقساط قروض وزارة المالية المستحقة خلال العام البالغة 17,3 مليون ريال للسنة اللاحقة وذلك ضمن مبادرة وزارة المالية لتخفيف الأثار الإقتصادية المتعلقة بجائحة كوفيد 19 على القطاع الخاص.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

24. القروض طويلة الأجل - تتمة

24-2 القروض المقدمة من البنوك التجارية

لدى المجموعة عدة إتفاقيات تسهيلات وقروض بالريال السعودي مع بنوك تجارية محلية وهذه التسهيلات مضمونة عن طريق سندات لأمر وبالتنازل عن المتحصلات من شركات التأمين ووزارة الصحة. حيث يترتب على هذه التسهيلات أعباء مالية بمعدلات الأسعار السائدة في السوق. وفيما يلي تفصيل هذه التسهيلات كما في 31 ديسمبر 2020:

طبيعة التسهيلات	الغرض	سنة الحصول على التسهيلات	مبلغ التسهيلات	المبلغ المستخدم	شروط السداد	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
			ر.س.	ر.س.		ر.س.	ر.س.	ر.س.
إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل (المرّة واحدة)	تمويل معدات و أجهزة طبية	2016	150 مليون	150 مليون	مسدد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل (أ)	إعادة تمويل القروض طويلة الأجل و تعزيز رأس المال العامل	2016	337,5 مليون	337,5 مليون	إستحقاق 2021	10 مليون	لا يوجد	10 مليون
إتفاقية تسهيلات مشتركة طويلة الأجل	تمويل عمليات الشركة	2016	60 مليون	لا يوجد	غير مستخدم	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
سحب على المكشوف	تمويل عمليات الشركة	2018	2 مليون	لا يوجد	غير مستخدم	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
تمويل إعتادات مستتدية	تمويل عمليات الشركة	2018	35 مليون	لا يوجد	غير مستخدم	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
تمويلات تورق دواراة قصيرة الأجل	تمويل عمليات الشركة	2018	50 مليون	لا يوجد	غير مستخدم	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
تسهيلات مرابحة متجددة (ب)	تمويل عمليات الشركة التابعة	2019	115 مليون	لا يوجد	غير مستخدم	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
المجموع			749,5 مليون	487,5 مليون		10 مليون	لا يوجد	10 مليون

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

24. القروض طويلة الأجل - تنمة

2-24 القروض المقدمة من البنوك التجارية - تنمة

- حصلت الشركة التابعة (شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة) خلال عام 2019 على تسهيلات مرابحة متجددة بمبلغ 115 مليون ريال سعودي من أحد البنوك التجارية السعودية وذلك لتمويل العمليات التشغيلية للشركة بضمان الشركة الأم (شركة الحمادي للتنمية والإستثمار).

- لا يوجد تكاليف إقتراض رسملتها المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: لا يوجد) ، وبلغت مصروفات التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 25,1 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 37,1 مليون ريال سعودي).

- تتطلب عقود إتفاقيات تسهيلات قروض المجموعة الوفاء ببعض التعهدات المالية وغير المالية والمحافظة على نسب مالية عند مستوى معين، وقد إلتزمت المجموعة بها.

- فيما يلي ملخص إستحقاقات القروض طويلة الأجل كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019:

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
125,925,825	-	2020
90,000,000	10,000,000	2021
90,000,000	-	2022
45,000,000	-	2023
<u>350,925,825</u>	<u>10,000,000</u>	

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2.5. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
59,871,135	63,684,084	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

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

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
11,529,708	12,824,834	تكلفة الخدمات الحالية
2,529,203	1,882,593	تكلفة العمولات الخاصة
14,058,911	14,707,427	مصروفات المكافأة

(ج) الحركة على القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
56,204,516	59,871,135	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في بداية السنة
		الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
11,529,708	12,824,834	تكلفة الخدمات الحالية
2,529,203	1,882,593	تكلفة العمولات الخاصة
5,466,889	(1,703,815)	(الربح) الخسارة الإكتواري بناءً على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
(15,859,181)	(9,190,663)	مكافآت مدفوعة خلال السنة
59,871,135	63,684,084	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في نهاية السنة

(د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
%3,1	%3,1	معدل الخصم
%3	%3	معدل زيادة الرواتب
60 سنة	60 سنة	سن التقاعد

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

25. مكافأة نهاية خدمة الموظفين - تنمة

(هـ) المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة

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

السنة	المدفوعات النقدية المتوقعة ر.س.
2021	8,087,123
2022	5,498,543
2023	4,011,528
2024	3,933,334
2025	2,633,730

(و) تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

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

كما في 31 ديسمبر 2019		كما في 31 ديسمبر 2020		
نسبة التغيير	ر.س.	نسبة التغيير	ر.س.	
	59,871,135		63,684,084	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة - (بناءً على الافتراضات الأساسية)
				معدل الخصم
(%)7,0	55,703,146	(%)7,2	59,123,124	+ 1%
%8,2	64,754,698	%8,4	69,045,044	- 1%
				معدل زيادة الرواتب
%8,6	65,018,887	%8,9	69,325,166	+ 1%
(%)7,5	55,391,380	(%)7,7	58,791,215	- 1%
				معدل الإنسحاب من خطة مكافأة نهاية الخدمة
(%)0,7	59,467,979	(%)0,7	63,233,132	110% من أساس الإحتساب
%0,7	60,308,374	%0,8	64,176,412	90% من أساس الإحتساب
				معدل الوفيات
%0,0	59,860,772	%0,0	63,672,464	110% من أساس الإحتساب
%0,0	59,881,529	%0,0	63,695,738	90% من أساس الإحتساب

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

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

26. المنح الحكومية

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
159,585,400	151,971,803	في 1 يناير
(7,613,597)	(7,613,597)	منح حكومية مطفأة
<u>151,971,803</u>	<u>144,358,206</u>	في 31 ديسمبر

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
7,613,597	7,613,597	متداولة
144,358,206	136,744,609	غير متداولة
<u>151,971,803</u>	<u>144,358,206</u>	

- حصلت المجموعة في سبتمبر 2013 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 2015 لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدي. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى السويدي في أغسطس 2015.

- حصلت المجموعة في يوليو 2015 على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة النزهة وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى النزهة في فبراير 2018.

27. مطلوبات عقود الإيجار

- بلغت مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة كما يلي:

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
8,723,975	5,446,332	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
13,149,588	12,464,891	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار
<u>21,873,563</u>	<u>17,911,223</u>	إجمالي مطلوبات الإيجار

- إعترفت المجموعة بمصروف تمويل بقيمة 717,594 ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 999,050) - (إيضاح 13).

- بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة الإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 3,329,204 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 2,998,854).

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

28. ذمم الدائنة التجارية

2019	2020	ايضاح
ر.س.	ر.س.	
49,247,941	46,602,293	موردي أدوية ومستلزمات طبية
2,239,566	2,250,931	موردي لوازم إدارية ومستلزمات غير طبية
4,027,852	4,117,932	أخرى
18,900	82,062	31 المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>55,534,259</u>	<u>53,053,218</u>	

29. الزكاة المستحقة

1-29 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 2020:

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
1,478,598,053	1,566,130,835	(أ) حساب وعاء الزكاة:
826,397,134	503,145,041	حقوق المساهمين
(1,762,175,877)	(1,678,256,741)	مخصصات أول المدة وتساويات أخرى
(31,450,120)	(40,432,701)	الممتلكات و المعدات (بالصافي)
137,532,845	234,652,923	حسميات أخرى
648,902,035	585,239,357	صافي الدخل المعدل للسنة
16,619,782	14,904,442	وعاء الزكاة المقدر للمجموعة
		إجمالي الزكاة المستحقة

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
109,460,273	150,710,906	(ب) صافي الدخل المعدل للسنة:
28,072,572	83,942,017	صافي ربح السنة قبل الزكاة
532,845,137	234,652,923	المخصصات المكونة خلال السنة و تساويات أخرى
		صافي الدخل المعدل

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

29. الزكاة المستحقة- تنمة

2-29 حركة حساب الزكاة

فيما يلي حركة حساب الزكاة للمجموعة:

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
14,911,281	16,619,782	الرصيد كما في 1 يناير
-	4,979,508	تسويات سنوات سابقة
16,460,602	14,904,442	المكون خلال السنة
(14,752,101)	(16,619,801)	دفعات خلال السنة
16,619,782	19,883,931	الرصيد كما في 31 ديسمبر

3-29 موقف الربوط الزكوية

السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام 2012م

تم الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م.

السنوات من عام 2013م وحتى عام 2019م

- تم تقديم الإقرار الزكوي لسنة 2013م، ولم يتم الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى الآن.
- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م؛ تلقت الشركة خطابات بالربط الزكوي عن السنوات من 2014م وحتى 2018م من الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي تفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية بمبلغ 4,960,289 ريال، وضريبة إسقاط بمبلغ 285,610 ريال.
- بتاريخ 22 جمادى الأولى 1442هـ الموافق 6 يناير 2021م تم الاعتراض على الربوط الزكوية لوجود اختلافات جوهرية في الربط بناء على رأي المستشار الزكوي؛ وتم تقديم خطابات الاعتراضات موضحاً الاختلافات الجوهرية والاساس الصحيح لاحتساب كل بند والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.
- وفيما يخص ضريبة الاستقطاع، بتاريخ 6 جمادى الأولى 1442هـ الموافق 21 ديسمبر 2020م قامت الشركة بسداد أصل الضريبة المستحقة لجميع المطالبات مع الاعفاء من الغرامات المستحقة حسب مبادرة الهيئة العامة للزكاة والدخل؛ فيما عدا عام 2017م تم الاعتراض عليها وتقديم خطاب الاعتراض بالدفع المؤيدة لها والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.
- إعتباراً من 1 يناير 2019م يتم إعداد قوائم مالية موحدة للشركات التابعة للمجموعة، والتي يتم تقديمها للهيئة العامة للزكاة والدخل كمجموعة زكوية واحدة، وتم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لعام 2019م، ولم يتم الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى الآن. فيما عدا شركة الصناعات الطبية المحدودة جاري العمل على إضافتها وتقديم الإقرار الزكوي الموحد عن الشركات التابعة كمجموعة زكوية واحدة.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

30. أرصدة دائنة أخرى

2019	2020	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
30,076,640	23,522,197	تأمينات محتجزة من الغير
287,735	287,735	توزيعات أرباح مستحقة
2,586,063	15,357,729	أخرى
<u>32,950,438</u>	<u>39,167,661</u>	

31. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاوِل المجموعة الأعمال، في السياق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف أطراف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتم إجراء هذه التعاملات في السياق العادي للأعمال وقياسها بقيم أسعار المعاملات المتفق عليها بين الطرفين، قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفاضلية. تكون الأرصدة المعلقة بنهاية السنة دون ضمان و لا 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 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: لا يوجد)، أي إنخفاض لقيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، ويتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص الوضع المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه هذا الطرف.

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

2019	2020	
ر.س.	ر.س.	
10,342,425	7,740,865	رواتب وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
367,915	2,473,276	مشتريات من شركات يملكها مساهمين رئيسيين
8,239,000	10,003,000	مصاريف الإيجار المدفوعة إلى المساهمين الرئيسيين
630,000	630,000	مصاريف إيجار مدفوعة إلى أقارب المساهمين الرئيسيين
673,925	679,887	خدمات الرعاية الصحية المقدمة إلى المساهمين الرئيسيين

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

2019	2020	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
885,452	185,852	مساهمين رئيسيين*
31,680	24,254	موظفي الإدارة الرئيسيين
<u>917,132</u>	<u>210,106</u>	18 المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

31. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - تنمة

* تتمثل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في خدمات الرعاية الصحية المقدمة لهذه الأطراف ذات العلاقة، مما يؤدي إلى ظهور أرصدة مدينة للأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية التي لا تعتبر تمويل من قبل الشركة للمساهمين.

2019	2020	إيضاح
ر.س.	ر.س.	
18,900	82,062	مساهمين رئيسيين
18,900	82,062	28 المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

32. المطلوبات المحتملة والطارئة

المطلوبات المحتملة

تتضمن إتفاقيات التسهيلات المشار إليها في الإيضاح (24-2) تسهيلات إضافية لإصدار خطابات ضمان بقيمة إجمالية بلغت 53.5 مليون ريال سعودي قامت المجموعة بإستخدام 29,1 مليون ريال تقريباً كما في 31 ديسمبر 2020 (25,9 مليون ريال تقريباً كما في 31 ديسمبر 2019) علماً بأن خطابات الضمان المذكورة مصدرة في سياق الأنشطة الاعتيادية للمجموعة.

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، فإنها لا تتوقع أن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على البيانات 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 الأجلة مستحقة القبض بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء، على النحو التالي:

2019	2020
ر.س.	ر.س.
1,241,340	1,714,577
3,047,767	2,107,460

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

33. الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

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

33. الموجودات والمطلوبات المالية- تنمة

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019).

مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي

تتمثل بالتعرض لمخاطر مختلفة ترتبط بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتدفقات النقدية للشركة، وتراقب المجموعة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف 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 لتغييرات تطرأ على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغييرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدرة لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق، ولم تتعرض المجموعة في الوقت الراهن إلى مخاطر الأسعار بسبب غياب أي إستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق.

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالمطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع المجموعة نفدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات إئتمانية جيدة وسليمة، وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة و البالغ 88,4 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020 (30,5 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019) كما هو مبين في الإيضاح (18).

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.

شركة الحمادي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

33. الموجودات والمطلوبات المالية- تنمة

إدارة و تخطيط التدفقات النقدية المتوقعة من خلال رصد الأموال الكافية والمتاحة من النقد و من تسهيلات إئتمانية يتم الإلتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة. حيث بلغ إجمالي القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 10 مليون ريال سعودي (تقريباً 350,9 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019) و يبين الإيضاح (2-24) الملخص الزمني لتواريخ إستحقاقات هذه القروض طويلة الأجل.

34. أرقام المقارنة

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

أثر إعادة التصنيف			(كما في ديسمبر 2019)
كما صنف	إعادة التصنيف	كما ذكرت سابقاً	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
29,544,578	14,013,661	15,530,917	مصروفات بيع وتسويق
123,489,430	(14,013,661)	137,503,091	مصروفات إدارية وعمومية

- تم عرض موجودات حقوق الاستخدام ضمن الممتلكات والمعدات.
- تم عرض الشهرة ضمن الموجودات غير الملموسة.
- تم عرض المطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة ضمن ذمم مدينة تجارية / ذمم دائنة تجارية.
- تم فصل الأرصدة المدينة الأخرى عن المصاريف المدفوعة مقدماً.
- تم فصل الأرصدة الدائنة الأخرى عن المصاريف المستحقة.
- تم عرض توزيعات الأرباح المستحقة ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى.

35. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس إدارة شركة الحمادي للتنمية والإستثمار في جلسته المنعقدة بتاريخ 12 شعبان 1442 هـ الموافق 25 مارس 2021م بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 60 مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن العام المالي 2020م وبمعدل 0,50 ريال سعودي (50 هللة) لكل سهم.

36. إعتداد القوائم المالية الموحدة

تم إعتداد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 12 شعبان 1442 هـ (25 مارس 2021).