

شركة الحمادي القابضة  
(سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الفهرس

---

صفحة

٧-٢	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٣-١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٤-١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي شركة الحمادي القابضة (سابقا شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)  
المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ المجموعة) والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا الاخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، 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، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تمة)

الإعتراف بالإيرادات	أمر مراجعة رئيسي
<p>اعترفت المجموعة بإيرادات بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٠,٩٥ مليار ريال سعودي)</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيرادات على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>- تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في عملية الإعتراف بالإيرادات وتحديد الخصومات بناءً على الشروط التعاقدية.</li> <li>- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة للإعتراف بالإيرادات.</li> <li>- إستعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا في اختبار ضوابط تقنية المعلومات المطبقة والرقابة الداخلية حولها.</li> <li>- تنفيذ الإجراءات التحليلية الموضوعية على الإيرادات.</li> <li>- اختبار عينة من معاملات الإيرادات والتسويات والمطالبات والتحصيلات التي تمت مع العملاء الرئيسيين للمجموعة.</li> <li>- تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة.</li> </ul>	<p>تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالخدمات الطبية والخدمات المرتبطة بها والمنتجات الصيدلانية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد أي خصومات.</p> <p>تتضمن العقود مع بعض العملاء على شروط خاصة بحصولهم على خصومات مثل خصومات السداد الفوري أو أي خصومات متوقعة لبعض الخدمات المقدمة. يتم تطبيق أحكام وتقديرات وإفتراضات محاسبية هامة من قبل الإدارة لتحديد مبالغ الخصومات.</p> <p>تم إعتبار عملية الإعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر مرتبطة بمبلغ الإيرادات تتعلق بالضوابط والأحكام التي تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة عند اثبات مبلغ الإيرادات.</p>
<p>راجع الإيضاح رقم ٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٨ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية بالمجموعة مبلغ ٦٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٠٧ مليون ريال سعودي)، جُنب مقابلها مخصص خسائر إئتمانية متوقعة قدرها ١٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤٣ مليون ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة لتقييم مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة ما يلي:
تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. قامت الإدارة بتطبيق طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة لتحديد المخصص المتعلق بخسائر الإنخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بإجراء التقييم بناءً على سياسة محددة لفئات معينة من الذمم المدينة التجارية.	- قمنا بالحصول على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.
يعتمد تحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على بعض الافتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة الى التقديرات المستقبلية.	- قمنا بتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لفئات معينة من الذمم المدينة التجارية.
لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لمستوى الاحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة.	- قمنا باختبار، على أساس العينة، الاحتساب المنفذ من قبل الإدارة بشأن مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لهؤلاء الفئة من الذمم المدينة التجارية.
راجع الإيضاح ٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٢٣ للإفصاحات ذات العلاقة.	- قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

## المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والتي من المتوقع ان تكون متاحة لنا للإستخدام بعد تاريخ إعداد هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة للمجموعة المعلومات الأخرى ونحن لانبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في ذلك الشأن.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني والمحافظة على تطبيق نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروف مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وعمّا 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 للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولون عن رأس المراجعة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الحمادي القابضة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية قد نقوم باكتشافها اثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم ايضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الأقصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني. ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٣ م

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٩٥١,٨٨٧,٤٩٥	١,١٢٢,٣٩٧,٠٢٥	(٨)	الإيرادات
(٥٨٧,٨٤٠,١٢٨)	(٧٠٦,٣٧٨,٣٥٩)	(٩)	تكلفة الإيرادات
٣٦٤,٠٤٧,٣٦٧	٤١٦,٠١٨,٦٦٦		مجمل الربح
(٥,٠٤٠,٣٨٨)	(٦,١٧٢,٥٨٠)	(١٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٧٩,٢٩١,٦٩٢)	(٩٢,٦٩٩,٠٥٨)	(١١)	مصاريف وعمومية وإدارية
(١٥٤,٤٧٤,٨٨١)	(٥٤,٣٣٨,٩٦٦)	(٣٧)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٩,٦٨٨,٩٩٠)	-	(١٨)	خسارة الإنخفاض في الشهر
١٥,٦٧٧,٧٩٦	٢٨,٩٧٦,٨٩٩	(١٢)	إيرادات أخرى
١٣١,٢٢٩,٢١٢	٢٩١,٧٨٤,٩٦١		الربح من العمليات
٢,٠٤٨,٣٦٦	٤,٠٧٥,٤٢٢	(١٩)	حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
(١٥,٧١٧,١١٧)	(٢١,٧٠٩,٤١٨)	(١٣)	تكاليف تمويل
١١٧,٥٦٠,٤٦١	٢٧٤,١٥٠,٩٦٥		صافي الربح قبل الزكاة
(١٨,٦٩٢,٣٣٥)	(١٦,٨١٤,٧٩٧)	(٣٢)	الزكاة
٩٨,٨٦٨,١٢٦	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨		صافي الربح من العمليات المستمرة
(٨,٧٨٠,٢٨٩)	-	(١٤)	الخسارة من العمليات غير المستمرة
٩٠,٠٨٧,٨٣٧	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨		صافي ربح السنة
			ربحية السهم:
٠,٥٦	١,٦١	(١٥)	الربح الأساسي والمخفض للسنة العائد لحاملي الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



محمد سعيد السعافين

المدير المالي



شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٩٠,٠٨٧,٨٣٧	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	صافي ربح السنة
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:		
٢,٤٥٤,٤٩٦	(٥,٩٧٣,٠٥٤)	(٣١) الخسارة) / الربح من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٨٥,٢٩٨	(٨٩,٦٦٢)	(١٩) حصة الشركة من الدخل الشامل لشركة زميلة
٢,٥٣٩,٧٩٤	(٦,٠٦٢,٧١٦)	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٢,٦٢٧,٦٣١	٢٥١,٢٧٣,٤٥٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين

المدير المالي

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
١,٥٤٦,٩٣٦,٣٤٩	١,٦٠٦,١٧٩,١٩٧	(١٦)	ممتلكات ومعدات
-	٩٥,٨٠٣,٦١١	(١٧)	دفعات مقدمة لاقتناء ممتلكات ومعدات
٣٢,١٥٠,٢٨٩	٢٨,٥٣٨,٧٢٩	(١٨)	موجودات غير ملموسة
١٢٠,٥٥٨,٦٦٤	١٢٤,٢٤٤,٤٢٤	(١٩)	إستثمار في شركة زميلة
١,٦٩٩,٣٤٥,٣٠٢	١,٨٥٤,٧٦٥,٩٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٥٣,٦٠٦,٣٢٢	٥٦,٢٣٢,٧١٨	(٢٠)	مخزون
٤,٨٤٩,٥٨٤	٧,١٨٢,٣٠٩	(٢١)	أرصدة مدينة أخرى
١١,٤٤٦,٢٣٩	١٤,٧٥٥,٢٧٤	(٢٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٣٩٠,٠٨٧	٧,٢٥٤,٤٨٦	(٣-٨)	موجودات تعاقدية
٣٦٤,٢١٩,١٠٥	٤٨١,٠٥٤,٨٣٢	(٢٣)	ذمم مدينة تجارية
١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	٦٠,٦٠٢,٤٨٥	(٢٤)	نقد وما في حكمه
٥٦٢,٣٦٨,٨٤٦	٦٢٧,٠٨٢,١٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢٦١,٧١٤,١٤٨	٢,٤٨١,٨٤٨,٠٦٥		إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥)	رأس المال
٧٣,٣٣,١٦٥	٣٧,٠٢٢,٨٥٤	(٢٦)	إحتياطي نظامي
٣٨٦,٠٥٩,٠٧٢	٧٣,٥٣٩,٨٣٥		أرباح مبقاة
١,٦٥٩,٢٨٩,٢٣٧	١,٧١٠,٥٦٢,٦٨٩		إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
١٧٩,١٢٠,٩٧٨	٢٠٢,٩٥٨,٦٧٣	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
١٢٩,٣٣١,٧٢٠	١١٤,٩٣٧,٩٢٤	(٢٩)	منح حكومية
٧٥١,٦٢٧	١١٤,٥١٠,٣٢٥	(٣٠)	مطلوبات عقود الإيجار
٦٥,٨٥٣,٢١٦	٧٨,٨٢٦,٠٣٦	(٣١)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٣٧٥,٠٥٧,٥٤١	٥١١,٢٣٢,٩٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٢٩,٥٧٠,٤٤١	٢٩,١٦٣,٨٢٩	(٢٨)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٤١٢,٨٨٩	٩,١٠٢,٩٢٥	(٢٩)	منح حكومية
٧,٧٥٢,٥٩٩	١٤,٤٦٩,٣٥١	(٣٠)	مطلوبات عقود الإيجار
١٨,٣٤٧,١١٤	١٦,٨٩٨,٥٣٥	(٣٢)	زكاة مستحقة
٦٠,٩٦٨,٥٦٠	٨٧,٠٤٣,٦٢٢	(٣٣)	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٦٩٩,٥٥٧	٣٥,٥٠٣,٧٨٧	(٣٤)	مصاريف مستحقة
٢٨,٣٣٤,٧٧٣	٢٥,٠٤١,٤٦٣	(٣٥)	أرصدة دائنة أخرى
٥٢,٢٨١,٤٣٧	٤٢,٨٢٨,٩٠٦	(٣-٨)	مطلوبات تعاقدية
٢٢٧,٣٦٧,٣٧٠	٢٦٠,٠٥٢,٤١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠٢,٤٢٤,٩١١	٧٧١,٢٨٥,٣٧٦		إجمالي المطلوبات
٢,٢٦١,٧١٤,١٤٨	٢,٤٨١,٨٤٨,٠٦٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



محمد سعيد السعافين  
المدير المالي



شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
١,٦٩٨,٦٦١,٦٠٦	٤٣٤,٤٤٠,٢٢٥	٦٤,٢٢١,٣٨١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٩٠,٠٨٧,٨٣٧	٩٠,٠٨٧,٨٣٧	-	-	صافي ربح السنة
٢,٥٣٩,٧٩٤	٢,٥٣٩,٧٩٤	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٢,٦٢٧,٦٣١	٩٢,٦٢٧,٦٣١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٩,٠٠٨,٧٨٤)	٩,٠٠٨,٧٨٤	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٦)
(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
١,٦٥٩,٢٨٩,٢٣٧	٣٨٦,٠٥٩,٠٧٢	٧٣,٢٣٠,١٦٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٥٩,٢٨٩,٢٣٧	٣٨٦,٠٥٩,٠٧٢	٧٣,٢٣٠,١٦٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	-	-	صافي ربح السنة
(٦,٠٦٢,٧١٦)	(٦,٠٦٢,٧١٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٥١,٢٧٣,٤٥٢	٢٥١,٢٧٣,٤٥٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٣٣٨,٠٥٩,٠٧٢)	(٦١,٩٤٠,٩٢٨)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	محول لزيادة رأس المال (إيضاح ٢٥)
-	(٢٥,٧٣٣,٦١٧)	٢٥,٧٣٣,٦١٧	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ٢٦)
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
١,٧١٠,٥٦٢,٦٨٩	٧٣,٥٣٩,٨٣٥	٣٧,٠٢٢,٨٥٤	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



محمد سعيد السعافين

المدير المالي



شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٩٠,٠٨٧,٨٣٧	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			التعديلات للبيّنود غير النقدية:
١٠٥,٢١٤,١٠٩	٩٦,٧١٨,٨٢٦	(١٦-ب)	إستهلاك معدات و ممتلكات و حقوق إستخدام موجودات
٤,٢١٦,١١٣	٣,٦٩٤,٦٨٥	(١٨-٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٩,١٨١,٦١٥	-	(١٤)	خسائر إستبعاد ممتلكات من عمليات غير مستمرة
(٢٩,٩٩٦)	-		خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
٦٥,٧٦٩	-		خسائر إستبعاد حق إستخدام موجودات
٩,٦٨٨,٩٩٠	-	(١٨-١)	خسائر الإنخفاض في الشهرة
(٢,٠٤٨,٣٦٦)	(٤,٠٧٥,٤٢٢)	(١٩)	حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
١٢٠,٦٠٠	٨٥١,٤٣٧	(٢٠)	مخصص مخزون بطي الحركة
١٥٤,٤٧٤,٨٨١	٥٤,٣٣٨,٩٦٦	(٣٧)	مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
(٧,٦١٣,٥٩٧)	(١٧,٤١٣,٦٦٥)	(١٢)	إطفاء منح حكومية
١٢,٥٦٥,٩٩٥	١١,٩٠٣,٧٨٣	(٣١-ج)	تكلفة الخدمات الحالية لمكافحة نهاية خدمة الموظفين
(٤,٨٣١,٠٤٨)	-	(١٢)	مخصص قضايا
٥٢,٧١٠,٣٥٥	٤٥,٥٠٧,٣٧٦	(٣٨-٣)	مطلوبات عقود مكونة خلال السنة
١٥,٨٢٥,٥٧٢	٢١,٧٠٩,٤١٨	(١٣)	تكاليف تمويل
١٨,٦٩٢,٣٣٥	١٦,٨١٤,٧٩٧		مصروف الزكاة
٤٨٨,٣٢١,١٦٤	٤٨٧,٣٨٦,٣٦٩		تعديلات رأس المال العامل:
			مخزون
٨,١١٨,٠٢٨	(٣,٤٧٧,٨٣٣)		أرصدة مدينة أخرى
(٤٥٤,٩٦٣)	(٣,٣٣٢,٢٠٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٩٨٢,٤١٦	(٣,٤٨٦,٤٢٧)		موجودات تعاقدية
(٢,١٥٩,٦٦٣)	(٨,٥٤٦,٠٦٦)		صافي التغيرات في الأطراف ذات العلاقة
(٤٢,٠٤٥)	٢,٦٧٤,٣٤١		ذمم مدينة تجارية
٧٧,٥٤٤,١٦٢	(١٦٢,٣٤١,٢٠٧)		ذمم دائنة تجارية
٦,٢٣١,٨٤٧	١٧,٥٣٥,٨٥٥		مصاريف مستحقة
(٤,١٤١,٤٧٤)	١٢,٨٠٤,٢٣٠		أرصدة دائنة أخرى
(٦,٣٤٨,٧٤٩)	(٤,٢٧٩,٥٢٠)		مطلوبات تعاقدية
(١٢٧,٠٠٦,٩١٦)	(٥٤,٩٥٩,٩٠٧)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٦٥,٠٤٣,٨٠٧	٢٧٩,٩٧٧,٦٣٥	(٣١-ج)	زكاة مدفوعة
(٩,٩٣٦,٠٣٨)	(٨,٤٦٠,٠٨٩)	(٣٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٤٧١,٧٤٤)	(١٨,٢٠٧,٦١٢)		الأنشطة الاستثمارية
٤٣٤,٦٣٦,٠٢٥	٢٥٣,٣٠٩,٩٣٤		شراء ممتلكات ومعدات
		(١٧)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
(١٤,٦٠١,٤٥٤)	(١٦,٧٢٣,٠٢٠)		متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٩٥,٨٠٣,٦١١)		شراء موجودات غير ملموسة
٢٩,٩٩٦	-	(١٨)	إستثمار في شركة زميلة
(٣١٣,٩٨٠)	(٨٣,١٢٥)	(١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١١٨,١٢٥,٠٠٠)	-		
(١٣٣,٠١٠,٤٣٨)	(١١٢,٦٠٩,٧٥٦)		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

محمد سعيد السعافين  
المدير المالي

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		الأنشطة التمويلية
٥٠,٨٤٣,٦٠٠	١٤٦,٢٣٩,٦٣٧	المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٩٨,٢٦٧,٦٠٠)	(١٣٤,٩٥١,٦٣٧)	المسدد من قروض طويلة الأجل وحكومية
(١٣,٢٧٧,٩٣٩)	(٨,١٥٥,٤٦٠)	(٣٠) مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(٢,٠٦٣,٠٠٢)	(٥,٠٧٣,٩٥٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣١,٦٥٣,٠٩٢)	(١٩٩,٠١٣,٧٩٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩٤,٤١٨,٠٣٣)	(٢٠٠,٩٥٥,٢٠٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٧,٢٠٧,٥٥٤	(٦٠,٢٥٥,٠٢٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣,٦٤٩,٩٥٥	١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	نقد وما في حكمه في ١ يناير
١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	٦٠,٦٠٢,٤٨٥	نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٥,٧٣٨,٨٩٥	١٣٥,٣٤٧,٢٦٢	(١٦) إضافات موجودات حقوق إستخدام
٢٤٢,٥٩٢	٥٥,٧٦٤	ذمم أطراف ذات علاقة
١,١٥٣,١٩٠	٣٤,١٥٠	(٣٠) تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى الذمم الدائنة التجارية
-	٦,٨٠٠,٠٠٠	(٣٠) تحويل من مطلوبات عقود الإيجار إلى ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥) زيادة رأس المال من الأرباح المبقاة والإحتياطي النظامي
-	٣,٨٩١,٣٩٢	(١٦-ب) تكاليف تمويلية مرسلة ضمن ممتلكات ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح الحمادي  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



محمد سعيد السعافين  
المدير المالي



شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. نيزدة عن الشركة و الشركات التابعة و أنشطتها

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

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

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

بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م، وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة على تغيير إسم الشركة من شركة الحمادي للتنمية والاستثمار الى شركة الحمادي القابضة، وتعديل أغراض الشركة. تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢ م)، استكملت الشركة الإجراءات النظامية لاعتماد تعديلات النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	النشاط	العملة الوظيفية	نسبة الملكية
شركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٠٣٥٨٠	شركة تجارية	ريال سعودي	٢٠٢٢ / ١٠٠٪
شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠١٧٣٠٩٩	شركة تجارية	ريال سعودي	٢٠٢١ / ١٠٠٪
شركة الحمادي لإدارة وتشغيل المستشفيات المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٣٧٤٢٦٩	شركة تجارية	ريال سعودي	٢٠٢١ / ١٠٠٪
شركة الصناعات الطبية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٨٩٩٧٧٩	شركة صناعية	ريال سعودي	٢٠٢١ / ١٠٠٪

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة والشركات التابعة وأنشطتها - تنمة

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركات التابعة أعلاه، وحسابات الفروع التابعة لها (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة") الموضحة أدناه والتي تعمل ضمن سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
مستشفى الحمادي، فرع العليا	١٠١٠٢٦٣٠٢٦	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع السويدى	١٠١٠٩٣٤٢٢٧	الرياض
مستشفى الحمادي، فرع الزهة	١٠١٠٣٧٤٢٧٠	الرياض
مجموعة مستشفيات الحمادي	١٠١٠٧٤٠١٨٧	الرياض
الإنشاءات والصيانة	١٠١٠٣٧٤٢٧٣	الرياض
الضيافة العربية المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٢٩	الرياض
معهد الخدمات المساندة للتدريب	١٠١٠٥٠٠٣٦٦	الرياض
معهد الخدمات المساندة النسائي للتدريب	١٠١٠٦٥١٠٨٤	الرياض
الرعاية الطبية المنزلية المحدودة	١٠١٠٦١٠٨٩٧	الرياض
مركز التعليم الطبي المستمر	١٠١٠٥٠٣٣٩٣	الرياض
مركز التشخيص الطبي للخدمات الطبية	١٠١٠٦١٠٥٢٤	الرياض
الطب الاتصالي المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٣٢	الرياض
الشراء الموحد المحدودة	١٠١٠٦١٠٥٥٥	الرياض
مجمع الصناعات الحيوية والدوائية	١١٢٦١٠٥٩٦٦	سدير

الإستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ نهاية فترة التقرير. كما أن الإدارة لم 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 الاستمرارية.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن السياسات المحاسبية أدناه.

٣. أسس توحيد القوائم المالية

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

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ التعديلات على المعايير والتفسيرات:

إعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م:

١-١-٥ ١-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ و٣٧

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "دمج الأعمال" تحديث الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال

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

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

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

٢-٥ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ ينا ير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٥-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨

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

٥-٢-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديل تأثير جوهري على المجموعة.

٥-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداول / غير متداول.  
تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

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

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٤-٥ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

- المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

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

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

٥-٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي الموحدة، النقد في البنوك وفي الصناديق 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 الصناديق وفي البنوك وغيرها من الإستثمارات السائلة قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٥ المخزون

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٧-٥ الخصومات المقدمة من الموردين

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

٨-٥ الإستثمارات في الشركات الزميلة

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

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الإعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. و إذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٩-٥ الممتلكات والمعدات

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

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم إحتساب الإستهلاك على جميع الممتلكات والمعدات عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالمعدلات التالية المحسوبة لشطب تكلفة كل من الموجودات على أساس قسط ثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع:

٣٣ سنة	■ المباني
من ١٠ إلى ٢٠ سنة	■ المعدات والأدوات
من ٤ إلى ١٠ سنوات	■ الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
٤ 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 للممتلكات والمعدات كإستبدال، إذا تحققت معايير الإعتراف. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويتم الإعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف عند تكبدها.

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٥-١٠ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة بموجودات حقوق استخدام 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 للاستخدام). 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 المتحملة، 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 استخدام الموجودات المعترف بها بإستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للموجودات او مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع موجودات حقوق الاستخدام لإنخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

عند تاريخ إبتداء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم إستلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر 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 مؤكداً بشكل معقول وأي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر 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 إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق إعفاء الإعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الإعتراف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمصروف بإستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أساس المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار 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 الإعتبار 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 (او عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في إستراتيجية الأعمال).

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة-تمة

٥-١١ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المقنتاة 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، باستثناء تكاليف التطوير، لا تتم رسملتها، و يتم إثباتها كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم 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 عند 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.

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

١٢-٥ 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 الاعتراف بالسداد كموجودات منفصلة لكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد، وتُعرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة صافية من أي سداد.

١٣-٥ الزكاة

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

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية

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

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩):

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل 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 الاعتراف الأولي):

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تنمة

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 العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للموجودات و
- ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الإحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. 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 الإحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة مدفوعات 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.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تنمة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٤-٥ السياسات المحاسبية للأدوات المالية - تنمة

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

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 الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمتراكمة في بند إحتياطيات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي إنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الإستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الإستثمارات.

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

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

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 الى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

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

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإنخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتبار الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدر. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الموجودات المالية بإستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الإئتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الإنخفاض. يتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الإئتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي من خلال الأخذ في الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٥-١٤ السياسات المحاسبية للأدوات المالية – تنمة

قياس وتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الإئتمان المتوقعة دالة على إحتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (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 التعرض.

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

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات إئتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحًا.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الإعتراف بمخصص للخسارة 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 تقم المجموعة بنقل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الإعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-١٤ الإنخفاض في قيمة الموجودات 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 المتراكمة 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 إئتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) في (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

قياس الأدوات المالية

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

٥-١٥ إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الإعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب. يتم

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٥-٥ إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية - تنمة

تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاغفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات 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، الاعتراف بإنخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات بإستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية إختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم المجموعة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للإسترداد، ولا يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للإسترداد منذ الاعتراف بخسارة إنخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة إنخفاض قيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مالم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

١٦-٥ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تطبق المجموعة خطة مكافأة محددة للموظفين وفقاً لقانون العمل السعودي على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المكافأة بموجب خطة المكافأة المحددة بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

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

يتم احتساب صافي دخل العمولات الخاصة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المزاي المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية على صافي مطلوبات المزاي المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

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

١٧-٥ الإحتياطي النظامي

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

١٨-٥ العملات الأجنبية

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

١٩-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

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

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

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

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

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

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

الخطوة الرابعة: تخصص المجموعة سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل المنتجات أو الخدمات عندما يتملك 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 بالعقد وتتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٩-٥ السياسات المحاسبية للإيرادات - تنمة

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

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

(أ) الخدمات الطبية

تتضمن الإيرادات من الخدمات الطبية بشكل رئيسي الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين. وتشمل تلك الخدمات رسوم الإقامة، والخدمات المهنية الطبية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو مجمع مع بيع المنتجات الصيدلانية للعميل.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قيمت المجموعة عقود الخدمات الطبية وتبين أنه يوجد 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 للتقارير المالية رقم ١٥، إستنتجت المجموعة أن الإيرادات من الخدمات المجمع على شكل حزمة من الخدمات سيتم الإعتراف 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 التقادم 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 الإئتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ج) خصومات على حجم المبيعات

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

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

٢٠-٥ المنح الحكومية

يتم الإعتراف بالمنح الحكومية عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقييد 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.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

٥-٢١ تكلفة الإيرادات

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

٥-٢٢ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية والعمومية

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

٥-٢٣ تكاليف التمويل

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

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

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

٥-٢٤ تجميع الأعمال

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

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

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-٢٤ تجميع الأعمال - تنمة

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

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٦-١ التقديرات والافتراضات

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 المطلوبات 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 المطلوبات 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.

اثبات الإيراد

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

• الوفاء بالتزامات الأداء

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

• تحديد أسعار المعاملات

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

• نقل السيطرة في العقود المبرمة مع المرضى

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

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٦-١ التقديرات والافتراضات - تنمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المكافأة المحددة لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للإلتزام ذي الصلة، باستخدام عمليات تقييم إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع 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 الإلتزام المكافأة المحددة على درجة كبيرة من الحساسية تجاه التغيرات التي تطرأ على هذه الافتراضات، وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ مشمول بالتقرير. (راجع الإيضاح رقم ٢٨ لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مكافأة نهاية خدمة الموظفين).

يشكل معدل الخصم المعيار والضابط الأكثر عرضة للتغيير، مما يدعو الإدارة عند تحديد معدل الخصم الملائم، أن تأخذ بعين الإعتبار معدلات سعر الفائدة للسندات التجارية بعملات تتوافق مع العملات المستخدمة للإلتزام مكافأة بعد التوظيف بتصنيف لا يقل عن "AA" أو أعلى، وفقاً لتحديد صادر عن وكالة تصنيف معترف بها دولياً، وإستقرارها حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة من الإلتزام المكافأة المحددة. يتم إجراء مراجعة لاحقة للسندات الأساسية لتحديد درجة المخاطر التي يتعرض لها المستثمر حامل السند، ويتم شطب السندات ذات الهوامش 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 للعامّة في دول محددة، حيث أن تلك القوائم لا تتغير إلا لفترات زمنية إستجابة للتغيرات الديمغرافية. بينما تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول المعنية.

الإخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٦-١ التقديرات والافتراضات - تنمة

الشهرة - الإختبار السنوي للإنخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبارات الإنخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحوذ معينة. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يجرى إختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة سنويًا على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الإستخدام، تستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تتضمن أهم المؤشرات في إختبار الإنخفاض في القيمة الإفتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم و التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل.

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٦-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

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

مكونات الممتلكات والمعدات

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

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

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

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

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

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. المعلومات القطاعية

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

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

فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م مصنفة حسب قطاعات الأعمال التالية:

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

المجموع		المنتجات الصيدلانية		الخدمات الطبية		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٥١,٨٨٧,٤٩٥	١,١٢٢,٣٩٧,٠٢٥	٢١٣,٩٨٥,٥٣٤	٢٥١,٦٥٤,٥٠٨	٧٣٧,٩٠١,٩٦١	٨٧٠,٧٤٢,٥١٧	الإيرادات
٣٦٤,٠٤٧,٣٦٧	٤١٦,٠١٨,٦٦٦	٦٤,٥٦٠,٦٣٤	٧٣,٠٨٢,٢٥١	٢٩٩,٤٨٦,٧٣٣	٣٤٢,٩٣٦,٤١٥	مجمّل الربح
٩٨,٨٦٨,١٢٦	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٢٩,٩٨٣,٠٠٦	٣٥,٣٥٧,٢١٣	٦٨,٨٨٥,١٢٠	٢٢١,٩٧٨,٩٥٥	صافي الربح من العمليات المستمرة
(٨,٧٨٠,٢٨٩)	-	٤,٢١٥,٢٦٢	-	(١٢,٩٩٥,٥٥١)	-	(الخسارة) / الربح من العمليات غير المستمرة
١٠٩,٤٣٠,٢٢٣	١٠٠,٤١٣,٥١١	٣,٢٥١,٢١٧	٣,٠٧٣,٥٩٠	١٠٦,١٧٩,٠٠٦	٩٧,٣٣٩,٩٢١	إستهلاكات وإطفاءات
٩٠,٠٨٧,٨٣٧	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	٣٤,١٩٨,٢٦٨	٣٥,٣٥٧,٢١٣	٥٥,٨٨٩,٥٦٩	٢٢١,٩٧٨,٩٥٥	صافي الربح
٢,٢٦١,٧١٤,١٤٨	٢,٤٨١,٨٤٨,٠٦٥	٢٦٢,٦٥٩,٨٤٠	٢٩٣,٩٠٣,٤١٧	١,٩٩٩,٠٥٤,٣٠٨	٢,١٨٧,٩٤٤,٦٤٨	إجمالي الموجودات
٦٠٢,٤٢٤,٩١١	٧٧١,٢٨٥,٣٧٦	٣٨,٥١٩,٠٦٥	٥٤,٢٥٦,٨٠٣	٥٦٣,٩٠٥,٨٤٦	٧١٧,٠٢٨,٥٧٣	إجمالي المطلوبات

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. الإيرادات

٨ - ١ مصادر الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧٣٧,٩٠١,٩٦١	٨٧٠,٧٤٢,٥١٧
٢١٣,٩٨٥,٥٣٤	٢٥١,٦٥٤,٥٠٨
٩٥١,٨٨٧,٤٩٥	١,١٢٢,٣٩٧,٠٢٥

إيرادات الخدمات الطبية  
إيرادات المنتجات الصيدلانية

٨ - ٢ توقيت تحقق الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥٠٠,٠١٠,٥٨٨	٥٩٦,١٥٠,١٧٢
٤٥١,٨٧٦,٩٠٧	٥٢٦,٢٤٦,٨٥٣
٩٥١,٨٨٧,٤٩٥	١,١٢٢,٣٩٧,٠٢٥

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

٨ - ٣ أرصدة العقود

موجودات تعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥,٢٣٠,٤٢٤	٧,٣٩٠,٠٨٧
١٠٥,٥٣٠,٨٧٨	١٢١,٧٥١,٤٥٩
(١٠٣,٣٧١,٢١٥)	(١١٣,٢٠٥,٣٩٣)
٧,٣٩٠,٠٨٧	١٥,٩٣٦,١٥٣
-	(٨,٦٨١,٦٦٧)
٧,٣٩٠,٠٨٧	٧,٢٥٤,٤٨٦

الرصيد كما في ١ يناير  
موجودات تعاقدية مكونة خلال السنة  
محول من موجودات تعاقدية إلى ذمم مدينة تجارية  
الرصيد في ٣١ ديسمبر  
يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
-	-
-	٨,٦٨١,٦٦٧
-	٨,٦٨١,٦٦٧

الرصيد كما في ١ يناير  
المكون خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطلوبات تعاقدية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٢٦,٥٧٧,٩٩٨	٥٢,٢٨١,٤٣٧
٥٢,٧١٠,٣٥٥	٤٥,٥٠٧,٣٧٦
(٥٤,٥٠١,١١٩)	-
(٧٢,٥٠٥,٧٩٧)	(٥٤,٩٥٩,٩٠٧)
٥٢,٢٨١,٤٣٧	٤٢,٨٢٨,٩٠٦

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

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	٩. تكلفة الإيرادات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٢٣٣,٢٥٧,٨٢٠	٢٩٥,٣٢٧,٥١٩		تكاليف و مستهلكات طبية وصيدلانية
٢٠٩,٢٩٩,٦٠٢	٢٥٦,٠٧٣,٥٣٠		تكاليف الموظفين
٨٣,٦٩٨,٦١٤	٨٥,١٩٢,٧٢٠	(١٦-ج)	إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق إستخدام
٢١,٠٢٢,٦٠٧	٢٣,٥٤١,١٠٥		إصلاح و صيانة
١١,٠٨٦,١٩٣	١٥,٠٨٧,٩٨٤		مستهلكات غير طبية
١٣,٥٤٣,٨٦٨	١٤,٢٦٦,٦٥٤		خدمات مرافق وإتصالات
٧٤,٥٠٠	٢,٤٠٧,١٩٩		إيجارات
١,٩٩٠,٥٥٣	١,٥٦٧,٠٩٢	(١٨-٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣,٨٦٦,٣٧١	١٢,٩١٤,٥٥٦		أخرى
٥٨٧,٨٤٠,١٢٨	٧٠٦,٣٧٨,٣٥٩		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	١٠. مصاريف بيع وتسويق
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٢,١٢٩,٨٣٤	٣,٩٧٣,٧٣٥		تكاليف الموظفين
١,٢٥٤,٦٠٣	٤١١,٠٤٣		مصاريف تحصيل
٣٠١,٧٧٥	١٥٨,٤٠٦		تدريب وتطوير الأعمال
١,٣٥٤,١٧٦	١,٦٢٩,٣٩٦		أخرى
٥,٠٤٠,٣٨٨	٦,١٧٢,٥٨٠		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	١١. مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٥١,٣٠٢,٦٢٠	٥٥,٧٠٢,٥٢٤		تكاليف الموظفين
١١,٦٥٣,٨٧٢	١١,٥٢٦,١٠٦	(١٦-ج)	إستهلاك ممتلكات و معدات وموجودات حق إستخدام
٢,٤٤٠,١٠٩	٧,٥٢٨,٠٨٦		خدمات مهنية
٣,٤٠٩,٣٣٥	٣,٥٩٧,٠٥٢		خدمات مرافق و إتصالات
١,٠٧٥,٠٠٠	٣,٣٥٧,٧٧٨		مكافآت
٣,٥٩٨,٢١٢	٢,٩١٥,٩٠٨		رسوم و رخص وإعتماد
٢,٢٢٥,٥٦٠	٢,١٢٧,٥٩٣	(١٨-٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٧٦,٩٢٥	٤٦٥,٨٤١		تأمين
٢٦٤,١٥٨	٢٢٤,١٥٩		إصلاح و صيانة
١٦٢,٠٠٠	٥٤,٠٠٠		تبرعات
٢,٨٨٣,٩٠١	٥,٢٠٠,٠١١		أخرى
٧٩,٢٩١,٦٩٢	٩٢,٦٩٩,٠٥٨		

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٢. إيرادات أخرى
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٦١٣,٥٩٧	١٧,٤١٣,٦٦٥	منح حكومية مطفأة
٣١٢,٠٣٥	٥,٠٨٥,٧٧٠	صندوق دعم الموارد البشرية
١,٧٩٣,٩١٢	١,٨٢٣,٦٤٣	إيجارات
٤,٨٣١,٠٤٨	-	مخصص قضايا انتفى الغرض منها
٢٩,٩٩٦	-	أرباح إستبعاد ممتلكات و معدات
١,٠٩٧,٢٠٨	٤,٦٥٣,٨٢١	إيرادات أخرى
١٥,٦٧٧,٧٩٦	٢٨,٩٧٦,٨٩٩	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٣. تكاليف تمويل
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
١١,٢٤٠,٣٦٣	١١,٦٧٠,٢٣٦	تكاليف تمويل من قروض حكومية
١,٩٥٤,٥٤٦	٦,٣٦٥,٣١٥	تكاليف تمويل من قروض بنكية طويلة و قصيرة الأجل
١,٩٩٣,٦٧٠	٣,٥٥٦,٠٧٢	(٣١-ج) تكلفة العمولات الخاصة بمطلوبات المكافآت المحددة
٥٢٨,٥٣٨	١١٧,٧٩٥	(٣٠) تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
١٥,٧١٧,١١٧	٢١,٧٠٩,٤١٨	

١٤. العمليات غير المستمرة

- وافق مجلس إدارة الشركة في إجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م على إيقاف الأنشطة التشغيلية لمستشفى الحمادي العليا وإنشاء مستشفى جديد يحل محله بتكلفة تقديرية تبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي يتم تمويلها من القروض البنكية و التدفقات النقدية الذاتية للشركة. تبلغ سعة المستشفى الجديد المخطط إنشائه ٣٠٠ سرير و ١٢٠ عيادة طبية متخصصة في الخدمات الطبية العامة و خدمة علاج الأورام و علاج إصابات الملاعب و التأهيل الطبي الرياضي و التوظيفي. ومن المتوقع البدء في التشغيل التجريبي للمستشفى الجديد في الربع الأول من عام ٢٠٢٦ م. علماً بأنه قد تم إيقاف إستقبال المرضى في مستشفى الحمادي العليا بنهاية شهر سبتمبر ٢٠٢١ م.
- تم عرض أرقام المقارنة في القوائم المالية الموحدة للربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر لإظهار العمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

أ. نتائج العمليات غير المستمرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣١,٧٠٠,٨٤٠	-	الإيرادات
(١٠١,٥٠٦,٩٥٨)	-	تكلفة الإيرادات و المصاريف
(٣٩,١٨١,٦١٥)	-	خسائر إستبعاد ممتلكات من عمليات غير مستمرة
٣١٥,٨٩٩	-	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٠٨,٤٥٥)	-	تكاليف تمويل
(٨,٧٨٠,٢٨٩)	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة
(٠,٠٥)	-	خسارة السهم - العمليات غير المستمرة

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. العمليات غير المستمرة-تتمة

أ. نتائج العمليات غير المستمرة - تتمة

- يتضمن بند التكلفة والمصاريف تكاليف موظفين بمبلغ ٥٠,٤ مليون ريال سعودي.
- بلغت الخسارة من العمليات غير المستمرة (صفر) ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨,٨ مليون ريال سعودي) وبلغ الربح من العمليات المستمرة ٢٥٧,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٨,٩ مليون ريال سعودي).
- لا تتوقع إدارة الشركة أي تأثير سلبي جوهري على أرباح الشركة المستقبلية نتيجة الإيقاف المؤقت لنشاط مستشفى الحمادي العليا.

ب. أثر الاستبعاد على المركز المالي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(٣٩,١٨١,٦١٥)	(٣٩,١٨١,٦١٥)
(٣٩,١٨١,٦١٥)	(٣٩,١٨١,٦١٥)

ممتلكات ومعدات

- بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المحولة من مستشفى الحمادي العليا إلى كل من مستشفى الحمادي النزهة ومستشفى الحمادي السعودي والتي سيتم الإستمرار في إستخدامها ضمن أنشطة العمليات المستمرة مبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي.
- بلغ صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لمباني سكن الأطباء المقامة على أراضي مستشفى الحمادي العليا والتي سيتم الإستمرار في إستخدامها ضمن أنشطة العمليات المستمرة مبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي).

١٥. ربحية السهم

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٠,٠٨٧,٨٣٧	٢٥٧,٣٣٦,١٦٨	صافي ربح السنة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥٦	١,٦١	ربحية السهم الاساسية والمخفضة

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م عدد ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بعد زيادة رأس المال عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين، تم تطبيق المتوسط المرجح لعدد الأسهم على فترات المقارنة بأثر رجعي لأغراض احتساب ربحية السهم. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. ممتلكات ومعدات

المجموع	موجودات حقوق إستخدام أصول	مشروعات تحت التنفيذ	مركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	معدات وأدوات	مباني	أراضي (١٦ - أ)	التكلفة
٢,٣٣١,٢٧٩,٤٦٣	٣٨,٦٨٢,٥٨٦	١٠٠,٠٠٠	٧,٧٤٠,٦١٧	١٢٨,٢٦٠,٦٨١	٥٤٥,٩٧١,٧٣٨	١,٣٢٢,٥٩٢,٠٠٠	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٠,٣٤٠,٣٤٩	٥,٧٣٨,٨٩٥	٢,٢٦٨,١١٨	٤٤١,٤٩٦	١,٧١٦,٩٦٤	٧,٥٩١,١٧٨	٢,٥٨٣,٦٩٨	-	إضافات
(٢٩٩,٨٣٨,٠٢٤)	(١,٩٥٩,٥٣١)	-	(١٩٢,٠٠٠)	(٥٠,٢٦٦,٠٢٦)	(٦٥,٩١٤,٧٦٢)	(١٨١,٥٠٥,٧٠٥)	-	إستبعادات
٢,٠٥١,٧٨١,٧٨٨	٤٢,٤٦١,٩٥٠	٢,٣٦٨,١١٨	٧,٩٩٠,١١٣	٧٩,٧١١,٦١٩	٤٨٧,٦٤٨,١٥٤	١,١٤٣,٦٦٩,٩٩٣	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٥,٩٦١,٦٧٤	١٣٥,٣٤٧,٢٦٢	٧,٨٩٣,٩٨٠	-	١,٨٠١,١٩٩	٦,٠٦٣,٨٧٥	٤,٨٥٥,٣٥٨	-	إضافات
(٤٠,١٨٣,٢٠٩)	(٤٠,١٨٣,٢٠٩)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٢,١٦٧,٥٦٠,٢٥٣	١٣٧,٦٢٦,٠٠٣	١٠,٢٦٢,٠٩٨	٧,٩٩٠,١١٣	٨١,٥١٢,٨١٨	٤٩٣,٧١٢,٠٢٩	١,١٤٨,٥٢٥,٣٥١	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٥٨,٩٧٨,٦٧٣	١٨,٣٥٩,٥٨٩	-	٦,٥٠٣,٧٧٤	٨٣,٥٨٨,٧٤٩	٢٤٤,٧٧٢,٣٤٨	٣٠٥,٧٥٤,٢١٣	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٠٥,٢١٤,١٠٩	١٣,١٧٥,٧٤٢	-	٧٨٢,٣١٠	١٠,٤٦٣,٦٤٤	٤٢,١٢٦,٢٧٠	٣٨,٦٦٦,١٤٣	-	محمل للسنة (٢-١٦)
(٢٥٩,٣٤٧,٣٤٣)	(٦٥٠,٤٦٨)	-	(١٩١,٩٩٦)	(٤٥,٩٥٦,٧٩٦)	(٦٠,٣٤٥,٠٣٨)	(١٥٢,٢٠٣,٠٤٥)	-	إستبعادات
٥٠٤,٨٤٥,٤٣٩	٣٠,٨٨٤,٨٦٣	-	٧,٠٩٤,٠٨٨	٤٨,٠٩٥,٥٩٧	٢٢٦,٥٥٣,٥٨٠	١٩٢,٢١٧,٣١١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٦,٧١٨,٨٢٦	١٠,٨٨٥,١٦٢	-	٤٧٤,٣١٦	٨,٠٨١,٤٤٩	٤١,٨٦٤,٠٤٨	٣٥,٤١٣,٨٥١	-	محمل للسنة (٢-١٦)
(٤٠,١٨٣,٢٠٩)	(٤٠,١٨٣,٢٠٩)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٥٦١,٣٨١,٠٥٦	١,٥٨٦,٨١٦	-	٧,٥٦٨,٤٠٤	٥٦,١٧٧,٠٤٦	٢٦٨,٤١٧,٦٢٨	٢٢٧,٦٣١,١٦٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٠٦,١٧٩,١٩٧	١٣٦,٠٣٩,١٨٧	١٠,٢٦٢,٠٩٨	٤٢١,٧٠٩	٢٥,٣٣٥,٧٧٢	٢٢٥,٢٩٤,٤٠١	٩٢٠,٨٩٤,١٨٩	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٤٦,٩٣٦,٣٤٩	١١,٥٧٧,٠٨٧	٢,٣٦٨,١١٨	٨٩٦,٠٢٥	٣١,٦١٦,٠٢٢	٢٦١,٠٩٤,٥٧٤	٩٥١,٤٥٢,٦٨٢	٢٨٧,٩٣١,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. ممتلكات ومعدات - تنمة

(١٦ - أ) يتضمن بندي الأراضي والمباني أعلاه، أراضي بقيمة ١٥٢,٥ مليون ريال سعودي ومباني بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٩١٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٤١,٥ مليون ريال سعودي)، مرهونة ضماناً لقروض طويلة الأجل من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى الحمادي فرع السويدي ومجمع سكني تابع لها بالإضافة إلى إنشاء مستشفى الحمادي فرع التزهة. (إيضاح ٢٨-٢).

(١٦ - ب) بلغت تكاليف التمويل المرسلة ضمن الممتلكات و المعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا يوجد).

(١٦ - ج) تصنف مصاريف الإستهلاك المتعلقة بالممتلكات والمعدات بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والعمليات غير المستمرة، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٨٣,٦٩٨,٦١٤	٨٥,١٩٢,٧٢٠	(٩)	تكلفة الإيرادات
١١,٦٥٣,٨٧٢	١١,٥٢٦,١٠٦	(١١)	مصاريف عمومية والإدارية
٩,٨٦١,٦٢٣	-		محمل على العمليات غير المستمرة
١٠٥,٢١٤,١٠٩	٩٦,٧١٨,٨٢٦		إجمالي الإستهلاك المحمل على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

بحسب رأي الإدارة، لم يُسجل أي إنخفاض للقيمة الدفترية لممتلكات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا يوجد).

١٧. دفعات مقدمة لإقتناء ممتلكات ومعدات

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م، وقعت الشركة ("المشتري") مع شركة ضاحية النرجس للتطوير والاستثمار العقاري ("المطور") إتفاقية شراء أرض ("البُلك") بمساحة إجمالية ١٩,٢٠٢,٦٨ متر مربع في حي النرجس وذلك بغرض إنشاء مستشفى علمياً وإجمالي مبلغ ١٣٣,١٣٣,١١٥ ريال سعودي غير شاملة لضريبة التصرفات العقارية والسعي، بحيث تكون الدفعة الأولى بمبلغ ١٠٦,٤٨٠,٩٢ ريال سعودي (٨٠٪ من ثمن الأرض) مستحقة فور توقيع العقد بالإضافة إلى السعي بمبلغ ٣,٣٢٣,٥٠٥ مليون ريال سعودي، والدفعة الثانية بمبلغ ٢٦,١٢٠,٠٢٣ ريال سعودي (٢٠٪ من ثمن الأرض) يتم دفعها عند الإفراغ. وبحسب الإتفاقية، سيقوم المطور بتسليم الأرض محل العقد ونقل ملكيتها للشركة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م ("تاريخ التسليم") بشرط سداد المشتري كامل ثمن البُلك في تواريخه دون تأخير حتى تاريخ التسليم ودفع السعي وضريبة القيمة المضافة للسعي ودفع ضريبة التصرفات العقارية، ويتم التسليم بموجب محضر تسلم موقع من قبل الطرفين. هذا وقد تم خلال الربع الثاني ٢٠٢٢ م سداد قيمة الدفعة الأولى من عقد شراء أرض النرجس و مبلغ السعي بقيمة ٩٥,٨٠٣,٦١١ ريال سعودي.

بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م، تلقت الشركة خطاباً من المطور يفيد بتأخير موعد الإفراغ لوجود بعض الملاحظات التي وردت من أمانة منطقة الرياض والتي لم تكن في المخطط الأولي المعتمد، مع إلتزام المطور بالتسليم والإفراغ قبل تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م.

وقد تم سداد المبلغ المتبقى وإفراغ الصك في تاريخ لاحق للقوائم المالية (إيضاح ٤٠).

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. موجودات غير ملموسة

المجموع	حقوق معرفة	تراخيص و برمجيات	شهرة	
				<u>التكلفة</u>
٥٣,٢٤٨,٢٨٨	٧,٥١٠,٨٠٠	١٤,٢٨٧,٣٦٨	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣١٣,٩٨٠	-	٣١٣,٩٨٠	-	إضافات
(٢,٣١٣,٢٥٩)	-	(٢,٣١٣,٢٥٩)	-	إستيعادات
٥١,٢٤٩,٠٠٩	٧,٥١٠,٨٠٠	١٢,٢٨٨,٠٨٩	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٣,١٢٥	-	٨٣,١٢٥	-	إضافات
٥١,٣٣٢,١٣٤	٧,٥١٠,٨٠٠	١٢,٣٧١,٢١٤	٣١,٤٥٠,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				<u>الإطفاء والإنخفاض في القيمة</u>
٧,٥٠٦,٨٧٦	١٠٨,٧٩٢	٧,٣٩٨,٠٨٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤,٢١٦,١١٣	١,٥٢٧,٢٦٥	٢,٦٨٨,٨٤٨	-	محمل خلال السنة
(٢,٣١٣,٢٥٩)	-	(٢,٣١٣,٢٥٩)	-	إستيعادات
٩,٦٨٨,٩٩٠	-	-	٩,٦٨٨,٩٩٠	إنخفاض في القيمة
١٩,٠٩٨,٧٢٠	١,٦٣٦,٠٥٧	٧,٧٧٣,٦٧٣	٩,٦٨٨,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٦٩٤,٦٨٥	١,٥٢٧,٢٦٥	٢,١٦٧,٤٢٠	-	محمل خلال السنة
٢٢,٧٩٣,٤٠٥	٣,١٦٣,٣٢٢	٩,٩٤١,٠٩٣	٩,٦٨٨,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢٨,٥٣٨,٧٢٩	٤,٣٤٧,٤٧٨	٢,٤٣٠,١٢١	٢١,٧٦١,١٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢,١٥٠,٢٨٩	٥,٨٧٤,٧٤٣	٤,٥١٤,٤١٦	٢١,٧٦١,١٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. موجودات غير ملموسة – تيمة

١٨ - ١ الشهرية

(أ) نتجت الشهرية 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.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤,٩%	١٠,١%	معدل الخصم
٣%	٢,١%	معدل نمو القيمة النهائية

معدل الخصم عبارة عن معدل تم تقديره إستناداً إلى نموذج تقييم الأصول الرأسمالية، إشملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لمدة خمس سنوات بالإضافة إلى معدل نمو بمقدار ٢,١٪ للقيمة النهائية. وتم تحديد معدل النمو بناءً على معدل النمو التاريخي للنتائج المحلي في المملكة العربية السعودية خلال ٣٠ سنة.

بلغت القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لشركة الخدمات الطبية المساندة المحدودة بمقدار ٥٧,٢ مليون ريال سعودي، وبالتالي لا يوجد إنخفاض في القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩,٦٨٨,٩٩٠ ريال سعودي).

٢-١٨ حقوق المعرفة

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

٣-١٨ الإطفاء

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١,٩٩٠,٥٥٣	١,٥٦٧,٠٩٢	(٩)	تكلفة الإيرادات
٢,٢٢٥,٥٦٠	٢,١٢٧,٥٩٣	(١١)	المصاريف العمومية والإدارية
٤,٢١٦,١١٣	٣,٦٩٤,٦٨٥		إجمالي الإطفاء المحمل على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. استثمار في شركة زميلة

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

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

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

(أ) قائمة المركز المالي

كما في ٩ نوفمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
			<b>المركز المالي</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
			متداولة
١٦٣,٣٩٨,١٦١	١٥٧,١١٥,٠٨٣	١٨٨,٨٨٩,١٨٢	غير متداولة
٢٥٧,٣٣٢,٩٧٥	٢٦٤,٢٩٣,٧٤٦	٢٨٦,٣٧٨,٦٦٩	
			<b>مجموع المطلوبات</b>
			متداولة
(١١٦,٤٣٧,٠٧٥)	(١١٨,١٠٠,٦٥٠)	(٦١,٠٣٨,٨٧٠)	غير متداولة
(١٣٠,٠٢٢,٨١٧)	(١٢٢,٥٧٠,٩٠٣)	(٢١٧,٩٩٤,٧٢٥)	
			<b>صافي الموجودات</b>
(١٧٤,٢٧١,١٩٤)	(١٨٠,٧٣٧,٢٧٦)	(١٩٦,٢٣٤,٢٥٦)	

(ب) قائمة الدخل الشامل

للفترة من ٩ نوفمبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
			<b>مجموع الإيرادات</b>
			مصاريف الإستهلاك والاطفاء
			مصاريف الفائدة
			مصروف الزكاة
			صافي الربح
			الدخل الشامل الأخر
			اجمالي الدخل الشامل
(غير مراجعة)			
٣٦,٩٩٦,٢٧٣	١٥٥,٣٣٩,٨٦١	١٧٨,٩٦٦,١٧٣	
(١,٠٦٣,١٦٩)	(١٠,١١٧,٦٣٨)	(١٠,٣٦٠,٠٠٩)	
(١,٧٣٤,١٢٥)	(٦,٣٠٠,٢٨٤)	(١٠,٤٩١,٨٩٤)	
(٩٠١,٨٩٢)	(١,٥٢٥,٢٩٧)	(١,٤٧٨,٨٥٤)	
٥,٨٥٢,٤٧٣	١٦,٩٩١,٢١٥	١٥,٧٥٣,١٥٧	
٢٤٣,٧٠٩	٢٤٣,٧٠٩	(٢٥٦,١٧٧)	
٦,٠٩٦,١٨٢	١٧,٢٣٤,٩٢٤	١٥,٤٩٦,٩٨٠	

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. إستثمار في شركة زميلة (تتمة)

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ م بتعيين مستشار خارجي لتقييم موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، وكانت النتائج كما يلي:

كما في ٩ نوفمبر ٢٠٢١ م	تكلفة الإستثمار
(غيرمراجعة)	
١١٨,١٢٥,٠٠٠	
٦٠,٩٩٤,٩١٨	حصة المجموعة من صافي الموجودات - (٣٥٪)
(٨٣٨,١٥١)	تعديلات القيمة العادلة:
(٤٢٠,١٨٤)	مخزون
(٦,٠٦١,٥١٤)	ذمم مدينة
١٥,٢٩١,٥١٠	ممتلكات ومعدات
٢٨,٥٦٦,٥١٨	تراخيص
٩٧,٥٣٣,٠٩٧	علامة تجارية
٢٠,٥٩١,٩٠٣	القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات - (٣٥٪)
	الشهرة الناتجة عن الإستثمار

مطابقة القيمة الدفترية للإستثمار مع صافي الموجودات لشركة أدوية سدير للأدوية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨٠,٧٣٧,٢٧٦	١٩٦,٢٣٤,٢٥٥	صافي الموجودات
٦٣,٢٥٨,٠٤٧	٦٨,٦٨١,٩٨٩	حصة المجموعة (٣٥٪)
٢٨,٥٦٦,٥١٨	٢٨,٥٦٦,٥١٨	علامة تجارية
٢٠,٥٩١,٩٠٣	٢٠,٥٩١,٩٠٣	شهرة
٧,٨٤٢,١٩٦	٦,٤٠٤,٠١٤	تعديلات القيمة العادلة
١٢٠,٢٥٨,٦٦٤	١٢٤,٢٤٤,٤٢٤	القيمة الدفترية للإستثمار

يبين الجدول أدناه حركة الإستثمار في الشركة الزميلة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	١٢٠,٢٥٨,٦٦٤	الرصيد الإفتتاحي
١١٨,١٢٥,٠٠٠	-	تكلفة الاستثمار
٢,٠٤٨,٣٦٦	٤,٠٧٥,٤٢٢	حصة الشركة من صافي الربح
٨٥,٢٩٨	(١٩,٦٦٢)	حصة الشركة من الدخل الشامل الأخر
١٢٠,٢٥٨,٦٦٤	١٢٤,٢٤٤,٤٢٤	الرصيد الختامي

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		٢٠٢٠ مخزون
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٥,٦٩٧,٥٨٠	٢٧,١٠٣,٣٠٠	مستحضرات صيدلانية وتجميلية
٢٣,٥٣٧,٤١٦	٢٥,٩٣٨,٥٢٠	أدوات ومواد إستهلاكية طبية
٣,٤٢٢,٤٥١	٢,٨٢٥,٣٧٩	أدوات ولوازم غير طبية
١,٠٦٩,٤٧٥	١,٢١٦,٩٥٦	قطع غيار ومواد إستهلاكية غير مخصصة للبيع
٥٣,٧٢٦,٩٢٢	٥٧,٠٨٤,١٥٥	إجمالي المخزون
(١٢٠,٦٠٠)	(٨٥١,٤٣٧)	مخصص مخزون بطئي الحركة
٥٣,٦٠٦,٣٢٢	٥٦,٢٣٢,٧١٨	

تتلخص حركة مخصص مخزون بطئي الحركة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	١٢٠,٦٠٠	الرصيد الإفتتاحي
١٢٠,٦٠٠	٨٥١,٤٣٧	محمل خلال السنة
-	(١٢٠,٦٠٠)	شطب خلال السنة
١٢٠,٦٠٠	٨٥١,٤٣٧	الرصيد الختامي

كما في ٣١ ديسمبر		٢٠٢١ أرصدة مدينة أخرى
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٥٨٤,٣٨٧	٥,٢٠٠,٦٧٢	سلف وعهد موظفين
١,٦٢٦,٨٢٠	١,٠٢٣,٤١٨	تأمين خطابات ضمان
١١٨,٧٩٥	١,٨٦٤,٨٠٧	تأمينات نقدية مستردة
٥١٩,٥٨٢	٩٢,٨٨٧	أخرى
٤,٨٤٩,٥٨٤	٨,١٨١,٧٨٤	
-	(٩٩٩,٤٧٥)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
٤,٨٤٩,٥٨٤	٧,١٨٢,٣٠٩	

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد الإفتتاحي
-	٩٩٩,٤٧٥	محمل خلال السنة
-	٩٩٩,٤٧٥	الرصيد الختامي

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		٢٢.٠٢٢
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١,٤٣٠,٠٢٨	١٢,١٣٤,٧٣٦	دفعات مقدمة لموردين
١,٩٨٦,٩٧٠	٣,٠٩٩,٥٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً متنوعه
١٣,٤١٦,٩٩٨	١٥,٢٣٤,٢٥٨	المجموع
(١,٩٧٠,٧٥٩)	(٤٧٨,٩٨٤)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية
١١,٤٤٦,٢٣٩	١٤,٧٥٥,٢٧٤	

تتلخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٥٠٩,١٣٧	١,٩٧٠,٧٥٩	الرصيد الإفتتاحي
-	١٧٧,٣٩٢	محمل خلال السنة
(٥٣٨,٣٧٨)	(١,٦٦٩,١٦٧)	شطب خلال السنة
١,٩٧٠,٧٥٩	٤٧٨,٩٨٤	الرصيد الختامي

كما في ٣١ ديسمبر		٢٣.٠٢٣	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		إيضاح
٦.٦,٥٣٨,٥٠٦	٦٣٩,٨١٤,١٠٠	ذمم مدينة تجارية - مفوترة	
١,٠٢٥,٠٤٨	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	(٣٦)
٦.٧,٥٦٣,٥٥٤	٦٣٩,٨١٤,١٠٠	إجمالي الذمم المدينة التجارية	
(٢٤٣,٣٤٤,٤٤٩)	(١٥٨,٧٥٩,٢٦٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٣٦٤,٢١٩,١٠٥	٤٨١,٠٥٤,٨٣٢	صافي الذمم المدينة التجارية	

كما في ٣١ ديسمبر		أعمار الذمم المدينة التجارية
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٨,٢٤٤,٦٧٠	٩٣,٨٨٢,٢٦٨	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
٤٨,٠٩٤,٧٧٧	١٤٣,٣١٨,٦٧٤	٦٠-٣٠ يوماً
٥٠,٤٦١,٩٣٦	١١٤,١٢٤,٣٢٥	٩٠-٦١ يوماً
١٢٣,٣٥٣,٦١٥	١٠٧,٦٢١,٤٣١	٩١-٣٦ يوماً
٢٨٧,٤٠٨,٥٥٦	١٨٠,٨٦٧,٤٠٢	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٦.٧,٥٦٣,٥٥٤	٦٣٩,٨١٤,١٠٠	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٣. ذمم مدينة تجارية - تنمة

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

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

بلغ صافي رصيد الذمم المدينة التجارية المستحق من جهات حكومية وشركات تأمين مختلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حوالي ٩٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٧٪).

تقوم المجموعة باستخدام نموذج لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطابق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ويعتمد على تصنيف أرصدة الذمم المدينة على المستوى الفردي الى فئات طبقاً للقطاع الاقتصادي الذي تعمل فيه كل فئة من العملاء. ويتم قياس القيمة المقدرة للخسائر الائتمانية لكل قطاع بناءً على عدد من المؤشرات والمعلومات التاريخية والحالية والتوقعات المستقبلية، سواء على مستوى القطاع الاقتصادي أو الاقتصاد الكلي 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:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٨,٤٥٨,٢٩١	٢٤٣,٣٤٤,٤٤٩	الرصيد الافتتاحي
١٥٥,٠١٣,٢٥٩	٤٤,٤٨٠,٤٣٢	مكون خلال السنة
(١٢٧,١٠١)	(١٢٩,٠٦٥,٦١٣)	ديون مشطوبة خلال السنة
٢٤٣,٣٤٤,٤٤٩	١٥٨,٧٥٩,٢٦٨	الرصيد الختامي

### ٢٤. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٦٣,٤٨٨	٤٥١,١١٠	نقد في الصندوق
١٢٠,٤٩٤,٠٢١	٦٠,١٥١,٣٧٥	نقد لدى البنوك
١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	٦٠,٦٠٢,٤٨٥	

### ٢٥. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١٦٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢٠ مليون سهم عادي)، مدفوعة بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريالاً سعودية. استكملت الشركة الإجراءات والمتطلبات النظامية لزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٣٣٪ وذلك عن طريق منح أسهم مجانية للسادة المساهمين عن طريق رسملة الأرباح المبقة وجزء من الاحتياطي النظامي بإجمالي وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بعد صدور موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ م في ضوء موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦. الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتوجب تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي إلى أن يصل هذا الإحتياطي إلى نسبة ٣٠٪ من رأس المال، ولا يكون هذا الإحتياطي النظامي متاحاً للتوزيع إلى المساهمين في الوقت الراهن. تم تحويل مبلغ ٢٥,٧٣٣,٦١٧ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩,٠٠٨,٧٨٤ ريال سعودي).

## ٢٧. توزيعات الأرباح

\* أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢١ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٠ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢٠ م وبمعدل ٠,٥٠ ريال سعودي (٥٠ هللة) لكل سهم. وقد أقرت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق: ١٩ مايو ٢٠٢١ م) توزيعات الأرباح.

\* أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق: ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٧٢ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢١ م وبمعدل ٠,٦٠ ريال سعودي (٦٠ هللة) لكل سهم والتي تم إعتماؤها في إجتماع الجمعية العامة بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م).

\* أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٤٨ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٢ م وبمعدل ٠,٤٠ ريال سعودي (٤٠ هللة) لكل سهم. وقد أقرت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م) توزيعات الأرباح.

\* أقر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢ يونيو ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٤٨ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٢ م وبمعدل ٠,٤٠ ريال سعودي (٤٠ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م).

\* أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق: ١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٤٨ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الثالث لعام ٢٠٢٢ م وبمعدل ٠,٣٠ ريال سعودي (٣٠ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١ م).

\* أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٢ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم. ويأتي ذلك في ضوء التفويض الممنوح من الجمعية العامة للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢ م وفقاً لقرار الجمعية العادية بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١ م).

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		٢٨. قروض طويلة الأجل
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		الجزء المتداول:
٢٩,٥٧٠,٤٤١	٢٩,١٦٣,٨٢٩	قروض مقدمة من وزارة المالية
٢٩,٥٧٠,٤٤١	٢٩,١٦٣,٨٢٩	إجمالي الجزء المتداول من القروض
		الجزء غير المتداول:
١٧٩,١٢٠,٩٧٨	١٧١,٦٦٧,٣٠٩	قروض مقدمة من وزارة المالية
-	٣١,٢٩١,٣٦٤	قروض مقدمة من بنوك تجارية
١٧٩,١٢٠,٩٧٨	٢٠٢,٩٥٨,٦٧٣	إجمالي الجزء غير المتداول من القروض
٢٠٨,٦٩١,٤١٩	٢٣٢,١٢٢,٥٠٢	إجمالي القروض

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق للقروض:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	خلال سنة
١٨,٧١٤,٢٤٠	٢٠,٠٠٥,٦٠٤	من سنة إلى خمس سنوات
٩٣,٥٧١,٢٠٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	أكثر من خمس سنوات
٢٠٨,٢٨٥,٨٦٠	٢١٩,٥٧٣,٨٥٨	إجمالي القروض
٣٢٠,٥٧١,٣٠٠	٣٣٣,١٥٠,٦٦٢	

كما في ٣١ ديسمبر		دفعات القروض المستقبلية
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٢٠,٥٧١,٣٠٠	٣٣٣,١٥٠,٦٦٢	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
(١١١,٨٧٩,٨٨١)	(١٠١,٠٢٨,١٦٠)	القيمة الحالية لدفعات القروض
٢٠٨,٦٩١,٤١٩	٢٣٢,١٢٢,٥٠٢	يطرح: الجزء المتداول من القروض
(٢٩,٥٧٠,٤٤١)	(٢٩,١٦٣,٨٢٩)	الجزء غير المتداول من القروض
١٧٩,١٢٠,٩٧٨	٢٠٢,٩٥٨,٦٧٣	

بلغت تكاليف الإقتراض التي رسمتها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حوالي ٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا يوجد) (إيضاح ١٦-ب) ، وبلغت مصروفات التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥,٨ مليون ريال سعودي). (إيضاح ١٣).

٢٨-١ قروض مقدمة من بنوك تجارية

بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م) وقعت الشركة إتفاقية قرض مصرفي متوافق مع الضوابط الشرعية مع أحد البنوك التجارية المحلية بقيمة ٣٦٥ مليون ريال سعودي لمدة تمويل تبلغ ٧ سنوات شاملة ٣ سنوات سماح تبدأ من تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م وذلك لتمويل توسعات ومشاريع الشركة حيث تم سحب مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي خلال الربع الثاني لسنة ٢٠٢٢ م. يخضع القرض لعمولة وفقاً للسايبور بالإضافة الى هامش ربح متفق عليه يتناسب مع الأسعار السائدة في السوق. إن القرض مضمون بموجب سندات لأمر وأي ضمانات أخرى يطلبها البنك. علماً بأنه قد تم سداد مبلغ ٧٠ مليون ريال في الربع الرابع لسنة ٢٠٢٢ م من أصل المبلغ المسحوب في الربع الثاني من نفس السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٨. قروض طويلة الأجل

## ٢-٢٨ قروض مقدمة من وزارة المالية

(أ) حصلت الشركة في ١١ سبتمبر ٢٠١٣ م على قرض من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديدة في منطقة السويدى وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية، وهو مؤهل لأن يكون منحة حكومية نظراً لأن وزارة المالية تعتبر جهة حكومية تقدم للشركة قرضاً دون فوائد. بلغت قيمة القرض ١٤٩,١ مليون ريال سعودي. هذا القرض بالريال السعودي دون أي عمولات تمويل ومضمون بموجب رهن عقاري لأرض المشروع وما أقيم عليها من مباني ويسدد على عشرين قسط سنوي متساوي بعد فترة سماح تبلغ خمس سنوات من تاريخ توقيع العقد، حيث بدأت الشركة بتسديد أقساط هذا القرض ابتداءً من عام ٢٠١٨ م على أن يكون تاريخ سداد اخر قسط في ٢٠٣٦ م.

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

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

## ٢٩. منح حكومية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤٤,٣٥٨,٢٠٦	١٣٦,٧٤٤,٦٠٩	في ١ يناير منح حكومية مطفأة تسويات في ٣١ ديسمبر
(٧,٦١٣,٥٩٧)	(١٧,٤١٣,٦٦٥)	
-	٤,٧٠٩,٩٠٥	
١٣٦,٧٤٤,٦٠٩	١٢٤,٠٤٠,٨٤٩	
٧,٤١٢,٨٨٩	٩,١٠٢,٩٢٥	كما تظهر في قائمة المركز المالي: متداولة
١٢٩,٣٣١,٧٢٠	١١٤,٩٣٧,٩٢٤	غير متداولة
١٣٦,٧٤٤,٦٠٩	١٢٤,٠٤٠,٨٤٩	

- حصلت الشركة في سبتمبر ٢٠١٣ م على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة السويدى وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. كما حصلت الشركة على قرض اخر في يناير ٢٠١٥ م لتمويل بناء مجمع سكني تابع لمشروع مستشفى السويدى. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى السويدى في أغسطس ٢٠١٥ م.
- حصلت المجموعة في يوليو ٢٠١٥ م على قرض بدون فائدة من وزارة المالية لتمويل إنشاء مستشفى جديد في منطقة الزهة وشراء معدات طبية وغير طبية أساسية وضرورية. تم إستيفاء الشروط والنفقات الطارئة المرتبطة بهذه المنح. وقد تم بدء تشغيل مستشفى الزهة في فبراير ٢٠١٨ م.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. مطلوبات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧,٩١١,٢٢٣	٨,٥٠٤,٢٢٦	كما في ١ يناير
٦,٢٦٧,٤٢٩	١٣٥,٤٦٥,٠٦٠	إضافات خلال السنة
(١,٢٤٣,٢٩٧)	-	إستبعادات خلال السنة
(١٣,٢٧٧,٩٣٩)	(٨,١٥٥,٤٦٠)	مدفوع خلال السنة
(١,١٥٣,١٩٠)	(٣٤,١٥٠)	محول إلى ذمم دائنة تجارية
-	(٦,٨٠٠,٠٠٠)	محول إلى ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٨,٥٠٤,٢٢٦	١٢٨,٩٧٩,٦٧٦	كما في ٣١ ديسمبر

■ إعترفت المجموعة بمصروف تمويل بقيمة ١١٧,٧٩٥ ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٢٨,٥٣٨ ريال سعودي) - (إيضاح ١٣).

■ بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٣,١٤٨,٣٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٤٩,٧٦٩ ريال سعودي).

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لمطلوبات عقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٨٠٣,٥٨٠	١٥,١٤٤,٢٦٨	خلال سنة
٧٩٧,٢١٦	٦٩,١٠٨,٠٧٧	من سنة إلى خمس سنوات
-	١١٥,٦٠٠,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
٨,٦٠٠,٧٩٦	١٩٩,٨٥٢,٣٤٥	إجمالي مطلوبات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٦٠٠,٧٩٦	١٩٩,٨٥٢,٣٤٥	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
(٩٦,٥٧٠)	(٧٠,٨٧٢,٦٦٩)	يطرح: تكاليف التمويل غير المطفأة
٨,٥٠٤,٢٢٦	١٢٨,٩٧٩,٦٧٦	القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار
(٧,٧٥٢,٥٩٩)	(١٤,٤٦٩,٣٥١)	طرح: الجزء المتداول لمستحقات عقود الإيجار
٧٥١,٦٢٧	١١٤,٥١٠,٣٢٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات الإيجار

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٥,٨٥٣,٢١٦	٧٨,٨٢٦,٠٣٦	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,٥٦٥,٩٩٥	١١,٩٠٣,٧٨٣	تكلفة الخدمات الحالية
١,٩٩٣,٦٧١	٣,٥٥٦,٠٧٢	تكلفة العمولات الخاصة
١٤,٥٥٩,٦٦٦	١٥,٤٥٩,٨٥٥	إجمالي مصاريف المكافأة

(ج) الحركة على القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٣,٦٨٤,٠٨٤	٦٥,٨٥٣,٢١٦	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في بداية السنة
		الرسوم المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
١٢,٥٦٥,٩٩٥	١١,٩٠٣,٧٨٣	تكلفة الخدمات الحالية
١,٩٩٣,٦٧٠	٣,٥٥٦,٠٧٢	تكلفة العمولات الخاصة (إيضاح ١٣)
(٢,٤٥٤,٤٩٦)	٥,٩٧٣,٠٥٤	(الخسائر) / الربح الإكتوارية بناءً على خطة مكافأة محددة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
(٩,٩٣٦,٠٣٨)	(٨,٤٦٠,٠٨٩)	مدفوعة خلال السنة
٦٥,٨٥٣,٢١٦	٧٨,٨٢٦,٠٣٦	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة في نهاية السنة

(د) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٪٣,١	٪٥,٤	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١. 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
٢٠٢٢ م	٨,٢٧٧,٦٠٠
٢٠٢٣ م	٨,٢٣٢,١٧٥
٢٠٢٤ م	٨,٥١٢,٤١٠
٢٠٢٥ م	٨,٢٧٥,٦١٢
٢٠٢٦ م	١٢,٨٦١,٥٥١

(و) تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

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

نسبة التغير	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة التغير	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الحالية لمطلوبات المكافأة المحددة (بناءً على الافتراضات الأساسية)
	٦٥,٨٥٣,٢١٦		٧٨,٨٢٦,٠٣٦	معدل الخصم
(١,٧٪)	٦١,١٦٣,٩٥٥	(٤,٦٪)	٧٣,٧٨٤,٤٢٩	+ ١٪
٣,٨٪	٧١,٣٤٩,٣٥٢	٣,٧٪	٨٤,٥٧٢,٦٥٤	- ١٪
				معدل زيادة الرواتب
	٧١,٦٣٩,١٩٤		٨٥,١٧٠,٦٢٣	+ ١٪
(٦,٧٪)	٦٠,٨٢٠,٦٧٤	(٢,٧٪)	٧٣,١٦١,١٣٥	- ١٪
				معدل الإنسحاب من خطة مكافأة نهاية الخدمة
	٦٥,٤١٠,٧٤٥		٧٩,٠١٧,٩٨٤	١١٪ من أساس الإحتساب
(٧,٠٪)	٦٦,٣٢٨,٧٠٥	(٣,٠٪)	٧٨,٦١١,١٤٣	٩٪ من أساس الإحتساب
				معدل الوفيات
	٦٥,٨٤١,١٧٣		٧٨,٨٤٤,٩٤٢	١١٪ من أساس الإحتساب
	٦٥,٨٦٥,٣٢١		٧٨,٨٠٧,٠٤٤	٩٪ 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 القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. زكاة مستحقة

١-٣٢ مكونات وعاء الزكاة

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

(أ) حساب وعاء الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٥٦٦,٦٦١,٦٠٦	١,٤٥٩,٢٨٩,٢٣٧	حقوق المساهمين
٥١٢,٤٥١,٠٧٣	٦٧٠,٤٥٣,٥٦٧	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١,٥٤٦,٩٣٦,٣٤٩)	(١,٦٠٦,١٧٩,١٩٧)	ممتلكات و معدات
(١٥٣,٤٧٨,٤٢٨)	(٢٤٩,٨٠٣,٧٢٠)	حسميات أخرى
٣٣٠,٢٢٤,٧١٧	٣٩٠,٣٦٢,٥٩٩	صافي الدخل المعدل للسنة
٧٠٨,٩٢٢,٦١٩	٦٦٤,١٢٢,٤٨٦	وعاء الزكاة المقدر للمجموعة
١٨,٠١٨,٤٥٠	١٦,٨١٤,٩٧٩	إجمالي الزكاة المستحقة

(ب) صافي الدخل المعدل للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١٧,٥٦٠,٤٦١	٢٧٤,١٥٠,٩٦٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢١٢,٦٦٤,٢٥٦	١١٦,٢١١,٦٣٤	مخصصات مكونة خلال السنة و تسويات أخرى
٣٣٠,٢٢٤,٧١٧	٣٩٠,٣٦٢,٥٩٩	صافي الدخل المعدل

٢-٣٢ حركة حساب الزكاة

فيما يلي حركة حساب الزكاة للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٩,٨٨٣,٩٣١	١٨,٣٤٧,١١٤	الرصيد كما في ١ يناير
٦٧٣,٨٨٥	-	تسويات سنوات سابقة
٢٤٢,٥٩٢	(٥٥,٩٤٦)	محمل على اطراف ذات علاقة
١٨,٠١٨,٤٥٠	١٦,٨١٤,٩٧٩	مكون خلال السنة
(٢٠,٤٧١,٧٤٤)	(١٨,٢٠٧,٦١٢)	مدفوع خلال السنة
١٨,٣٤٧,١١٤	١٦,٨٩٨,٥٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. زكاة مستحقة – تنمة

٣-٣٢ موقف الربوط الزكوية

شركة الحمادي القابضة

- قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠٢١ م، وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرارات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على الشهادة النهائية.
- تم الربط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠٢٠ م، وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة وقامت بسداد جميع التزاماتها الزكوية بموجبها.
- إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م يتم إعداد قوائم مالية موحدة للشركات التابعة للمجموعة، والتي يتم تقديمها للهيئة كمجموعة زكوية واحدة، فيما عدا شركة الصناعات الطبية المحدودة. وجاري العمل على تقديم الإقرار الزكوي الموحد لعام ٢٠٢٢ م عن الشركات التابعة كمجموعة زكوية واحدة.

شركة الخدمات الصيدلانية المحدودة

السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ م:

- قدمت الشركة جميع الإقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- تم الربط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م، والذي يفيد بدفع الشركة لفروقات زكوية بمبلغ ٧١١,٧٨٧ ريال سعودي، وخلال الفترة اللاحقة من عام ٢٠٢٢ م توصلت الشركة إلى تسوية نهائية مع الهيئة بشأن مطالبات السنوات المالية من ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م مقابل دفع مبلغ ١٨٩,٤٦٢ ريال سعودي.

السنوات من عام ٢٠١٩ م حتى عام ٢٠٢٢ م:

قدمت الشركة جميع الإقرارات الزكوية والضريبية للهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، علماً بأنه يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد ضمن الوعاء الزكوي لشركة الحمادي القابضة.

٣٣. ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٤٩,٥٤٥,٤٢٦	٦٤,٠٣٨,٢٦٥		موردي أدوية ومستلزمات طبية
١,٩٤١,٨٢٥	١,٨٦٧,٦٤٣		موردي لوازم إدارية ومستلزمات غير طبية
٨,٨٦٨,٩٤٢	١٢,٠٢٠,٢٩٠		موردي خدمات
٦١٢,٣٦٧	٩,١١٧,٤٢٤	(٣٦)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٠,٩٦٨,٥٦٠	٨٧,٠٤٣,٦٢٢		

٣٤. مصاريف مستحقة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٢١٧,٠٤٧	١٧,٢٠٧,٤٣٤	رواتب و منافع موظفين مستحقة
٩,٤٨٢,٥١٠	١٨,٢٩٦,٣٥٣	أخرى
٢٢,٦٩٩,٥٥٧	٣٥,٥٠٣,٧٨٧	

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والإستثمار)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		٣٥. أرصدة دائنة أخرى
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٩,٨٣٦,٤٨٩	١٥,١٨٨,٩٠٧	تأمينات محتجزة من الغير
٢,٣٠٥,٠٠٠	٢,٣٠٥,٠٠٠	مخصص قضايا
٦٣٤,٦٤٣	١,٦٢٠,٨٥٣	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٥٥٨,٦٤١	٥,٩٢٦,٧٠٣	أخرى
٢٨,٣٣٤,٧٧٣	٢٥,٠٤١,٤٦٣	

٣٦. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تزاول المجموعة الأعمال، في السياق العادي للأعمال، مع شركات وأفراد آخرين ضمن تعريف أطراف ذات علاقة الوارد في المعايير الدولية لتقرير المالي، ويتم إجراء هذه التعاملات في السياق العادي للأعمال وقياسها بقيم أسعار المعاملات المتفق عليها بين الطرفين. قائمة على التنافس الحر، وعدم وجود أسعار تفضيلية. تكون الأرصدة المعلقة بنهاية السنة دون ضمان ولا يتم احتساب فوائد عليها ويتم تسويتها نقداً. كما لم يتم تقديم أو تسلم أي ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة من طرف ذو علاقة، ولم تسجل المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا يوجد)، أي انخفاض لقيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، ويتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص الوضع المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه هذا الطرف.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,١٨٧,١٠٣	٨,٥٢٧,٥٢٧	رواتب وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
١,٣٩٧,٢٣١	٧,٤٣٥,١٢٨	مشتريات من شركات يملكها مساهمين رئيسيين
١١,٧٦٧,٠٠٠	١١,٧٦٧,٠٠٠	مصاريف الإيجار المدفوعة إلى المساهمين الرئيسيين
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	مصاريف الإيجار مدفوعة إلى أقارب المساهمين الرئيسيين
٤٢,١٤٩	١٤,٧٦٠	خدمات الرعاية الصحية المقدمة إلى المساهمين الرئيسيين

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٢٥,٠٤٨	-	(٢٣) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة موظفي الإدارة الرئيسيين
١,٠٢٥,٠٤٨	-	

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦١٢,٣٦٧	٩,١١٧,٤٢٤	(٣٣) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة مساهمين رئيسيين و أقاربهم *
٦١٢,٣٦٧	٩,١١٧,٤٢٤	

\* تتضمن مبلغ ٨,٦٤٦,٠٠٠ ريال سعودي تمثل دفعات مستحقة على مطلوبات عقود الإيجار المبرمة مع المساهمين الرئيسيين و أقاربهم.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة - تتمتع

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٧٨١,٩١٣	٧,٧٠٣,٩٣٣	منافع قصيرة الأجل
٤٠٥,١٩٠	٤٢٣,٥٩٤	منافع ما بعد نهاية الخدمة
-	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له
٧,١٨٧,١٠٣	٨,٥٢٧,٥٢٧	إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي إدارة المجموعة

٣٧. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يوضح الجدول أدناه ملخص الخسائر الائتمانية المتكبدة خلال العام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥٥,٠١٣,٢٥٩	٤٤,٤٨٠,٤٣٢	مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٢٣)
-	٨,٦٨١,٦٦٧	مدرج ضمن موجودات تعاقدية (إيضاح ٨-٣)
-	٩٩٩,٤٧٥	مدرج ضمن أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٢١)
(٥٣٨,٣٧٨)	١٧٧,٣٩٢	مدرج ضمن مصاريف مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٢)
١٥٤,٤٧٤,٨٨١	٥٤,٣٣٨,٩٦٦	

٣٨. مطلوبات محتملة

خطابات الضمان

- لدى المجموعة خطابات ضمان مصدرة في سياق الأعمال الاعتيادية بقيمة إجمالية بلغت تقريباً ١١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥,٤ مليون ريال سعودي تقريباً).

القضايا

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

مطلوبات عقود الإيجار التشغيلي- المجموعة بصفتها مؤجر

أبرمت المجموعة ترتيبات تعاقدية توفر بموجبها لبعض العلامات التجارية مساحة محددة ضمن مبانها 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٨٠٨,٨٥٥	٢,٠١٠,٢٦٦	خلال سنة واحدة
١,٢٥٢,٨٧٦	٢,٤٠٢,٨٧٦	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٩. الموجودات والمطلوبات المالية

#### الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة، النقد وما في حكمه، حسابات الذمم المدينة 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. 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 لحكمتها، 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 تغيرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق: القروض والإقراضات والودائع.

#### مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغيرات تطراً على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات المجموعة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن المجموعة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري، كما قامت المجموعة بإجراء بعض التعاملات غير الهامة باليورو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

#### مخاطر معدل سعر فائدة التدفق النقدي

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

#### مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغيرات تطراً على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغيرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدر 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.

شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف لمقابلة المطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع المجموعة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات إئتمانية جيدة وسليمة، وتقيّد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ان الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الائتمانية هي كما يلي وهي في غالبيتها غير مضمونة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٦٤,٢١٩,١٠٥	٤٨١,٠٥٤,٨٣٢	ذمم تجارية مدينة
٤,٨٤٩,٥٨٤	٧,١٨٢,٣٠٩	أرصدة مدينة أخرى
١٢٠,٨٥٧,٥٠٩	٦٠,٦٠٢,٤٨٥	نقد لدى البنوك
٤٨٩,٩٢٦,١٩٨	٥٤٨,٨٣٩,٦٢٦	الإجمالي

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام على أساس منتظم ودوري بإدارة و تخطيط التدفقات النقدية المتوقعة من خلال رصد الأموال الكافية والمتاحة من النقد و من تسهيلات إئتمانية يتم الإلتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة.

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

المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	مطلوبة السداد	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٣٣,١٥٠,٦٦٢	٢١٩,٥٧٣,٨٥٨	٩٣,٥٧١,٢٠٠	-	قروض
٨٧,٠٤٣,٦٢٢	-	-	٨٧,٠٤٣,٦٢٢	ذمم دائنة تجارية
٣٥,٥٠٣,٧٨٧	-	-	٣٥,٥٠٣,٧٨٧	مصروفات مستحقة
٢٥,٠٤١,٤٦٣	-	-	٢٥,٠٤١,٤٦٣	أرصدة دائنة أخرى
١٩٩,٨٥٢,٣٤٥	١١٥,٦٠٠,٠٠٠	٦٩,١٠٨,٠٧٧	-	مطلوبات عقود الإيجار
المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	مطلوبة السداد	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٢٠,٥٧١,٣٠٠	٢٠٨,٢٨٥,٨٦٠	٩٣,٥٧١,٢٠٠	-	قروض
٦٠,٩٦٨,٥٦٠	-	-	٦٠,٩٦٨,٥٦٠	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٦٩٩,٥٥٧	-	-	٢٢,٦٩٩,٥٥٧	مصروفات مستحقة
٢٨,٣٣٤,٧٧٣	-	-	٢٨,٣٣٤,٧٧٣	أرصدة دائنة أخرى
٨,٦٠٠,٧٩٦	-	٧٩٧,٢١٦	٧,٨٠٣,٥٨٠	مطلوبات عقود الإيجار

## شركة الحمادي القابضة (سابقاً شركة الحمادي للتنمية والاستثمار)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٩. الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة

#### إدارة رأس المال

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٠٢,٤٢٤,٩١١	٧٧١,٢٨٥,٣٧٦	إجمالي المطلوبات
(١٢٠,٤٩٤,٠٢١)	(٦٠,١٥١,٣٧٥)	يخصم: نقد لدى البنوك
٤٨١,٩٣٠,٨٩٠	٧١١,١٣٤,٠٠١	صافي المطلوبات
١,٦٥٩,٢٨٩,٢٣٧	١,٧١٠,٥٦٢,٦٨٩	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٢٩	٠,٤٢	صافي المطلوبات إلى حقوق المساهمين

تقوم المجموعة بإدارة ميكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

#### القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الموجودات المالية والمطلوبات المالية .

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

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

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

#### ٤٠. أحداث لاحقة

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بسداد المبلغ المتبقي البالغ ٢٦,١٢٠,٢٣ ريال سعودي من ثمن أرض النرجس وإفراغ الصك ونقل ملكية الأرض لصالح الشركة (إيضاح رقم ١٧).

أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٥٦ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن الربع الأول لعام ٢٠٢٣ م وبمعدل ٠,٣٥ ريال سعودي (٣٥ هللة) لكل سهم.

#### ٤١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٣ م).