

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(غير مدققة)

مع تقرير فحص مراجع الحسابات

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٢-١	تقرير فحص مراجع الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة / المساهمون  
شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإحصاء - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الإحصاء للتنمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة السنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٣) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### فقرة الملاحظات

كما هو مبين بالإيضاح رقم (١ - د) وحيث انه قد تحققت السيطرة للمجموعة على شركة الإحصاء للخدمات الطبية (شركة تابعة) بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥م وقد تم اثبات القيمة العادلة الأولية للشركة التابعة بذلك التاريخ، الأمر الذي يتطلب أن يتم تقييم موجودات والتزامات الشركة التابعة خلال فترة لانتجاوز عام من تاريخ تحقق السيطرة. هذا وقد حصلت الشركة خلال يوليو ٢٠١٦ على مسودة تقرير مبدئية حول تقييم الشركة التابعة من قبل جهة مستقلة، وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة مسودة التقرير وأثر هذا التقييم على القوائم المالية. هذا وتتوقع الشركة الانتهاء من هذه الدراسة خلال الربع الثالث من العام الجاري.

### نتيجة الفحص المحدود:

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة، لم يتبين لنا وجود تعديلات مهمة بتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تئمة

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المرفقة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، الذي يشير أن الشركة قد استلمت في ١٣ أغسطس ٢٠١٥م الربط النهائي الزكوي والضريبي من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠١٢م، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية إضافية بإجمالي ٨٢ مليون ريال سعودي. هذا وقد قامت الشركة بتكوين مخصص عن تلك المطالبات بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي وذلك وفقاً للدراسة المقدمة من المستشار الزكوي والضريبي للشركة والتي بمقتضاها أيضاً قامت الشركة بالاعتراض على مبالغ زكوية وضريبية إضافية من واقع الربط النهائي الزكوي المشار إليه أعلاه متضمنة مبلغ ٦١ مليون ريال سعودي.



PKF البسام والنمر  
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)  
٢٠ شوال ١٤٣٧هـ  
٢٦ يوليو ٢٠١٦م

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مدققة) معدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٤٢,٢٤٧,٨٦٣	١٤٤,٠٨٢,٠٣٨		موجودات متداولة
-	١٢,٢١٣,٣٨٠		نقد وما في حكمه
٥١,٠٨٢,٢٨٤	٦٧,٨٤٣,٨٦٦		إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
١٧,٢٤٤,٧١٦	١٧,٦٢٦,٥٦٢		ذمم مدينة، بالصافي
١٠,٣٤٧,٢٠٣	٥,٧٥٧,٩٤٥		مخزون ، بالصافي
١٧,٦٧٠,٩٦٠	-		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١,٦٩٠,٤٧٣	١,٤٠٨,٨٧٤		أراضى معدة للبيع
٣,٩١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٤,١٩٤,٠٣٥	٢٤٩,٠٤٣,٢٠١		أصول محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي الموجودات المتداولة
١٤٦,٨٣٢,٥٥٣	١٣٣,٦٢٦,٣٥٤	٥	موجودات غير متداولة
١٣٦,٠٨٤,٠٤٠	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠		إستثمارات متاحة للبيع
١٣٦,٧٥٢,٩٧٧	١٤٠,٧٧٠,٨٧٣		إستثمارات في أراضي وصندوق عقاري
٧٢١,١٤١	٧١٤,٥٢٨		أصول ثابتة
٣,٥٧٣,٤٥٨	٣,٥٧٣,٤٥٨	٤ و ١	موجودات غير ملموسة
٤٢٣,٩٦٤,١٦٩	٤١٣,١٤٤,٢٥٣		شهرة
٦٦٨,١٥٨,٢٠٤	٦٦٢,١٨٧,٤٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٣,٠٦١,٣٩٦	١٩,٠٢٠,٥٠١		ذمم دائنة
٦,٦٥٥,٩٣٨	٧,٨٧٣,٣٢٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,١٢٧,٢٧١	٤,٢٥٤,٥٤٣	٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١١,١٥٥,٥٦٢	٢٢,٥١٦,٩٦٦	٧	مخصص الزكاة الشرعية
٣,٨١٥,٠٨٣	٣,٨٨٣,٠٨٠		مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٣٧,٨١٥,٢٥٠	٥٧,٥٤٨,٤١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٢,٣٨١,٨٠٥	٨,٢٥٤,٥٣٣	٦	قرض طويل الأجل
١٢,٦٤٩,٣٠٥	١٧,١٧٨,٩٨٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٠٣١,١١٠	٢٥,٤٣٣,٥١٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٢,٨٤٦,٣٦٠	٨٢,٩٨١,٩٣١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٤٠٠,٠٦٢	٤,١٩٧,١٩٥		إحتياطي نظامي
١٧,٥٦٦,٩٢٨	٩,٩٠٥,٤٦٢		أرباح مبقاه
(١,٤٠٦,٧٧٠)	(١,٤٠٦,٧٧٠)		إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٢٢,٥٢٩,٧٣٨	(١,١٥٢,١٧٠)		(خسائر) أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٥٣٢,٠٨٩,٩٥٨	٥٠١,٥٤٣,٧١٧		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٧٣,٢٢١,٨٨٦	٧٧,٦٦١,٨٠٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٥,٣١١,٨٤٤	٥٧٩,٢٠٥,٥٢٣		إجمالي حقوق الملكية
٦٦٨,١٥٨,٢٠٤	٦٦٢,١٨٧,٤٥٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم إعتداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من صفحة (١) إلى صفحة (١٨) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٦ م الموافق ٢٠ شوال ١٤٣٧ هـ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل

أحمد إبراهيم  
المدير المالي

د/ عادل بن أحمد بن يوسف الصالح  
الرئيس التنفيذي

م/ حاتم بن فهد بالغنيم  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		إيضاح
٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	
٥٧,٠٢١,٦٤٤	٩٩,٢١٨,٦٥٤	٤٧,٥٠٩,٨٨١	٤٩,٦٠٤,٦٨٦	(٤١,٢٢٩,١٣٩)	(٣٦,٢٠٧,٥٥٩)	١٥,٧٩٢,٥٠٥	١٣,٣٩٧,١٢٧	الإيرادات
								تكلفة الإيرادات
								مجمّل الربح
(١٦,٣٥٠,٨٠٧)	(٢٧,٠٦٢,٩٧٤)	(١٣,١٥٤,٤٧٠)	(١٣,٤٢٦,٦٩٦)	(٦١١,٦٥٠)	(٣٦٥,٠١٠)			مصروفات صومية وإدارية
								مصروفات بيع وتوزيع
(١,١٦٩,٩٥٢)	(٨٤٧,٨٦٤)	(٣٢٣,٠٩٨)	(٣٩٤,٥٧٩)					خسارة التشغيل
٢٦,٣٤٣,٠٧٦	١,٥٥٤,٨٠١	٢٥,٣٦٥,٤٥٠	٨٧١,٢٢٥					توزيعات أرباح مستلمة
٣,٢٨٧,٦٩٨	-	-	-					إيرادات بيع استثمارات متاحة للبيع
٢,١٣٢,٣٩٥	(٥١,٠٩٤)	-	(٥١,٠٩٤)					(خسائر) إيرادات محفظة استثمار وإيرادات استثمارية أخرى
٩٧٣,١٣٨	-	-	-					نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة قبل السيطرة عليها
-	(١,٤٧١,٨٣٤)	-	-					٥ الإلتخاض في استثمارات متاحة للبيع
(١,٦٢٥,٠٠٠)	-	(٨١٢,٥٠٠)	-					الإلتخاض في قيمة استثمارات في أراضي
٤,١٩٤,٥٣٨	٣,٥٨٠,٤٩٩	٣,٩٢٩,٥٥٦	١,٦٧٣,٥٢٢					إيرادات أخرى
٣٤,١٣٥,٨٩٣	٢,٧٦٤,٥٠٨	٢٨,١٥٩,٤٠٨	٢,٠٩٩,٠٧٤					صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
٤,١٥٠,٠٠٠	(١,٧٥٣,٦٤٠)	٣,٦٥٠,٠٠٠	(١,٧٥٣,٦٤٠)					٨ (الخسارة) الربح الناتج من العمليات غير المستمرة
٣٨,٢٨٥,٨٩٣	١,٠١٠,٨٦٨	٣١,٨٠٩,٤٠٨	٣٤٥,٤٣٤					صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٤٢٣,٨٢٩)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٩٢٣,٨٢٩)					٧ الزكاة الشرعية للفترة
٣٥,٢٨٥,٨٩٣	(١٢,٤١٢,٩٦١)	٣٠,٣٠٩,٤٠٨	(١١,٥٧٨,٣٩٥)					صافي (خسارة) ربح الفترة
								صافي (الخسارة) الربح العائد الي:
٢٩,٨٥٠,٦٢٠	(١٣,٠٨٢,٠٣١)	٢٥,٦٠٨,٠٦٤	(١٠,٦٩٢,٤٢٨)					المساهمون - (خسارة) ربح عمليات مستمرة
٤,١٥٠,٠٠٠	(١,٧٥٣,٦٤٠)	٣,٦٥٠,٠٠٠	(١,٧٥٣,٦٤٠)					٨ المساهمون - (خسارة) ربح عمليات غير مستمرة
٣٤,٠٠٠,٦٢٠	(١٤,٨٣٥,٦٧١)	٢٩,٢٥٨,٠٦٤	(١٢,٤٤٦,٠٦٨)					المساهمون
١,٢٨٥,٢٧٣	٢,٤٢٢,٧١٠	١,٠٥١,٣٤٤	٨٦٧,٦٧٣					الحصص غير المسيطرة
٣٥,٢٨٥,٨٩٣	(١٢,٤١٢,٩٦١)	٣٠,٣٠٩,٤٠٨	(١١,٥٧٨,٣٩٥)					صافي (خسارة) ربح الفترة
٠,٦٩	(٠,٣٠)	٠,٦٠	(٠,٢٥)					٩ نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة
٠,٦١	(٠,٢٧)	٠,٥٢	(٠,٢٢)					نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة من
(٠,٠٢)	(٠,٠٢)	(٠,٠١)	(٠,٠١)					العمليات المستمرة
٠,٠٨	(٠,٠٤)	٠,٠٧	(٠,٠٤)					٩ نصيب السهم الأساسي والمخفض من خسارة التشغيل
								نصيب السهم الأساسي والمخفض من ربح الفترة من العمليات
								غير المستمرة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٨,٢٨٥,٨٩٣	١,٠١٠,٨٦٨	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		صافي ربح الفترة قبل الزكاه الشرعية
٥٢٢,٠١٥	٦,٢٧٥,٩٠١	تعديلات على:
-	٧٩,٤٠٨	إستهلاك
-	(١٧,٣٠٢)	خسائر إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٣,٢٨٧,٦٩٨)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
(٩٧٣,١٣٨)	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
١,٦٢٥,٠٠٠	-	نصيب الشركة من أرباح شركة تابعة (شقيقة سابقاً)
-	١,٤٧١,٨٣٤	الانخفاض في قيمة استثمارات في أراضي
-	١٣٠,٦٥٤	الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٢,١٣٢,٣٩٥)	-	إطفاءات موجودات غير ملموسة
(٢٦,٣٤٣,٠٧٦)	(١,٥٥٤,٨٠١)	أرباح متاجرة استثمارات في أوراق مالية
(١٣١,٩٥٩)	-	إيرادات توزيعات أرباح
١٤٠,٤٣٧	٢,٥٦٨,٨١٢	مخصصات انقضى الغرض منها
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٧٠٥,٠٧٩	٩,٩٦٥,٣٧٤	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٣,٨٦١,٢٤٢	١٩,١٦٦,٥٥٢	ذمم مدينة
١,٢٣٥,٤٥٦	٤٣٨,٩٠٨	مخزون
٢,٧٣٧,٣٢٤	(٥٦١,٩٦٠)	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(١,٤٨٨,٩٨٣)	٤٠٦,٤٥٨	صافي التخير في الأصول والالتزامات المحفوظ بها لغرض البيع
(٢,٠١٧,٣٣٦)	٣,٦٨٩,٩٩٤	ذمم دائنة
(٧٤٩,٤٦١)	(٧,٧٢٢,٢٠٨)	المصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢٣,٠٨٢)	(١,١٩٤,٦٥٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١١٣,٥٠٨)	(٨,١٩٨,٠٧٨)	الزكاة الشرعية المدفوعة
١١,١٤٦,٧٣١	١٥,٩٩٠,٣٨٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
(٧٠١,٦١١)	(٦,٥٢٥,٩١٣)	مشتريات أصول ثابتة
-	٢,٦٠٣,٧٢٨	المتحصل من بيع أصول ثابتة
-	(٢١٩,٢٥٠)	مشتريات موجودات غير ملموسة
(١٧,٣٤١,١٣٤)	-	المسدد لشراء حصص شركة تابعة (شقيقة سابقاً)
٢,١٣٢,٣٩٥	(١٢,٢٩٢,٧٨٨)	صافي التخير في قيمة استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٢٦,٣٤٣,٠٧٦	١,٥٥٤,٨٠١	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٣٨٥,٨٤١	-	صافي التخير الناتج عن استحواذ شركة تابعة
(٢٩,٣٦٤,١٣٧)	(١٤,٩٥٦,١٧٠)	المسدد لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
١٠,١٩٠,٢٧٢	-	المتحصل من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٥,٣٥٥,٢٩٨)	(٢٩,٨٣٥,٥٩٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٦,٨٩١,٩٨٥)	-	المبلغ المسدد للإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة بالزيادة عن القيمة الاسمية
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٦,٨٩١,٩٨٥)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,١٠٠,٥٥٢)	(١٤,٨٤٥,٢٠٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٤٣,٣٤٨,٤١٥	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤٢,٢٤٧,٨٦٣	١٤٤,٠٨٢,٠٣٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٢,٦٨٨,٦٠١	(١,١٥٢,١٧٠)	معاملات غير نقدية
		التخير في أرباح غير محققة من استثمارات متعلقة للبيع

جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	أرباح غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع	احتياطي إقتناء على حصص إضافية في شركة تابعة	أرباح مبقاه / احتياطي نظامي (خسائر متراكمة)	رأس المال
٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩ (١,٤٤٠,٣٧٢)	-	٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩ (١,٤٤٠,٣٧٢)	٩,٨٤١,١٣٧	-	(١١,٥٩٣,٢٥٨) (١,٤٤٠,٣٧٢)	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٨٦,٨٠٧,٥٠٧ ٣٥,٢٨٥,٨٩٣ (١,٤٠٦,٧٧٠)	-	٤٨٦,٨٠٧,٥٠٧ ٣٤,٠٠٠,٦٢٠ (١,٤٠٦,٧٧٠)	٩,٨٤١,١٣٧	-	(١٢,٠٣٣,٦٢٠) ٣٤,٠٠٠,٦٢٠	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٧١,٩٣٦,٦١٣	٧١,٩٣٦,٦١٣	-	-	-	-	-	-
١٢,٦٨٨,٦٠١	-	١٢,٦٨٨,٦٠١	١٢,٦٨٨,٦٠١	-	(٣,٤٠٠,٠٦٢)	٣,٤٠٠,٠٦٢	-
٦٠٥,٣١١,٨٤٤	٧٣,٢٢١,٨٨٦	٥٣٢,٠٨٩,٩٥٨	٢٢,٥٢٩,٧٣٨	(١,٤٠٦,٧٧٠)	١٧,٥٦٦,٩٢٨	٣,٤٠٠,٠٦٢	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٩١,١٤٥,٣٦٥ ١,٤٧٥,٢٨٩	٧٥,٢٣٩,٠٩٦	٥١٦,٠٥٦,٢٦٩ ١,٤٧٥,٢٨٩	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	٢٣,٢٦٥,٨٤٤ ١,٤٧٥,٢٨٩	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٩٢,٧٧٠,٦٥٤ (١٢,٤٦٥,٦١١) (١,١٥٢,١٧٠)	٧٥,٢٣٩,٠٩٦	٥١٧,٥٣١,٥٥٨ (١٤,٨٣٥,٦٧١) (١,١٥٢,١٧٠)	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	٢٤,٧٤١,١٣٣ (١٤,٨٣٥,٦٧١)	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٧٩,٢٠٥,٥٢٣	٧٧,٦٦١,٨٠٦	٥٠١,٥٤٣,٧١٧	(١,١٥٢,١٧٠)	(١,٤٠٦,٧٧٠)	٩,٩٠٥,٤٦٢	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة الإحساء للتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ م وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣ م.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الإحساء للتنمية في إقامة المشاريع الصناعية وتملك العقارات والأراضي وإستثمارها والمرافق الصحية والتعليمية والسياحية والزراعية وإقامة مخازن التبريد وأساطيل النقل ومحطات الوقود وأعمال الصيانة وإدارة وتشغيل للمدن الصناعية والسكنية والتجارة فيما يدخل في نطاق أعمال الشركة والوكالات التجارية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

ص.ب: ٢٧٢٦

الإحساء - ٣١٩٨٢

المملكة العربية السعودية

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ويتم الإشارة لهم لاحقاً مجتمعين بـ "(المجموعة)".

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	١٠٠٪ م ٢٠١٦ / ١٠٠٪ م ٢٠١٥
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	١٠٠٪ م ٢٠١٦ / ١٠٠٪ م ٢٠١٥
شركة تطوير الإحساء للعقارات (ج)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	١٠٠٪ م ٢٠١٦ / ١٠٠٪ م ٢٠١٥
شركة الإحساء للخدمات الطبية (د)	شركة مساهمة مقفلة	السعودية	٥٣,٦١٪ م ٢٠١٦ / ٤١,٢٥٪ م ٢٠١٥

أ - الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

تأسست الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة في المملكة العربية السعودية، وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٧٠٢٥٥٣٩ بتاريخ ١٢ ربيع ثان ١٤١٩ هـ الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨ م والذي إنتهى في ١٠ شوال ١٤٣١ م والموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٠ م، ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تجديد السجل التجاري حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما في ٩ أكتوبر ٢٠٠٦ م، قرر الشركاء اليابانيون في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ( شركة ماروبيني وشركة سيرين) التنازل عن حصصهم البالغة ١٨ ٪ من رأس مال الشركة إلى شركة الإحساء للتنمية بحيث تمتلك شركة الإحساء للتنمية نسبة ١٠٠ ٪ في رأس مال الشركة التابعة بطريقة مباشرة وغير مباشرة. لم يتم تحديث عقد تأسيس الشركة بحيث يعكس حصة الشركاء بعد تعديلها. يتمثل نشاط الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة في إنتاج الأقمشة المنسوجة.

نظراً لإستمرار الخسائر في أنشطة الأقمشة، قرر مجلس ادارة الشركة التابعة في ١٧ شوال ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٠٧ م وقف الإنتاج ودراسة خطة إعادة هيكلة النشاط لتجنب الخسائر المستقبلية. لاحقاً في فبراير ٢٠١٤ م قرر مجلس إدارة شركة الإحساء للتنمية بيع موجودات الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة. وعليه، فقد تم تبويب موجوداتها وإلتزاماتها وعملياتها التشغيلية وتدفعاتها النقدية كأصول وإلتزامات محتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير المستمرة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بلغت الخسائر المتركمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٩٦,٢٢٢,٣٧٣ ريال سعودي (١٩٦,٢٢٢,٣٧٣ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥) وذلك بما يتجاوز ٥٠٪ من رأس مال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. وفقاً للمادة ١٨٠ من نظام الشركات، والذي يتطلب من الشركاء إتخاذ قرار بإستمرار النشاط ودعم الشركة التابعة أو تصفيتها. وعليه فقد قرر مجلس ادارة شركة الإحساء للتنمية الموافقة على توصية لجنة المراجعة بتعيين مصفى قضائي لتصفية أعمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة، وقد تم تعيين مصفى للشركة وجاري استكمال إجراءات التصفية.

ب - شركة الإحساء للصناعات الغذائية

تأسست شركة الإحساء للصناعات الغذائية في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥ م، ويتمثل نشاط شركة الإحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشقاتها التحويلية.

وافق مجلس إدارة شركة الإحساء للتنمية في ١٢ محرم ١٤٣٣ ١٤٣٣ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١١ م على شراء حصة إضافية نسبتها ٥٠٪ في شركة الإحساء للصناعات الغذائية من الشركة الشرقية للتنمية مقابل ٨ مليون ريال سعودي مما نتج عنه شهرة بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي والتي تم شطبها بالكامل خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م. منذ نهاية عام ٢٠١٢ م أصبحت الشركة تمتلك بشكل مباشر وغير مباشر ١٠٠٪ من حقوق ملكية شركة الإحساء للصناعات الغذائية.

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

ج - شركة تطوير الإحساء للعقارات

تأسست شركة تطوير الإحساء للعقارات في المملكة العربية السعودية وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٥٨٦٢١ بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠١٤م). يتمثل نشاط شركة تطوير الإحساء للعقارات في شراء الأراضي لإقامة المباني عليها و استثمار هذه المباني بالإيجار أو البيع لصالح الشركة وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة المجمعات السكنية والشاليهات والموتيلات والمراكز الترفيهية. والإستراحات والوحدات السكنية المفروشة والمجمعات التجارية بالإضافة إلى إدارة وصيانة وتطوير العقارات والمقاولات العامة للمباني (إنشاء، إصلاح، هدم، ترميم). بلغ رأس مال الشركة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على ٥,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي وهي مملوكة بنسبة ٩٩٪ لشركة الإحساء للتنمية و ١٪ لشركة الإحساء للصناعات الغذائية.

د - شركة الإحساء للخدمات الطبية

تأسست شركة الإحساء للخدمات الطبية في المملكة العربية السعودية وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٩م). يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز الطبية وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة والمعدات الطبية ولوازم المستشفيات والعمود ومستحضرات التجميل.

تحققت السيطرة للشركة على شركة الإحساء للخدمات الطبية وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصة إضافية في الشركة التابعة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ وقدرها ١٣,٣٠٦ حصة ليبلغ نسبة الحصص المملوكة للشركة ٥٠,١٢٪ فيما يمثل عملية إستحواذ على مراحل. وعليه فقد بدأ توحيد القوائم المالية لشركة الإحساء للخدمات الطبية ضمن القوائم المالية للمجموعة. بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥م، تم شراء ٥,٢٣٥ حصة إضافية خلال عام ٢٠١٥م ليبلغ إجمالي الحصص المملوكة للشركة ٥٣,٦١٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

خلال الفترة وافقت وزارة التجارة والصناعة على تحويل الكيان القانوني لشركة الإحساء للخدمات الطبية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وقد اجتمع الشركاء في شركة الإحساء للخدمات الطبية لإقرار ذلك من خلال الجمعية التحويلية المنعقدة بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ٠١ مايو ٢٠١٦م.

تم إثبات القيم العادلة للأولوية للقوائم المالية للشركة المستحوذ عليها لحين الحصول على القيم العادلة النهائية في تاريخ الإستحواذ، وقد قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٦م بتكليف الإدارة التنفيذية لتعيين مقيم مستقل من إحدى بيوت الخبرة الموثوق بها في هذا المجال لتقييم موجودات والتزامات شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) على أن يتم الإنتهاء من عملية التقييم وما يترتب عليها من معالجات محاسبية قبل نهاية الفترة المسموح بها وذلك خلال فترة لا تتجاوز عام من تاريخ الإستحواذ. وعليه فقد قامت الإدارة بتعيين مقيم لتقييم موجودات ومطلوبات الشركة التابعة. هذا وقد حصلت الشركة خلال يوليو ٢٠١٦ على مسودة تقرير حول تقييم الشركة التابعة من قبل الجهة المستقلة، وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة مسودة التقرير وأثر هذا التقييم على القوائم المالية. هذا وتتوقع الشركة الإنتهاء من هذه الدراسة والأثر المالي حولها خلال الربع الثالث من العام الجاري. وفيما يلي بيان بالموجودات والمطلوبات المكتناه عليها في تاريخ الإستحواذ:

القيم العادلة الأولية ١٦ مارس ٢٠١٥م	الموجودات
٧,٧٥٣,٥٦١	نقد وما في حكمه
١٥,٥١٥,٦٧٤	مخزون
٤٢,٢٩٨,٠٣١	ذمم مدينة
٢,١٨٦,٦٠٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٤٣٥,٧٥٢	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١٣١,٥٨٥,٢٢٦	أصول ثابتة
٧٨٠,٥٨٥	موجودات غير ملموسة
٢٠٤,٥٥٥,٤٣٥	مجموع الموجودات
	المطلوبات
١٨,٢١٥,٩١٢	ذمم دائنة
٤,١٢٧,٢٧٣	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٣,٤٩١,٨١٠	مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٣٨١,٨٠٥	قرض طويل الأجل
١١,١٢٢,٤٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩,٣٣٩,٢٦٠	مجموع المطلوبات
١٥٥,٢١٦,١٧٥	القيمة العادلة الأولية لصافي الموجودات
٥٠,١٢٪	نسبة الملكية
٧٧,٧٩٤,٣٤٧	القيمة العادلة الأولية لصافي الموجودات المستحوذ عليها



١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

وقد نتج عن ذلك الإستحواذ شهرة وتم إحتسابها كما يلي:

١٦ مارس ٢٠١٥ م	
٦٤,٠٢٦,٦٧٢	القيمة العادلة الأولية للإستثمار القائم في تاريخ الإستحواذ (نسبة الملكية ٤١,٢٥٪) (معدل)
١٧,٣٤١,١٣٤	المدفوع نقداً مقابل الحصص الإضافية المقنتاه في تاريخ الإستحواذ (شراء نسبة ملكية ٨,٨٧٪)
٨١,٣٦٧,٨٠٦	
(٧٧,٧٩٤,٣٤٧)	القيمة العادلة الأولية
٣,٥٧٣,٤٥٩	الشهرة الأولية الناتجة عن عملية الإستحواذ

تم زيادة نسبة ملكية الشركة بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥ م إلى ٥٣,٦١٪ وذلك بعد تاريخ انتقال السيطرة للشركة (تاريخ الإستحواذ) على الشركة المستحوذ عليها وقد تم اثبات احتياطي إستحواذ على تلك الحصص الإضافية في تاريخ الإستحواذ ضمن حقوق الملكية العائدة للمساهمين "احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة". وفيما يلي بيان بكيفية إحتساب إقتناء الحصص الإضافية في الشركة التابعة:

٢ يونيو ٢٠١٥ م	
(٦,٨٩١,٩٨٥)	المدفوع نقداً مقابل حصص إضافية في الشركة التابعة (شراء نسبة ملكية ٣,٤٩٪)
٥,٤٨٥,٢١٥	القيمة العادلة الأولية للحصص الإضافية في الشركة التابعة في تاريخ الإستحواذ
(١,٤٠٦,٧٧٠)	احتياطي إقتناء حصص إضافية في الشركة التابعة

تتمثل الحركة على إستثمارات الشركة في شركة الإحصاء للخدمات الطبية كشركة زميلة قبل الإستحواذ كما في ١٦ مارس ٢٠١٥ فيما يلي (والذي كان يتم المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية):

بالريال السعودي	
٦١,٥٧٨,٢٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م
١,٤٧٥,٢٩٠	التعديل على قيمة الإستثمار (إيضاح ٤)
٩٧٣,١٣٧	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة قبل الإستحواذ
٦٤,٠٢٦,٦٧٢	رصيد الإستثمار في الشركات الزميلة قبل الإستحواذ

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين واللوائح السعودية ذات العلاقة بإعداد وعرض القوائم المالية الأولية الموجزة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

(د) إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة إستخدام الحكم والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من ذلك فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. إن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكلها الإنفرادي، يتم إجراء تقييم على أساس كل مبلغ على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكلها الإنفرادي، ولكنها متأخرة السداد، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم ويطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

تصنيف إستثمارات عقارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت العقارات مؤهلة كإستثمارات عقارية. وعند إجراء التقدير، تأخذ الإدارة بالاعتبار النية لاستخدام هذه العقارات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية وكذلك تلك العقارات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه العقارات وفيما إذا كانت هذه العقارات تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها المجموعة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم تقييم الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع للانخفاض في قيمتها على فترات منتظمة لكي تعكس قيمتها القابلة للاسترداد في القوائم المالية الموحدة على أساس القيمة السوقية السائدة التي تم الحصول عليها من المتخصصين في مجال بيع هذه الموجودات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

## ٢ - أسس الإعداد (تابع)

### (د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

تقييم الاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرجة  
إن الاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرجة والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع يتم إدراجها بالتكلفة بعد خصم أي خسائر  
للانخفاض في القيمة. وفي حالة عدم وجود سوق مفتوحة. وعندما لا يمكن إجراء تقدير موثوق للقيمة العادلة من خلال وسائل أخرى، يتم  
اعتبار التكلفة كأفضل تقدير للقيمة العادلة لتلك الاستثمارات.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع  
تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم  
الأدلة الموضوعية التي تسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة كانت أدوات الملكية وأي انخفاض كبير  
ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم أقل من تكلفتها، يتم اعتبار ذلك كدليل موضوعي لهذا الانخفاض في القيمة. إن تحديد  
ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الانخفاض في القيمة سيكون ملائماً  
عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية  
التشغيلية والتمويلية.

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة في البيانات المالية الموحدة.

## ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

### ٣-١ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١). إن الشركات  
التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة الشركة. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية  
والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حالياً، إن  
وجدت، يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ  
إنهاء السيطرة.

لقد تم إسبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما يتم  
إسبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية بين الشركة وشركاتها التابعة عند توحيد القوائم المالية.

بالنسبة للاستثمارات المالية من الشركات التي حصلت الشركة على السيطرة عليها خلال الفترة والتي لاتزال المعلومات المالية عن القيم  
العادلة والالزمة لإتمام عملية المحاسبة عن الإستحواذ عليها بشكل دقيق من تاريخ الإستحواذ غير مكتملة، فقد تم المحاسبة عنها بشكل  
تقديري حتى تاريخه.

وبناءً عليه، فقد تم إثبات القيم المدرجة للقوائم المالية للشركة المستحوذ عليها بشكل مؤقت لحين الحصول على المعلومات المتعلقة بالقيم  
العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ. سوف يتم الإنتهاء من المحاسبة وفقاً للقيم العادلة لصافي الأصول المستحوذ  
عليها خلال عام واحد على الأكثر من تاريخ الإستحواذ.

### ٣-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق عند  
الإقتناء تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

### ٣-٣ ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفاوتر مخصصاً منها الإنخفاض في الذمم المدينة. يتم تكوين ذلك الإنخفاض عندما يكون هناك  
شك جوهري لدى إدارة الشركة بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاوترة. يتم إثبات هذا الإنخفاض في قائمة الدخل  
الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل الإنخفاض في الذمم المدينة ويتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت  
لاحق لذمم قد تم شطبها بقيدها على "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٤ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقته المتوسط المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالمخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة المصنعة والبضاعة تحت التشغيل، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج غير المباشرة بناء على طاقة التشغيل العادية.

إن صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع .

#### ٣-٥ استثمارات في أوراق مالية للمناجزة

تظهر الاستثمارات في أوراق مالية للمناجزة بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة منها في قائمة الدخل الموحدة. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من بيع / استبعاد مثل هذه الاستثمارات، والتي يتم احتسابها على أساس الفرق بين المتحصل من عملية البيع / الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الاستثمارات، في قائمة الدخل الموحدة. تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح.

#### ٣-٦ إستثمارات متاحة للبيع

يتم قياس الإستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة (فيما عدا تلك الناتجة عن الإنخفاض في القيمة) في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية. يتم إظهار الخسائر الناتجة عن الإنخفاض غير الموقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكلفتها ضمن الخسائر في قائمة الدخل عن الفترة التي يحدث فيها الإنخفاض.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن تبادل الموجودات على أساسها، في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تاسي الرضا وهي القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها تداول الورقة المالية في تاريخ معين بين بائع ومشتري تاسي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معلنة مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية أو تتوافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية . وفي حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به نتيجة غياب سوق مالية مفتوحة تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لتلك الإستثمارات.

#### ٣-٧ إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات. يفترض أن يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إدراجها تحت بند إستثمارات في شركات زميلة في قائمة المركز المالي ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك الشهرة الناتجة من عملية الإقتناء بعد خصم أية خسائر إنخفاض متركمة. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حصة الشركة في الأرباح المصروفات وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقيفه. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحميل أي خسائر أخرى بإستثناء الحالات التي تتكبد فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

#### ٣-٨ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل لكل بند على حدة من الأصول الثابتة وبيانه كما يلي:

#### عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر

٥ - ٣٣

٣ - ١٠

٤

١٠

٤

#### الأصل

مباني و تحسينات على مباني مستأجرة

أثاث وتزكيات ومعدات مكتبية

السيارات

آلات

حاسب الي

يتم تحديد أرباح وخسائر إستثمارات الأصول الثابتة بمقدار العائد من الأصول الثابتة المستبعدة بصافي القيمة الدفترية لذات الأصول و يتم إدراج الفرق من ربح أو خسارة ضمن بند "الإيرادات الأخرى" أو "المصروفات الأخرى" بقائمة الدخل الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع لها منافع مستقبلية تصنف كموجودات غير متداولة وتتكون بشكل رئيسي من تكاليف تطبيق برامج الحاسب الآلي . يتم إطفاء تكاليف برامج الحاسب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإقتصادي المقدر والبالغ ٤ سنوات.

٣-١٠ الإنخفاض في قيمة الموجودات

الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الأصول المالية. وتهبط قيمة الأصل المالي إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذا الأصل.

ويتم إختيار الإنخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، يتم تقييم باقي الأصول المالية على شكل مجموعات تتشارك نفس خصائص مخاطر الإلتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل الموحدة.

الأصول غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ الميزانية (فيما عدا المخزون والأصول بغرض البيع والأصول الناشئة عن عقود الإنشاء، إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل الإستردادية.

وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الإستردادية من تلك الأصول، وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف الإكمال وعملية البيع - أيهما أكبر، ويتمثل الإنخفاض في قيمة الأصل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به والقيمة الإستردادية المخصومة باستخدام معدل العائد الفعال.

وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

تتحقق خسائر الإنخفاض في القيمة بالنسبة للوحدة المولدة للنقد بتخفيضها أولاً من القيمة الدفترية للشهرة المحملة على الوحدة المولدة للنقد ثم يتم بعد ذلك تخفيضها بشكل تناسبي من الموجودات المكونة للوحدة المولدة للنقد.

في نهاية الفترة المالية يتم قياس خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة الأخرى السابق تحميلها من فترات سابقة للتأكد من كفايتها. وفي حالة وجود مؤشرات على إنخفاض قيمة الإنخفاض أو زواله، يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة وذلك في حالة تغير التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة في حدود القيمة الدفترية للأصل قبل إثبات أية مبالغ لقاء هذا الإنخفاض، كما لو لم يكن هناك إنخفاضاً وقد حدث مسبقاً في قيمتها.

٣-١٠ إستثمارات عقارية

يتم تسجيل العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض ارتفاع قيمتها الرأسمالية و/أو للحصول على عوائد إيجارية منها كإستثمارات عقارية. وتدرج الإستثمارات العقارية بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأية خسائر للإنخفاض في قيمتها.

٣-١١ ترجمة العملات الأجنبية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي وهي عملة النشاط للشركة. يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات المثبتة بالعملة الأجنبية فيتم ترجمتها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إثبات فروق الصرف في قائمة الدخل الموحدة.

٣-١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة إنتهاء خدمته في تاريخ قائمة المركز المالي.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٣ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

#### ٣-١٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي - نتيجة لحدث في الماضي - على المجموعة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق به.

إن المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية فترة المالية، أخذاً بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات.

عندما يكون متوقعاً إسترداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

#### ٣-١٥ التحقق من الإيرادات

##### إيرادات بيع البضائع

يتم تسجيل الإيرادات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء ويتم ذلك فقط عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى العملاء وتقييد بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات.  
يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند تحقق جميع المتطلبات التالية:

- قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية البضائع للمشتري.
- لا تمتلك الشركة أي تدخل إداري مستمر بالدرجة المرتبطة عادةً بملكية البضاعة ولا تملك سيطرة فعالة على البضائع المباعة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن التوقع بشكل موثوق منه أن منافع اقتصادية ستندفق للشركة.
- إمكانية احتساب التكاليف المتحملة والتي ستحملها الشركة من هذه المعاملات بشكل موثوق.

##### إيرادات الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمة عندما يمكن تقدير نتائج الخدمة بشكل موثوق إستناداً إلى مرحلة إنجاز الخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي أو عندما يتم إنجاز الخدمات بشكل كامل.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق.

#### ٣-١٦ المصروفات

تتضمن مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

#### ٣-١٧ التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتنقسم قطاعات الشركة إلى قطاع صناعي وقطاع خدمي (طبي) وقطاع إستثماري.



### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٨ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم صافي الربح على نصيب المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لا يوجد لدى الشركة عوامل قد تؤدي إلى تخفيض نصيب السهم الأساسي من الأرباح. وعليه فإن نصيب السهم الأساسي من الأرباح هو مساوي لنصيب السهم المخفض من الأرباح.

#### ٣-١٩ اندماج الأعمال (عمليات الشراء)

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال بإستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتناة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة التقديرية بتاريخ الشراء على أن يتم تعديلها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة الفعلية خلال عام، بحد أقصى، من تاريخ الإستحواذ. التكلفة في عمليات اندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات، يتم تصنيفها كشهرة، ويتم مراجعة الإنخفاض في قيمة تلك الشهرة سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للإنخفاض. ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في قيمة الشهرة.

#### ٣-٢٠ الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الدخل.

### ٤ - تعديلات فترات سابقة

(أ) خلال عام ٢٠١٤ م تلقت شركة الإحساء للخدمات الطبية (الشركة) (شركة تابعة) الربط النهائي الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٧ م وحتى ٢٠١٢ م من مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة)، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية إضافية بمبلغ إجمالي وقدره ٣,٤٩١,٨١٠ ريال سعودي. لم يتم الشركة بإثبات هذا الفرق بدفترها خلال سنة ٢٠١٤ م وقامت بإثباته بالدفاتر في عام ٢٠١٥ م بعد سداد المبلغ الفعلي للمصلحة. وبما أن شركة الإحساء للخدمات الطبية كانت مسجلة بدفاتر المجموعة كشركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م فقد تم إثبات نصيب المجموعة من أرباح هذه الشركة والبالغ قيمته مبلغ وقدره ٥,٢٣٠,١٤٤ ريال سعودي بدون الأخذ في الاعتبار مصروف الزكاة الواجب إثباته. لذا فقد قامت الإدارة بإعادة احتساب نصيب المجموعة من أرباح سنة ٢٠١٤ م المعدلة وتأثير أرقام المقارنة للعام الحالي بالفرق الواجب إثباته بدفاتر المجموعة والبالغ ١,٤٤٠,٣٧٢ ريال سعودي.

(ب) لم يتم الاستدراك لاحتساب القيمة العادلة الأولية للاستثمار القائم في تاريخ تحقق السيطرة بالنسبة المفترض الاحتساب على أساسها، حيث أنه كان من المفترض أن تزيد قيمة الاستثمار في تاريخ السيطرة بمبلغ ١,٤٧٥,٢٨٩ ريال سعودي. وحيث أن ذلك الفرق قد نشأ عن سنوات ما قبل عام ٢٠١٥ م فقد إستوجب ذلك زيادة الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م.

#### أثر التعديلات على الأرصدة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي		
بالنقص	بالزيادة	بالنقص	بالزيادة	
-	-	-	١,٤٤٠,٣٧٢	الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
-	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩	الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
-	-	-	٣,٤٩١,٨١٠	مخصص الزكاة الشرعية
-	-	-	٣٠٩,٧٢٤	شهرة

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٥ - إستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣٠ يونيو فيما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٤٢,٦٢٣,٣٧٦	١٣,٨٠٤,٠٠٠
١٠٤,٢٠٩,١٧٧	١١٩,٨٢٢,٣٥٤
١٤٦,٨٣٢,٥٥٣	١٣٣,٦٢٦,٣٥٤

إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بسوق الأسهم السعودية (٥ - ١)  
إستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية (٥ - ٢)

١٥ - إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بسوق الأوراق المالية:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		نسبة الملكية %	
القيمة السوقية العادلة	التكلفة	القيمة السوقية العادلة	التكلفة	القيمة السوقية العادلة	التكلفة
٤٢,٦٢٣,٣٧٦	٢٠,٠٩٣,٦٣٦	١٣,٨٠٤,٠٠٠	١٤,٩٥٦,١٧٠	١,٦٧	١,٦٦

شركة تكوين المتطورة للصناعات

تتمثل الحركة على الإستثمارات المتاحة للبيع للأسهم المدرجة بسوق الأسهم السعودية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٧,٩٠٠,٨١٧	-	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٩٣٦,٥٣٤	١٤,٩٥٦,١٧٠	إضافات
١٥,٨٦٢,٠٢٥	(١,١٥٢,١٧٠)	التغير في القيمة العادلة
(٦,٩٠٢,٥٧٥)	-	إستيعادات
(٣,١٧٣,٤٢٥)	-	أرباح بيع محققة
٤٢,٦٢٣,٣٧٦	١٣,٨٠٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو

٥٠ - إستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية:

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة بسوق الأوراق المالية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		نسبة الملكية %		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٠,٤٢	٠,٤٢			الشركة العربية للألياف الصناعية ( ابن رشد)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	٥			الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران
٢٩,١٣١,٥٣٤	٧٠,٢٢٨,٣٥٤	١,٣٦	١,٣٦			شركة التصنيع وخدمات الطاقة **
١٥,٨١٠,٠٠٠	١٥,٨١٠,٠٠٠	٥,١٠	٥,١٠			الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٣,٧٨٤,٠٠٠	٣,٧٨٤,٠٠٠	٧,٥٧	٧,٥٧			شركة الإحصاء للسياحة والترفيه
١١٤,٢٢٥,٥٣٤	١٥٥,٣٢٢,٣٥٤					
٢٠,٤٢٧,٦٠٥	-					المسدد تحت حساب زيادة في رأسمال شركة
(٣٠,٤٤٣,٩٦٢)	(٣٥,٥٠٠,٠٠٠)					التصنيع وخدمات الطاقة
١٠٤,٢٠٩,١٧٧	١١٩,٨٢٢,٣٥٤					مخصص إنخفاض إستثمارات *

\* يتمثل المخصص الإنخفاض في الإستثمارات في الإنخفاض في قيمة إستثمارات الشركة العربية للألياف الصناعية ( ابن رشد).

\*\* خلال عام ٢٠١٥ م قامت شركة التصنيع وخدمات الطاقة بزيادة رأس مال الشركة وتم توزيع الزيادة بحسب نسب المساهمة القائمة في تاريخ زيادة رأس المال وقد قامت الشركة بسداد نصيبها في زيادة رأس المال.

وتتمثل حركة مخصص إنخفاض إستثمارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٠,٥٧٥,٩٢١	٣٤,٠٢٨,١٦٦	الرصيد في ١ يناير
-	١,٤٧١,٨٣٤	المحمل خلال الفترة
(١٣١,٩٥٩)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٠,٤٤٣,٩٦٢	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦ - قرض طويلة الأجل

حصلت شركة الإحساء للخدمات الطبية على قرض طويل الاجل في السنوات السابقة من وزارة المالية بمبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي . ان القرض مضمون مقابل بعض موجودات الشركة. تمسند الشركة المستحق من القرض سنويا ٤,١٣ مليون ريال . بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ١٢,٥١ مليون ريال سعودي ( يونيو ٢٠١٥ م: ١٥,٥ مليون ريال سعودي)  
تم عرض رصيد قرض وزارة المالية القائم كما في ٣٠ يونيو في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٣,١٢٧,٢٧١	٤,٢٥٤,٥٤٣
١٢,٣٨١,٨٠٥	٨,٢٥٤,٥٣٣
١٥,٥٠٩,٠٧٦	١٢,٥٠٩,٠٧٦

الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة  
الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة

٧ - الزكاة الشرعية

بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٥ م تلقت الشركة خطاب الربط النهائي الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٣ م وحتى ٢٠١٢ م من مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة)، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية إضافية بإجمالي مبلغ وقدره ٨٢,٠٨ مليون ريال سعودي. علماً بأن الشركة قدمت الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة وفقاً إلى ما تم احتسابه من قبل إدارة الشركة ومستشاري الشركة الزكويين عن تلك السنوات. ووفقاً للخطاب المستلم من المصلحة، فإن الشركة لها حق الاعتراض خلال ستون يوماً من تاريخ إستلام الخطاب. وعليه، فقد تقدم المستشار الزكوي للشركة بالإعتراض على خطاب الربط المشار إليه أعلاه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٥ م. ووفقاً للدراسة المقدمة من المستشار الزكوي للشركة، تبين أن للشركة الحق في الاعتراض على مبلغ وقدره ٦١ مليون ريال سعودي من المطالبات الزكوية المشار إليها أعلاه:

وعليه، فقد قامت الشركة بتكوين مخصص مطالبات زكوية محتملة بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي بناءً على الاعتراض المقدم من المستشار الزكوي للشركة وذلك بما يمثل أفضل تقديرات الشركة الحالية للمخصص في ضوء المعلومات المتاحة. في ٢٤ يناير ٢٠١٦ م قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره ٦,٦٠١,٢١٤ ريال سعودي لحين الإنتهاء من التسوية النهائية مع مصلحة الزكاة والدخل. أما السنوات ٢٠١٣ م و٢٠١٤ م فإنها لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٨ - (الخسائر) الأرباح الناتجة عن العمليات غير المستمرة

تتمثل (الخسائر) الأرباح الناتجة عن العمليات غير المستمرة كما في ٣٠ يونيو فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
٤,٤٠٠,٠٠٠	-
(٢٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٣,٦٤٠)
(٤,١٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٣,٦٤٠)

إيرادات أخرى \*  
مصروفات عمومية وإدارية \*\*

\* تتمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي في مبلغ ٣,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل تعويض حصلت عليه الشركة عن إنهاء دعوى قضائية مقامة ضد الشركة.

\*\* تتمثل المصروفات العمومية والإدارية في غرامات مستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية.



شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩ - ربحية / خسارة السهم

تم احتساب نصيب السهم من (خسارة) / ربح الفترة بتقسيم صافي (خسارة) / ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. لم يكن هناك أي عوامل تؤدي إلى تخفيض (خسارة) / ربح السهم خلال الفترة الحالية أو فترات المقارنة، وبناءً عليه، فإن نصيب السهم الأساسي من (خسارة) / ربح مساوي لنصيب بالسهم المخفض من الأرباح، وقد تمثلت (خسارة) / ربح السهم فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	
٣٤,٠٠٠,٦٢٠	(١٤,٨٣٥,٦٧١)	صافي (خسارة) ربح الفترة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٩	(٠,٣٠)	(خسارة) ربح السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	
(١,١٦٩,٩٥٢)	(٨٤٧,٨٦٤)	خسارة التشغيل
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٢)	(٠,٠٢)	نصيب السهم الأساسي من خسارة التشغيل

١٠ - التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع التصنيع المتمثل في شركة الأحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية في شركة الإحساء للتنمية. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م وعن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية	الإجمالي	
٧,٤٣٢,٢٧٢	١٣٣,٣٣٨,٦٠١	١٤٠,٧٧٠,٨٧٣	أصول ثابتة	
٧,١٤٤,٠٧٧	٩٢,٠٧٤,٥٧٧	٩٩,٢١٨,٦٥٤	إيرادات النشاط	
(٥,٩٣٧,١٩٤)	(٦٦,٤٣٢,٣٢٢)	(٧٢,٣٦٩,٥١٦)	تكلفة الإيرادات	
١,٢٠٦,٨٨٣	٢٥,٦٤٢,٢٥٥	٢٦,٨٤٩,١٣٨	مجموع الربح	
٤,٤٢٣,٤٨٧	١٣٢,٣٢٩,٤٩٠	١٣٦,٧٥٢,٩٧٧	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	
٦,٠١٥,٤٥٠	٥١,٠٠٦,١٩٤	٥٧,٠٢١,٦٤٤	أصول ثابتة	
(٤,٦٠١,٩٠٨)	(٣٦,٦٢٧,٢٣١)	(٤١,٢٢٩,١٣٩)	إيرادات	
١,٤١٣,٥٤٢	١٤,٣٧٨,٩٦٣	١٥,٧٩٢,٥٠٥	تكلفة الإيرادات	
			مجموع الربح	

١١ - الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى وإستثمارات وذمم دانة ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إبداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات جدارة مصرفية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدر.

#### ١١ - الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أو تحصيل قيمة أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. يتسم سعر صرف الدولار الأمريكي تاريخياً بالثبات مع الريال السعودي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهرية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ١٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تويبب بعض أرصدة الفترة المقارنة لتتوافق مع العرض الخاص بالفترة الحالية.

#### ١٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٦م الموافق ٢٠ شوال ١٤٣٧هـ.