

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
مع تقرير مراقبي الحسابات

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

صفحة	
-	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تلفن +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
فكس +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
www.kpmg.com
انترنت

رام الفونكس ٤٧١١/٢٢٢ بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢٧

كي بي ام جي الفولان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراج المديني
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب ٤٨٠٢
الخير ٣١١٥٢
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات

السادة/ المساهمون
شركة الإحصاء للتنمية
الإحصاء، المملكة العربية السعودية

لتد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الإحصاء للتنمية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن عس أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن عس أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

كي بي ام جي الفولان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وحسن في شركة شركات كي بي ام جي المسجلة والخاصة لـ كي بي ام جي الفولان، شركة المحاسبة المحاسبية، جمع حلول المحاسبة، إن اسم وشعار KPMG جزء من علامتنا التجارية مسجلة لشركة KPMG الفولان والمحاسبة (كي بي ام جي الفولان).



الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- (١) تظهر بعزل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة.
- (٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

لفت إنتباه

نلفت الإنتباه إلى ما يلي:

- أ- نلفت الإنتباه إلى أن أرقام المقارنة الظاهرة بهذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء التعديلات المبينة في إيضاح (٤) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، تستند إلى القوائم المالية الموحدة المنققة للشركة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وكجزء من مراجعتنا، فقد قمنا بمراجعة التعديلات المبينة في إيضاح (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة والتي تم تطبيقها لتعديل أرقام المقارنة. وفي رأينا أن هذه التعديلات ملائمة وتم تطبيقها بالشكل الصحيح.
- ب- الإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، حيث تسلمت الشركة في ١٣ أغسطس ٢٠١٥م الربط الزكوي النهائي من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠١٢م، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية إضافية قدرها ٨٢,٠٨ مليون ريال سعودي تقريباً. هذا، وقد قامت الشركة بتكوين مخصص عن تلك المطالبات بقيمة قدرها ١٠,٥ مليون ريال سعودي وذلك وفقاً للدراسة المقدمة من المستشار الزكوي للشركة والتي بمقتضاها أيضاً قامت الشركة بالإعتراض على مبالغ زكوية إضافية قدرها ٧١,٨ مليون ريال سعودي من واقع الربط النهائي الزكوي المشار إليه أعلاه.

عن/ كي بي إم جي الفوزان وشركاه

إبراهيم عبود باعشن

ترخيص رقم ٢٨٢



الخبر

التاريخ: ٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ

الموافق: ١٨ فبراير ٢٠١٦م


شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
			نقد وما في حكمه
١٤٣,٣٤٣,٣٢٣	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	٥	ذمم مدينة
١٠,٥١٤,٧٢٥	٨٧,٠١٠,٤١٨	٦	مخزون
٢,٨٤٨,٦١٣	١٨,٠٦٥,٤٧٠	٧	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٩,١٢٤,٥٥١	٥,١٦٥,٨٨٨	٨	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٠,٥٣٦	١٠,٥٣٦		أراضى معدة للبيع
١٧,٦٧٠,٩٦٠	-	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	١,٤٣٨,٩٧١	١٠	إجمالي الموجودات المتداولة
١٨٣,٥١٢,٧٠٨	٢٧٠,٦١٨,٥٢٦		موجودات غير متداولة
			استثمارات متاحة للبيع
١١١,٥٥٠,٤٣٠	١٢١,٢٩٤,١٨٨	١١	استثمارات في شركات زميلة
٦١,٥٧٨,٢٤٥	-	د-١	استثمارات عقارية
١٣٧,٧٠٩,٠٤٠	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	١٢	أصول ثابتة
٤,٢٤٣,٨٩١	١٤٣,١٠٧,٢٨٧	١٣	موجودات غير ملموسة
-	٦٢٥,٩٣٢	١٤	شهرة
-	٢,٠٩٨,١٦٩	د-١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣١٥,٠٨١,٦٠٦	٤٠١,٥٨٤,٦١٦		إجمالي الموجودات
٤٩٨,٥٩٤,٣١٤	٦٧٢,٢٠٣,١٤٢		المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة
١,١٦٠,٦٤٥	١٥,٣٣٠,٥٠٧		مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٢,٨١٥,٠٨٣	٣,٣٧٦,٦٢٢	١٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٧٠٦,٨٤٩	١٥,٥٩٥,٥٣٢	١٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
-	٥,٢٥٤,٥٤٣	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
٥,٧٧٧,٢٦١	١٧,٢٩١,٢١٥	١٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٤٥٩,٨٣٨	٥٦,٨٤٨,٤١٩		مطلوبات غير متداولة
-	٨,٢٥٤,٥٣٣	١٦	قرض طويل الأجل
٨٠٢,٢٥٨	١٥,٨٠٤,٨٢٥	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٢,٢٥٨	٢٤,٠٥٩,٣٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٣,٢٦٢,٠٩٦	٨٠,٩٠٧,٧٧٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
			رأس المال
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
-	٤,١٩٧,١٩٥	٣٠	أرباح مبقاه / (خسائر مترakمة)
(١٤,٥٠٨,٩١٩)	٢٣,٢٦٥,٨٤٤		إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	٢٢ و د-١	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٩,٨٤١,١٣٧	-		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٨٥,٣٢٢,٢١٨	٥١٦,٠٥٦,٢٦٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٧٥,٢٢٩,٠٩٦		إجمالي حقوق الملكية
٤٨٥,٣٢٢,٢١٨	٥٩١,٢٩٥,٣٦٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٤٩٨,٥٩٤,٣١٤	٦٧٢,٢٠٣,١٤٢		

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٦م الموافق ٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:


أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي


أ/ عادل بن أحمد بن يوسف الصالح
الرئيس التنفيذي


أ/ وليد بن حسن الطالق
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م	
		العمليات المستمرة
		الإيرادات
٦,٧٨٦,٩٣٤	١٥٠,٥٦٣,٤٦٧	٢٤
(٦,٠٤٦,٢٠٤)	(١٠٩,٧٥٦,٠٣٠)	٢٤
٧٤٠,٧٣٠	٤٠,٨٠٧,٤٣٧	٢٤
		مجموع الربح
(٧,٠٤٩,٨٥٣)	(٣٩,٨١٠,٣٣٠)	٢٥
(٥,٥٨٤,٤٦٢)	(٢,٨٨٤,١٤٧)	٢٦
(١١,٨٩٣,٥٨٥)	(١,٨٨٧,٠٤٠)	
		مصرفات عمومية وإدارية
		مصرفات بيع وتوزيع
		خسائر التشغيل
٤,٠٠٥,٩٩٥	٢٨,٤٧٩,٧٥٧	٢٣
-	٢,١٣٩,٤٧٤	٩
-	٣١,١٨٦,١٩٦	
٢٧,٤٨٠,٤٢٩	٢,١٧٨,٠٨٩	١٩
٣,٧٥٤,٨٥٤	٩٧٣,١٣٧	٢٠
(٤٠٠,٠٠٠)	-	٤
(٤,٣٨٤,٠٢٠)	(٣,٥٨٤,٢٠٤)	٢-١١
(١١,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	١٢
(٦,٠١٠,٥٩٠)	-	٢٨
١,٠٥٨,٧١٨	٧,٠٧٢,٧١١	٢٧
١,٨٦١,٨٠١	٦٣,٣٠٨,١٢٠	
(٣٢,٤٩٢,٦٥٦)	١٨١,٢٩٩	٢٠
(٣٠,٦٣٠,٨٥٥)	٦٣,٤٨٩,٤١٩	
(٥,٤٤٥,٤٣٤)	(١٨,٢١٤,٩٧٧)	١٧
(٣٦,٠٧٦,٢٨٩)	٤٥,٢٧٤,٤٤٢	
		صافي الأرباح / (الخسائر) العائد إلى:
(٣٦,٠٧٦,٢٨٩)	٤١,٩٧١,٩٥٨	المساهمون
-	٣,٣٠٢,٤٨٤	الملكبة غير المسيطرة
(٣٦,٠٧٦,٢٨٩)	٤٥,٢٧٤,٤٤٢	صافي الأرباح / (الخسائر) عن السنة
		ربحية / (خسارة) السهم من:
(٠,٢٤)	(٠,٠٨)	٢١
(٠,٧٤)	٠,٨٦	٢١
		خسائر التشغيل من العمليات المستمرة
		أرباح السنة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
محللة			صافي أرباح / خسائر السنة
(٣٦,٠٧٦,٢٨٩)	٤٥,٢٧٤,٤٤٢		تصويكات لمطابقة صافي أرباح / (خسائر) مع صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١,٢١٨,٣١٥	٨,٠١٧,٧٨٩	١٣	إستهلاك
-	١٧٩,٦٥٢	١٤	إطفاءات
-	(٣١,١٨٦,١٩٦)		أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	٣٨٦,٣٩٨		مخصص أرصدة أطراف ذات علاقة مشكوك في تحصيلها
(١١,٠٠٠)	(٧٢,٩٦٢)		أرباح إستبعاد أصول ثابتة
(٢٦,٣٥٥,٤٢٩)	(٢,١٣٢,٣٩٥)	١٩	أرباح متحققة من إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٤,٣٨٤,٠٢٠	٣,٥٨٤,٢٠٤		خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
(٣,٧٥٤,٨٥٤)	(٩٧٣,١٣٧)	د-١	نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة (تحولت إلى شركة تابعة لاحقاً)
٣١,٨٠٣,٦٤٣	(٢,١٣٩,٤٧٤)		(أرباح) / خسائر عن أصول معدة للبيع
١١,٧٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠		الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية
٦,٠١٠,٥٩٠	-		إنخفاض في قيمة الشهرة
(١,١٢٥,٠٠٠)	-	١٩	ربح بيع إستثمارات في صندوق عقاري
(٤,٠٠٥,٩٩٥)	(٢٨,٤٧٩,٧٥٧)		إيرادات توزيعات أرباح
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١٣٩,٩٥٩)	د-١ و ٢٧	مخصص إنخفاض إستثمارات إنتفي الغرض منه
٢٦٧,٧٠٨	٤,٨٥٢,٥٨٤	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٤٥,٤٣٤	١٨,٢١٤,٩٧٧	١-١٧	مخصص الزكاة الشرعية
(٥,٤٤٨,٨٥٧)	٢٠,٦٤٤,١٦٦		
٢٨٣,٦١٠	(١٦,٣٨٧,٢٢٨)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٤٦٦,١٢٠	٢٩٨,٨١٧		ذمم مدينة
-	٣٦١,٢٣٧		مخزون
(٦,٠٣٦,٣٥٣)	٨,٣٩٤,٤١٤		المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٥٦١,٥٤٠		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٢٧٦,٣٠٦)	(٤,٠٤٦,٠٥٠)		صافي تغيير الأصول والإلتزامات المحتفظ بها لغرض البيع
١٦٥,٢٥٨	١٢,٨٨٨,٦٨٠		ذمم دائنة
(١٤٦,٩٠٩)	(٩٧٢,٤٧٧)		المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٤,٤٤٥,٤٣٤)	(١٠,١٩٢,٨٣٣)	١-١٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٤,٤٣٨,٨٧١)	١١,٥٥٠,٢٦٦		الزكاة الشرعية المدفوعة
			صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٥٠٨,٢٠٤)	(١٥,٣٦٢,٩٦٨)	١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
-	(٢٥,٠٠٠)	١٤	مشتريات أصول ثابتة
١١,٠٠٠	١٣٩,٩٦٩		مشتريات أصول غير ملموسة
١٧٧,٩٦٥,٣٧١	-		المتحصل من بيع أصول ثابتة
-	(١٧,٣٤١,١٣٤)	د-١	المتحصل من بيع إستثمارات مالية للمتاجرة
-	٢,١٣٢,٣٩٥		المسدد لشراء حصص للسيطرة على شركة تابعة (زميلة سابقاً) في تاريخ الإستحواذ
٨,٤٨٨,٢٩٨	٢٨,٤٧٩,٧٥٧	٢٣	صافي التغير في قيمة إستثمارات في أوراق مالية
٢٩,٣٦٢,٥٠٠	-		توزيعات أرباح مستلمة
(٦,٦٣١,٥٣٤)	(٥٠,٠٣٣,٣٥١)		المتحصل من بيع أصول معدة للبيع
٧,٥٠٠,٠٠٠	-		المسدد لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	-		المتحصل من بيع إستثمارات في صندوق عقارية
-	٥٨,١٨٢,٤١٠	١-١١	المتحصل من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢١٥,١٨٧,٤٣١	٦,١٧٢,٠٧٨		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية

أحمد محمد
مدير العمليات

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة - (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م	
-	(٦,٨٩١,٩٨٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		المبلغ المسدد لإقتناء على حصص إضافية في شركة تابعة بالزيادة عن الأصول المقتناة
(٦٤,٩٧٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٦٤,٩٧٠,٠٠٠)	(٩,٨٩١,٩٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٥,٧٧٨,٥٦٠	٧,٨٣٠,٣٥٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٥٦٤,٧٦٣	١٤٣,٣٤٣,٣٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	٧,٧٥٣,٥٦١	نقد مستحوز عليه من شركة تابعة
١٤٣,٣٤٣,٣٧٣	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية :
٥٨,٢٨٢,٣١٢	-	أصول ثابتة محولة إلى مجموعات الأصول المعدة للبيع
٦,٨٠٣,٨٣١	-	مخزون محول إلى أصول معدة للبيع
-	٧٧,٧٩٤,٣٤٧	صافي موجودات ومطلوبات شركة مستحوز عليها
-	١٩,٨١٠,٤٣٤	المستحق عن أراضي معدة للبيع متنازل عنها والمدرج ضمن بنود الذمم المدينة
٥,٣٢٥,٨٣٠	٢١,٣٤٥,٠٥٩	التغير في أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
١٧,٦٧٠,٩٦٠	-	إستثمارات في أراضي محولة إلى أصول معدة للبيع
٣,٩٢٠,٠٠٠	-	بيع أصول معدة للبيع بالأجل ضمن بنود الذمم المدينة
٣,٧٢٥,٠٠٠	-	إستبعاد إستثمار في صندوق عقاري بالأجل ضمن بنود الذمم المدينة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الإحساء
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(الريال السعودي)

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاه (خسائر متراكمة) /	احتياطي إقتناء على حصص إضافية في شركة تابعة	أرباح غير محققة من إستثمارات مالية متاحة للبيع	إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٣٦,٨٨٣	(١,١٣٣,٨٠٠)	-	٤,٥١٥,٣٠٧	٥٢٤,٦١٨,٣٩٠	-	٥٢٤,٦١٨,٣٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م (قبل التعديل)
-	-	(٨,٥٣٥,٧١٣)	-	-	(٨,٥٣٥,٧١٣)	-	(٨,٥٣٥,٧١٣)	تسويات (إيضاح رقم ٤)
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٣٦,٨٨٣	(٩,٦٦٩,٥١٣)	-	٤,٥١٥,٣٠٧	٥١٦,٠٨٢,٦٧٧	-	٥١٦,٠٨٢,٦٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م (معدل)
-	-	(٣٦,٠٧٦,٢٨٩)	-	-	(٣٦,٠٧٦,٢٨٩)	-	(٣٦,٠٧٦,٢٨٩)	صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (معدل)
-	(٣١,٢٣٦,٨٨٣)	٣١,٢٣٦,٨٨٣	-	-	-	-	-	المحول من الإحتياطي النظامي لتغطية الخسائر المتراكمة
-	-	-	-	٥,٣٢٥,٨٣٠	٥,٣٢٥,٨٣٠	-	٥,٣٢٥,٨٣٠	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٤,٥٠٨,٩١٩)	-	٩,٨٤١,١٣٧	٤٨٥,٣٣٢,٢١٨	-	٤٨٥,٣٣٢,٢١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (معدل)
-	-	٤١,٩٧١,٩٥٨	-	-	٤١,٩٧١,٩٥٨	٣,٣٠٢,٤٨٤	٤٥,٢٧٤,٤٤٢	صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
-	-	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	إحتياطي ناتج من الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	٧١,٩٣٦,٦١٢	٧١,٩٣٦,٦١٢	ما يخص حقوق الملكية غير المسيطرة من شركة تابعة مستحوذ عليها خلال العام
-	٤,١٩٧,١٩٥	(٤,١٩٧,١٩٥)	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	-	-	-	٢١,٣٤٥,٠٥٩	٢١,٣٤٥,٠٥٩	-	٢١,٣٤٥,٠٥٩	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
-	-	-	-	(٣١,١٨٦,١٩٦)	(٣١,١٨٦,١٩٦)	-	(٣١,١٨٦,١٩٦)	أرباح محققة عن إستثمارات متاحة للبيع مستعدة
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٩٧,١٩٥	٢٣,٢٦٥,٨٤٤	(١,٤٠٦,٧٧٠)	-	٥١٦,٠٥٦,٢٦٩	٧٥,٢٣٩,٠٩٦	٥٩١,٢٩٥,٣٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والانشطة الرئيسية

شركة الإحصاء 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 الإحصاء 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: ٢٧٢٦٦

الإحصاء - ٣١٩٨٢

المملكة العربية السعودية

تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ويتم الإشارة لهم لاحقاً مجتمعين بـ "(المجموعة)":

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الغلبية
			٢٠١٥ م / ٢٠١٤ م
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسئولية محدودة	السعودية	١٠٠% / ١٠٠%
شركة الإحصاء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسئولية محدودة	السعودية	١٠٠% / ١٠٠%
شركة تطوير الإحصاء للمعارات (ج)	شركة ذات مسئولية محدودة	السعودية	١٠٠% / ١٠٠%
شركة الإحصاء للخدمات الطبية (د)	شركة ذات مسئولية محدودة	السعودية	٥٣,٦١% / ٤١,٢٥%

١ - 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 الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٠ م، ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تجديد السجل التجاري حتى تاريخ هذه القوائم المالية. كما في ٩ أكتوبر ٢٠٠٦ م، قرر الشركاء اليابانيون في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (شركة ماروييني وشركة سيرين) التنازل عن حصصهم البالغة ١٨ ٪ من رأس مال الشركة إلى شركة الإحصاء للتنمية بحيث تمتلك شركة الإحصاء 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 ثم أوقفت إنتاجها عام ٢٠٠٧ م.

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. كما قرر مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية خلال فبراير ٢٠١٤ م بيع موجودات الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة. وعليه، فقد تم تسيو موجوداتها والتزاماتها وعملياتها التشغيلية وتدفقاتها النقدية كأصول والتزامات محققة بها بغرض البيع وعمليات غير المستمرة. (انظر ايضا ١٠ و ٢٠).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٩٦,٢٢٢,٣٧٢ ريال سعودي (١٩٦,٤٠٣,٦٧٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م) 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 باستمرار النشاط ودعم الشركة التابعة أو تصفيتها. فإن مجلس إدارة الشركة يقوم حالياً بدراسة البدائل المتاحة لإتخاذ القرار المناسب بهذا الشأن.

ب - شركة الإحصاء للصناعات الغذائية

تأسست شركة الإحصاء للصناعات الغذائية في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٢٨٥٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥ م، ويتمثل نشاط شركة الإحصاء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشقاتها التحويلية.

وافق مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية في ١٢ محرم ١٤٢٣ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١١ م على شراء حصة إضافية نسبتيها ٥٠ ٪ في شركة الإحصاء للصناعات الغذائية من الشركة الشريفة 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 الإحصاء للصناعات الغذائية.

شركة الإحصاء للتممية
(شركة مساهمة معوودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ - **التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)**
ج - شركة تطوير الإحصاء للعقارات

تأسست شركة تطوير الإحصاء للعقارات في المملكة العربية السعودية وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٥٨٦٢١ بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠١٤ م). يتمثل نشاط شركة تطوير الإحصاء 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).

د - شركة الإحصاء للخدمات الطبية

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

تحققت السيطرة للشركة على شركة الإحصاء للخدمات الطبية وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصة إضافية في الشركة التابعة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ وقدرها ١٣,٣٠٦ حصة ليلغ نسبة الحصص المملوكة للشركة ٥٠,١٢% فيما يمثل عملية إستحواذ على مراحل. وعليه فقد بدأ توحيد القوائم المالية لشركة الإحصاء للخدمات الطبية ضمن القوائم المالية للمجموعة. بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥ م، تم شراء ٥,٢٣٥ حصة إضافية خلال العام الحالي ليلغ إجمالي الحصص المملوكة للشركة ٥٣,٦١% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

تم إثبات القيم العادلة الأولية للقوائم المالية للشركة المستحوذ عليها لحين الحصول على القيم العادلة النهائية في تاريخ الإستحواذ، وقد فرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٦ م بتكليف الإدارة التنفيذية لتعيين مقيم من إحدى بيوت الخبرة الموثوق بها في هذا المجال لتقييم موجودات والتزامات شركة الإحصاء للخدمات الطبية 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، وذلك وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ذات الصلة. وفيما يلي بيان بالموجودات والمطلوبات المكتناة عليها في تاريخ الإستحواذ:

القيم العادلة التقديرية	الموجودات
١٦ مارس ٢٠١٥ م	
٧,٧٥٣,٥٦١	نقد وما في حكمه
١٥,٥١٥,٦٧٤	مخزون
٤٢,٢٩٨,٠٣١	ذمم مدينة
٢,١٨٦,٦٠٦	مستحق من اطراف 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

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (بمب)

وقد نتج عن ذلك الإستحواذ شهرة وتم احتسابها كما يلي:

١٦ مارس ٢٠١٥ م	
٦٢,٥٥١,٣٨٢	القيمة العادلة الأولية للإستثمار القائم في تاريخ الإستحواذ (نسبة الملكية ٤١,٢٥%)
١٧,٣٤١,١٣٤	المنفوع نقداً مقابل الحصص الإضافية المكتناة في تاريخ الإستحواذ (شراء نسبة ملكية ٨,٨٧%)
٧٩,٨٩٢,٥١٦	
(٧٧,٧٩٤,٣٤٧)	القيمة العادلة الأولية
٢,٠٩٨,١٦٩	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 إثبات احتياطي إستحواذ على تلك الحصص الإضافية في تاريخ الإستحواذ ضمن حقوق الملكية العائدة للمساهمين "الاحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة". وفيما يلي بيان بكيفية إحتساب إقتناء الحصص الإضافية في الشركة التابعة:

٢ يونيو ٢٠١٥ م	
(٦,٨٩١,٩٨٥)	المنفوع 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):

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	الرصيد كما في ١ يناير
معدلة		التعديل على قيمة الإستثمار (إيضاح ١٢-أ)
٦١,٦٨٢,٢٥٨	٦١,٥٧٨,٢٤٥	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة قبل الإستحواذ
(٣,٨٥٨,٨٦٧)	-	
٣,٧٥٤,٨٥٤	٩٧٣,١٣٧	
٦١,٥٧٨,٢٤٥	٦٢,٥٥١,٣٨٢	رصيد الإستثمار في الشركات الزميلة قبل الإستحواذ
-	(٦٢,٥٥١,٣٨٢)	
٦١,٥٧٨,٢٤٥	-	

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية 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 الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

(د) استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفراضات 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 الأعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والتقارير المستقبلية التي تتأثر بها. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

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، والمجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض 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 ببطيء الحركة

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

تصنيف استثمارات عقارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت العقارات مؤهلة كاستثمارات 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 المحفوظ 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 كمحفظ بها للبيع

يتم تقييم الموجودات المصنفة كمحفظ 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.

الأصغر الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأصغر الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأصغر الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التخفيض في مصروفات الاستهلاك (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 التغيرات 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. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أوبها 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 لانخفاض 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.

شركة الإحسان للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

تقييم الاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرجة

الاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرجة والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع يتم إدراجها بالكلفة 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 تتسبب 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. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠% أو أكثر هو معيار مناسب للانخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الانخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل الموحدة كمخصص للانخفاض في قيمة الاستثمارات. الانخفاض المتواصل يمثل الانخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمرة لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة كمصرف انخفاض في قيمة الاستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل الموحدة.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة للقوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١). الشركات التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة الشركة. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدر 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 انتهاء السيطرة.

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

بالنسبة للإستثمارات المالية من الشركات التي حصلت الشركة على السيطرة عليها خلال السنة والتي لا تزال المعلومات المالية عن القيم العادلة والملائمة لإتمام عملية المحاسبة عن الإستحواذ عليها بشكل دقيق من تاريخ الإستحواذ غير مكتملة، فقد تم المحاسبة عنها بشكل تقديري حتى تاريخه.

وبناء 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 (إيضاح ١-د). 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 إقتنائها، إن وجدت، يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-٣ ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للوائبر 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 للفاخرة. 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 بقيداً على "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

شركة الإسهام للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤-٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقه المتوسط المرجح وتتضمن المصروفات المنكبة لإقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المنكبة للوصول بالمخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة المصنعة والبضاعة تحت التشغيل، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادية. صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

٥-٣ إستثمارات متاحة للبيع

يتم قياس الاستثمار 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 السنة التي يحدث فيها الإنخفاض.

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 للإستثمارات.

٦-٣ 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 ادراجها 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 متراكمة. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة في الأرباح والمصروفات وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. 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 إلتزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

٧-٣ الأصول الثابتة

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

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:

الأصل	عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر
مباني و تحسينات على مباني متناجرة	٥ - ٢٣
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣ - ١٠
السيارات	٤
الآلات	١٠
حاسب آلي	٤

يتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات الأصول الثابتة بمقارنة العائد من الأصول الثابتة الممتددة بصافي القيمة الدفترية لذات الأصول ويتم إدراج الفرق من ربح أو خسارة ضمن بند "الإيرادات الأخرى" أو "المصروفات الأخرى" بقائمة الدخل الموحدة.

شركة الإحسان للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ 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 المقتر والبائع ٤ سنوات.

٩-٣ 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 المقتر لهذا الأصل.

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

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، ويتمثل 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 للمتعلقة به والقيمة الإستردادية المخصومة باستخدام معدل العائد الفعّال.

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 السنة 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 لغاء هذا الإنخفاض، كما لو لم يكن هناك إنخفاضاً وقد حدث مسبقاً في قيمتها.

٩-٣ إستثمارات عقارية

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

١٠-٣ ترجمة العملات الأجنبية

تم عرض هذه القوائم المالية 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.

١١-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال 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.

شركة الإحسان للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٢-٣ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

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

١٣-٣ 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 يتربط عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق به.

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 المقننة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات.

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

١٤-٣ 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 وتفيد بالصفافي 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.

الإيرادات الأخرى يتم الاعتراف بها على أساس الإستحقاق.

١٥-٣ المصروفات

تتضمن مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تكون مباشرة 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.

١٦-٣ 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.

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٧-٣ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم صافي الربح على نصيب المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. 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.

١٨-٣ إندماج الأعمال (عمليات الشراء)

يتم المحاسبة عن إندماج الأعمال بإسبئناء 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 والإلتزامات المتكبدة والمفترض تحملها في عمليات إندماج الأعمال بمديا بالقيم العادلة التقديرية بتاريخ الشراء على أن يتم تعديلها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة الفعلية خلال عام، بحد أقصى، من تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات إندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والإلتزامات، 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.

١٩-٣ الزكاة الشرعية

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

٤ - تعديلات فترات سابقة

(أ) قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤م بإطفاة بند "مشروعات تحت الدراسة" والخاص بالمصروفات المرسمة التي تخص دراسات جدوى لمشروعات إستثمارية تحت الدراسة خلال السنوات السابقة والتي تم التأكد من عدم جدواها. بلغ الرصيد القائم لبند "مشروعات تحت الدراسة" بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغاً قدره ٥,٠٧٦,٨٤٦ ريال سعودي قبل الإطفاة. هذا، وقد تم إطفاة كامل المبلغ على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وذلك على الرغم من أن هناك مبلغاً قدره ٤,٦٧٦,٨٤٦ ريال سعودي يخص سنوات ما قبل ١ يناير ٢٠١٤م وكان يتعين إطفاؤه على السنوات السابقة للعام المالي ٢٠١٤م. وعليه، فقد قامت الشركة بإجراء التعديل بأثر رجعي على كافة القوائم المعروضة.

(ب) لم تقم الشركة في السنوات السابقة بإثبات الفرق البالغ قدره ٣,٨٥٨,٨٦٧ ريال سعودي بين حقوق ملكيتها بشركة الإحصاء للخدمات الطبية وقيمة الإستثمار المثبت في دفاترها. وحيث أن ذلك الفرق قد نشأ عن سنوات ما قبل عام ٢٠١٤م فقد إستوجب ذلك تخفيض الرصيد الإفتتاحي للأرباح المباه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وكذلك قيمة الإستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

(ج) خلال عام ٢٠١٤م تلقت شركة الإحصاء للخدمات الطبية (الشركة) الربط النهائي الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٢م من مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة)، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية إضافية بمبلغ إجمالي وقدره ٣,٥ مليون ريال سعودي. لم تقم الشركة بإثبات هذا الفرق بدفاتر ما قبل سنة ٢٠١٤م وقامت بإثباته بالدفاتر في عام ٢٠١٥م بعد السداد الفعلي للمبلغ للمصلحة. وبما أن شركة الإحصاء للخدمات الطبية كانت شركة شقيقة لمجموعة الإحصاء للتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وتم إثبات نصيب المجموعة من أرباح هذه الشركة والبالغ قيمته مبلغ وقدره ٥,٢ مليون ريال سعودي بدون الأخذ في الاعتبار مصروف الزكاة الواجب إثباته. لذا فقد قامت إدارة المجموعة بإعادة احتساب نصيب المجموعة من أرباح سنة ٢٠١٤م المعدلة وتأثير أرقام المقارنة للعام الحالي بالفرق الواجب إثباته بدفاتر المجموعة والبالغ ١,٤ مليون ريال سعودي.

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ - تعديلات فترات سابقة (بتم)

وبناء على ما سبق ذكره أنفاً فقد تم تعديل أرقام المقارنة لتعكس النتائج الفعلية المقارنة للسنة الحالية، ويتمثل هذا التعديل فيما يلي:

بعد التعديل	الأثر	قبل التعديل	الأثر على القوائم الموحدة للمركز المالي والدخل والتغيرات في حقوق الملكية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٦١,٥٧٨,٢٤٥	(٥,٣٣٤,١٥٧)	٦٦,٩١٢,٤٠٢	قائمة المركز المالي الموحدة
(١٤,٥٠٨,٩١٩)	(٥,٣٣٤,١٥٧)	(٩,١٧٤,٧٦٢)	إستثمارات في شركات زميلة
٤٩٨,٥٩٤,٣١٤	(٥,٣٣٤,١٥٧)	٥٠٣,٩٢٨,٤٧١	الخسائر المترتبة
٤٨٥,٣٣٢,٢١٨	(٥,٣٣٤,١٥٧)	٤٩٠,٦٦٦,٣٧٥	الأثر على إجمالي الموجودات إجمالي حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠	(٤,٦٧٦,٨٤٦)	٥,٠٧٦,٨٤٦	قائمة الدخل الموحدة
(٣,٧٥٤,٨٥٤)	١,٤٧٥,٢٩٠	(٥,٢٣٠,١٤٤)	الانخفاض في قيمة مشروعات تحت الدراسة
(٣,٣٥٤,٨٥٤)	(٣,٢٠١,٥٥٦)	(١٥٣,٢٩٨)	نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة (تحوّلت إلى شركة تابعة لاحقاً) الأثر على صافي خسائر العام
(٩,٦٦٩,٥١٣)	(٨,٥٣٥,٧١٣)	(١,١٣٣,٨٠٠)	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(١٤,٥٠٨,٩١٩)	(٥,٣٣٤,١٥٧)	(٩,١٧٤,٧٦٢)	الخسائر المترتبة كما في ١ يناير ٢٠١٤ م الخسائر المترتبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٥ - نقد وما في حكمه

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٠,٢٧٢,٠١٥	٤٩,٣٢٩,٢٩٠	نقد لدى صناديق الإستثمار - حسابات جارية
١٣٢,٠٧١,٣٠٨	١٠٩,٤٤٩,٥٨٣	نقد بالصندوق
-	١٤٨,٣٧٠	
١٤٢,٢٤٣,٣٢٣	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	

٦ - ذمم مدينة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	ذمم مدينة تجارية *
١٢,٠٥٩,٧٠١	٩٠,٨٢٧,٧٨٧	مطلوب من جهه ذات علاقة
٤,٣٦٤,٠٠٠	٤,٣٦٤,٠٠٠	
١٦,٤٢٣,٧٠١	٩٥,١٩١,٧٨٧	
(٥,٩٠٨,٩٧٦)	(٨,١٨١,٣٦٩)	يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠,٥١٤,٧٢٥	٨٧,٠١٠,٤١٨	

وتتمثل حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	الرصيد في بداية السنة
٩٠٨,٩٧٦	٥,٩٠٨,٩٧٦	رصيد ناتج من الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١-د)
-	٢,٧٧٢,٣٩٣	المحمل خلال السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات إنتفي الغرض منها
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
٥,٩٠٨,٩٧٦	٨,١٨١,٣٦٩	

* يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٩,٨ مليون ريال سعودي والذي يتمثل في المستحق للشركة عن أراضي الشركة بطريق الشيخ جابر / المعيزلية بالرياض والمتنازل عنها لصالح وزارة النقل (إيضاح ٩).

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧ - مخزون

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٦,٩٨٨,٣٣٨	أدوية
-	٥,٩٣٦,٨٦١	مستهلكات طبية
٢,٧٦١,١٧٤	٤,٠٨١,٧١٧	مخزون تمور
٢٠٢,٧٨٨	١,١٥٥,٢١٨	قطع غيار معدات طبية
٢,٤٦٣,٩٦٢	١٨,١٦٢,١٣٤	
(١١٥,٣٤٩)	(٩٦,٦٦٤)	
٢,٨٤٨,٦١٣	١٨,٠٦٥,٤٧٠	يخصم : مخصص مخزون بطى الحركة

٨ - مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,٩٧٥,٥٢٧	١,٦٦١,٠٣٢	توزيعات أرباح مستحقة من إستثمارات
-	٣٣١,٠٠٠	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
٥,٣٨٥,٤٠٧	-	دفعات لشراء إستثمارات في شركة زميلة
١,١٩٦,٢٧٩	١,١٩٦,٢٧٩	غطاء خطابات ضمان
١٩٢,٨٩٢	٢,٠٦٦,٦٨	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١٤١,٤١٢	٣,٣٤٠	ذمم موظفين
٢١٧,٤٢٣	٢٢٥,٥٠٠	دفعات مقدمة للموردين
١٩٢,٧٦٨	٥١٠,٨٦٩	أخرى
٩,٣٠١,٧١٨	٥,٩٩٤,٠٨٨	
(١٧٧,١٦٧)	(٨٢٨,٢٠٠)	يخصم : مخصص أرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
٩,١٢٤,٥٥١	٥,١٦٥,٨٨٨	

وتتمثل حركة مخصص الأرصدة المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٧٧,١٦٧	١٧٧,١٦٧	الرصيد في بداية السنة
-	٦٥١,٠٣٣	رصيد ناتج من الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١ - د)
١٧٧,١٦٧	٨٢٨,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٩ - أراضي معدة للبيع

خلال عام ٢٠١٤ م تلقت شركة الإحساء للتنمية خطاباً من وزارة النقل بمنطقة الرياض يفيد بنزع ملكية جزء من أراضي الشركة الواقعة بطريق الشيخ جابر / المعيزلة - الرياض والمبالغ قيمتها الدفترية ١٧,٧ مليون ريال سعودي مقابل الحصول على مبلغ وقدره ١٩,٨ مليون ريال سعودي. قرر مجلس الإدارة الموافقة على التنازل عن ملكية هذه الأراضي بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٤ م، وقوض المجلس الرئيس التنفيذي للشركة باستكمال الإجراءات اللازمة لإنهاء نقل ملكية الأراضي، وبناء عليه فقد تم إثبات عملية الاستبعاد وكذلك الأرباح الناتجة عنها بالقوائم المالية للشركة. لم تنتهي الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه الأراضي لوزارة النقل بمنطقة الرياض حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

أ- تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في المعاملات مع الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والكيانات التابعة لهم.

وتتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في مبيعات تمرور وخدمات طبية مقننة وبعض المصروفات المنفوعة نيابة عن تلك الأطراف. جميع المعاملات تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع الأطراف التالية:

العلاقة	إسم المنشأة
طرف ذو علاقة لأحد أعضاء مجلس الإدارة	مجموعة الكفاح القابضة
طرف ذو علاقة لأحد أعضاء مجلس الإدارة	مجموعة العثمان القابضة
طرف ذو علاقة لأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة تكوين المتطورة للصناعات
طرف ذو علاقة لأحد الشركات التابعة	المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
طرف ذو علاقة لأحد الشركات التابعة	شركة نزاركو لصاحبها ناصر بن حمد الزرعة
طرف ذو علاقة لأحد الشركات التابعة	شركة الحسين والغفالق

ب- تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٩,٢٢٧	-	تخزين تمرور وخدمات تعبئة	مجموعة العثمان القابضة
٣١,٥٠٠,٠٠٠	-	مشتريات أصول ثابتة	شركة تكوين المتطورة للصناعات
٨٦٤,٠٠٠	-	مدفوعات بالنيابة عن الطرف ذو العلاقة	المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
-	٤,٨٠٦,٤١٣	خدمات طبية مقدمة	شركة نزاركو لصاحبها ناصر بن حمد الزرعة
-	-	مدفوعات بالنيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة الحسين والغفالق
-	-	مدفوعات بالنيابة عن الطرف ذو العلاقة	أعضاء مجلس الإدارة
٧٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات أعضاء مجلس الإدارة	

ج- تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة ضمن أرصدة الذمم المدينة فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٤,٣٦٤,٠٠٠	٤,٣٦٤,٠٠٠	شركة تكوين المتطورة للصناعات

د- تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة ضمن أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	١,٤٣٨,٩٧١	المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
-	٣٧٩,٠٠٧	شركة نزاركو لصاحبها ناصر بن حمد الزرعة
-	٧,٣٩٠	شركة الحسين والغفالق
-	١,٨٢٥,٣٦٨	
-	(٣٨٦,٣٩٧)	
-	١,٤٣٨,٩٧١	مخصص أرصدة أطراف ذات علاقة مشكوك في تحصيلها

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١-١ إستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
٢٧,٩٠٠,٨١٧	-
٨٣,٦٤٩,٦١٣	١٢١,٢٩٤,١٨٨
١١١,٥٥٠,٤٣٠	١٢١,٢٩٤,١٨٨

إستثمارات مالية متاحة للبيع مدرجة بسوق الأسهم السعودية (١-١١)
إستثمارات مالية متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية (٢-١١)

١-١١ إستثمارات مالية متاحة للبيع مدرجة بسوق الأوراق المالية:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	نسبة الملكية	القيمة السوقية العادلة	نسبة الملكية	التكلفة	شركة تكون المتطورة للصناعات
القيمة السوقية العادلة	التكلفة	نسبة الملكية %	القيمة السوقية العادلة	نسبة الملكية %	التكلفة	
٢٧,٩٠٠,٨١٧	١٨,٠٥٩,٦٨٠	١,٦٧	-	-	-	

تم قياس القيمة العادلة لهذا الإستثمار في قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لسعر المصنف المعلن في سوق الأسهم السعودية المالية بالمملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وتم بيع هذا الإستثمار بالكامل خلال عام ٢٠١٥ م. وتتمثل الحركة على الإستثمارات المالية المتاحة للبيع للأسهم المدرجة بسوق الأسهم السعودية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	الرصيد كما في ١ يناير
٢٧,٥٧٤,٩٨٧	٢٧,٩٠٠,٨١٧	إضافات
-	٨,٩٣٦,٥٣٤	التغير في القيمة العادلة
٥,٣٢٥,٨٣٠	٢١,٣٤٥,٠٥٩	إستيعادات
-	(٥٨,١٨٢,٤١٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٧,٩٠٠,٨١٧	-	

٢-١١ إستثمارات مالية متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية:

تتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المدرجة بسوق الأوراق المالية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	نسبة الملكية %	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٠,٤٢	٠,٤٢	٠,٤٢	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	٥	٥	الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران
٢٩,١٣١,٥٣٤	٧٠,٢٢٨,٣٥٤	١,٣٦	١,٣٦	١,٣٦	شركة التصنيع وخدمات الطاقة **
١٥,٨١٠,٠٠٠	١٥,٨١٠,٠٠٠	٥,١٠	٥,١٠	٥,١٠	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٣,٧٨٤,٠٠٠	٣,٧٨٤,٠٠٠	٧,٥٧	٧,٥٧	٧,٥٧	شركة الإحساء للسياحة والترفيه
١١٤,٢٢٥,٥٣٤	١٥٥,٣٢٢,٣٥٤				مخصص إنخفاض إستثمارات *
(٣٠,٥٧٥,٩٢١)	(٣٤,٠٢٨,١٦٦)				
٨٣,٦٤٩,٦١٣	١٢١,٢٩٤,١٨٨				

* يتمثل مخصص الإنخفاض في الإستثمارات في الإنخفاض في قيمة إستثمارات الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) والذي بلغت قيمته الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ١,٤ مليون ريال سعودي.

** 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.

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١ - إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١١ - إستثمارات مالية متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية (يتبع):

وتتمثل حركة مخصص إنخفاض إستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٦,١٩١,٩٠١	٣٠,٥٧٥,٩٢١	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٨٤,٠٢٠	٣,٥٨٤,٢٠٤	المحمل خلال السنة
-	(١٣١,٩٥٩)	مخصصات إنتفي الغرض منها (إيضاح ٢٧)
٣,٥٧٥,٩٢١	٣٤,٠٢٨,١٦٦	الرصيد في نهاية السنة

١٢ - إستثمارات عقارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
معدلة		أراضي طريق خريص القديم
١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	أراضي طريق الشيوخ جابر / المعيزيلة
٢٧,١٣٠,٠٠٠	٩,٤٥٩,٠٤٠	أرض تبوك
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	
١٦٧,١٣٠,٠٠٠	١٤٩,٤٥٩,٠٤٠	
(١٧,٦٧٠,٩٦٠)	-	بخصم : المحول الي أراضي معدة للبيع (إيضاح ٩)
(١١,٧٥٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	بخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية *
١٣٧,٧٠٩,٠٤٠	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	

* تتمثل قيمة الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية في كامل قيمة أرض تبوك وجزء من أراضي طريق خريص القديم.

وتتمثل حركة الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	١١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١١,٧٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة
١١,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣ - أصول ثابتة

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ **	حاسب الي	أثاث وتكسيات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات	مباني و تحسينات على مباني مستأجرة*	أراضي*
٢٥,٣٦٤,٤٩٧	٤٠,٠٠٠	٦٦٦,٣٥٣	١,٤٠٤,٧٥٢	٢,٠١٩,٧٥٠	٢٤,٦٦٢,٤٣٧	٨,٦١١,٢٠٥	-
٢٣٩,٧٣٧,٩٠٨	٢,٨٤١,١٠٥	٦,٧٥٤,٦٥٢	٩,٩٤٤,٩٧٦	٢,٧١٠,٢٥٨	٦٦,٩٥٠,٤٢١	١٤٤,٥٣٦,٤٩٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٣٦٢,٩٦٨	٣,٣٨٤,٥٨٠	٦٣٧,٣٣٧	٢,٦٦٨,٣٢١	٦١٢,٦١٠	٧,٠٥٨,٢٦٨	١,٠٠١,٨٥٢	-
(٢٥٢,٣٠٠)	-	-	-	(٢٥٢,٣٠٠)	-	-	-
-	(٢,١٥١,٨٤٤)	-	-	-	٢,١٥١,٨٤٤	-	-
٢٩٠,٢١٣,٠٧٣	٤,١١٣,٨٤١	٨,٠١٨,٣٤٢	١٤,٠١٨,٠٤٩	٥,٠٩٠,٣١٨	٩٨,٨٢٢,٩٧٠	١٥٤,١٤٩,٥٥٣	٦,٠٠٠,٠٠٠
٣١,١٢٠,٦٠٦	-	٤٤٤,٢٩٢	٨٢٨,٣٥١	١,٤٠٦,٨٥٨	٢٢,٠٤٠,٥٤٩	٦,٤٠٠,٥٥٦	-
١٠٨,١٥٢,٦٨٢	-	٢,٩١٧,٧٤٠	٧,٥٧٣,٠٨١	١,٨٧٠,٢٧٠	٤٤,٤٥٧,٠٢٣	٥١,٣٣٤,٥٦٨	-
٨,٠١٧,٧٨٩	-	١,١١٧,٢٣١	٦٤٧,٢٤٠	٦٧٤,٦٧٥	٢,٤٦٣,٨١٣	٣,١١٤,٨٣٠	-
(١٨٥,٢٩١)	-	-	-	(١٨٥,٢٩١)	-	-	-
١٤٧,١٠٥,٧٨٦	-	٤,٤٧٩,٢٦٣	٩,٠٤٨,٦٧٢	٣,٧٦٦,٥١٢	٦٨,٩٦١,٣٨٥	٦٠,٨٤٩,٩٥٤	-
١٤٣,١٠٧,٢٨٧	٤,١١٣,٨٤١	٣,٥٣٩,٠٧٩	٤,٩٦٩,٣٧٧	١,٣٢٣,٨٠٦	٢٩,٨٦١,٥٨٥	٩٣,٢٩٩,٥٩٩	٦,٠٠٠,٠٠٠
٤,٢٤٣,٨٩١	٤٠,٠٠٠	١٨٢,٠٦١	٥٧٦,٤٠١	٦١٢,٨٩٢	٦٢١,٨٨٨	٢,٢١٠,٦٤٩	-

الإستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠١٥ م

إستهلاك متراكم محول من

شركة تابعة مستحوز عليها

(إيضاح ١)

المحمل خلال السنة

إستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

صافي القيمة الدفترية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

* إن الأرض ومباني شركة الإحصاء للخدمات الطبية مرهونة وفقاً لإتفاقية القرض طويل الأجل الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية (إيضاح ١٦).
** تتمثل الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف الخاصة بإنشاء مباني إضافية للمستشفى وسكن الموظفين بشركة الإحصاء للخدمات الطبية.

شركة الإحساء للتعمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣ -

أصول ثابتة (نتيجه)

تم توزيع الإستهلاك المحمل خلال السنة على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٧١٠,٠٣٨	٤,٩٩٥,٣١٧	تكلفة الإيرادات
٥٠٨,٢٧٧	٣,٠٢٢,٤٧٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١,٢١٨,٣١٥	٨,٠١٧,٧٨٩	

١٤ - موجودات غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في تكلفة برنامج الخدمات الطبية المستخدم بشركة الإحساء للخدمات الطبية. وتتمثل حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	١,٧٥٢,٠٩٤	التكلفة
-	٢٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة (إيضاح د-١)
-	١,٧٧٧,٠٩٤	إضافات خلال السنة في ٣١ ديسمبر
-	٩٧٦,٥١٠	الإطفاء المتراكم
-	١٧٩,٦٥٢	إطفاءات متراكمة خلال السنة (إيضاح د-١)
-	١,١٥٦,١٦٢	المحمل خلال السنة في ٣١ ديسمبر
-	٦٢٥,٩٣٢	صافي القيمة الدفترية

١٥ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٦,١٨٠,٥١٠	رواتب مستحقة
١١٥,٩٥٠	٥,٤٧٨,٤٨٧	أجازات وتذاكر سفر مستحقة
١,٤٠٤,٨٤٧	١,٤٠١,٨٦٧	توزيعات أرباح مستحقة وفائض تخصيص من سنوات سابقة
٣٠٩,٩٢٦	٦٣٩,٦٠٦	مقدمات من العملاء
٤٩٨,٧٣٤	٤٩٨,٧٣٤	مكافآت مستحقة
٣٧٧,٣٩٢	١,٣٩٦,٣٢٨	أخرى
٢,٧٠٦,٨٤٩	١٥,٥٩٥,٥٣٢	

١٦ - قرض طويلة الأجل

يتمثل رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م في الرصيد المتبقي من قرض بمبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي سبق منحه من وزارة المالية لشركة الإحساء للخدمات الطبية. لا يخضع القرض لفائدة ويتم سداد رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م على أقساط سنوية متساوية بمبلغ وقدره ٤,١٢ مليون ريال سعودي والذي ينتهي سداده في شهر رجب ١٤٤٠ هـ الموافق مارس ٢٠١٩ م. هذا، وقد تم رهن كافة أراضي ومباني شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) وفقاً لاتفاقية القرض.

تم عرض رصيد قرض وزارة المالية القائم كما في ٣١ ديسمبر في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٥,٢٥٤,٥٤٣	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
-	٨,٢٥٤,٥٣٣	الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
-	١٣,٥٠٩,٠٧٦	

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧ - الزكاة الشرعية

يتم تقديم إقرار زكوى موحد للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة وشركة الإحساء للصناعات الغذائية وشركة تطوير الإحساء للمعارف. تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والحصول على شهادة الزكاة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٦م.

(أ) مخصصات الزكاة وضريبة الدخل:

تتمثل الحركة على مخصص الزكاة الشرعية كما يلي.

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٧٧,٢٦١	الرصيد بداية السنة
-	٣,٤٩١,٨١٠	مخصص ناتج من استحواذ شركة تابعة (إيضاح ١-د)
-	١٠,٥٠٠,٠٠٠	المخصص المكون عن مطالبات زكوية عن السنوات السابقة
٥,٤٤٥,٤٣٤	٧,٧١٤,٩٧٧	المخصص المكون عن الزكاة المستحقة عن العام الحالي
(٢٢٢,٧٣٩)	-	المحول إلى مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
(٤,٤٤٥,٤٣٤)	(١٠,١٩٢,٨٣٣)	المسند خلال السنة
٥,٧٧٧,٢٦١	١٧,٢٩١,٢١٥	الرصيد في نهاية السنة

(ب) موقف الربوط الزكوية

شركة الإحساء للتنمية

تلقت الشركة في ١٣ أغسطس ٢٠١٥م خطاب الربوط النهائي الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٢م وحتى ٢٠١٢م من مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة)، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية إضافية بإجمالي مبلغ وقدره ٨٢,٠٠٨ مليون ريال سعودي. علماً بأن الشركة قنعت بالإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة وفقاً إلى ما تم إحتسابه من قبل إدارة الشركة ومستشاري الشركة الزكويين عن تلك السنوات. ووفقاً للقرار الوزاري رقم ١٥٢٧ بتاريخ ١٤٣٥/٠٤/٢٤ هـ.س فإن الشركة لها حق الاعتراض خلال سبكين يوماً من تاريخ إستلام الخطاب. وعليه، فقد تقدم المستشار الزكوي للشركة بالاعتراض على خطاب الربوط المشار إليه أعلاه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٥م (خلال المدة القانونية). ووفقاً للدراسة المقدمة من المستشار الزكوي للشركة، تبين أن للشركة الحق في الاعتراض على مبلغ وقدره ٧١,٨ مليون ريال سعودي من المطالبات الزكوية المشار إليها أعلاه وذلك وفقاً للبيان التالي:

٥٢,٤٠٣,٣٦٧	فروق زكوية عن الإستثمارات بما فيها إستثمارات عقارية لم تقم المصلحة بحصنها من الوعاء الزكوي.*
٩,١٩٨,١١٢	فروق زكوية عن أصول ثابتة لم تقم المصلحة بحصنها من الوعاء الزكوي.
٦,٠٧٩,٤٩٢	فروق زكوية عن فروض طويلة الأجل وبنوك دائنة ذكرت المصلحة بأنه لم يحل عليها الحول وأضيفت للوعاء الزكوي.
١,٦٤٢,٦٥٤	فروق زكوية عن خسائر مدورة لم تقم المصلحة بحصنها من الوعاء الزكوي.
١,٢٩١,٩١٢	فروق زكوية عن ذمم دائنة ومطلوبات إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات أخرى بصفتها أرصدة تجارية ولم يحل عليها الحول.
٩٢,٢٩٤	فروق زكوية عن قطع غيار لم تقم المصلحة بحصنها من الوعاء الزكوي.
١,١٢٨,٠٨٩	فروق زكوية أخرى
٧١,٨٣٧,٤٢٢	

وعليه، فقد قامت الشركة بتكوين مخصص مطالبات زكوية محتملة بقيمة ١٠,٥ مليون ريال سعودي بناءً على الاعتراض المقدم من المستشار الزكوي للشركة وذلك بما يمثل أفضل تقديرات الشركة الحالية للمخصص في ضوء المعلومات المتاحة. قامت الشركة في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية بسداد مبلغ وقدره ٦,٦٠١,٢١٤ ريال سعودي والتي تمثل قيمة البنود غير المعترض عليها لحين الإنتهاء من التسوية النهائية مع مصلحة الزكاة والدخل. أما السنوات ٢٠١٣م و٢٠١٤م فإنها لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

* تشمل الفروقات الزكوية المعترض عليها من قبل إدارة الشركة أعلاه على فروقات ناتجة عن معالجة الإستثمارات العقارية، وفي حال عدم قبول الاعتراض من قبل مصلحة الزكاة والدخل، فسيكون الحد الأقصى للإلتزام الزكوي عن الإستثمارات العقارية مبلغ وقدره ٢٤ مليون ريال سعودي.

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧ - الزكاة الشرعية

شركة الإحساء للصناعات الغذائية

يتم تقديم الإفراز الزكوي للشركة ضمن القوائم المالية الموحدة والإفراز الزكوي الموحد لشركة الإحساء للتنمية بدءاً من عام ٢٠١٣م. أنهت شركة الإحساء للصناعات الغذائية الربط الزكوي للفترة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م. لا يزال الربط الزكوي للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٧م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م قيد الدراسة لدى مصلحة الزكاة والدخل.

شركة تطوير الإحساء للعقارات

يتم تقديم الإفراز الزكوي الأول لشركة تطوير الإحساء للعقارات ضمن الإفراز الزكوي الموحد لشركة الإحساء للتنمية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ("الشركة السعودية")

يتم تقديم الإفراز الزكوي للشركة السعودية ضمن الإفراز الزكوي الموحد لشركة الإحساء للتنمية بدءاً من عام ٢٠٠٧م على أساس نسبة الملكية الفعلية.

قدمت الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة إقرارها الزكوي / الضريبة حتى سنة ٢٠٠٦م. سابقاً، حصلت الشركة السعودية اليابانية على ربط زكوي / ضريبي للسنوات من ١٩٩٨م وحتى ٢٠٠٢م بمبالغ زكوية / ضريبية إضافية قدرها ٨١١ ألف ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة السعودية على هذا الربط لدى مصلحة الزكاة والدخل وتم تخفيض المبالغ الزكوية / الضريبية الإضافية إلى مبلغ وقدره ٥٢٧ ألف ريال سعودي والذي قامت الشركة السعودية أيضاً بالاعتراض عليه لدى لجنة الاعتراضات الإبدائية حيث تم رفضه من الناحية الشكلية. خلال عام ٢٠١٤م قامت الشركة السعودية برفع اعتراض إلى لجنة الاعتراض الاستئنافية والتي لم تصدر قرارها حتى تاريخ هذه القوائم المالية. قدمت الشركة السعودية مقابل هذا الربط ضمان بنكي قدره ٥٢٧ ألف ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٤م حصلت الشركة السعودية على ربط زكوي / ضريبي لعامي ٢٠٠٢م و ٢٠٠٣م والذي نتج عنه مبالغ زكوية / ضريبية إضافية بمبلغ وقدره ٥٠ ألف ريال سعودي وخلال عام ٢٠١٥م حصلت الشركة على ربط زكوي / ضريبي لعامي ٢٠٠٤م و ٢٠٠٥م والذي نتج عنه مبالغ زكوية / ضريبية إضافية بمبلغ وقدره ٧٤٤ ألف ريال سعودي. وقامت الشركة بدفع هذه المبالغ خلال عام ٢٠١٥م. لم تستلم الشركة الربط الزكوي / الضريبي عن عام ٢٠٠٦م من مصلحة الزكاة والدخل.

شركة الإحساء للخدمات الطبية ("الطبية")

قدمت الشركة الطبية إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وحصلت على شهادة الزكاة والصالحه حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٦م.

خلال عام ٢٠١٤م، حصلت الشركة الطبية على ربط زكوي نهائي للسنوات من ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٢م والذي نتج عنه مبالغ زكوية إضافية بمبلغ وقدره ٣.٥ مليون ريال سعودي والذي تم تحميله على قائمة دخل الشركة الطبية لعام ٢٠١٤م، إلى جانب ذلك فقد قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط وقامت أيضاً بسداد المبلغ الزكوي الإضافي للحصول على شهادة الزكاة. مازالت الربوطات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣م و ٢٠١٤م قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

١٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٨٥٢,٢٥٠	٨٠٢,٢٥٨	الرصيد في بداية السنة
-	١١,١٢٢,٤٦٠	رصيد ناتج من إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ١-ج)
٢٦٧,٧٠٨	٤,٨٥٢,٥٨٤	المحصل خلال السنة
(١٤٦,٩٠٩)	(٩٧٢,٤٧٧)	المستد خلال السنة
(١٧٠,٧٩١)	-	المحول إلى مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٨٠٢,٢٥٨	١٥,٨٠٤,٨٢٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة الإحسان للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩ - إيرادات محفظة إستثمارات وإيرادات إستثمارية أخرى

تتمثل إيرادات محفظة إستثمارات وإيرادات إستثمارية أخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢٦,٣٥٥,٤٢٩	٢,١٣٢,٣٩٥	إيرادات ناتجة عن عمليات متاجرة على محفظة إستثمارات *
١,١٢٥,٠٠٠	-	إيرادات بيع وحدات إستثمار في صناديق عقارية
-	٤٥,٦٩٤	إيرادات إستثمارية أخرى
٢٧,٤٨٠,٤٢٩	٢,١٧٨,٠٨٩	

* نتجت تلك الإيرادات خلال عام ٢٠١٥م من أرباح بيع أسهم بقيمة ١١,٩٢١,٤٦٨ ريال سعودي والتي سبق وأن تم شراؤها خلال نفس العام بتكلفة قدرها ٩,٧٨٩,٠٧٣ ريال سعودي.

٢٠ - الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن العمليات غير المستمرة

تتمثل الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن العمليات غير المستمرة (إيضاح ١) كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
-	٢٥٠,٠٠٠	إيرادات أخرى *
(٣١,٨٠٣,٦٤٣)	-	خسائر إنخفاض قيمة أصول معدة للبيع **
(١٩٩,٥١٣)	(٦٨,٧٠١)	مصروفات صومية وإدارية
(٤٨٩,٥٠٠)	-	مصروفات تمويلية
(٣٢,٤٩٢,٦٥٦)	١٨١,٢٩٩	

* تتمثل الإيرادات الأخرى في قيمة أرصدة مخزون تم تكوين مخصص إنخفاض في القيمة عنها خلال سنة ٢٠١٣م وتم بيعه خلال عام ٢٠١٥م.

** يتمثل البند في خسائر بيع مخزون وأصول الشركة السعودية اليابانية إلى شركة تكوين المتطورة للصناعات (طرف ذو علاقة لأحد أعضاء مجلس الإدارة). أعتمد مجلس الإدارة العرض المقدم من شركة تكوين المتطورة للصناعات وتم إتمام عملية البيع خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٤م. (انظر إيضاح ١٠).

٢١ - ربحية / خسارة السهم

تم إحتساب ربحية / خسارة السهم من أرباح / (خسائر) السنة بتقسيم صافي أرباح / (خسائر) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

وقد تمثل نصيب السهم من الأرباح والخسائر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
(٣٦,٠٧٦,٢٨٩)	٤١,٩٧١,٩٥٨	صافي أرباح / (خسائر) السنة العائدة لمساهمي الشركة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٧٤)	٠,٨٦	ربحية / (خسارة) السهم الأساسي من صافي أرباح / (خسائر) السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
(١١,٨٩٣,٥٨٥)	(٤,٠٩٣,٩٠٢)	خسائر التشغيل العائدة لمساهمي الشركة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٢٤)	(٠,٠٨)	خسارة السهم الأساسي من خسائر التشغيل

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١ - ربحية / خسارة السهم (يتم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
١,٨٦١,٨٠١	٥٩,٢٦٢,٥٥٨	صافي أرباح السنة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة *
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٤	١,٢١	نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح السنة من العمليات المستمرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٣٧,٤٩٢,٦٥٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ١٨١,٢٩٩	صافي أرباح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٦٦)	٠,٠٠٤	نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح السنة من العمليات غير المستمرة

* تم احتساب نصيب السهم من خسائر التشغيل ومن العمليات المستمرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بعد استبعاد نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة من ذلك الربح.

٢٢ - احتياطي استحواد على حصص إضافية في شركة تابعة

يتمثل الاحتياطي في الفرق بين المبلغ المسددة لاقتناء حصص إضافية في شركة الإحصاء للخدمات الطبية، شركة تابعة، لاحقاً على عملية الاستحواد وقيمتها القيمة العادلة الأولية في تاريخ عملية الاستحواد وفقاً لتقديرات إدارة الشركة (إيضاح ١).

٢٣ - توزيعات أرباح مستلمة

تتمثل توزيعات الأرباح المستلمة بشكل رئيسي في مبلغ ٢٧,٦٨٩,٢٥٧ ريال سعودي (والذي يمثل توزيعات أرباح من الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران).

٢٤ - 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 الإحصاء للخدمات الطبية وقطاع الاستثمار في شركة الإحصاء للتنمية. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية	قطاع الاستثمار	الإجمالي
أصول ثابتة	٦,٨٦٦,١٢٢	١٣٥,٧٣٤,١٧٤	٥٠٦,٩٨١	١٤٣,١٠٧,٢٨٧
إجمالي الموجودات	١٣,٩٩١,٩٧٢	٢١٨,٩٥٢,١٨٢	٤٣٩,٢٥٨,٩٨٨	٦٧٢,٢٠٣,١٤٢
إجمالي المطلوبات	١,٧١٨,٣٢٩	٥٦,٧٦٤,٠٠١	٢٢,٤٢٥,٤٤٥	٨٠,٩٠٧,٧٧٧
إيرادات النشاط	١٠,٩١٣,٨٣٩	١٣٩,٦٤٩,٦٢٨	-	١٥٠,٥٦٣,٤٦٧
تكلفة الإيرادات	(٩,١٩٩,٨٢١)	(١٠٠,٥٥٦,٢٠٩)	-	(١٠٩,٧٥٦,٠٣٠)
مجمّل الربح	١,٧١٤,٠١٨	٣٩,٠٩٣,٤١٩	-	٤٠,٨٠٧,٤٣٧
إيرادات إستثمارية بالصافي	-	-	٦٤,٩٥٦,٦٥٧	٦٤,٩٥٦,٦٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣,٦٣٤,٤٦١	-	٦٠٩,٤٣٠	٤,٢٤٣,٨٩١
أصول ثابتة	٨,٧٩٦,٩٤٩	-	٤٨٩,٧٩٧,٣٦٥	٤٩٨,٥٩٤,٣١٤
إجمالي الموجودات	٨,١٣٥,٥٢٢	-	٥,١٢٦,٥٧٦	١٣,٢٦٢,٠٩٦
إجمالي المطلوبات	٦,٧٨٦,٩٣٤	-	-	٦,٧٨٦,٩٣٤
الإيرادات	(٦,٠٤٦,٢٠٤)	-	-	(٦,٠٤٦,٢٠٤)
تكلفة الإيرادات	٧٤٠,٧٣٠	-	-	٧٤٠,٧٣٠
مجمّل الربح	-	-	-	-
إيرادات إستثمارية بالصافي	-	-	٣٦,٧١٦,٥٦٨	٣٦,٧١٦,٥٦٨

شركة الإحسان للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٥ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣,٩٦٤,٤٥٧	٣,١٩٣,٨٢٥	تكاليف موظفين
٥٠٨,٢٧٧	٣,٠٢٢,٤٧٢	إستهلاك
-	١,٧٥٩,٨٢١	علاقات عامة
٦٠١,٣٧٢	١,٤٥٧,٠٤٢	أتعاب مهنية
١٤٣,٧٤٠	٤٣٥,٦١٥	إيجارات
-	٢٨٠,٠٠٠	غرامات
٢١٧,٢٤٤	١٣٥,٩٧٠	مصروفات وبدلات حضور مجلس الإدارة
١,٦١٤,٧٦٣	٢,٥٢٥,٥٨٥	أخرى
٧,٠٤٩,٨٥٣	٣٩,٨١٠,٣٣٠	

٢٦ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	ديون مشكوك في تحصيلها
٥٨٤,٤٦٢	٨٨٤,١٤٧	أخرى
٥,٥٨٤,٤٦٢	٢,٨٨٤,١٤٧	

٢٧ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من ديون مشطوبة
٦٤١,٠٠٠	-	مصروفات مستردة من هيئة المدن الصناعية
-	١,٧٢٩,٤٠٥	إيجارات للخير
٣٢٠,٤٩٩	١,٥٣٥,١٢١	دعم صندوق الموارد البشرية
-	٤٩٧,٩٥٤	إيراد وجبات
-	١٣١,٩٥٩	مخصص إنخفاض إستثمارات إنتني الغرض منه (إيضاح ١١-٢)
٩٧,٢١٩	٦٧٨,٢٧٢	أخرى
١,٠٥٨,٧١٨	٧,٠٧٢,٧١١	

٢٨ - الإنخفاض في قيمة الشهرة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بإعداد دراسة داخلية للتحقق من وجود أية مؤشرات لإنخفاض في قيمة الشهرة العائدة للإستحواذ على شركة الإحساء للصناعات الغذائية عام ٢٠١٢ م، وبناءً على نتائج تلك الدراسة قامت إدارة الشركة بقيد خسائر إنخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٦,٠١٠,٥٩٠ ريال سعودي تم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

٢٩ - إيرادات من عميل رئيسي

نتجت إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من قيمة الخدمات الطبية المقدمة لشركة أرامكو السعودية والبالغة ٧٩ مليون ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٥٧% من إجمالي إيرادات المجموعة.

٣٠ - الإحتياطي النظامي

بموجب عقد التأسيس ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠% من صافي الربح إلى إحتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ٥٠% من رأس المال الشركة. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين حالياً.

شركة الإحساء للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ - عقود الإيجارات التشغيلية

يوجد لدى المجموعة عدة عقود إيجارات تشغيلية لمكاتب الإدارة، سكن العاملين. مدد عقود الإيجار لا تتعدى سنة واحدة مع خيار التجديد بعد إنتهاء مدة الإيجار ما عدا إيجار أرض مصنع التمور التي يبلغ مدة عقده ٥٠ سنة من ١ يناير ١٩٩٦م. مدفوعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنوياً لتعكس القيم الإيجارية بالسوق. بلغت مصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٨٨٦,٤٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٢٧٠,٨٥٠ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، بلغت التزامات المجموعة عن عقود إيجارات تشغيلية قائمة غير قابلة للإلغاء مبلغاً وقدره ١,١٦٣,٨٥٠ ريال سعودي.

٣٢ - التزامات وإلتباطات

الدعوى القضائية

١- توجد قضية ضد الشركة مقامة من طرف ثالث يطالب الشركة بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي أتعب عن خدمات إستشارية لمشروع مصنع الألمنيوم. تم رفع القضية ضد الشركة في المحكمة العامة بالرياض، وصدر قرار المحكمة في ١٩ شوال ١٤٣٤هـ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٣م برفض القضية. وتم إستئناف القرار بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤م ولم يصدر حكم نهائي حتى تاريخ التقرير. ويعتقد المستشار القانوني للشركة أن نتيجة هذه ستكون لصالح الشركة.

٢- دعوى مقامة من أحد مساهمي الشركة مقيدة بالمحكمة العامة بالأحساء بتاريخ ٢٢ ربيع ثاني ١٤٣٦هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٥م يطالب فيها بفسخ عقد بيع مخطط الربوة بالأحساء التي تبلغ مساحتها ٦٠٨,٦٠٣ متر مربع والذي سبق بيعها بواسطة شركة الأحساء للتنمية بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٣١٧/ ت / ٢٠١٠م بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٠م. وبتاريخ ١١ ربيع ثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦م هـ قد دفع المستشار القانوني للشركة بعدم إختصاص المحكمة ومن وجهه نظر المستشار القانوني للشركة بأنه لن يكون هناك أي تأثير مالي على الشركة نظراً لصحة الإجراءات القانونية لعملية البيع.

٣٣ - الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزامات مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسائر مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع 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 المقررة.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات 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 بالالتزامات 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 جوهري. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية إلتزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية 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 وتقييمات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تويبب بعض أرصدة السنة المقارنة لتتوافق مع العرض الخاص بالسنة الحالية.

٣٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٦م الموافق ٩ جمادي الأول ١٤٣٧هـ.