

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	
١	تقرير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٥ - ٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦	قائمة حقوق المساهمين الموحدة
٢٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات

السادة المساهمين
شركة الاحساء للتنمية - شركة مساهمة سعودية
الاحساء - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة الاحساء للتنمية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة يشار اليهم مجتمعين بـ ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة وحقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ الى ٣٤ المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل ادارة الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. ان هذه القوائم هي مسؤولية ادارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي ابداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي اجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أية أخطاء جوهرية. تشمل اجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة، وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل، وفي اعتقادنا ان مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند اليه في ابداء رأينا.

رأي مطلق

في رأينا ان القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١- تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانة لظروف المجموعة، و
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

لفت إنتباه

نلفت الإنتباه إلى أن أرقام المقارنة الظاهرة بهذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء التعديلات المبينة في إيضاح (٤) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تستند إلى القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وكجزء من مراجعتنا، فقد قمنا بمراجعة التعديلات المبينة في إيضاح (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة و التي تم تطبيقها لتعديل أرقام المقارنة. و في رأينا أن هذه التعديلات ملانة وتم تطبيقها بالشكل الصحيح.

PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون
تراخيص رقم
520/11/323
Licence No.:
Allied Accountants
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
٨ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ
٧ مارس ٢٠١٧

شركة مهنية ترخيص رقم ٣٢٢ / ١١ / ٥٢٠ / إبراهيم البسام ترخيص (٣٣٧) - عبد المحسن النمر ترخيص (٣٩٩)
المملكة العربية السعودية (الرياض - جدة - الخبر) www.sa-pkf.com

شركة البسام والنمر (المحاسبون المتحالفون) هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعات الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة

شركة الاحساء للتنمية - شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (معدلة)	٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	إيضاح	الموجودات
١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥	٥	موجودات متداولة
٨٧,٠١٠,٤١٨	٦٧,٨٤٣,٥٦٣	٦	النقد وما في حكمه
١٨,٠٦٥,٤٧٠	٢١,٣٨٨,٥١٧	٧	ذمم مدينة، بالصافي مخزون، بالصافي
-	١٥,٢٩٩,٢٥٢		إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٥,١٦٥,٨٨٨	٦,٩٢٨,٩٤١	٨	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١,٤٣٨,٩٧١	٨٧٢,٦٠١	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦		أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٧٠,٦١٨,٥٢٦	٢١٥,٨٨٧,١٨٥		مجموع الموجودات المتداولة
١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٣٩,٧٤٨,٣٧٣	١١	موجودات غير متداولة
١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	١٢	إستثمارات متاحة للبيع
١٦٥,٦٦٩,٣٩٤	١٦٢,٩٨٢,٨٨٧	١٣	إستثمارات عقارية
٢,٣٢٧,٤٦٨	١,٨٦٠,٤٩٢	١٤	أصول ثابتة
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	١٥	موجودات غير ملموسة
٤٢٥,٨٤٤,٧٦٨	٤٢٨,٠٢٥,٣١٠	١٦	شهرة
٦٩٦,٤٦٣,٢٩٤	٦٤٣,٩١٢,٤٩٥	١٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
١٥,٣٣٠,٥٠٧	١٧,٥٢٤,٦١٨		ذمم دائنة
١٥,٥٩٥,٥٣٢	٧,٤٢٨,٦٤٣	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٢٥٤,٥٤٣	٤,١٢٧,٢٧٢	١٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٧,٢٩١,٢١٥	٥,٥٨٧,١١٢	١٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٣,٣٧٦,٦٢٢	٣,٨٧٤,٠٧١		مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٥٦,٨٤٨,٤١٩	٣٨,٥٤١,٧١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات متداولة
٨,٢٥٤,٥٣٣	٤,١٢٧,٢٦١	١٦	قرض طويل الأجل
١٥,٨٠٤,٨٢٥	١٧,٧٦٧,٦٥٥	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٠٥٩,٣٥٨	٢١,٨٩٤,٩١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٩٠٧,٧٧٧	٦٠,٤٣٦,٦٣٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
			حقوق المجموعة:
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٩٠٥,٢٠٨	٣,٩٠٥,٢٠٨	٢٩	إحتياطي نظامي
٣٥,١٤٦,٨٨٠	٢,٥٥١,٣٣٩		أرباح مبقاه
(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)	٢٢ و ٢١	إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
-	(٣,٤٧٣,٠٠١)		خسائر غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٥٢٨,٦٠٩,٦٠٥	٤٩٢,٥٤١,٠٦٣		مجموع حقوق المجموعة
٨٦,٩٤٥,٩١٢	٩٠,٩٣٤,٨٠٠		حقوق المساهمين غير المسيطرة
٦١٥,٥٥٥,٥١٧	٥٨٣,٤٧٥,٨٦٣		مجموع حقوق المساهمين
٦٩٦,٤٦٣,٢٩٤	٦٤٣,٩١٢,٤٩٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من صفحة (٢) إلى صفحة (٢٩) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٧م الموافق ٧ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي



أ/ عادل بن أحمد بن يوسف الصالح
الرئيس التنفيذي



أ/ حاتم فهد سليمان بالنجم
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإحساء للتنمية - شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥ (معدلة)	٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	
١٥٠,٥٦٣,٤٦٧	١٩١,٩٢٧,٠١٥	٢٤ العمليات المستمرة
(١١٢,١٥٠,٣٨٦)	(١٤٥,٦٠٣,١٠٣)	٢٤ الإيرادات
٣٨,٤١٣,٠٨١	٤٦,٣٢٣,٩١٢	٢٤ تكلفة الإيرادات
		مجمّل الربح
(٣٩,٨١٠,٣٣٠)	(٥٣,٢٦٩,٩٣٥)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨٨٤,١٤٧)	(١,٢٤٥,٩٢١)	٢٦ مصاريف بيع وتسويق
(٤,٢٨١,٣٩٦)	(٨,١٩١,٩٤٤)	٢٣ خسائر التشغيل
٢٨,٤٧٩,٧٥٧	٢,٤٢٦,٠٢٦	٩ توزيعات أرباح مستلمة
٢,١٣٩,٤٧٤	-	٩ أرباح بيع أراضي معدة للبيع
٣١,١٨٦,١٩٦	-	١٩ أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
٢,١٧٨,٠٨٩	٢,٥٤١,٢٧٠	١٩ أرباح محفظة استثمار وإيرادات استثمارية أخرى
٩٧٣,١٣٧	-	٢-١١ نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة قبل السيطرة عليها
(٣,٥٨٤,٢٠٤)	(٢,٩٧١,٨٣٤)	١٢ الإنخفاض في استثمارات متاحة للبيع غير مدرجة
(٣,٢٥٠,٠٠٠)	(١٣,١٢٠,١٦٠)	١٢ الإنخفاض في قيمة استثمارات عقارية
٢٤,٢١٤,٩٣٢	-	٢٧ أرباح إعادة تقييم استثمارات في شركة زميلة قبل السيطرة عليها
٧,٠٧٢,٧١١	١٠,٨٦٢,٣٤٨	٢٧ إيرادات أخرى
٨٥,١٢٨,٦٩٦	(٨,٤٥٤,٢٩٤)	صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة
١٨١,٢٩٩	(١,٧٨١,٥٥٢)	٢٠ (الخسارة) / الربح الناتج من العمليات غير المستمرة
٨٥,٣٠٩,٩٩٥	(١٠,٢٣٥,٨٤٦)	صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٢١٤,٩٧٧)	(١٨,٣٧٠,٨٠٧)	١٧ الزكاة
٦٧,٠٩٥,٠١٨	(٢٨,٦٠٦,٦٥٣)	صافي (خسارة) / ربح السنة
٥١,٩٠٤,٤١٩	(٣٠,٨١٣,٩٨٩)	صافي (الخسارة) / الربح العائد الي:
١٨١,٢٩٩	(١,٧٨١,٥٥٢)	المساهمون - (خسارة) / ربح عمليات مستمرة
٥٢,٠٨٥,٧١٨	(٣٢,٥٩٥,٥٤١)	المساهمون - (خسارة) / ربح عمليات غير مستمرة
١٥,٠٠٩,٣٠٠	٣,٩٨٨,٨٨٨	المساهمون
٦٧,٠٩٥,٠١٨	(٢٨,٦٠٦,٦٥٣)	حصص الملكية غير المسيطرة
		صافي (الخسارة) / ربح السنة
١,٠٦	(٠,٦٧)	٢١ نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) / ربح السنة
١,٠٦	(٠,٦٣)	٢١ نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة



تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإحصاء للتنمية - شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
(معدلة)	(بالريالات السعودية)		
٨٥,٣٠٩,٩٩٥	(١٠,٢٣٥,٨٤٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
			صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات عن:
١٠,٠٩٠,٦٨٢	١٥,٠٦٢,٧٢٣	١٣	إستهلاك
-	(٢,٥٤١,٢٧٠)		أرباح إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٧٢,٩٦٢)	(١٧,٤٦٤)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٣١,١٨٦,١٩٦)	-		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٨٦,٣٩٨	-		مخصص أرصدة أطراف ذات علاقة مشكوك في تحصيلها
(٩٧٣,١٣٧)	-		نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة قبل السيطرة عليها
(٢,١٣٩,٤٧٤)	-	٩	أرباح أصول معدة للبيع
٣,٢٥٠,٠٠٠	١٣,١٢٠,١٦٠	١٢	الانخفاض في قيمة استثمارات عقارية
(٢٤,٢١٤,٩٣٢)	-		أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة زميلة قبل السيطرة عليها (إيضاح او ٤)
٣,٥٨٤,٢٠٤	٢,٩٧١,٨٣٤	١١	الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
٥٠١,١١٥	٦٨٦,٢٢٧	١٤	إطفاءات موجودات غير ملموسة
(٢٨,٤٧٩,٧٥٧)	(٢,٤٢٦,٠٢٦)	٢٣	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٦٩٨	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٣١,٩٥٩)	(٧٩٨,٧٦١)		مخصصات انتفى الغرض منها
٤,٨٥٢,٥٨٤	٤,٨٩٣,٦٧٥	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٧٧٦,٥٦١	٢٠,٨٢٤,٩٥٠		
(١٦,٣٨٧,٢٢٨)	١٩,٨٥٥,٩١٨		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٩٨,٨١٧	(٣,٣٢٣,٠٤٧)		ذمم مدينة
٣٦١,٢٣٧	٥٦٦,٣٧٠		مخزون
٨,٣٩٤,٤١٤	(١,٧٦٣,٠٥٣)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦١,٥٤٠	٣٩٧,٤٤٩		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٤,٠٤٦,٠٥٠)	٢,١٩٤,١١١		صافي التغير في الأصول والالتزامات المحتفظ بها لغرض البيع
١٢,٨٨٨,٦٨٠	(٨,١٦٦,٨٨٩)		ذمم دائنة
(٩٧٢,٤٧٧)	(٢,٩٣٠,٨٤٥)	١٨	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(١٠,١٩٢,٨٣٣)	(٣٠,٠٧٤,٩١٠)	١٧-١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٣,٦٨٢,٦٦١	(٢,٤١٩,٩٤٦)		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية



تتبع

تعد الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإحساء للتنمية - شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
(معدلة)	
(بالريالات السعودية)	

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

(١٥,٣٦٢,٩٦٨)	(١٢,٥٤٨,٤٠١)	١٣	إضافات أصول ثابتة
(٢٥,٠٠٠)	(٢١٩,٢٥١)	١٤	إضافات أصول غير ملموسة
١٣٩,٩٦٩	١٨٩,٦٤٩		المتحصل من بيع أصول ثابتة
(١٧,٣٤١,١٣٤)		١ - د	المسدد لشراء حصص في شركة تابعة (زميلة سابقا) للحصول على السيطرة
-	(١٢,٧٥٧,٩٨٢)		المسدد لشراء إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٢٨,٤٧٩,٧٥٧	٢,٤٢٦,٠٢٦		توزيعات أرباح مستلمة
(٥٠,٠٣٣,٣٥١)	(٢٤,٨٩٩,٠٢٠)	١١	المسدد لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥٨,١٨٢,٤١٠	-	١١	المتحصل من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤,٠٣٩,٦٨٣	(٤٧,٨٠٨,٩٧٩)		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

(٦,٨٩١,٩٨٥)	-		المسدد لإقتناء حصص إضافية في شركة تابعة مستحوز عليها
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٢٥٤,٥٤٣)		المسدد من قروض طويلة الأجل
(٩,٨٩١,٩٨٥)	(٥,٢٥٤,٥٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٨٣٠,٣٥٩	(٥٥,٤٨٣,٤٦٨)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤٣,٣٤٣,٣٢٣	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٧٥٣,٥٦١	-	١ - د	نقد مستحوز عليه من شركة تابعة
١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥	٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

٧٧,٧٩٤,٣٤٧			صافي أصول والتزامات شركة مستحوز عليها
١٩,٨١٠,٤٣٤			المستحق عن أراضي معدة للبيع متنازل عنها والمدرج ضمن بنود الذمم المدينة
٢١,٣٤٥,٠٥٩	(٣,٤٧٣,٠٠١)		التغير في (خسائر) / أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع



تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإحصاء للتنمية - شركة مساهمة سعودية
قائمة حقوق المساهمين الموحدة
للشنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	أرباح / (خسائر) غير محققة من إستثمارات مالية متاحة للبيع (بالريالات السعودية)	إحتياطي إقتناء على حصص إضافية في شركة تابعة	أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)	إحتياطي نظمي	رأس المال
٤٨٥,٣٣٢,٢١٨	-	٤٨٥,٣٣٢,٢١٨	٩,٨٤١,١٣٧	-	(١٤,٥٠٨,٩١٩)	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٧٥,٢٨٩	-	١,٤٧٥,٢٨٩	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩	-	-
٤٨٦,٨٠٧,٥٠٧	-	٤٨٦,٨٠٧,٥٠٧	٩,٨٤١,١٣٧	-	(١٣,٠٣٣,٦٣٠)	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٧,٠٩٥,٠١٨	١٥,٠٠٩,٣٠٠	٥٢,٠٨٥,٧١٨	-	-	٥٢,٠٨٥,٧١٨	-	-
(٤٤٢,٤٨٣)	-	(٤٤٢,٤٨٣)	-	(٤٤٢,٤٨٣)	-	-	-
٧١,٩٣٦,٦١٢	٧١,٩٣٦,٦١٢	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(٢,٩٠٥,٢٠٨)	٢,٩٠٥,٢٠٨	-
٧١,٣٤٥,٠٥٩	-	٧١,٣٤٥,٠٥٩	٧١,٣٤٥,٠٥٩	-	-	-	-
(٣١,١٨٦,١٩٦)	-	(٣١,١٨٦,١٩٦)	(٣١,١٨٦,١٩٦)	-	-	-	-
٦١٥,٥٥٥,٥١٧	٨٦,٩٤٥,٩١٢	٥٢٨,٦٠٩,٦٠٥	-	(٤٤٢,٤٨٣)	٢٥١,٤٦,٨٨٠	٢,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٨,٦٠٩,٩٥٣)	٣,٩٨٨,٨٨٨	(٣٢,٥٩٥,٥٤١)	-	-	(٣٢,٥٩٥,٥٤١)	-	-
(٣,٤٧٣,٠٠١)	-	(٣,٤٧٣,٠٠١)	(٣,٤٧٣,٠٠١)	-	-	-	-
٥٨٣,٤٧٥,٨٦٣	٩٠,٩٣٤,٨٠٠	٤٩٢,٥٤١,٠٦٣	(٣,٤٧٣,٠٠١)	(٤٤٢,٤٨٣)	٢,٥٥١,٣٣٩	٣,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما تم عرضه سابقاً
تحويلات سندات سابقة (إيضاح ٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - محل
صافي ربح السنة - محل
إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة -
محل
ما يخص حقوق الملكية غير المسيطرة من شركة
تابعة مستحوذ عليها خلال السنة
المحول إلى الإحتياطي النظامي - محل
أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
خسائر محققة من الإستثمارات متاحة للبيع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - محل
صافي (خسائر) / ربح السنة
خسائر غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التنظيم والنشاط

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

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 المدن 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

أن القوائم المالية الموحدة المرفقة، تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ويتم الإشارة لهم لاحقاً مجتمعين بـ "المجموعة":

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

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 ١٤١٩هـ الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨م والذي إنتهى في ١٠ شوال ١٤٣١م الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٠م، ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تجديد السجل التجارى حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. في ٩ أكتوبر ٢٠٠٦م، 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 ١٤٢٨هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٠٧م وقف الإنتاج ودراسة خطة إعادة هيكلة النشاط لتجنب الخسائر المستقبلية. لاحقاً في فبراير ٢٠١٤م قرر مجلس إدارة شركة الإحساء للتنمية بيع موجودات الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة. وعليه، فقد تم تبويب موجوداتها وإلتزاماتها وعملياتها التشغيلية وتدفقاتها النقدية كأصول وإلتزامات محتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير مستمرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٩٨,٠٠٣,٩٢٥ ريال سعودي (١٩٦,٢٢٢,٣٧٣) ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) وذلك بما يتجاوز ٥٠٪ من رأس مال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. وفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات، والذي يتطلب من الشركاء إتخاذ قرار بإستمرار النشاط ودعم الشركة التابعة أو تصفيتها. وعليه فقد قرر مجلس ادارة شركة الإحساء للتنمية في ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ الموافقة على تعيين مصفي قضائي لتصفية أعمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة، وقد تم تعيين مصفي للشركة وجاري استكمال إجراءات التصفية.

١ - التنظيم والنشاط (تتمة)

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 ١٩٩٥م، ويتمثل نشاط شركة الإحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشتقاتها التحويلية وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة. بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢٢،١٣٨،٦٠٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠،٣٧٦،٤٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) والتي تزيد عن ٥٠٪ من رأسمال الشركة. بموجب نص المادة ١٨١ من نظام الشركات، فإن على الشركاء اتخاذ القرار بشأن استمرارية الشركة في العمل وتقديم الدعم لها أو تصفيتها، ويجب نشر القرار في الجريدة الرسمية. قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد في ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ في الاستمرار في دعم الشركة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ج - شركة تطوير الإحساء للعقارات

تأسست شركة تطوير الإحساء للعقارات في المملكة العربية السعودية وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٥٨٦٢١ بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠١٤م). يتمثل نشاط شركة تطوير الإحساء للعقارات في شراء الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمار 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٥٠٦،٥٧٢ ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٨٣،٦٠٨ ريال سعودي) والتي تزيد عن ٥٠٪ من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد أصبحت أحكام المادة رقم ١٨٠ من نظام الشركات واجبة التطبيق نظراً لتجاوز الخسائر المتراكمة نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة. بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧ اتخذ مجلس إدارة الشركة قراراً بتصفية شركة تطوير الإحساء للعقارات.

د - شركة الإحساء للخدمات الطبية

تأسست شركة الإحساء للخدمات الطبية في المملكة العربية السعودية وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠ هـ (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 والعطور ومستحضرات التجميل.

تحققت السيطرة للشركة على شركة الإحساء للخدمات الطبية وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصة إضافية في الشركة التابعة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ بنسبة ٨,٨٧٪ ليلغ نسبة الحصص المملوكة للشركة ٥٠,١٢٪. وعليه فقد بدأ توحيد القوائم المالية لشركة الأحساء للخدمات الطبية ضمن القوائم المالية للمجموعة في ذلك التاريخ.

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥م، تم شراء حصص إضافية بنسبة ٣,٤٩٪ ليلغ اجمالي الحصص المملوكة للشركة ٥٣,٦١٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥.

تم إثبات القيم العادلة الأولية 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 الأحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) على أن يتم الإنتهاء من عملية التقييم وما يترتب عليها من معالجات محاسبية خلال فترة لا تتجاوز عام من تاريخ الإستحواذ. وعليه فقد قامت الإدارة بتعيين مقيم مستقل لتقييم موجودات ومطلوبات الشركة التابعة. هذا وقد حصلت إدارة الشركة على التقرير النهائي حول تقييم الشركة التابعة من قبل الجهة المستقلة خلال سبتمبر ٢٠١٦. وفيما يلي بيان بالموجودات والمطلوبات المقنتاه في تاريخ الإستحواذ والمقومة بالقيمة العادلة النهائية طبقاً لتقرير المقيم:

١ - التنظيم والنشاط (تتمة)

د - شركة الإحساء للخدمات الطبية (تتمة)

القيم العادلة النهائية ١٦ مارس ٢٠١٥	القيم العادلة الاولية ١٦ مارس ٢٠١٥
(بالريالات السعودية)	
٧,٧٥٣,٥٦١	٧,٧٥٣,٥٦١
١٥,٥١٥,٦٧٤	١٥,٥١٥,٦٧٤
٤٢,٢٩٨,٠٣١	٤٢,٢٩٨,٠٣١
٢,١٨٦,٦٠٦	٢,١٨٦,٦٠٦
٤,٤٣٥,٧٥٢	٤,٤٣٥,٧٥٢
١٥٦,٢٢٠,٢٢٦	١٣١,٥٨٥,٢٢٦
٢,٨٠٣,٥٨٥	٧٨٠,٥٨٥
٩٧٢,٠٠٠	-
٢٣٢,١٨٥,٤٣٥	٢٠٤,٥٥٥,٤٣٥
١٨,٢١٥,٩١٢	١٨,٢١٥,٩١٢
٤,١٢٧,٢٧٣	٤,١٢٧,٢٧٣
٣,٤٩١,٨١٠	٣,٤٩١,٨١٠
١٢,٣٨١,٨٠٥	١٢,٣٨١,٨٠٥
١١,١٢٢,٤٦٠	١١,١٢٢,٤٦٠
٤٩,٣٣٩,٢٦٠	٤٩,٣٣٩,٢٦٠
١٨٢,٨٤٦,١٧٥	١٥٥,٢١٦,١٧٥

الموجودات
نقد وما في حكمه
مخزون
ذمم مدينة
مستحق من اطراف ذات علاقة
مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
أصول ثابتة
موجودات غير ملموسة
شهرة
مجموع الموجودات
المطلوبات
ذمم دائنة
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
مخصص الزكاة الشرعية
قرض طويل الأجل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مجموع المطلوبات
القيمة العادلة الأولية / النهائية لصافي الموجودات

وقد نتج عن ذلك الإستحواذ أرباح إعادة تقييم للإستثمار المستحوذ عليه وتم احتسابها كما يلي:

١٦ مارس ٢٠١٥
(بالريالات السعودية)
١٥٥,٢١٦,١٧٥
١٨٢,٨٤٦,١٧٥
٢٧,٦٣٠,٠٠٠

القيمة الدفترية للإستثمار القائم في تاريخ الإستحواذ (معدل)
القيمة العادلة للإستثمار القائم في تاريخ الإستحواذ (معدل)
فروقات إعادة التقييم

(بالريالات السعودية)	نسبة الملكية
١١,٣٩٧,٣٧٥	%٤١,٢٥
١٢,٨١٧,٥٥٨	%٤٦,٣٩
٢٤,٢١٤,٩٣٣	
٢,٤٥٠,٧٨٠	%٨,٨٧
٩٦٤,٢٨٧	%٣,٤٩
٢٧,٦٣٠,٠٠٠	

وفيما يلي توزيع أثر فروقات إعادة التقييم على الحسابات المعنية
أرباح إعادة التقييم الخاصة بالمساهمين
أرباح إعادة التقييم الخاصة بالحصص غير المسيطرة
مجموع أرباح إعادة التقييم (ايضاح ٤)
شهرة (ايضاح ٤)
إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة (ايضاح ٤)
مجموع أثر فروقات إعادة التقييم

١ - التنظيم والنشاط (تتمة)

د- شركة الإحساء للخدمات الطبية (تتمة)

وقد نتج عن ذلك الإستحواذ شهرة إضافية غير تلك الناتجة عن إعادة تقييم الإستثمار بالقيمة العادلة وتم احتسابها كما يلي:

١٦ مارس ٢٠١٥	
(بالريالات السعودية)	
١٧,٣٤١,١٣٤	المدفوع نقداً مقابل الحصص الإضافية المكتناة في تاريخ السيطرة (شراء نسبة ملكية ٨,٨٧٪)
١٦,٢١٨,٤٥٦	القيمة العادلة للحصص الإضافية المكتناة في تاريخ السيطرة
١,١٢٢,٦٧٨	الشهرة الناتجة في تاريخ السيطرة
٩٧٢,٠٠٠	الشهرة الناتجة عن إعادة تقييم الإستثمار بالقيمة العادلة
٢,٠٩٤,٦٧٨	مجموع الشهرة

تم زيادة نسبة ملكية الشركة بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥م إلى ٥٣,٦١٪ وذلك بعد تاريخ انتقال السيطرة للشركة (تاريخ الإستحواذ) علي 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 احتساب احتياطي إقتناء الحصص الإضافية في الشركة التابعة:

٢ يونيو ٢٠١٥	
(بالريالات السعودية)	
(٦,٨٩١,٩٨٥)	المدفوع نقداً مقابل حصص إضافية في الشركة التابعة (شراء نسبة ملكية ٣,٤٩٪)
٦,٤٤٩,٥٠٢	القيمة العادلة للحصص الإضافية في الشركة التابعة في تاريخ الإستحواذ
(٤٤٢,٤٨٣)	احتياطي إقتناء حصص إضافية في الشركة التابعة

خلال العام وافقت وزارة التجارة والصناعة على تحويل الكيان القانوني لشركة الأحساء للخدمات الطبية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وقد اجتمع الشركاء في شركة الأحساء للخدمات الطبية لإقرار ذلك من خلال الجمعية التحويلية المنعقدة بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ٠١ مايو ٢٠١٦م. وقد تمت الموافقة الوزارية على الاعلان الرسمي في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م وقد تم الانتهاء من اجراءات التحويل وتحديث السجل التجاري وعقد التأسيس لتعكس الكيان القانوني الجديد للشركة خلال العام.

٢ - أسس الأعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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.

بدأت وزارة التجارة والإستثمار العمل بنظام الشركات الجديد اعتباراً من ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م) ("تاريخ التطبيق"). ليحل محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥هـ، وعليه فإن على الشركات القائمة كما بتاريخ تطبيق النظام إجراء كافة التعديلات اللازمة على نظامها الأساسي لتتوافق مع متطلبات أحكام نظام الشركات الجديد خلال فترة مدتها سنة واحدة من تاريخ تطبيق نظام الشركات الجديد.

قرر مجلس ادارة الشركة إجراء التعديلات اللازمة على النظام الأساسي للشركة وفقاً لمقتضى النظام الجديد. وتتوقع الإدارة استكمال كافة الإجراءات النظامية قبل نهاية فترة السماح الممنوحة بموجب النظام الجديد (٢٤ رجب ١٤٣٨هـ، الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٧م). وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للنظام الأساسي للشركة والمتوافق مع نظام الشركات قبل التعديل.

(ب) أسس القياس

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

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

(د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من ذلك فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. 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 وبييء 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 مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر 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 التقييم، 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 للأصول الثابتة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقييم 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 مصاريف 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 أو القيمة 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 قائمة المركز المالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقييم 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 (تتمة) (د) إستخدام الحكم والتقدير (تتمة)

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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ أسس توحيد القوائم المالية

أن هذه القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للمجموعة 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 إنتهاء السيطرة.

لقد تم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين المجموعة 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.

٢-٣ 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، إن وجدت، يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-٣ ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير مخصوماً منها الانخفاض في الذمم المدينة. يتم تكوين ذلك الإنخفاض عندما يكون هناك شك جوهري لدى إدارة المجموعة بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. يتم إثبات هذا الإنخفاض في قائمة الدخل الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، 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.

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 المصاريف 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 مصاريف الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادية.

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

٥-٣ إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ **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 المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكلفتها ضمن الخسائر في قائمة الدخل عن السنة التي يحدث فيها الإنخفاض.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن تبادل الموجودات على أساسها، في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تامي الرضا وهي القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها تداول الورقة المالية في تاريخ معين بين بائع ومشتري تامي 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.

٧-٣ **استثمارات في شركات غير مدرجة غير مسيطر عليها مسجلة بالتكلفة**
يتم تصنيف الإستثمارات في الشركات غير المدرجة بالتكلفة المعدلة بأي انخفاض دائم في القيمة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الإستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح.

٨-٣ **إستثمارات في شركات زميلة**
إن 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 متراكمة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة الشركة في الأرباح و المصاريف 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.

٩-٣ **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 الإقتصادية 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:

الأصل	عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر
مباني و تحسينات على مباني مستأجرة	٥ - ٣٣
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣ - ١٠
السيارات	٤
آلات	١٠
حاسب آلي	٤

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 المقدرة 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 المجموعة غير المالية سنويا في تاريخ قائمة المركز المالي (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 الإسترادية.

وفي حالة وجود ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الإسترادية من تلك الأصول، وتتمثل القيمة الإسترادية 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 الإسترادية 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 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 الإسترادية. 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الموحدة. يتم إحتساب 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)

١٥-٣ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

١٦-٣ مخصصات
يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزام حالي قانوني أو حكومي - نتيجة لحدث في الماضي - على المجموعة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع إقتصادية لتسوية ذلك الإلتزام ويمكن تقدير قيمة الإلتزام بشكل موثوق به.

إن المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الإلتزامات الحالية في نهاية الفترة المالية، أخذاً بعين الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الإلتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزامات الحالية، فإن قيمة الإلتزام 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 المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

١٧-٣ التحقق من الإيرادات
إيراد العمليات
يتمثل إيراد العمليات في قيمة الخدمات المقدمة من قبل إحدى شركات المجموعة إلى المرضى، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به والمطالبات المرفوضة عند الانتهاء من أداء الخدمة.

تمثل الإيرادات غير المفوترة الخدمات الطبية التي أجريت ولكن لم يتم فوترتها حتى نهاية العام.

إيراد المبيعات
تتمثل المبيعات في قيمة الادوية والبضاعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به عندما يتم تسليمها للعميل / المريض.

أخرى
تتمثل الإيرادات الأخرى في الإيراد من الإيجار وفقاً على أساس الاستحقاق.

١٨-٣ المصاريف
تتضمن مصاريف 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 ومصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

١٩-٣ 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 إقتصادية 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.

٢٠-٣ ربحية (خسارة) السهم
يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح (الخسائر) بتقسيم صافي الربح (الخسارة) على نصيب المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا يوجد لدى الشركة عوامل قد تؤدي إلى تخفيض نصيب السهم الأساسي من الأرباح (الخسائر). وعليه فإن نصيب السهم الأساسي من الأرباح (الخسائر) هو مساوي لنصيب السهم المخفض من الأرباح (الخسائر).

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٣ إدماج الأعمال (عمليات الشراء)

يتم المحاسبة عن إدماج الأعمال باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتتاة، 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 إدماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة الأولية بتاريخ الشراء على أن يتم تعديلها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة الفعلية خلال عام، بحد أقصى، من تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات إدماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتتاه القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات، يتم تصنيفها كشهرة، ويتم مراجعة الإنخفاض في قيمة تلك الشهرة سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للإنخفاض. ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في قيمة الشهرة.

٢٢-٣ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الدخل عن السنة.

٤ - تعديلات سنوات سابقة

لم يتم الاستدراك لاحتساب القيمة العادلة الأولية للاستثمار القائم في تاريخ تحقق السيطرة بالنسبة المفترض الاحتساب علي 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 ٢٠١٥م فقد إستوجب ذلك زيادة الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

أثر التعديلات على الأرصدة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
بالنقص	بالزيادة	بالنقص	بالزيادة
(بالريالات السعودية)			
-	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩
-	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩

الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شهرة

(أ) بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١) وحيث أنه قد تم إستلام التقرير النهائي لتقييم الإستثمار في شركة الإحساء للخدمات الطبية بالقيمة العادلة، فقد كان الأثر المالي للتقييم كما يلي:

أثر التعديلات على الأرصدة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
بالنقص	بالزيادة	بالنقص	بالزيادة
(بالريالات السعودية)			
-	٢٤,٢١٤,٩٣٢	-	-
٢,٣٩٤,٣٥٦	-	-	-
-	-	-	٢٤,٦٣٥,٠٠٠
-	-	٢,٠٧٢,٨٩٣	-
-	-	-	٢,٠٢٣,٠٠٠
-	-	٣٢١,٤٦٤	-
-	-	١,٦٥٨,٧٨١	-
-	-	٩٦٤,٢٨٧	-

أرباح إعادة التقييم
استهلاكات واطفاءات
أصول ثابتة
مجمع الاستهلاك
موجودات غير ملموسة
اطفاء موجودات غير ملموسة
شهرة
إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

٥ - نقد وما في حكمه

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٤٩,٣٢٩,٢٩٠	١٩,٠٦٧,٤٧٤	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
-	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	نقد لدى البنوك - ودائع قصيرة الأجل
١٠٩,٤٤٩,٥٨٣	٥,١٥٥,١٣٤	نقد لدى صناديق الإستثمار - حسابات جارية
١٤٨,٣٧٠	٢٢١,١٦٧	نقد بالصندوق
١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥	

٦ - ذمم مدينة، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٩٠,٨٢٧,٧٨٧	٧٠,٩٧١,٨٦٩	ذمم مدينة تجارية *
٤,٣٦٤,٠٠٠	٤,٣٦٤,٠٠٠	مطلوب من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٩٥,١٩١,٧٨٧	٧٥,٣٣٥,٨٦٩	
(٨,١٨١,٣٦٩)	(٧,٤٩٢,٣٠٦)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٧,٠١٠,٤١٨	٦٧,٨٤٣,٥٦٣	

* يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٩,٨ مليون ريال سعودي والذي يتمثل في المستحق للمجموعة عن أراضي بطريق الشيخ جابر / المعيزيلة - بالرياض والمتنازل عنها لصالح وزارة النقل (إيضاح ٩) و قد تم تحصيل المبلغ بالكامل في ٢٠١٦.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٥,٩٠٨,٩٧٦	٨,١٨١,٣٦٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٧٢,٣٩٣	-	رصيد ناتج من الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١-د)
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٦٩٨	المحمل خلال السنة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٩٨,٧٦١)	مخصصات إنتفي الغرض منها
٨,١٨١,٣٦٩	٧,٤٩٢,٣٠٦	الرصيد في نهاية السنة

٧ - مخزون، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٦,٩٨٨,٣٣٨	٥,٩٣١,٥٣٠	أدوية
٥,٩٣٦,٨٦١	٧,٦٥٥,٣٥٩	مستهلكات طبية
٤,٠٨١,٧١٧	٦,٧٥٣,٠٦٤	مخزون تمور
١,١٥٥,٢١٨	١,٠٨٧,٦٢٤	قطع غيار معدات طبية
(٩٦,٦٦٤)	(٣٩,٠٦٠)	يخصم مخصص مخزون بطئ الحركة
١٨,٠٦٥,٤٧٠	٢١,٣٨٨,٥١٧	

٨ - مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
١,٦٦١,٠٣٢	١,٦٦١,٠٣٢	توزيعات أرباح مستحقة من إستثمارات
٣٣١,٠٠٠	١٨٨,٧٧١	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٤١٣,٠١٧	إيرادات مستحقة عن استثمارات مالية
١,١٩٦,٢٧٩	٦٦٩,٢٨٤	غطاء خطابات ضمان
٢,٠٦٦,٠٦٨	٣,٩٥٣,٢٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٣٤٠	٥٢٩,٩٩٩	ذمم موظفين
٢٢٥,٥٠٠	-	دفعات مقدمة للموردين
٥١٠,٨٦٩	٧٢٨,١٤٩	أخرى
٥,٩٩٤,٠٨٨	٨,١٤٣,٥٤١	
(٨٢٨,٢٠٠)	(١,٢١٤,٦٠٠)	يخصم : مخصص أرصدة مشكوك في تحصيلها
٥,١٦٥,٨٨٨	٦,٩٢٨,٩٤١	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
١٧٧,١٦٧	٨٢٨,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦٥١,٠٣٣	٣٨٦,٤٠٠	رصيد ناتج من الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١ - د)
٨٢٨,٢٠٠	١,٢١٤,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٩ - أراضي معدة للبيع

خلال عام ٢٠١٤م تلقت شركة الإحساء للتنمية خطاباً من وزارة النقل بمنطقة الرياض يفيد بنزع ملكية جزء من أراضي الشركة الواقعة بطريق الشيخ جابر/ المعيزيلة - الرياض والبالغ قيمتها الدفترية ١٧,٧ مليون ريال سعودي مقابل الحصول على مبلغ وقدره ١٩,٨ مليون ريال سعودي. وبناءً عليه فقد تم إثبات أرباح بيع أراضي معدة للبيع بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي بقائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم تحصيل المبلغ بالكامل في ٢٠١٦.

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 تمور وخدمات طبية مقدمة وبعض المصاريف المدفوعة نيابة عن تلك الأطراف وبيع بعض الأصول الثابتة. جميع المعاملات تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع الأطراف التالية:

العلاقة	اسم المنشأة
طرف ذو علاقة لأحد الشركات التابعة	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	ابراهيم عبدالله صالح العفالق

١٠ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

ب- تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:
طبيعة المعاملة الطرف ذو العلاقة

٢٠١٥	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
٤,٨٠٦,٤١٣	٥,٨٢٠,٧٩٥
١٣٥,٩٧٠	١٦٤,٥٠٠
٢٠١٥	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
٤,٣٦٤,٠٠٠	٤,٣٦٤,٠٠٠

المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية خدمات طبية مقدمة
أعضاء مجلس الإدارة مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
ج- تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة ضمن أرصدة الذمم المدينة فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
١,٤٣٨,٩٧١	٨٧٢,٦٠١
٣٧٩,٠٠٧	٣٧٩,٠٠٧
٧,٣٩٠	٧,٣٩٠
١,٨٢٥,٣٦٨	١,٢٥٨,٩٩٨
(٣٨٦,٣٩٧)	(٣٨٦,٣٩٧)
١,٤٣٨,٩٧١	٨٧٢,٦٠١

شركة تكوين المتطورة للصناعات

يتمثل المستحق من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
١,٤٣٨,٩٧١	٨٧٢,٦٠١
٣٧٩,٠٠٧	٣٧٩,٠٠٧
٧,٣٩٠	٧,٣٩٠
١,٨٢٥,٣٦٨	١,٢٥٨,٩٩٨
(٣٨٦,٣٩٧)	(٣٨٦,٣٩٧)
١,٤٣٨,٩٧١	٨٧٢,٦٠١

المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
شركة نزاركو لصاحبها ناصر بن حمد الزرعة
ابراهيم عبدالله صالح العفالق

مخصص أرصدة أطراف ذات علاقة مشكوك في تحصيلها

١١ - إستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
-	٢١,٤٢٦,٠١٩
١٢١,٢٩٤,١٨٨	١١٨,٣٢٢,٣٥٤
١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٣٩,٧٤٨,٣٧٣

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 الأسهم السعودية:

٢٠١٥			٢٠١٦		
القيمة السوقية العادلة	التكلفة	نسبة الملكية %	القيمة السوقية العادلة	التكلفة	نسبة الملكية %
(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)		
-	-	-	٢١,٤٢٦,٠١٩	٢٤,٨٩٩,٠٢٠	١,٦٦

شركة تكوين
المتطورة للصناعات

١١ - إستثمارات متاحة للبيع (تتمة)

١١-١ إستثمارات مالية متاحة للبيع مدرجة بسوق الأسهم السعودية (تتمة):

تم قياس القيمة العادلة لهذا الإستثمار في قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لسعر السهم المعلن في سوق الأسهم السعودية المالية بالمملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وتتمثل الحركة على الإستثمارات المالية المتاحة للبيع للأسهم المدرجة بسوق الأسهم السعودية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٢٧,٩٠٠,٨١٧	-	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٩٣٦,٥٣٤	٢٤,٨٩٩,٠٢٠	إضافات
٢١,٣٤٥,٠٥٩	(٣,٤٧٣,٠٠١)	التغير في القيمة العادلة
(٥٨,١٨٢,٤١٠)	-	إستبعادات
-	٢١,٤٢٦,٠١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية %		
		٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)				
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 للمساندة الأرضية للطيران
٧٠,٢٢٨,٣٥٤	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 الإحساء للسياحة والترفيه
١٥٥,٣٢٢,٣٥٤	١٥٥,٣٢٢,٣٥٤			
(٣٤,٠٢٨,١٦٦)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)			مخصص إنخفاض إستثمارات **
١٢١,٢٩٤,١٨٨	١١٨,٣٢٢,٣٥٤			

* 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.

** يتمثل مخصص الإنخفاض في الإستثمارات في الإنخفاض في قيمة إستثمارات الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بمبلغ ٣٥,٥ مليون ريال سعودي و شركة الإحساء للسياحة والترفيه بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي. وتتمثل حركة مخصص إنخفاض قيمة إستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٣٠,٥٧٥,٩٢١	٣٤,٠٢٨,١٦٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٥٨٤,٢٠٤	٢,٩٧١,٨٣٤	المحمل خلال السنة
(١٣١,٩٥٩)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٤,٠٢٨,١٦٦	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١٢ - إستثمارات عقارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	أراضي طريق خريص القديم
٩,٤٥٩,٠٤٠	٩,٤٥٩,٠٤٠	أراضي طريق الشيخ جابر / المعيزيلة
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	أرض تبوك
١٤٩,٤٥٩,٠٤٠	١٤٩,٤٥٩,٠٤٠	
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨,١٢٠,١٦٠)	يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية *
١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	

* 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 :

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
١١,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٥٠,٠٠٠	١٣,١٢٠,١٦٠	المحمل خلال السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,١٢٠,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - أصول ثابتة

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ **	حاسب الي	اثاث وركبيات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات	مباني و تحسينات على مباني مستأجرة *	اراضي *
٣١٤,٨٤٨,٠٧٤	٤,١١١,٥٤٧	٨,١٧٤,٣٤٢	١٤,٦١٧,٣٤٣	٥,٧٣٢,٣١٨	١٠٣,٧٢٩,٩٧١	١٥٧,٥٠٢,٥٥٣	٢٠,٩٨٠,٠٠٠
١٢,٥٤٨,٤٠١	٤,٠٩٨,٠٨٤	٣٨٦,٢٩١	١,٤٨٤,٠٥٩	١,٢٤٤,٠٣٧	٣,٨١٠,٤٠٦	١,٥٢٥,٥٢٤	-
(١,٧٤٠,٤٦١)	(٤,١٣٣,٤٨٠)	(٣٤,٤٧٩)	(٢٣٠,١٦١)	(٧٦٩,٦٦٨)	(٧٠٦,٥٥٣)	-	-
٣٢٥,٦٥٦,٠١٤	٤,٠٧٦,١٥١	٨,٥٢٦,١٥٤	١٥,٨٧١,٢٤١	٦,٢٠٧,٠٨٧	١١٠,٦١٢,١٦٥	١٥٩,٣٨٣,٢١٦	٢٠,٩٨٠,٠٠٠
١٤٩,١٧٨,٦٨٠	-	٤,٦٠٣,١٥٧	٩,٢٨٥,٦٧٢	٣,٩٣٦,٥١٢	٧٠,٢٦١,٣٨٥	٦١,٠٩١,٩٥٤	-
١٥,٠٦٢,٧٢٣	-	١,٣٧٠,٢٦٥	١,١٠٦,٨٩٨	١,١١٦,٣٠٢	٦,٣٤٩,٦٤٣	٥,١١٩,٦١٥	-
(١,٥٦٨,٢٧٦)	-	(٤٠,٤٧٧)	(١٨٩,٨١٠)	(٦٧٠,٠٩٤)	(٦٦٣,٥٤٧)	(٤,٣٤٨)	-
١٦٢,٦٧٣,١٢٧	-	٥,٩٣٢,٩٤٥	١٠,٢٠٢,٧٦٠	٤,٣٨٢,٧٢٠	٧٥,٩٤٧,٤٨١	٦٦,٢٠٧,٢٢١	-
١٦٢,٩٨٢,٨٨٧	٤,٠٧٦,١٥١	٢,٥٩٣,٢٠٩	٥,٦٦٨,٤٨١	١,٨٢٤,٣٦٧	٣٤,٦٦٤,٦٨٤	٩٣,١٧٥,٩٩٥	٢٠,٩٨٠,٠٠٠
١٦٥,٦٦٩,٣٩٤	٤,١١١,٥٤٧	٢,٥٧١,١٨٥	٥,٢٣١,٦٧١	١,٧٩٥,٨٠٦	٣٣,٤٦٨,٥٨٦	٩٦,٤١٠,٥٩٩	٢٠,٩٨٠,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

* إن الأرض ومباني شركة الإحصاء للخدمات الطبية مرهونة وفقاً لإتفاقية القرض طويل الأجل الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية (إيضاح ١٦).
** تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف الخاصة بإنشاء مباني إضافية للمستشفى وسكن الموظفين بشركة الإحصاء للخدمات الطبية.
تم توزيع الإستهلاك المحمل خلال السنة على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
تكاليف الإيرادات	(بالريالات السعودية)
٧٠,٦٨٤,٢١٠	١١,٨٠٩,٩٤١
٣,٠٢٢,٤٧٢	٣,٢٥٢,٧٨٢
١٠,٠٩٠,٦٨٢	١٥,٠٦٢,٧٢٣

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

١٤ - موجودات غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في تكلفة برنامج الخدمات الطبية المستخدم بشركة الإحساء للخدمات الطبية، شركة تابعة بالإضافة إلى الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عملية تقييم الإستثمار في شركة الإحساء للخدمات الطبية. وتتمثل حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة فيما يلي:

٢٠١٥ (معدلة)	٢٠١٦	التكلفة
(بالريالات السعودية)		
٣,٧٧٥,٠٩٤	٣,٨٠٠,٠٩٤	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٠٠٠	٢١٩,٢٥١	إضافات خلال السنة
٣,٨٠٠,٠٩٤	٤,٠١٩,٣٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٩٧١,٥١١	١,٤٧٢,٦٢٦	<u>الإطفاء المتراكم</u>
٥٠١,١١٥	٦٨٦,٢٢٧	الرصيد في ١ يناير
١,٤٧٢,٦٢٦	٢,١٥٨,٨٥٣	المحمل خلال السنة
٢,٣٢٧,٤٦٨	١,٨٦٠,٤٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

١٥ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٦,١٨٠,٥١٠	٣٠,٤٥١	رواتب مستحقة
٥,٤٧٨,٤٨٧	٦,١٧٠,٩٣٩	أجازات وتذاكر سفر مستحقة
٣,٩٣٦,٥٣٥	١,٢٢٧,٢٥٣	أخرى
١٥,٥٩٥,٥٣٢	٧,٤٢٨,٦٤٣	

١٦ - قرض

حصلت إحدى الشركات التابعة، 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. تسدد الشركة المستحق من القرض سنويا بمبلغ وقدره ٤,١٣ مليون ريال. بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٨,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٣,٥١ مليون ريال سعودي).

تم عرض رصيد قرض وزارة المالية القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٥,٢٥٤,٥٤٣	٤,١٢٧,٢٧٢	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٨,٢٥٤,٥٣٣	٤,١٢٧,٢٦١	الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
١٣,٥٠٩,٠٧٦	٨,٢٥٤,٥٣٣	

١٧ - الزكاة

يتم تقديم إقرار زكوى موحد للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة وشركة الإحساء للصناعات الغذائية وشركة تطوير الإحساء للعقارات. تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

(أ) مخصصات الزكاة وضريبة الدخل:

تتمثل الحركة على مخصص الزكاة الشرعية فيما يلي.

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)		
٥,٧٧٧,٢٦١	١٧,٢٩١,٢١٥	الرصيد بداية السنة
٣,٤٩١,٨١٠	-	مخصص ناتج من إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ١-د)
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	المخصص المكون عن مطالبات زكوية عن السنوات السابقة
٧,٧١٤,٩٧٧	٧,٨٧٠,٨٠٧	المخصص المكون عن الزكاة المستحقة عن العام الحالي
(١٠,١٩٢,٨٣٣)	(٣٠,٠٧٤,٩١٠)	المسدد خلال السنة
١٧,٢٩١,٢١٥	٥,٥٨٧,١١٢	الرصيد في نهاية السنة

(ب) موقف الربوط الزكوية

شركة الإحساء للتنمية

بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٥م تلقت الشركة خطاب الربوط الزكوي النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠١٢م من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، 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 إحتسابه من قبل إدارة الشركة ومستشاري الشركة الزكويين عن تلك السنوات. ووفقاً للخطاب المستلم من الهيئة، فإن الشركة لها حق الاعتراض خلال ستون يوماً من تاريخ إستلام الخطاب. وعليه، فقد تقدم المستشار الزكوي للشركة بالإعتراض على مبلغ وقدره ٦١ مليون ريال سعودي من المطالبات الزكوية المذكورة في خطاب الربوط المشار إليه أعلاه وذلك بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٥م.

بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٦، استلمت الشركة التسوية النهائية الخاصة بالربوط الزكوي المذكور اعلاه والتي تلزم الشركة بدفع مبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي بدلا من ٨٢,٠٨ مليون ريال سعودي عن السنوات من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٢ علماً بأن الشركة قد قامت بدفع مبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي تمثل المبالغ الغير معترض عليها، وعليه فقد قامت الشركة بدفع مبلغ التسوية النهائية لانتهاء الربوط الزكوي عن تلك السنوات المذكورة. لا تزال السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(ج) موقف الربوط الزكوية

شركة الإحساء للصناعات الغذائية

يتم تقديم الإقرار الزكوي لشركة الإحساء للصناعات الغذائية ضمن القوائم المالية الموحدة والإقرار الزكوي الموحد لشركة الإحساء للتنمية بدءاً من عام ٢٠١٣م. أنهت شركة الإحساء للصناعات الغذائية الربوط الزكوية للفترات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م. لا يزال الربوط الزكوي للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٧م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م قيد الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة تطوير الإحساء للعقارات

يتم تقديم الإقرار الزكوي الأول لشركة تطوير الإحساء للعقارات ضمن الإقرار الزكوي الموحد لشركة الإحساء للتنمية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ("الشركة السعودية")

يتم تقديم الإقرار الزكوي للشركة السعودية ضمن الإقرار الزكوي الموحد لشركة الإحساء للتنمية بدءاً من عام ٢٠٠٧م على أساس نسبة الملكية الفعلية. أنهت الشركة اليابانية أقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٠٥م.

١٧ - الزكاة (تتمة)

(ج) موقف الربوط الزكوية

شركة الإحساء للخدمات الطبية

قدّمت شركة الإحساء للخدمات الطبية إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وحصلت على شهادة الزكاة والصالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٧.

بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٦ تلقت شركة الإحساء للخدمات الطبية الربط الزكوي النهائي عن السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ من الهيئة العامة للزكاة والدخل والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية اضافية بإجمالي مبلغ وقدره ١,٠٣ مليون ريال سعودي. وعليه فقد قامت الشركة بالإعتراض على خطاب الربط المشار اليه بعد سداد المبالغ غير المعترض عليها والبالغ قيمتها ١٥٧ ألف ريال سعودي.

١٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٥	٢٠١٦	
		الرصيد في بداية السنة
٨٠٢,٢٥٨	١٥,٨٠٤,٨٢٥	رصيد ناتج من إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ١-د)
١١,١٢٢,٤٦٠	-	المحمل خلال السنة
٤,٨٥٢,٥٨٤	٤,٨٩٣,٦٧٥	المسدد خلال السنة
(٩٧٢,٤٧٧)	(٢,٩٣٠,٨٤٥)	الرصيد في نهاية السنة
١٥,٨٠٤,٨٢٥	١٧,٧٦٧,٦٥٥	

١٩ - إيرادات محفظة إستثمارات وإيرادات إستثمارية أخرى

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
		إيرادات ناتجة عن عمليات متاجرة على محفظة إستثمارات
٢,١٣٢,٣٩٥	٢,١٢٨,٠٧٩	إيرادات إستثمار في ودائع بنكية
-	٤١٣,١٩١	إيرادات إستثمارية أخرى
٤٥,٦٩٤	-	
٢,١٧٨,٠٨٩	٢,٥٤١,٢٧٠	

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
		إيرادات أخرى *
٢٥٠,٠٠٠	-	مصاريف عمومية وإدارية**
(٦٨,٧٠١)	(١,٧٨١,٥٥٢)	
١٨١,٢٩٩	(١,٧٨١,٥٥٢)	

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

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

٢١ - (خسارة) / ربحية السهم

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

وقد تمثل نصيب السهم من (الخسائر) و الأرباح فيما يلي:

٢٠١٥ (معدل)	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
٥٢,٠٨٥,٧١٨	(٣٢,٥٩٥,٥٤١)
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٦	(٠,٦٧)

صافي (خسارة) / ربح السنة العائدة لمساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

(خسارة) / ربحية السهم الأساسي من صافي (خسارة) / ربح السنة

٢٠١٥ (معدل)	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
٥١,٩٠٤,٤١٩	(٣٠,٨١٣,٩٨٩)
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٦	(٠,٦٣)

صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات

٢٠١٥ (معدل)	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
(٤,٢٨١,٣٩٦)	(٨,١٩١,٩٤٤)
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٩)	(٠,١٧)

خسائر التشغيل

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

خسارة السهم الأساسي من خسائر التشغيل

٢٠١٥ (معدل)	٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	
١٨١,٢٩٩	(١,٧٨١,٥٥٢)
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٤	(٠,٠٤)

صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات غير المستمرة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات غير

٢٢ - احتياطي إستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة

يتمثل الاحتياطي في الفرق بين المبلغ المسدد لاقتناء حصص إضافية في شركة الإحساء للخدمات الطبية، شركة تابعة، لاحقاً لعملية الاستحواذ وقيمتها العادلة في تاريخ عملية الإستحواذ وفقاً لتقديرات إدارة الشركة (إيضاح ١).

٢٣ - توزيعات أرباح مستلمة

تتمثل توزيعات الأرباح المستلمة بشكل رئيسي في مبلغ ٢,٤٢٦,٠٢٦ ريال سعودي في ٢٠١٦ م (٢٠١٥: ٢٧,٦٨٩,٢٥٧ ريال سعودي) والذي يمثل توزيعات أرباح من الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران.

شركة الإحساء للتنمية - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 الإحساء للخدمات الطبية وقطاع الإستثمار في شركة الإحساء للتنمية. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية (بالريالات السعودية)	قطاع الإستثمار	الإجمالي
أصول ثابتة	٦,٦٢٤,٢٠٥	١٥٥,٦٠١,١٢٦	٧٥٧,٥٥٦	١٦٢,٩٨٢,٨٨٧
إيرادات النشاط	١١,٤٦٦,٧٢٩	١٨٠,٤٦٠,٢٨٦	-	١٩١,٩٢٧,٠١٥
تكلفة الإيرادات	(١٠,٣٠٤,٣٣٢)	(١٣٥,٢٩٨,٧٧١)	-	(١٤٥,٦٠٣,١٠٣)
مجمّل الربح	١,١٦٢,٣٩٧	٤٥,١٦١,٥١٥	-	٤٦,٣٢٣,٩١٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
أصول ثابتة	٦,٨٦٦,١٣٢	١٥٨,٢٩٦,٢٨١	٥٠٦,٩٨١	١٦٥,٦٦٩,٣٩٤
إيرادات	١٠,٩١٣,٨٣٩	١٣٩,٦٤٩,٦٢٨	-	١٥٠,٥٦٣,٤٦٧
تكلفة الإيرادات	(٩,١٩٩,٨٢١)	(١٠٢,٩٥٠,٥٦٥)	-	(١١٢,١٥٠,٣٨٦)
مجمّل الربح	١,٧١٤,٠١٨	٣٦,٦٩٩,٠٦٣	-	٣٨,٤١٣,٠٨١

٢٥ - مصاريف عمومية و إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
		(بالريالات السعودية)
٣٠,١٩٣,٨٢٥	٣٨,٧٣٣,٧١١	تكاليف موظفين
٣,٠٢٢,٤٧٢	٣,٢٥٢,٧٨٢	إستهلاك
١,٧٥٩,٨٢١	١,٦٨٣,٦٢٠	علاقات عامة
١,٤٥٧,٠٤٢	٢,٩٩٨,٨١٩	أتعاب مهنية
٤٣٥,٦١٥	٣٦١,٣٨٣	إيجارات
٢٨٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	غرامات
١٣٥,٩٧٠	١٦٤,٥٠٠	مصاريف وبدلات حضور مجلس الإدارة
٢,٥٢٥,٥٨٥	٥,٩٣٥,١٢٠	أخرى
٣٩,٨١٠,٣٣٠	٥٣,٢٦٩,٩٣٥	

٢٦ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
		(بالريالات السعودية)
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٨٨٤,١٤٧	١,٢٤٥,٩٢١	أخرى
٢,٨٨٤,١٤٧	١,٢٤٥,٩٢١	

٢٧ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
		(بالريالات السعودية)
٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٧,٣٣١	متحصلات من ديون مشطوبة
١,٧٢٩,٤٠٥	٢,٣٢٩,٦٠٨	إيجارات للغير
١,٥٣٥,١٢١	١,٩٧٠,٧٤٣	دعم صندوق الموارد البشرية
٤٩٧,٩٥٤	٦٠٨,٣٥٩	إيراد وجبات
١٣١,٩٥٩	-	مخصص انخفاض إستثمارات إنتفي الغرض منه (إيضاح ٢-١١)
-	٢,٦٦٧,٣٨٥	مستحقات إنتفي الغرض منها
٦٧٨,٢٧٢	٣,١٩٨,٩٢٢	أخرى
٧,٠٧٢,٧١١	١٠,٨٦٢,٣٤٨	

٢٨ - إيرادات من عميل رئيسي

نتجت إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من قيمة الخدمات الطبية المقدمة لشركة أرامكو السعودية والبالغة ١٠٤,٦ مليون ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٥٥٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

٢٩ - 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. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٣٠ - 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 ماعدا 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 مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ 1,382,723 ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٨٨٦,٤٥١ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت إلزامات المجموعة عن عقود إيجارات تشغيلية قائمة غير قابلة للإلغاء مبلغاً وقدره ١,١٦٣,٨٥٠ ريال سعودي.

٣١ - اللتزامات وإرتباطات

الدعاوي القضائية

١- توجد قضية ضد الشركة مقامة من طرف ثالث يطالب الشركة بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي كأتعاب 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.

٣٢ - الأدوات المالية

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

مخاطر الإنتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الإنتمان. 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 المقدرة.

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 بالإلتزامات 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 جوهرياً. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية إلتزام ما بين أطراف راغبة 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 وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٣ - أرقام المقارنة

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

٣٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٧م الموافق ٧ جمادي الآخر ١٤٣٧هـ.