

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(غير مدققة)

مع تقرير فحص مراجع الحسابات

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٢-١	تقرير فحص مراجع الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مدققة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

### نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الإحساء للتنمية ( شركة مساهمة سعودية ) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المشار اليهم مجتمعين بالمجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٢) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسئولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

### فقرة الملاحظات

كما هو مبين بالإيضاح رقم (١ - د) وحيث انه قد تحققت السيطرة للمجموعة على شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥م وقد تم اثبات القيمة العادلة الأولية للشركة التابعة بذلك التاريخ، على أن يتم تقييم موجودات والتزامات الشركة التابعة خلال فترة لانتجاوز عام من تاريخ تحقق السيطرة ، إلا انه لم يتم الانتهاء من تقييم موجودات و التزامات الشركة التابعة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وذلك خلافاً للمتطلبات المنصوص عليها في المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### نتيجة الفحص المحدود:

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تامة

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المرفقة لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، الذي يشير أن الشركة قد استلمت في ١٣ أغسطس ٢٠١٥م الربط النهائي الزكوي والضريبي من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠١٢م، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية إضافية بإجمالي ٨٢ مليون ريال سعودي. هذا وقد قامت الشركة بتكوين مخصص عن تلك المطالبات بقيمة ١٠,٥ مليون ريال سعودي وذلك وفقاً للدراسة المقدمة من المستشار الزكوي والضريبي للشركة والتي بمقتضاها أيضاً قامت الشركة بالاعتراض على مبالغ زكوية وضريبية إضافية من واقع الربط النهائي الزكوي المشار إليه أعلاه متضمنة مبلغ ٧١,٨ مليون ريال سعودي.

PKF البسام والنمر  
المحاسبون المتحالفون



إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)  
١٢ رجب ١٤٣٧ هـ  
١٩ أبريل ٢٠١٦ م

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مدققة) معدلة	٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١٤٥,٤٤٩,٥٠٩	١٥٤,٨٢٧,٢٢٧		نقد وما في حكمه
٤٨,٧٨٨,٩٨٨	٨٤,٤٤٤,٨١٠		ذمم مدينة، بالصفافي
١٧,٩٣١,٧٧١	١٨,٣٠٣,٣٣١		مخزون ، بالصفافي
١٠,٣٥٩,٢٩٠	٧,٣٢٠,٨٩٦		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١٧,٦٧٠,٩٦٠	-		أراضى معدة للبيع
٢,١٨٦,٦٠٧	٣٤٨,٢٦٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٥٣٦	١٠,٥٣٦		أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٤٢,٣٩٧,٦٦١	٢٦٥,٢٥٥,٠٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٢٠,٣٩٢,٦٩٨	١١٩,٨٢٢,٣٥٤	٥	إستثمارات متاحة للبيع
١٣٦,٨٩٦,٥٤٠	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠		إستثمارات في أراضي وصندوق عقاري
١٣٦,٠٥٥,٤٧١	١٤١,٥٥٧,٥٠٢		أصول ثابتة
٧٨٠,٥٨٤	٦٦٤,١٨٠		موجودات غير ملموسة
٣,٥٧٣,٤٥٨	٣,٥٧٣,٤٥٨	٤و	شهرة
٣٩٧,٦٩٨,٧٥١	٤٠٠,٠٧٦,٥٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٤٠,٠٩٦,٤١٢	٦٦٥,٣٣١,٥٩٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة
٢١,١٢٩,٥٤١	٢٨,٨٥٣,٨٢١		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٣٦٠,٩٥٣	١٦٥,٧٣٢		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٤,١٢٧,٢٧٢	٤,٢٥٤,٥٤٣	٦	مخصص الزكاة الشرعية
١٠,٩٣٥,٠٥٦	١٢,٠٧٦,٨٣٢	٧	مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
-	٣,٣٧٦,٦٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩,٥٥٢,٨٢٢	٤٨,٧٢٧,٥٥٠		مطلوبات غير متداولة
			قرض طويل الأجل
١٢,٣٨١,٨٠٥	٨,٢٥٤,٥٣٣	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,١٤٧,٦٥٥	١٦,٤١٣,٤٢٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٥٢٩,٤٦٠	٢٤,٦٦٧,٩٦١		إجمالي المطلوبات
٦٤,٠٨٢,٢٨٢	٧٣,٣٩٥,٥١١		حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
			رأس المال
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٤٧٤,٢٥٧	٤,١٩٧,١٩٥		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
(٨,٧٦٥,٣٣١)	٢٢,٣٥١,٥٣٠		إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
-	(١,٤٠٦,٧٧٠)		أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
١٦,٦٤٩,٤٤٨	-		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٩٨,٣٥٨,٣٧٤	٥١٥,١٤١,٩٥٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٧,٦٥٥,٧٥٦	٧٦,٧٩٤,١٣٣		إجمالي حقوق الملكية
٥٧٦,٠١٤,١٣٠	٥٩١,٩٣٦,٠٨٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٦٤٠,٠٩٦,٤١٢	٦٦٥,٣٣١,٥٩٩		

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجز الموحدة من صفحة (١) إلى صفحة (١٨) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٦ م الموافق ١٢ رجب ١٤٣٧ هـ 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 العفالق  
رئيس مجلس الإدارة

نعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجز الموحدة.

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	
٩,٥١١,٧٦٣	٤٩,٦١٣,٩٦٨	الإيرادات
(٦,٨٥٥,٤٥٢)	(٣٦,١٦١,٩٥٧)	تكلفة الإيرادات
٢,٦٥٦,٣١١	١٣,٤٥٢,٠١١	مجمل الربح
(٣,١٩٦,٣٣٧)	(١٣,٦٣٦,٢٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٦,٨٢٨)	(٢٦٩,٠١٨)	مصروفات بيع وتوزيع
٩٧٧,٦٢٦	٦٨٣,٥٧٦	توزيعات أرباح مستلمة
١٣٠,٧٧٢	٢٣٠,٢٩١	ربح التشغيل
٣,٢٨٧,٦٩٨	-	إيرادات بيع استثمارات متاحة للبيع
٢,١٣٢,٣٩٥	-	إيرادات محفظة استثمار وإيرادات استثمارية أخرى
٩٧٣,١٣٨	-	نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة قبل السيطرة عليها
-	(١,٤٧١,٨٣٤)	الإنخفاض في استثمارات متاحة للبيع
(٨١٢,٥٠٠)	-	الإنخفاض في قيمة استثمارات في أراضي
٢٦٤,٩٨٢	١,٩٠٦,٩٧٧	إيرادات أخرى
٥,٩٧٦,٤٨٥	٦٦٥,٤٣٤	صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
٥٠٠,٠٠٠	-	الربح الناتج من العمليات غير المستمرة
٦,٤٧٦,٤٨٥	٦٦٥,٤٣٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية للفترة
٤,٩٧٦,٤٨٥	(٨٣٤,٥٦٦)	صافي (خسارة) ربح الفترة
٤,٢٤٢,٥٥٦	(٢,٣٨٩,٦٠٣)	صافي الربح العائد من:
٥٠٠,٠٠٠	-	المساهمون - (خسارة) ربح عمليات مستمرة
٤,٧٤٢,٥٥٦	(٢,٣٨٩,٦٠٣)	المساهمون - ربح عمليات غير مستمرة
٢٣٣,٩٢٩	١,٥٥٥,٠٣٧	المساهمون
٤,٩٧٦,٤٨٥	(٨٣٤,٥٦٦)	الحصص غير المسيطرة
		صافي (خسارة) ربح الفترة
٠,٠٩٧	(٠,٠٤٩)	٨ نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة
٠,١٢٢	(٠,٠٤٩)	٨ نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة
٠,٠٠٣	٠,٠٠٥	٨ من العمليات المستمرة
٠,٠١٠	-	٨ نصيب السهم الأساسي والمخفض من ربح التشغيل
		٨ نصيب السهم الأساسي والمخفض من ربح الفترة من العمليات غير المستمرة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

أحمد بن محمد  
مدير عام

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	
٦,٤٧٦,٤٨٥	٦٦٥,٤٣٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
		صافي ربح الفترة قبل الزكاه الشرعية
		تعديلات على :
		إستهلاك
٦٦٣,٩٤٧	٣,٢٦٥,٥٢٣	خسائر بيع أصول ثابتة
-	٢٦,٥٩٤	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٣,٢٨٧,٦٩٨)	-	نصيب الشركة من أرباح شركة تابعة (شقيقة سابقا)
(٩٧٣,١٣٨)	-	الإنخفاض في قيمة إستثمارات في أراضي
٨١٢,٥٠٠	-	الإنخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع
-	١,٤٧١,٨٣٤	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٩,٧٩٨	٦١,٠٠٢	أرباح متاجرة إستثمارات في أوراق مالية
(٢,١٣٢,٣٩٥)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(٩٧٧,٦٢٦)	(٦٨٣,٥٧٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣١,٢٥٩	١,١٩٨,١٤٦	
٨٢٣,١٣٢	٦,٠٠٤,٩٥٧	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		ذمم مدينة
		مخزون
٣,٧٨٩,٨٣٩	٢,٥٦٥,٦٠٨	مدفوعات مقدّمة وموجودات متداولة أخرى
٤٣٢,٥١٦	(٢٣٧,٨٦١)	صافي تغيير الأصول والإلتزامات المحتفظ بها لغرض البيع
٣,٦٧٥,٤٤٠	(١,٠٦٤,٣٠٢)	ذمم دائنة
(١٠,٥٣٦)	-	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٦١,٢٦٠	١٣,٥٢٣,٣١٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٧٥,٧٢٥)	(١٥,٤٢٩,٨٠٠)	الزكاة الشرعية المدفوعة
(٢٠,٣٥٥)	(٥٨٩,٥٤٣)	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٧٥٤)	(٦,٧١٤,٣٨٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
٨,٦١٨,٨١٧	(١,٩٤٢,٠١٠)	مشتريات أصول ثابتة
		مشتريات موجودات غير ملموسة
(٤٧٨,٠١٢)	(١,٧٤٢,٣٣٢)	المسدد لشراء حصص شركة تابعة (شقيقة سابقا)
-	(٩٩,٢٥٠)	صافي التغير في قيمة إستثمارات في أوراق مالية
(١٧,٣٤١,١٣٤)	-	توزيعات أرباح مستلمة
٢,١٣٢,٣٩٥	-	صافي التغير الناتج عن استحواذ شركة تابعة
٩٧٧,٦٢٦	٦٨٣,٥٧٦	المسدد لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦,٩٣٧,٦٦١	-	المتحصل من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٨,٩٣٦,٥٣١)	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
١٠,١٩٠,٢٧٢	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٥١٧,٧٢٣)	(١,١٥٨,٠٠٦)	المسدد من قروض طويلة الأجل
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,١٠١,٠٩٤	(٤,١٠٠,٠١٦)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤٣,٣٤٨,٤١٥	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٤٥,٤٤٩,٥٠٩	١٥٤,٨٢٧,٢٢٧	معاملات غير نقدية
٦,٨٠٨,٣١١	-	التغير في أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	أرباح غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع	احتياطي إقتناء على حصص إضافية في شركة تابعة	أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)		إحتياطي نظامي	رأس المال
					أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي		
٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩	-	٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩	٩,٨٤١,١٣٧	-	(١١,٥٩٣,٢٥٨)	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مدقق) كما تم عرضه سابقاً
(١,٤٤٠,٣٧٢)	-	(١,٤٤٠,٣٧٢)	-	-	(١,٤٤٠,٣٧٢)	-	-	تعديلات فترات سابقة (إيضاح ٤)
٤٨٦,٨٠٧,٥٠٧	-	٤٨٦,٨٠٧,٥٠٧	٩,٨٤١,١٣٧	-	(١٣,٠٣٣,٦٣٠)	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م - معدل (مدقق)
٤,٩٧٦,٤٨٥	٢٣٣,٩٢٩	٤,٧٤٢,٥٥٦	-	-	٤,٧٤٢,٥٥٦	-	-	صافي ربح الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م ما يخص حقوق الحصص غير المسيطرة من شركة تابعة مستحوذ عليها خلال الفترة المحول للاحتياطي النظامي
٧٧,٤٢١,٨٢٧	٧٧,٤٢١,٨٢٧	-	-	-	(٤٧٤,٢٥٧)	٤٧٤,٢٥٧	-	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٦,٨٠٨,٣١١	-	٦,٨٠٨,٣١١	٦,٨٠٨,٣١١	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مدقق)
٥٧٦,٠١٤,١٣٠	٧٧,٦٥٥,٧٥٦	٤٩٨,٣٥٨,٣٧٤	١٦,٦٤٩,٤٤٨	-	(٨,٧٦٥,٣٣١)	٤٧٤,٢٥٧	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مدقق) كما تم عرضه سابقاً
٥٩١,٢٩٥,٣٦٥	٧٥,٢٣٩,٠٩٦	٥١٦,٠٥٦,٢٦٩	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	٢٣,٢٦٥,٨٤٤	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	تعديلات فترات سابقة (إيضاح ٤)
١,٤٧٥,٢٨٩	-	١,٤٧٥,٢٨٩	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م - معدل (مدقق)
٥٩٢,٧٧٠,٦٥٤	٧٥,٢٣٩,٠٩٦	٥١٧,٥٣١,٥٥٨	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	٢٤,٧٤١,١٣٣	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي (خسارة) ربح الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(٨٢٤,٥٦٦)	١,٥٥٥,٠٣٧	(٢,٣٨٩,٦٠٣)	-	-	(٢,٣٨٩,٦٠٣)	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مدقق)
٥٩١,٩٣٦,٠٨٨	٧٦,٧٩٤,١٣٣	٥١٥,١٤١,٩٥٥	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	٢٢,٣٥١,٥٣٠	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

محمد بن عبد العزيز

محمد بن عبد العزيز

محمد بن عبد العزيز



شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة 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: ٢٧٢٦  
الإحصاء - ٣١٩٨٢  
المملكة العربية السعودية

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

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسئولية محدودة	السعودية	١٠٠٪
شركة الإحصاء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسئولية محدودة	السعودية	١٠٠٪
شركة تطوير الإحصاء للعقارات (ج)	شركة ذات مسئولية محدودة	السعودية	١٠٠٪
شركة الإحصاء للخدمات الطبية (د)	شركة ذات مسئولية محدودة	السعودية	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 والموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٠ م، ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تجديد السجل التجاري حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما في ٩ أكتوبر ٢٠٠٦ م، قرر الشركاء اليابانيون في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (شركة مارويبي 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.

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

ب - شركة الإحصاء للصناعات الغذائية

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

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

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)  
١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

ج - شركة تطوير الإحساء للعقارات

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

د - شركة الإحساء للخدمات الطبية

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

تحققت السيطرة للشركة على شركة الإحساء للخدمات الطبية وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصة إضافية في الشركة التابعة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ وقدرها ١٣,٣٠٦ حصة ليبلغ نسبة الحصة المملوكة للشركة ٥٠,١٢٪ فيما يمثل عملية إستحواذ على مراحل. وعليه فقد بدأ توحيد القوائم المالية لشركة الإحساء للخدمات الطبية ضمن القوائم المالية للمجموعة. بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥ م، تم شراء ٥,٢٣٥ حصة إضافية خلال عام ٢٠١٥ م ليبلغ إجمالي الحصة المملوكة للشركة ٥٣,٦١ ٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

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 ٢٠١٦ م بتكليف الإدارة التنفيذية لتعيين مقيم من إحدى بيوت الخبرة الموثوق بها في هذا المجال لتقييم موجودات والتزامات شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) على أن يتم الإنتهاء من عملية التقييم وما يترتب عليها من معالجات محاسبية قبل نهاية الفترة المسموح بها وذلك خلال فترة لا تتجاوز عام من تاريخ الإستحواذ. قامت الإدارة خلال الفترة بتعيين مقيم للشركة التابعة الا انه لم يتم الإنتهاء بتقييم موجودات والتزامات الشركة التابعة حتى تاريخ الإستحواذ. إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، وذلك خلافا للمتطلبات المنصوص عليها في المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ذات الصلة، وسوف يتم ادراج القيم العادلة النهائية لموجودات والتزامات الشركة التابعة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة حال الانتهاء من عملية التقييم. وفيما يلي بيان بالموجودات والمطلوبات المكتناه عليها في تاريخ الإستحواذ:

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

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

وقد نتج عن ذلك الإستحواذ شهرة وتم إحتسابها كما يلي:

١٦ مارس ٢٠١٥	
٦٤,٠٢٦,٦٧٢	القيمة العادلة الأولية للإستثمار القائم في تاريخ الإستحواذ (نسبة الملكية ٤١,٢٥٪) (معدل)
١٧,٣٤١,١٣٤	المدفوع نقداً مقابل الحصص الإضافية المكتتاه في تاريخ الإستحواذ (شراء نسبة ملكية ٨٧.٨٪)
٨١,٣٦٧,٨٠٦	
(٧٧,٧٩٤,٣٤٧)	القيمة العادلة الأولية
٣,٥٧٣,٤٥٩	الشهرة الأولية الناتجة عن عملية الإستحواذ

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

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

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

بالريال السعودي	
٦١,٥٤٨,٢٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م
١,٤٧٥,٢٩٠	التعديل على قيمة الإستثمار (إيضاح ٤)
٩٧٣,١٣٧	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة قبل الإستحواذ
٦٤,٠٢٦,٦٧٢	رصيد الإستثمار في الشركات الزميلة قبل الإستحواذ

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(ب) أسس القياس

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) إستخدام الحكم والتقدير

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة متوفرة 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 الفترة.

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 المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه العقارات وفيما إذا كانت هذه العقارات تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها المجموعة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات 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 التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

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

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم  
الأدلة الموضوعية التي 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.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس توحيد القوائم المالية

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

لقد تم إستيعاب كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما يتم  
إستيعاب 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 الفترة والتي لاتزال المعلومات المالية عن القيم  
العادلة واللازمة لإتمام عملية المحاسبة عن الإستحواذ عليها بشكل دقيق من تاريخ الإستحواذ غير مكتملة، فقد تم المحاسبة عنها بشكل  
تقديري حتى تاريخه.

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

٣-٢ النقد وما في حكمه

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

٣-٣ ذمم مدينة

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٤ مخزون

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

#### ٣-٥ 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 الفترة 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.

#### ٣-٦ 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 بإستخدام 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 الأولية الموجزة الموحدة حصة الشركة في الأرباح المصروفات وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ 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 التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

#### ٣-٧ 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 وتراكيبات ومعدات مكتبية	٣ - ١٠
السيارات	٤
آلات	١٠
حاسب آلي	٤

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ موجودات غير ملموسة

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

٣-٩ الإنخفاض في قيمة الموجودات

الأصول المالية

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

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

وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الإسترادية من تلك الأصول، وتتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدمية 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 الفترة المالية يتم قياس خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة الأخرى السابق تحميلها من فترات سابقة للتأكد من كفايتها. وفي حالة وجود مؤشرات على إنخفاض قيمة الإنخفاض أو زواله، يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة وذلك في حالة تغير التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة 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.

٣-١٠ إستثمارات عقارية

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

٣-١١ ترجمة العملات الأجنبية

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

٣-١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل 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.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٣ 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.

#### ٣-١٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلزام 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 فترة المالية، أخذاً بعين الاعتبار 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 متوقعاً إسترداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

#### ٣-١٥ التحقق من الإيرادات

##### إيرادات بيع البضائع

يتم تسجيل الإيرادات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء ويتم ذلك فقط عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى العملاء وتقيد بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند تحقق جميع المتطلبات التالية:
- قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية البضائع للمشتري.
- لا تمتلك الشركة أي تدخل إداري مستمر بالدرجة المرتبطة عادة بملكية البضاعة ولا تملك سيطرة فعالة على البضائع المباعة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن التوقع بشكل موثوق منه أن منافع إقتصادية ستندفق للشركة.
- إمكانية إحتماب التكاليف المتحملة والتي ستتحملها الشركة من هذه المعاملات بشكل موثوق.

##### إيرادات الخدمات

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

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق.

#### ٣-١٦ المصروفات

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

#### ٣-١٧ التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة 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.



شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٨ ربحية السهم

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

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

يتم المحاسبة عن إندماج الأعمال باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتناة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكيدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المتكيدة والمفترض تحملها في عمليات إندماج الأعمال مبدئياً 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 والالتزامات، يتم تصنيفها كشهرة، ويتم مراجعة الإنخفاض في قيمة تلك الشهرة سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للإنخفاض. ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في قيمة الشهرة.

#### ٣-٢٠ الزكاة الشرعية

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

### ٤ - تعديلات فترات سابقة

(أ) خلال عام ٢٠١٤م تلقت شركة الإحساء للخدمات الطبية (الشركة) (شركة تابعة) 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 ٣,٤٩١,٨١٠ ريال سعودي. لم تقم الشركة بإثبات هذا الفرق بدفاتها خلال سنة ٢٠١٤م وقامت بإثباته بالدفاتر في عام ٢٠١٥م بعد السداد الفعلي للمبلغ للمصلحة. وبما أن شركة الإحساء للخدمات الطبية كانت مسجلة بدفاتها المجموعة كشركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م فقد تم إثبات نصيب المجموعة من أرباح هذه الشركة والبالغ قيمته مبلغ وقدره ٥,٢٣٠,١٤٤ ريال سعودي بدون الأخذ في الاعتبار مصروف الزكاة الواجب إثباته. لذا فقد قامت الإدارة بإعادة احتساب نصيب المجموعة من أرباح سنة ٢٠١٤م المعدلة وتأثير أرقام المقارنة للعام الحالي بالفرق الواجب إثباته بدفاتها المجموعة والبالغ ١,٤٤٠,٣٧٢ ريال سعودي.

(ب) 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 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م.

#### أثر التعديلات على الأرصدة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
بالنقص	بالزيادة	بالنقص	بالزيادة
-	-	-	١,٤٤٠,٣٧٢
-	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩
-	-	-	٣,٤٩١,٨١٠
-	-	-	٣٠٩,٧٢٤



شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٥ - إستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ مارس فيما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٣٦,٧٤٣,٠٨٥	-
٨٣,٦٤٩,٦١٣	١١٩,٨٢٢,٣٥٤
١٢٠,٣٩٢,٦٩٨	١١٩,٨٢٢,٣٥٤

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

١٥ - إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بسوق الأوراق المالية:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		نسبة الملكية	
القيمة السوقية العادية	التكلفة	القيمة السوقية العادية	التكلفة	%	%
٣٦,٧٤٣,٠٨٥	٢٠,٠٩٣,٦٣٦	-	-	١,٦٧	-

شركة تكوين المتطورة للصناعات

تتمثل الحركة على الإستثمارات المتاحة للبيع للأسهم المدرجة بسوق الأسهم السعودية في ٣١ مارس فيما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٧,٩٠٠,٨١٧	-	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٩٣٦,٥٣٤	-	إضافات
٩,٩٨١,٧٣٤	-	التغير في القيمة العادية
(٦,٩٠٢,٥٧٥)	-	إستيعادات
(٣,١٧٣,٤٢٥)	-	أرباح بيع محققة
٣٦,٧٤٣,٠٨٥	-	الرصيد كما في ٣١ مارس

٢٥ - إستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية:

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

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		نسبة الملكية %		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	%	%	
٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٠,٤٢	٠,٤٢			الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	٥			الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران
٢٩,١٣١,٥٣٤	٧٠,٢٢٨,٣٥٤	١,٣٦	١,٣٦			شركة التصنيع وخدمات الطاقة**
١٥,٨١٠,٠٠٠	١٥,٨١٠,٠٠٠	٥,١٠	٥,١٠			الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٣,٧٨٤,٠٠٠	٣,٧٨٤,٠٠٠	٧,٥٧	٧,٥٧			شركة الإحساء للسياحة والترفيه
١١٤,٢٢٥,٥٣٤	١٥٥,٣٢٢,٣٥٤					
(٣٠,٥٧٥,٩٢١)	(٣٥,٥٠٠,٠٠٠)					مخصص إنخفاض إستثمارات *
٨٣,٦٤٩,٦١٣	١١٩,٨٢٢,٣٥٤					

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

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

وتتمثل حركة مخصص إنخفاض إستثمارات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٠,٥٧٥,٩٢١	٣٤,٠٢٨,١٦٦	الرصيد في ١ يناير
-	١,٤٧١,٨٣٤	المحمل خلال الفترة
٣٠,٥٧٥,٩٢١	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦ - قرض طويلة الأجل

حصلت شركة الإحساء للخدمات الطبية على قرض طويل الاجل في السنوات السابقة من وزارة المالية بمبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي . ان القرض مضمون مقابل بعض موجودات الشركة. تسدد الشركة المستحق من القرض سنويا ٤,١٣ مليون ريال . بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ١٢,٥ مليون ريال سعودي ( مارس ٢٠١٥م: ١٦,٥ مليون ريال سعودي)

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م
٤,١٢٧,٢٧٢	٤,٢٥٤,٥٤٣
١٢,٣٨١,٨٠٥	٨,٢٥٤,٥٣٣
١٦,٥٠٩,٠٧٧	١٢,٥٠٩,٠٧٦

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

٧ - الزكاة الشرعية

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

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. في ٢٤ يناير ٢٠١٦م قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره ٦,٦٠١,٢١٤ ريال سعودي لحين الإنتهاء من التسوية النهائية مع مصلحة الزكاة والدخل. أما السنوات ٢٠١٣م و٢٠١٤م فإنها لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٨ - ربحية / خسارة السهم

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

٣١ مارس ٢٠١٥م	٣١ مارس ٢٠١٦م
٤,٧٤٢,٥٥٦	(٢,٣٨٩,٦٠٣)
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٩٧	(٠,٠٤٩)

صافي (خسارة) ربح الفترة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
(خسارة) ربح السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة

٣١ مارس ٢٠١٥م	٣١ مارس ٢٠١٦م
١٣٠,٧٧٢	٢٣٠,٢٩١
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٣	٠,٠٠٥

ربح التشغيل  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم الأساسي من ربح التشغيل

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩ - 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 مارس ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م وعن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦ م	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية	الإجمالي
أصول ثابتة	٧,٤١٦,٥٩١	١٣٤,١٤٠,٩١١	١٤١,٥٥٧,٥٠٢
إيرادات النشاط	٣,١٠١,٢٩١	٤٦,٥١٢,٦٧٧	٤٩,٦١٣,٩٦٨
تكلفة الإيرادات	(٢,٥٥٢,٨٤١)	(٣٣,٦٠٩,١١٦)	(٣٦,١٦١,٩٥٧)
مجمل الربح	٥٤٨,٤٥٠	١٢,٩٠٣,٥٦١	١٣,٤٥٢,٠١١
٣١ مارس ٢٠١٥ م			
أصول ثابتة	٤,٤٧٠,٢٤٦	١٣١,٥٨٥,٢٢٥	١٣٦,٠٥٥,٤٧١
إيرادات	٢,٥٩٠,٥٩٤	٦,٩٢١,١٦٩	٩,٥١١,٧٦٣
تكلفة الإيرادات	(١,٨١٥,٦٧٧)	(٥,٠٣٩,٧٧٥)	(٦,٨٥٥,٤٥٢)
مجمل الربح	٧٧٤,٩١٧	١,٨٨١,٣٩٤	٢,٦٥٦,٣١١

١٠ - الأدوات المالية

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

مخاطر الإنتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر 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 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 جوهري. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

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

١١ - أرقام المقارنة

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

١٢ - إعتدال القوائم الماليه

تم إعتدال القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٦ م الموافق ١٢ رجب ١٤٣٧ هـ.

أحمد العبدون  
مدير عام