

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

مع تقرير فحص مراجع الحسابات

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

نطاق الفحص المحدود

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الإحصاء للتنمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٣) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي 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، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

PKF البسام والنمر  
المحاسبون المتحالفون



إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٣)  
١٦ محرم ١٤٣٨ هـ  
١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة) (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٧٩,٠٧٨,٨٩٨	١٣٥,٨٨٦,٩٥٥		موجودات متداولة
-	١٢,٥٠١,٦٨٢		نقد وما في حكمه
٥٤,١٣٨,٤٢١	٦٥,٠١٥,٢١٤		إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
١٩,١٦٧,٥٥٠	١٧,٦٤٣,١٦٧		ذمم مدينة، بالصادفي
٩,٣٨٨,٤٠٩	٦,١٩٨,١٩٧		مخزون ، بالصادفي
١٧,٦٧٠,٩٦٠	-		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢,٢٨٨,٢٩٧	١,١٨٠,٥٨٨		أراضى معدة للبيع
١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨١,٧٤٣,٠٧١	٢٣٨,٥٣٦,٣٣٩		أصول محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٤,٢٠٩,١٧٧	١٢٦,٧٣٥,٩٥٤	٥	موجودات غير متداولة
١٣٥,٢٧١,٥٤٠	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠		إستثمارات متاحة للبيع
١٥٨,٩١٣,٨٩٥	١٦١,٠٠٩,٩٠٩		إستثمارات في أراضى وصندوق عقاري
٢,٤٦٤,٥٦٤	٢,٠٣٦,٨٥٢		أصول ثابتة
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	٤ و١	موجودات غير ملموسة
٤٠٢,٩٥٣,٨٥٤	٤٢٦,٣٣٦,٤٣٣		شهرة
٦٨٤,٦٩٦,٩٢٥	٦٦٤,٨٧٢,٧٧٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٠,٨٢٦,٣٢٦	١٢,٨٤٨,٥٦٨		ذمم دائنة
٧,٨٤٧,٣٦٩	٧,١٨٥,٢٥٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٢٥٤,٥٤٧	٣,٠٥٤,٥٤٣	٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٩,٧١٨,١٩١	٢١,٠٢٣,١٢٣	٧	مخصص الزكاة الشرعية
٣,٨١٥,٠٨٣	٣,٨٧٤,٠٧١		مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٤٨,٤٦١,٥١٦	٤٧,٩٨٥,٥٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨,٢٥٤,٥٣٣	٨,٢٥٤,٥٣٣	٦	قرض طويل الأجل
١٤,٢٧٠,٦٨٥	١٧,٥١٥,٩٤٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٥٢٥,٢١٨	٢٥,٧٧٠,٤٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٠,٩٨٦,٧٣٤	٧٣,٧٥٦,٠٣٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
-	٤,١٩٧,١٩٥		إحتياطي نظامي
٣٩,٤٥٨,٧٥٥	١٥,٦٣٦,٤٧٣		أرباح مبقاه
(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)		إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
-	(٨,٠٤٢,٥٧٠)		(خسائر) أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٥٢٩,٠١٦,٢٧٢	٥٠١,٣٤٨,٦١٥		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨٤,٦٩٣,٩١٩	٨٩,٧٦٨,١٢٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦١٣,٧١٠,١٩١	٥٩١,١١٦,٧٣٥		إجمالي حقوق الملكية
٦٨٤,٦٩٦,٩٢٥	٦٦٤,٨٧٢,٧٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من صفحة (١) إلى صفحة (١٨) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ الموافق ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

أ/ أحمد إبراهيم  
المدير المالي

د/ عادل بن أحمد بن يوسف الصالح  
الرئيس التنفيذي

م/ حاتم بن فهد بالغنيم  
رئيس مجلس الإدارة

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

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

إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الإيرادات	٤٥,٢٢٥,٥٠٩	٤٣,٢٩٨,٢٧٥	١٠٠,٣١٩,٩١٩	١٠٠,٣١٩,٩١٩
تكاليف الإيرادات	(٣١,٧٩٤,٧٤٥)	(٣٢,٤٧٤,٢٠٤)	(٧٤,٥٧٨,٥٢٣)	(٧٤,٥٧٨,٥٢٣)
مجمل الربح	١٣,٤٣٠,٧٦٤	١٠,٨٢٤,٠٧١	٢٥,٧٤١,٣٩٦	٢٥,٧٤١,٣٩٦
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣,٩٦٤,٨١٥)	(١٢,٣٠٠,٧١٧)	(٢٨,٦٥١,٥٢٢)	(٢٨,٦٥١,٥٢٢)
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٦٢,٦٩٩)	(٢٤٧,١٠٨)	(٨٥٨,٧٥٨)	(٨٥٨,٧٥٨)
خسارة التشغيل	(٧٩٦,٧٥٠)	(١,٧٢٣,٧٥٤)	(٣,٧٦٨,٨٨٤)	(٣,٧٦٨,٨٨٤)
توزيعات أرباح مستلمة	٨٧١,٢٢٥	١٧٨,٠٤٣	٢,٥٢٦,٠٢٦	٢,٥٢٦,٠٢٦
إيرادات بيع استثمارات متاحة للبيع	-	٢٧,٨٩٨,٥٠١	٣١,١٨٦,١٩٩	٣١,١٨٦,١٩٩
(خسائر) إيرادات محفظة استثمار وإيرادات استثمارية أخرى	(١,٢٥١,٧٧٠)	٤٠,٨٣٣	٢,١٧٣,٢٢٨	٢,١٧٣,٢٢٨
نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة قبل السيطرة عليها	-	-	٩٧٣,١٣٨	٩٧٣,١٣٨
الإنخفاض في استثمارات متاحة للبيع	-	-	-	-
الإنخفاض في قيمة استثمارات في أراضي	-	(٨١٢,٥٠٠)	(٢,٤٣٧,٥٠٠)	(٢,٤٣٧,٥٠٠)
أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة زميلة قبل السيطرة عليها	-	-	٢٤,٢١٤,٩٣٢	٢٤,٢١٤,٩٣٢
إيرادات أخرى	١,٤٣٥,٩١٧	١,٤٩٣,٠٦٦	٥,٦٨٧,٦٠٤	٥,٦٨٧,٦٠٤
صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة	٢٥٨,٦٢٢	٢٧,٠٧٤,١٨٩	٨٤,٥٤٩,٨٣٦	٨٤,٥٤٩,٨٣٦
(الخسارة) الربح الناتج من العمليات غير المستمرة	(١٢,٨٠٠)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية	٢٤٥,٨٢٢	٢٣,١٧٤,١٨٩	٨٤,٧٩٩,٨٣٦	٨٤,٧٩٩,٨٣٦
الزكاة الشرعية للفترة	(٢,٧٢٦,٤١٤)	(١٦,٥٥٠,١٤٥)	(١٩,٥٥٠,١٤٥)	(١٩,٥٥٠,١٤٥)
صافي (خسارة) ربح الفترة	(٢,٤٨٠,٥٩٢)	٦,٦٢٤,٠٤٤	٦٥,٢٤٩,٦٩١	٦٥,٢٤٩,٦٩١
صافي (الخسارة) الربح العائد الي:				
المساهمون - ربح عمليات مستمرة	(٢,٨٦٧,٢٨٩)	١١,٤٦٣,٥٧٣	٥٢,٢٤٢,٣٨٥	٥٢,٢٤٢,٣٨٥
المساهمون - (خسارة) ربح عمليات غير مستمرة	(١٢,٨٠٠)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
المساهمون	(٢,٨٨٠,٠٨٩)	٧,٥٦٣,٥٧٣	٥٢,٤٩٢,٣٨٥	٥٢,٤٩٢,٣٨٥
الحصص غير المسيطرة	٣٩٩,٤٩٧	(٩٣٩,٥٢٩)	١٢,٧٥٧,٣٠٦	١٢,٧٥٧,٣٠٦
صافي (خسارة) ربح الفترة	(٢,٤٨٠,٥٩٢)	٦,٦٢٤,٠٤٤	٦٥,٢٤٩,٦٩١	٦٥,٢٤٩,٦٩١
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة	(٠,٠٦)	٠,١٥	١,٠٧	١,٠٧
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة	(٠,٠٦)	٠,٢٣	١,٠٧	١,٠٧
نصيب السهم الأساسي والمخفض من خسارة التشغيل	(٠,٠٢)	(٠,٠٤)	(٠,٠٨)	(٠,٠٨)
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة من العمليات غير المستمرة	(٠,٠٠)	(٠,٠٨)	٠,٠١	٠,٠١



تعد الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدققة) (معدلة)	(غير مدققة)	
٨٤,٧٩٩,٨٢٦	(٢٤٥,٩٧٤)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
٢,٢٠٢,٠٩٥	١١,٣٧٦,٧٦٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
-	١,٣٥٥,٦٨٤	تعديلات على : إستهلاك
-	(١٥,٧١٨)	خسائر إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٣١,١٨٦,١٩٩)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
(٩٧٣,١٣٨)	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٢,٤٣٧,٥٠٠	-	نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة قبل السيطرة عليها
(٢٤,٢١٤,٩٣٢)	-	الإخفاض في قيمة استثمارات في أراضي
-	١,٤٧١,٨٣٤	أرباح تقييم استثمار في شركة زميلة قبل السيطرة عليها
٢١٩,٤٨٢	٢٩٠,٦١٧	الإخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٢,١٣٢,٣٩٥)	-	إطفاءات موجودات غير ملموسة
(٢٦,٥٢١,١١٩)	(٢,٤٢٦,٠٢٦)	أرباح متاجرة استثمارات في أوراق مالية
(١٣١,٩٥٩)	-	إيرادات توزيعات أرباح
٨٥,٨١٩	٣,٥٤٥,٢٧٢	مخصصات انتفى الغرض منها
٤,٣٦٩,٦٠٠	٢١,٩٩٥,٢٠٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤٧,٦٦٤)	٤٢٢,٣٠٣	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٢,٣٨٢,١٢٧	(٧٧٣,٩٢٦)	ذمم مدينة
٢,٤١١,٠١٧	٣٩٧,٤٤٩	مخزون
(١,٧٢٥,٧٥١)	(٢,٤٨١,٩٣٩)	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٣١,٩٧١	(٨,٤١٠,٢٧٣)	صافي التغير في الأصول والإلتزامات المحتفظ بها لغرض البيع
١١٣,٢٤٧	(١,٨٣٤,١٥٧)	ذمم دائنة
(١٠,٠٥٩,٣٦٠)	(١٢,٤١٨,٣٣٥)	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢,٠٦٠,١٧٧	١٢,٢٤٨,٧٨٣	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٠٧١,٩١٧)	(٦,٩١٨,٣٩٣)	الزكاة الشرعية المدفوعة
-	٢١٦,٨٣٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٣٤١,١٣٤)	-	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
٢,١٣٢,٣٩٥	(١٣,٨٥٧,٣٦٦)	مشتريات أصول ثابتة
٢٦,٥٢١,١١٩	٢,٤٢٦,٠٢٦	المتحصل من بيع أصول ثابتة
١,٥٠٣,٥٥٥	-	المسدد لشراء حصص شركة تابعة (شقيقة سابقاً)
(٢٩,٣٦٤,١٣٧)	(١٤,٩٥٦,١٧٠)	صافي التغير في قيمة استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٥٨,١٨٢,٤١٠	-	توزيعات أرباح مستلمة
٤٠,٥٦٢,٢٩١	(٣٣,٠٨٩,٠٧١)	صافي التغير الناتج عن استحواذ شركة تابعة
(٦,٨٩١,٩٨٥)	-	المسدد لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	المتحصل من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٦,٨٩١,٩٨٥)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
٣٥,٧٣٠,٤٨٣	(٢٣,٠٤٠,٢٨٨)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٤٣,٣٤٨,٤١٥	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	المبلغ المسدد للإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة بالزيادة عن القيمة الاسمية
١٧٩,٠٧٨,٨٩٨	١٣٥,٨٨٦,٩٥٥	المسدد من قروض طويلة الأجل
٦٣,٠٢٦,٣١٧	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢,٦٨٨,٦٠١	(٨,٠٤٢,٥٧٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
		أصول والإلتزامات شركة مستحوذ عليها
		التغير في أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

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



شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(المبلغ مدرجة بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	أرباح غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع	احتياطي إقتناء على حصص إضافية في شركة تابعة	أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩	-	٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩	٩,٨٤١,١٣٧	-	(١١,٥٩٣,٢٥٨)	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (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 - معدل (مدقق)
٦٥,٢٤٩,٦٩١	١٢,٧٥٧,٣٠٦	٥٢,٤٩٢,٣٨٥	-	-	٥٢,٤٩٢,٣٨٥	-	-	صافي ربح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(٤٤٢,٤٨٣)	-	(٤٤٢,٤٨٣)	-	-	(٤٤٢,٤٨٣)	-	-	احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة ما يخص حقوق الحصص غير المسيطرة من شركة تابعة مستحوذ عليها خلال الفترة
٧١,٩٣٦,٦١٣	٧١,٩٣٦,٦١٣	-	-	-	-	-	-	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٩,٨٤١,١٣٧)	-	(٩,٨٤١,١٣٧)	(٩,٨٤١,١٣٧)	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)
٦١٣,٧١٠,١٩١	٨٤,٦٩٣,٩١٩	٥٢٩,٠١٦,٢٧٧	-	(٤٤٢,٤٨٣)	٣٩,٤٥٨,٧٥٥	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٩١,٢٩٥,٣٦٥	٧٥,٣٣٩,٠٩٦	٥١٦,٠٥٦,٢٦٩	-	(١,٤٠٦,٧٧٠)	٢٣,٢٦٥,٨٤٤	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) كما تم عرضه سابقاً
١,٤٧٥,٢٨٩	-	١,٤٧٥,٢٨٩	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩	-	-	تعديلات فترات سابقة (إيضاح ٤)
٢٢,٧٨٤,٨٦٨	١١,٧٠٦,٨١٧	١١,٠٧٨,٠٥١	-	٩٦٤,٢٨٧	١٠,١١٣,٧٦٤	-	-	تعديلات تقييم الشركة التابعة بالقيمة العادلة (إيضاح ٤)
٦١٥,٥٥٥,٥٢٢	٨٦,٩٤٥,٩١٣	٥٢٨,٦٠٩,٦٠٩	-	(٤٤٢,٤٨٣)	٣٤,٨٥٤,٨٩٧	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - معدل (مدقق)
(١٦,٣٩٦,٢١٧)	٢,٨٢٢,٢٠٧	(١٩,٢١٨,٤٢٤)	-	-	(١٩,٢١٨,٤٢٤)	-	-	صافي (خسارة) ربح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(٨٠,٤٢,٥٧٠)	-	(٨٠,٤٢,٥٧٠)	(٨٠,٤٢,٥٧٠)	-	-	-	-	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٥٩١,١١٦,٧٣٥	٨٩,٧٦٨,١٢٠	٥٠١,٣٤٨,٦١٥	(٨٠,٤٢,٥٧٠)	(٤٤٢,٤٨٣)	١٥,٦٣٦,٤٧٣	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

تد الإيضاحات المرتقة جزاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(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 الموحدة المرفقة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ويتم الإشارة لهم لاحقاً مجتمعين بـ "(المجموعة).":

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

#### أ - الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

تأسست الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة في المملكة العربية السعودية، وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٧٠٢٥٥٣٩ بتاريخ ٢٢ ربيع ثان ١٤١٩ هـ الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨ م والذي إنتهى في ١٠ شوال ١٤٣١ م والموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٠ م، ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تجديد السجل التجاري حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما في ٩ أكتوبر ٢٠٠٦ م، قرر الشركاء اليابانيون في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ( شركة ماروبيني وشركة سيرين) التنازل عن حصصهم البالغة ١٨ ٪ من رأس مال الشركة إلى شركة 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 إدارة 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 وتدفقاتها النقدية كأصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير المستمرة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٩٧,٩٨٨,٨١٣ ريال سعودي (١٩٢,٢٥٣,٦٧٢ ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥) وذلك بما يتجاوز ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. وفقاً للمادة ١٨٠ من نظام الشركات، والذي يتطلب من الشركاء إتخاذ قرار بإستمرار النشاط ودعم الشركة التابعة أو تصفيتها. وعليه فقد قرر مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية الموافقة على تعيين مصفى قضائي لتصفية أعمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة، وقد تم تعيين مصفى للشركة وجاري استكمال إجراءات التصفية.

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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

ج - شركة تطوير الإحصاء للعقارات

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

د - شركة الإحصاء للخدمات الطبية

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

خلال الفترة وافقت وزارة التجارة والصناعة على تحويل الكيان القانوني لشركة الإحصاء للخدمات الطبية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وقد اجتمع الشركاء في شركة الإحصاء للخدمات الطبية لإقرار ذلك من خلال الجمعية التحويلية المنعقدة بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢٧هـ الموافق ٠١ مايو ٢٠١٦م.

تحققت السيطرة للشركة على شركة الإحصاء للخدمات الطبية وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصة إضافية في الشركة التابعة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥م وقدرها ١٣,٣٠٦ حصة بنسبة ٨,٨٧% ليلعب نسبة الحصص المملوكة للشركة ٥٠,١٢%. وعليه فقد بدأ توحيد القوائم المالية لشركة الإحصاء للخدمات الطبية ضمن القوائم المالية للمجموعة.

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥م، تم شراء ٥,٢٣٥ حصة إضافية بنسبة ٣,٤٩% ليلعب اجمالي الحصص المملوكة للشركة ٥٣,٦١% كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

تم إثبات القيم العادلة الأولية للقوائم المالية للشركة المستحوذ عليها لحين الحصول على القيم العادلة النهائية في تاريخ الاستحواذ، 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 الإحصاء للخدمات الطبية (شركة تابعة) على أن يتم الانتهاء من عملية التقييم وما يترتب عليها من معالجات محاسبية قبل نهاية الفترة المسموح بها وذلك خلال فترة لا تتجاوز عام من تاريخ الاستحواذ. 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 المكتناه في تاريخ الاستحواذ والمقومة بالقيمة العادلة النهائية طبقاً لتقرير المقيم:

القيم العادلة النهائية ١٦ مارس ٢٠١٥	القيم العادلة الأولية ١٦ مارس ٢٠١٥	
٧,٧٥٣,٥٦١	٧,٧٥٣,٥٦١	الموجودات
١٥,٥١٥,٦٧٤	١٥,٥١٥,٦٧٤	نقد وما في حكمه
٤٢,٢٩٨,٠٣١	٤٢,٢٩٨,٠٣١	مخزون
٢,١٨٦,٦٠٦	٢,١٨٦,٦٠٦	ذمم مدينة
٤,٤٣٥,٧٥٢	٤,٤٣٥,٧٥٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٦,٢٢٠,٢٢٦	١٣١,٥٨٥,٢٢٦	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢,٨٠٣,٥٨٥	٧٨٠,٥٨٥	أصول ثابتة
٩٧٢,٠٠٠	-	موجودات غير ملموسة
٢٣٢,١٨٥,٤٣٥	٢٠٤,٥٥٥,٤٣٥	شهرة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات
١٨,٢١٥,٩١٢	١٨,٢١٥,٩١٢	ذمم دائنة
٤,١٢٧,٢٧٣	٤,١٢٧,٢٧٣	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٣,٤٩١,٨١٠	٣,٤٩١,٨١٠	مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٣٨١,٨٠٥	١٢,٣٨١,٨٠٥	قرض طويل الأجل
١١,١٢٢,٤٦٠	١١,١٢٢,٤٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩,٣٣٩,٢٦٠	٤٩,٣٣٩,٢٦٠	مجموع المطلوبات
١٨٢,٨٤٦,١٧٥	١٥٥,٢١٦,١٧٥	القيمة العادلة الأولية / النهائية لصافي الموجودات

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفتري الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

#### ١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

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

١٦ مارس ٢٠١٥		
١٥٥,٢١٦,١٧٥		القيمة الدفترية للإستثمار القائم في تاريخ الإستحواذ (معدل)
١٨٢,٨٤٦,١٧٥		القيمة العادلة للإستثمار القائم في تاريخ الإستحواذ (معدل)
٢٧,٦٣٠,٠٠٠		فروقات إعادة التقييم
		<u>وفيما يلي توزيع أثر فروقات إعادة التقييم على الحسابات المعنية</u>
١١,٣٩٧,٣٧٥	%٤١,٢٥	أرباح إعادة التقييم الخاصة بالمساهمين
١٢,٨١٧,٥٥٨	%٤٦,٣٩	أرباح إعادة التقييم الخاصة بالحصص غير المسيطرة
٢٤,٢١٤,٩٣٣		إجمالي أرباح إعادة التقييم (إيضاح ٤)
٢,٤٥٠,٧٨٠	%٨,٨٧	شهرة (إيضاح ٤)
٩٦٤,٢٨٧	%٣,٤٩	إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٤)
٢٧,٦٣٠,٠٠٠		إجمالي أثر فروقات إعادة التقييم

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

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

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٪)
٦,٤٤٩,٥٠٢		القيمة العادلة للحصص الإضافية في الشركة التابعة في تاريخ الإستحواذ
(٤٤٢,٤٨٣)		إحتياطي إقتناء حصص إضافية في الشركة التابعة

#### ٢ - أسس الأعداد

- (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 بأعداد 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 استخدام الحكم والتقدير والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من ذلك فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

## ٢ - أسس الإعداد (تابع)

### (د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

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

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية 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 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 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 كمحفظ بها للبيع

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

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض إحتماب 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 التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. 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 لانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

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

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

بالنسبة للإستثمارات المالية من الشركات التي حصلت الشركة على السيطرة عليها خلال 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.

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

### ٣-٢ النقد وما في حكمه

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

### ٣-٣ ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفاوتير مخصصاً منها الإنخفاض في الذمم المدينة. يتم تكوين ذلك الإنخفاض عندما يكون هناك  
شك جوهري لدى إدارة الشركة بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاوتير. 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.

### 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 المنكبة لإقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المنكبة للوصول بالمخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة المصنعة والبضاعة تحت التشغيل، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادية.

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

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

تظهر الاستثمارات 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 الاستثمارات، والتي يتم إحصائها على أساس الفرق بين المتحصل من عملية البيع / الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الاستثمارات، في قائمة الدخل الموحدة. تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح.

#### ٣-٦ استثمارات متاحة للبيع

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

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

#### ٣-٧ استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات. يفترض أن يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إدراجها تحت بند استثمارات 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 باستثناء الحالات التي تتكبد فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

#### ٣-٨ الأصول الثابتة

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

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

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

#### عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر

٥ - ٣٣

٣ - ١٠

٤

١٠

٤

#### الأصل

مباني و تحسينات على مباني مستأجرة

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

السيارات

الإلات

حاسب الي

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 " المصروفات الأخرى" بقائمة الدخل الموحدة.

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ موجودات غير ملموسة  
الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع لها منافع مستقبلية تصنف كموجودات غير متداولة وتتكون بشكل رئيسي من تكاليف تطبيق برامج الحاسب الآلي . يتم إطفاء تكاليف برامج الحاسب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإقتصادي المقدر والمبالغ ٤ سنوات.

### ٣-١٠ الإنخفاض في قيمة الموجودات

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

### ٣-١١ إستثمارات عقارية

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

### ٣-١٢ 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.

### ٣-١٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٤ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

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

#### ٣-١٥ مخصصات

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

إن المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الإلتزامات الحالية في نهاية فترة المالية، أخذاً بعين الاعتبار المخاطر والأمر 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 ما يمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

#### ٣-١٦ التحقق من الإيرادات

##### إيرادات بيع البضائع

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

- قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية البضائع للمشتري.
- لا تمتلك الشركة أي تدخل إداري مستمر بالدرجة المرتبطة عادةً بملكية البضاعة ولا تملك سيطرة فعالة على البضائع المباعة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن التوقع بشكل موثوق منه أن منافع إقتصادية ستتدفق للشركة.
- إمكانية إحتساب 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.

#### ٣-١٧ 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.

#### ٣-١٨ 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 مخاطره ومنافع القطاعات الأخرى. وتنقسم قطاعات الشركة إلى قطاع صناعي وقطاع خدمي (طبي) وقطاع إستثماري.

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٩ 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.

#### ٣-٢٠ اندماج الأعمال (عمليات الشراء)

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

#### ٣-٢١ 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 الإحصاء 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 بدفاتر خلال سنة ٢٠١٤م وقامت بإثباته بالدفاتر في عام ٢٠١٥م بعد سداد المبلغ الفعلي للمصلحة. وبما أن شركة الإحصاء للخدمات الطبية كانت مسجلة بدفاتر 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 بدفاتر المجموعة والبالغ ١,٤٤٠,٣٧٢ ريال سعودي.

(ب) لم يتم الاستدراك لاحتساب القيمة العادلة الأولية للاستثمار القائم في تاريخ تحقق السيطرة بالنسبة المفترض الاحتساب 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م.

#### أثر التعديلات على الأرصدة

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



شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤- تعديلات فترات سابقة (تمة)

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

أثر التعديلات على الأرصدة				
قائمة الدخل		قائمة المركز المالي		
بالنقص	بالزيادة	بالنقص	بالزيادة	
-	٢٤,٢١٤,٩٣٢	-	-	أرباح إعادة التقييم
١,٦٣٤,٧٦٧	-	-	-	استهلاكات واطفاءات
-	-	-	٢٤,٦٣٥,٠٠٠	أصول ثابتة
-	-	١,٤١٥,٢٨٥	-	مجمع الاستهلاك
-	-	-	٢,٠٢٣,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
-	-	٢١٩,٤٨٢	-	اطفاء موجودات غير ملموسة
-	-	١,٦٥٨,٧٨١	-	شهرة
-	-	٩٦٤,٢٨٧	-	إحتياطي إقتناء على حصص إضافية في شركة تابعة

٥- إستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	٦,٩١٣,٦٠٠	إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بسوق الأسهم السعودية (٥ - ١)
١٠٤,٢٠٩,١٧٧	١١٩,٨٢٢,٣٥٤	إستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية (٥ - ٢)
١٠٤,٢٠٩,١٧٧	١٢٦,٧٣٥,٩٥٤	

١٥- إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بسوق الأوراق المالية:

٢٠١٥		٢٠١٦		
القيمة السوقية العادلة	التكلفة	القيمة السوقية العادلة	التكلفة	نسبة الملكية %
-	-	٦,٩١٣,٦٠٠	١٤,٩٥٦,١٧٠	١,٦٦

شركة تكوين المتطورة للصناعات

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٧,٩٠٠,٨١٧	-	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٩٣٦,٥٣٤	١٤,٩٥٦,١٧٠	إضافات
٢١,٣٤٥,٠٥٩	(٨,٠٤٢,٥٧٠)	التغير في القيمة العادلة
(٢٦,٩٩٦,٢١١)	-	إستبعادات
(٣١,١٨٦,١٩٩)	-	أرباح بيع محققة
-	٦,٩١٣,٦٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر

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

#### ٥- إستثمارات متاحة للبيع (تتمة)

٢٠٥ إستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية:

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

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

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

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

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

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

#### ٦- قرض طويلة الأجل

حصلت شركة الإحصاء 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ١١,٣١ مليون ريال سعودي ( سبتمبر ٢٠١٥م: ١٤,٥١ مليون ريال سعودي)

تم عرض رصيد قرض وزارة المالية القائم كما في ٣٠ سبتمبر في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦,٢٥٤,٥٤٧	٣,٠٥٤,٥٤٣	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٨,٢٥٤,٥٣٣	٨,٢٥٤,٥٣٣	الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
١٤,٥٠٩,٠٨٠	١١,٣٠٩,٠٧٦	

شركة الإحسان للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

#### 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 الإقرارات 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 بالاعتراض على مبلغ وقدره ٦١ مليون ريال سعودي من المطالبات الزكوية المذكورة في خطاب الربط المشار إليه أعلاه وذلك بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٥م.

بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٦، استلمت الشركة التسوية النهائية الخاصة بالربط الزكوي المذكور أعلاه والتي تلزم الشركة بدفع مبلغ ١٧,٨ مليون ريال سعودي بدلا من ٨٢,٠٨ مليون ريال سعودي عن السنوات من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٢، وعليه فلم تقم الشركة بتسجيل أية مبالغ إضافية حيث تم تكوين المخصصات اللازمة خلال الفترات المالية السابقة. لا تزال السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

#### ٨ - (الخسائر) الأرباح الناتجة عن العمليات غير المستمرة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥٠٠,٠٠٠	-	إيرادات أخرى *
(٢٥٠,٠٠٠)	(١,٧٦٦,٤٤٠)	مصروفات عمومية وإدارية **
٢٥٠,٠٠٠	(١,٧٦٦,٤٤٠)	

\* تتمثل الإيرادات الأخرى في قيمة أرصدة مخزون تم بيعها خلال سنة ٢٠١٥ والتي قد تم تكوين مخصص إنخفاض في القيمة لها من قبل خلال سنة ٢٠١٤.

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

#### ٩ - ربحية / خسارة السهم

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥٢,٤٩٢,٣٨٥	(١٩,٢١٨,٤٢٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٠٧	(٠,٣٩)	(خسارة) ربح السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(٣,٧٦٨,٨٨٤)	(٣,١٤٧,٢٧٨)	خسارة التشغيل
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٨)	(٠,٠٦)	نصيب السهم الأساسي من خسارة التشغيل

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

#### ١٠ - التقارير القطاعية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية	الإجمالي
أصول ثابتة	٧,١٦٨,٦٦٤	١٥٣,٨٤١,٢٤٥	١٦١,٠٠٩,٩٠٩
إيرادات النشاط	٨,٦٥١,٨٢٨	١٣٥,٧٩٢,٣٣٥	١٤٤,٤٤٤,١٦٣
تكلفة الإيرادات	(٧,٧١٠,٥٩٧)	(٩٧,٩٥٦,٣٢٨)	(١٠٥,٦٦٦,٩٢٥)
مجمّل الربح	٩٤١,٢٣١	٣٧,٨٣٦,٠٠٧	٣٨,٧٧٧,٢٣٨
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥			
أصول ثابتة	٤,٥٢٨,٩٩٨	١٥٤,٣٨٤,٨٩٧	١٥٨,٩١٣,٨٩٥
إيرادات	٧,٧٦٣,٩٧٣	٩٢,٥٥٥,٩٤٦	١٠٠,٣١٩,٩١٩
تكلفة الإيرادات	(٧,٣٣٧,٧٧٨)	(٦٧,٢٤٠,٧٤٥)	(٧٤,٥٧٨,٥٢٣)
مجمّل الربح	٤٢٦,١٩٥	٢٥,٣١٥,٢٠١	٢٥,٧٤١,٣٩٦

#### ١١ - الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم 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 بالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. يتسم سعر صرف الدولار الأمريكي تاريخياً بالثبات مع الريال السعودي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهريّة. 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 الأولية الموجزة المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ١٢ - أرقام المقارنة

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

#### ١٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م الموافق ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ.