

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(غير مدققة)

مع تقرير فحص مراجع الحسابات

<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)
٥ - ٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

نطاق الفحص المحدود

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الإحصاء للتنمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٤) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، 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.

نتيجة الفحص المحدود

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود تعديلات مهمة يتعين إدخالها 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 (٣٣٧)

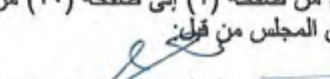
٢٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
١٨ يناير ٢٠١٧ م

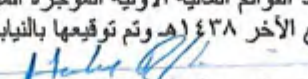
شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٥ (مدققة) (معدلة)	٢٠١٦ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥		نقد وما في حكمه
-	١٥,٢٩٩,٢٥٢		إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٨٧,٠١٠,٤١٨	٦٧,٦٢٧,٣٣٥		ذمم مدينة، بالصافي
١٨,٠٦٥,٤٧٠	٢١,٤٢٧,٥٧٧		مخزون ، بالصافي
٥,١٦٥,٨٨٨	٧,١٠٦,١٠٩		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١,٤٢٨,٩٧١	٨٧٢,٦٠١		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦		أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٧٠,٦١٨,٥٢٦	٢١٥,٨٨٧,١٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٣٩,٧٤٨,٣٧٣	٥	إستثمارات متاحة للبيع
١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	١٢١,٣٣٨,٨٨٠		إستثمارات في أراضي وصندوق عقاري
١٦٥,٦٦٩,٣٩٤	١٦٢,٩٨٢,٨٨٧		أصول ثابتة
٢,٣٢٧,٤٦٨	١,٨٦٠,٤٩٢		موجودات غير ملموسة
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	٤ و	شهرة
٤٢٥,٨٤٤,٧٦٨	٤٢٨,٠٢٥,٣١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٩٦,٤٦٣,٢٩٤	٦٤٣,٩١٢,٤٩٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة
١٥,٣٣٠,٥٠٧	١٧,٥٢٤,٦١٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٥٩٥,٥٣٢	٧,٤٢٨,٦٤٣	٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥,٢٥٤,٥٤٣	٤,١٢٧,٢٧٢		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٧,٢٩١,٢١٥	٥,٥٨٧,١١٢	٧	مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٣,٢٧٦,٦٢٢	٣,٨٧٤,٠٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٦,٨٤٨,٤١٩	٣٨,٥٤١,٧١٦		مطلوبات غير متداولة
			قرض طويل الأجل
٨,٢٥٤,٥٣٣	٤,١٢٧,٢٦١	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٨٠٤,٨٢٥	١٧,٧٦٧,٦٥٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٠٥٩,٣٥٨	٢١,٨٩٤,٩١٦		إجمالي المطلوبات
٨٠,٩٠٧,٧٧٧	٦٠,٤٣٦,٦٣٢		حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
			رأس المال
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٤,١٩٧,١٩٥	٤,١٩٧,١٩٥		أرباح مبقاه
٣٤,٨٥٤,٨٩٣	٢,٢٥٩,٣٥٢		إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)		خسائر غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
-	(٣,٤٧٣,٠٠١)		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥٢٨,٦٠٩,٦٠٥	٤٩٢,٥٤١,٠٦٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٦,٩٤٥,٩١٢	٩٠,٩٣٤,٨٠٠		إجمالي حقوق الملكية
٦١٥,٥٥٥,٥١٧	٥٨٣,٤٧٥,٨٦٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٦٩٦,٤٦٣,٢٩٤	٦٤٣,٩١٢,٤٩٥		

تم إعتداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٠) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧ الموافق ١٩ ربيع الآخر 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 الموجزة الموحدة.

شركة مساهمة سعودية
 قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
 لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	(غير مدققة)	(مدققة) (محللة)	(غير مدققة)	(مدققة) (محللة)
الإيرادات	٥٠,١٥٠,٢٣٧	٥٠,٢٤٣,٥٤٨	١٩١,٩٢٧,٠١٥	١٥٠,٥٦٣,٤٦٧
تكلفة الإيرادات	(٣٩,٩٣٦,١٧٨)	(٣٧,٥٧١,٨٦٣)	(١٤٥,٦٠٣,١٠٣)	(١١٢,١٥٠,٣٨٦)
مجمل الربح	١٠,٢١٤,٠٥٩	١٢,٦٧١,٦٨٥	٤٦,٣٢٣,٩١٢	٣٨,٤١٣,٠٨١
مصروفات عمومية وإدارية	(١٤,٩٠٩,٥٣١)	(١١,١٥٨,٨٠٨)	(٥٣,٢٦٩,٩٣٥)	(٣٩,٨١٠,٣٣٠)
مصروفات بيع وتوزيع	(٣٤٩,١٩٤)	(٢,٠٢٥,٣٨٩)	(١,٢٤٥,٩٢١)	(٢,٨٨٤,١٤٧)
خسارة التشغيل	(٥,٠٤٤,٦٦٦)	(٥١٢,٥١٢)	(٨,١٩١,٩٤٤)	(٤,٢٨١,٣٩٦)
توزيعات أرباح مستلمة	-	١,٩٥٨,٦٣٨	٢,٤٢٦,٠٢٦	٢٨,٤٧٩,٧٥٧
أرباح بيع أراضي معدة للبيع	-	٢,١٣٩,٤٧٤	-	٢,١٣٩,٤٧٤
إيرادات بيع استثمارات متاحة للبيع	-	-	-	٣١,١٨٦,١٩٦
إيرادات محفظة استثمار وإيرادات استثمارية أخرى	٣,٨٤٤,١٣٤	٤,٨٦١	٢,٥٤١,٢٧٠	٢,١٧٨,٠٨٩
نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة قبل السيطرة عليها	-	-	-	٩٧٣,١٣٧
الإنخفاض في استثمارات متاحة للبيع غير مدرجة	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٨٤,٢٠٤)	(٢,٩٧١,٨٣٤)	(٣,٥٨٤,٢٠٤)
الإنخفاض في قيمة استثمارات في أراضي	(١٣,١٢٠,١٦٠)	(٨١٢,٥٠٠)	(١٣,١٢٠,١٦٠)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)
أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة زميلة قبل السيطرة عليها	-	-	-	٢٤,٢١٤,٩٣٢
إيرادات أخرى	٥,٨٤٥,٩٣٢	١,٣٨٥,١٠٧	١٠,٨٦٢,٣٤٨	٧,٠٧٢,٧١١
صافي (خسارة) / ربح الفترة / السنة من العمليات المستمرة	(٩,٩٧٤,٧٦٠)	٥٧٨,٨٦٤	(٨,٤٥٤,٢٩٤)	٨٥,١٢٨,٦٩٦
(الخسارة) / الربح الناتج من العمليات غير المستمرة	(١٥,١١٢)	(٦٨,٧٠١)	(١,٧٨١,٥٥٢)	١٨١,٢٩٩
صافي (خسارة) / ربح الفترة / السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٩,٩٨٩,٨٧٢)	٥١٠,١٦٣	(١٠,٢٣٥,٨٤٦)	٨٥,٣٠٩,٩٩٥
الزكاة وضريبة الدخل للفترة / السنة	(٢,٢٢٠,٥٦٤)	١,٣٣٥,١٦٨	(١,٨٤٥,٣٣١)	(١٨,٢١٤,٩٧٧)
صافي (خسارة) / ربح الفترة / السنة	(١٢,٢١٠,٤٣٦)	١,٨٤٥,٣٣١	(١٢,٠٨١,١٧٧)	٦٧,٠٩٥,٠١٨
صافي (الخسارة) الربح العائد الي: المساهمون - (خسارة) / ربح عمليات مستمرة	(١٣,٣٦٢,٠٠٥)	(٣٣٧,٩٦٦)	(٣٠,٨١٣,٩٨٩)	٥١,٩٠٤,٤١٩
المساهمون - (خسارة) / ربح عمليات غير مستمرة	(١٥,١١٢)	(٦٨,٧٠١)	(١,٧٨١,٥٥٢)	١٨١,٢٩٩
صافي (خسارة) / ربح الفترة / السنة	(١٣,٣٧٧,١١٧)	(٤٠٦,٦٦٧)	(٣٢,٥٩٥,٥٤١)	٥٢,٠٨٥,٧١٨
الحصص غير المسيطرة	١,١٦٦,٦٨١	٢,٢٥١,٩٩٤	٣,٩٨٨,٨٨٨	١٥,٠٠٩,٣٠٠
صافي (خسارة) / ربح الفترة / السنة	(١٢,٢١٠,٤٣٦)	١,٨٤٥,٣٣٧	(٢٨,٦٠٦,٦٥٣)	٦٧,٠٩٥,٠١٨
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة / السنة	(٠,٢٧)	(٠,٠١)	(٠,٦٧)	١,٠٦
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة / السنة من العمليات المستمرة	(٠,٢٧)	(٠,٠١)	(٠,٦٣)	١,٠٦
نصيب السهم الأساسي والمخفض من خسارة التشغيل	(٠,١٠)	(٠,٠١)	(٠,١٧)	(٠,٠٩)
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح الفترة / السنة من العمليات غير المستمرة	(٠,٠٠)	(٠,٠٠)	(٠,٠٤)	٠,٠٠

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

شركة مساهمة سعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٥ (مدققة) (معدلة)	٢٠١٦ (غير مدققة)	
٦٧,٠٩٥,٠١٨	(٢٨,٦٠٦,٦٥٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		صافي (خسارة) ربح السنة
١٠,٠٩٠,٦٨٢	١٥,١١٠,٢٢٤	تعديلات على :
-	(٢,٥٤١,٢٧٠)	إستهلاك
(٧٢,٩٦٢)	(١٧,٤٦٤)	خسائر إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٣١,١٨٦,١٩٦)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٨٦,٣٩٨	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٩٧٣,١٣٧)	-	مخصص أرصدة أطراف ذات علاقة مشكوك في تحصيلها
(٢,١٣٩,٤٧٤)	-	نصيب الشركة من أرباح شركة زميلة قبل السيطرة عليها
٣,٢٥٠,٠٠٠	١٣,١٢٠,١٦٠	أرباح أصول معدة للبيع
(٢٤,٢١٤,٩٣٢)	-	الانخفاض في قيمة استثمارات في أراضي
٣,٥٨٤,٢٠٤	٢,٩٧١,٨٣٤	أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة زميلة قبل السيطرة عليها (إيضاح ٤ - ١)
٥٠١,١١٥	٦٠٣,٠٩١	الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٢٨,٤٧٩,٧٥٧)	(٢,٤٢٦,٠٢٦)	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٩٣,٨٠٦	إيرادات توزيعات أرباح
(١٣١,٩٥٩)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٨٥٢,٥٨٤	٤,٨٩٤,١٢٧	مخصصات انتفى الغرض منها
١٨,٢١٤,٩٧٧	١٨,٣٧٠,٨٠٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٦,٣٨٧,٢٢٨)	١٦,٦٨٩,٢٧٧	ذمم مدينة
٢٩٨,٨١٧	(٣,٣٦٢,١٠٧)	مخزون
٣٦١,٢٣٧	٥٦٦,٣٧٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٣٩٤,٤١٤	(١,٩٤٠,٢٢١)	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٥٦١,٥٤٠	٣٩٧,٤٤٩	صافي التغير في الأصول والالتزامات المحتفظ بها لغرض البيع
(٤,٠٤٦,٠٥٠)	٢,١٩٤,١١١	ذمم دائنة
١٢,٨٨٨,٦٨٠	(٨,١٦٦,٨٨٩)	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٩٧٢,٤٧٧)	(٢,٩٣١,٢٩٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٠,١٩٢,٨٣٣)	(٣٠,٠٧٤,٩١٠)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١٣,٦٨٢,٦٦١	(٢,٤٥٥,٥٨١)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١٥,٣٦٢,٩٦٨)	(٢٧,١٣٨,٨٤٢)	مشتريات أصول ثابتة
(٢٥,٠٠٠)	(١٣٦,١١٥)	مشتريات أصول غير ملموسة
١٣٩,٩٦٩	١٤,٧٣٢,٥٨٩	المتحصل من بيع أصول ثابتة
(١٧,٣٤١,١٣٤)	-	المسدد لشراء حصص شركة تابعة (شقيقة سابقا)
-	(١٢,٧٥٧,٩٨٢)	صافي التغير في قيمة استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٢٨,٤٧٩,٧٥٧	٢,٤٢٦,٠٢٦	توزيعات أرباح مستلمة
(٥٠,٠٣٣,٣٥١)	(٢٤,٨٩٩,٠٢٠)	المسدد لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
٥٨,١٨٢,٤١٠	-	المتحصل من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٤,٠٣٩,٦٨٣	(٤٧,٧٧٣,٣٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الإستثمارية

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

سرم - م صم م سسمم
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 (المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	-	المبلغ المسدد للإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة بالزيادة عن القيمة الاسمية
(٦,٨٩١,٩٨٥)	(٥,٢٥٤,٥٤٣)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٢٥٤,٥٤٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩,٨٩١,٩٨٥)	(٥٥,٤٨٣,٤٦٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,٨٢٠,٢٥٩	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤٣,٢٤٣,٢٢٣	-	نقد مستحوذ عليه من شركة تابعة
٧,٧٥٣,٥٦١	-	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥	معاملات غير نقدية
٧٧,٧٩٤,٢٤٧	-	صافي أصول والتزامات شركة مستحوذ عليها
١٩,٨١٠,٤٣٤	-	المستحق عن أراضي معدة للبيع متنازل عنها والمدرج ضمن بنود الذمم المدينة
٢١,٣٤٥,٠٥٩	(٣,٤٧٣,٠٠١)	التغير في (خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

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

شركة الإحصاء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	أرباح غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع	احتياطي إقتاء على حصص إضافية في شركة تابعة	أرباح مبداه / (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٨٥,٣٣٢,٢١٨	-	٤٨٥,٣٣٢,٢١٨	٩,٨٤١,١٣٧	-	(١٤,٥٠٨,٩١٩)	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) كما تم عرضه سابقاً
١,٤٧٥,٢٨٩	-	١,٤٧٥,٢٨٩	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩	-	-	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)
٦٧,٠٩٥,٠١٨	١٥,٠٠٩,٣٠٠	٥٢,٠٨٥,٧١٨	-	-	٥٢,٠٨٥,٧١٨	-	-	صافي ربح السنة - معدل
(٤٤٢,٤٨٣)	-	(٤٤٢,٤٨٣)	-	-	(٤٤٢,٤٨٣)	-	-	احتياطي إقتاء حصص إضافية في شركة تابعة ما يخص حقوق الحصص غير المسيطرة من شركة تابعة مستحوز عليها خلال السنة
٧١,٩٣٦,٦١٢	٧١,٩٣٦,٦١٢	-	-	-	-	-	٤,١٩٧,١٩٥	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	-	-	-	-	-	(٤,١٩٧,١٩٥)	-	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢١,٣٤٥,٥٥٩	-	٢١,٣٤٥,٥٥٩	٢١,٣٤٥,٥٥٩	-	-	-	-	خسائر محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٣١,١٨٦,١٩٦)	-	(٣١,١٨٦,١٩٦)	(٣١,١٨٦,١٩٦)	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - معدل (مدقق)
٦١٥,٥٥٥,٥١٧	٨٦,٩٤٥,٩١٢	٥٢٨,٦٠٩,٦٠٥	-	(٤٤٢,٤٨٣)	٣٤,٨٥٤,٨٩٣	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي (خسارة) ربح السنة
(٢٨,٦٠٦,٦٥٣)	٣,٩٨٨,٨٨٨	(٣٢,٥٩٥,٥٤١)	-	-	(٣٢,٥٩٥,٥٤١)	-	-	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٣,٤٧٣,٠٠١)	-	(٣,٤٧٣,٠٠١)	(٣,٤٧٣,٠٠١)	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)
٥٨٣,٤٧٥,٨٦٣	٩٠,٩٣٤,٨٠٠	٤٩٢,٥٤١,٠٦٣	(٣,٤٧٣,٠٠١)	(٤٤٢,٤٨٣)	٢,٢٥٩,٣٥٢	٤,١٩٧,١٩٥	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	

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



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	
			٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الإحصاء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تطوير الإحصاء للعقارات (ج)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الإحصاء للخدمات الطبية (د)	شركة مساهمة مغلقة	السعودية	٪٥٣,٦١	٪٥٣,٦١

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 ١٤٢١ 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 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 وتدفعاتها النقدية كأصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير المستمرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٩٨,٠٠٣,٩٢٥ ريال سعودي (١٩٦,٢٢٢,٣٧٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) وذلك بما يتجاوز ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. وفقاً للمادة ١٨٠ من نظام الشركات، والذي يتطلب من الشركاء إتخاذ قرار بإستمرار النشاط ودعم الشركة التابعة أو تصفيتها. وعليه فقد قرر مجلس ادارة شركة الإحصاء للتنمية الموافقة على تعيين مصفي قضائي لتصفية أعمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة، وقد تم تعيين مصفي للشركة وجاري استكمال إجراءات التصفية.

ب - شركة الإحصاء للصناعات الغذائية

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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

ج - شركة تطوير الإحساء للعقارات

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

د - شركة الإحساء للخدمات الطبية

تأسست شركة الإحساء للخدمات الطبية في المملكة العربية السعودية وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٢ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٩م). يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز الطبية وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة والمعدات الطبية ولوازم المستشفيات والعمولات ومستحضرات التجميل.

خلال العام وافقت وزارة التجارة والصناعة على تحويل الكيان القانوني لشركة الإحساء للخدمات الطبية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وقد اجتمع الشركاء في شركة الإحساء للخدمات الطبية لإقرار ذلك من خلال الجمعية التحويلية المنعقدة بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٢٧هـ الموافق ٠١ مايو ٢٠١٦م. وقد تم الانتهاء من إجراءات التحويل وتحديث السجل التجاري وعقد التأسيس لتعكس الكيان القانوني الجديد للشركة خلال العام.

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 بنسبة ٨,٨٧٪ ليبلغ نسبة الحصص المملوكة للشركة ٥٠,١٢٪. وعليه فقد بدأ توحيد القوائم المالية لشركة الإحساء للخدمات الطبية ضمن القوائم المالية للمجموعة.

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥م، تم شراء ٥,٢٣٥ حصة إضافية بنسبة ٣,٤٩٪ ليبلغ اجمالي الحصص المملوكة للشركة ٥٣,٦١٪ كما في ٣١ ديسمبر 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 الإحساء 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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (نتمة)

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

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

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

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

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

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 دلائل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكلها الإنفرادي، يتم إجراء تقييم على أساس كل مبلغ على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكلها الإنفرادي، ولكنها متأخرة السداد، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

تصنيف إستثمارات عقارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت العقارات مؤهلة كإستثمارات عقارية. وعند اجراء 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 إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو 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.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقدير (تابع)

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 المعادلة 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 انتهاء السيطرة.

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

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 للفواتير 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 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 بقيداً على "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

٣-٤ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقه 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

٣-٦ 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 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 ومشترى تامي الرضا. وقد تكون القيمة السوقية معلنه 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 غير مدرجة غير مسيطر عليها مسجلة بالتكلفة

يتم تصنيف الاستثمارات في الشركات غير المدرجة بالتكلفة المعدلة بأي انخفاض دائم في القيمة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح

٣-٨ 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 الإقضاء 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.

٣-٩ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض 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 الاستهلاك 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

الات

حاسب آلي

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعادات 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ موجودات غير ملموسة
الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع لها منافع مستقبلية تصنف كموجودات غير متداولة. يتم إطفاء تكاليف الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإقتصادي.

٣-١١ 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 وعمليات 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 المسبق 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.

٣-١٢ 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.

٣-١٣ 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.

٣-١٤ 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)

٣-١٥ 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 ام لا.

٣-١٦ مخصصات

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

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

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

٣-١٧ 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 و لا تملك سيطرة فعالة على البضائع المباعة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن التوقع بشكل موثوق منه أن منافع إقتصادية ستندفق للشركة.
- إمكانية احتساب التكاليف المحتملة والتي ستحملها الشركة من هذه المعاملات بشكل موثوق.

إيرادات الخدمات

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

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق.

٣-١٨ 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.

٣-١٩ 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. وتتنقسم قطاعات الشركة إلى قطاع صناعي وقطاع خدمي (طبي) وقطاع إستثماري.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٠ 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.

٣-٢١ إدماج الأعمال (عمليات الشراء)

يتم المحاسبة عن إدماج الأعمال بإستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة بإستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتناة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة والمفترض تحملها في عمليات إدماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة التقديرية بتاريخ الشراء على أن يتم تعديلها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة الفعلية خلال عام، بحد أقصى، من تاريخ الإستحواذ. إن التكلفة في عمليات إدماج 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.

٣-٢٢ الزكاة الشرعية

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

٤ - تعديلات فترات سابقة

لم يتم الاستدراك لاحتساب القيمة العادلة الأولية للاستثمار القائم في تاريخ تحقق السيطرة بالنسبة المفترض الاحتساب علي أساسها، حيث أنه كان من المفترض أن تزيد قيمة الاستثمار في تاريخ السيطرة بمبلغ ١,٤٧٥,٢٨٩ ريال سعودي. وحيث أن ذلك الفرق قد نشأ عن سنوات ما قبل عام ٢٠١٥ فقد إستوجب ذلك زيادة الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

أثر التعديلات على الأرصدة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
بالنقص	بالزيادة	بالنقص	بالزيادة
-	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩
-	-	-	١,٤٧٥,٢٨٩

الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
شهرة

٤- تعديلات فترات سابقة (تتمة)

(أ) بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١) وحيث أنه قد تم إستلام التقرير النهائي لتقييم الإستثمار في شركة الإحساء 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
٢,٣٩٤,٣٥٥	-	-	-	استهلاكات واطفاءات
-	-	-	٢٤,٦٣٥,٠٠٠	أصول ثابتة
-	-	٢,٠٧٢,٨٩٢	-	مجمع الاستهلاك
-	-	-	٢,٠٢٣,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
-	-	٣٢١,٤٦٣	-	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 ٣١ ديسمبر فيما يلي:

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

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

١٠٥- إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بسوق الأوراق المالية:

٢٠١٥			٢٠١٦			
القيمة السوقية العادلة	التكلفة	نسبة الملكية %	القيمة السوقية العادلة	التكلفة	نسبة الملكية %	
-	-	-	٢١,٤٢٦,٠١٩	٢٤,٨٩٩,٠٢٠	١,٦٦	شركة تكوين المتطورة للصناعات

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٤,٨٩٩,٠٢٠	إضافات
-	(٣,٤٧٣,٠٠١)	التغير في القيمة العادلة
-	٢١,٤٢٦,٠١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٥- إستثمارات متاحة للبيع (تتمة)

٢-٥ إستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية:

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

		نسبة الملكية %		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
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
٧٠,٢٢٨,٣٥٤	٧٠,٢٢٨,٣٥٤	١,٣٦	١,٣٦	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
١٥,٨١٠,٠٠٠	١٥,٨١٠,٠٠٠	٥,١٠	٥,١٠	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٣,٧٨٤,٠٠٠	٣,٧٨٤,٠٠٠	٧,٥٧	٧,٥٧	شركة الإحصاء للسياحة والترفيه
١٥٥,٣٢٢,٣٥٤	١٥٥,٣٢٢,٣٥٤			
-	-			المسدد تحت حساب زيادة في رأسمال شركة
(٣٤,٠٢٨,١٦٦)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)			التصنيع وخدمات الطاقة
١٢١,٢٩٤,١٨٨	١١٨,٣٢٢,٣٥٤			مخصص إنخفاض إستثمارات

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 ٣١ ديسمبر فيما يلي:

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

٦- قرض طويلة الأجل

حصلت احدى الشركات التابعة، 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 بمبلغ وقدره ٤,١٣ مليون ريال . بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٨,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٣,٥١ مليون ريال سعودي)

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

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

٧ - الزكاة وضريبة الدخل

شركة الإحصاء للتنمية

بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٥م تلقت الشركة خطاب الربط النهائي الزكوي عن السنوات من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠١٢م من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبية إضافية بإجمالي مبلغ وقدره ٨٢,٠٨ مليون ريال سعودي، علماً بأن الشركة قدمت الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة وفقاً إلى ما تم احتسابه من قبل إدارة الشركة ومستشاري الشركة الزكويين عن تلك السنوات. ووفقاً للخطاب المستلم من المصلحة، فإن الشركة لها حق الاعتراض خلال ستون يوماً من تاريخ إستلام الخطاب. وعليه، فقد تقدم المستشار الزكوي للشركة بالإعتراض على 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 بدلاً من ٨٢,٠٨ مليون ريال سعودي عن السنوات من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٢، وعليه فقد قامت الشركة بدفع مبلغ التسوية النهائية لانتهاء الربط الزكوي عن تلك السنوات المذكورة. لا تزال السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

شركة الإحصاء للخدمات الطبية

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

٨ - (الخسائر) الأرباح الناتجة عن العمليات غير المستمرة

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

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

* تتمثل الإيرادات الأخرى في قيمة أرصدة مخزون تم بيعها خلال سنة ٢٠١٥ والتي قد تم تكوين مخصص إنخفاض في القيمة لها 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٢,٠٨٥,٧١٨	(٣٢,٥٩٥,٥٤١)	صافي (خسارة) ربح السنة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٠٦	(٠,٦٧)	(خسارة) ربح السهم الأساسي من صافي أرباح السنة

٩- ربحية / خسارة السهم (تتمة)

٢٠١٥	٢٠١٦	
(٤,٢٨١,٣٩٦)	(٨,١٩١,٩٤٤)	خسارة التشغيل
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٩)	(٠,١٧)	نسب السهم الأساسي من خسارة التشغيل

١٠- التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع التصنيع المتمثل في شركة الأحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية في شركة الإحساء للتنمية. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية	قطاع الإستثمار	الإجمالي	
٦,٦٢٤,٢٠٥	١٥٥,٦٠١,١٢٦	٧٥٧,٥٥٦	١٦٢,٩٨٢,٨٨٧	أصول ثابتة	
١١,٤٦٦,٧٢٩	١٨٠,٤٦٠,٢٨٦	-	١٩١,٩٢٧,٠١٥	إيرادات النشاط	
(١٠,٣٠٤,٣٢٢)	(١٣٥,٢٩٨,٧٧١)	-	(١٤٥,٦٠٣,١٠٣)	تكلفة الإيرادات	
١,١٦٢,٣٩٧	٤٥,١٦١,٥١٥	-	٤٦,٣٢٣,٩١٢	مجم الربح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
٦,٨٦٦,١٣٢	١٥٨,٢٩٦,٢٨١	٥٠٦,٩٨١	١٦٥,٦٦٩,٣٩٤	أصول ثابتة	
١٠,٩١٣,٨٣٩	١٣٩,٦٤٩,٦٢٨	-	١٥٠,٥٦٣,٤٦٧	إيرادات	
(٩,١٩٩,٨٢١)	(١٠٢,٩٥٠,٥٦٥)	-	(١١٢,١٥٠,٣٨٦)	تكلفة الإيرادات	
١,٧١٤,٠١٨	٣٦,٦٩٩,٠٦٣	-	٣٨,٤١٣,٠٨١	مجم الربح	

١١- الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى وإستثمارات وذمم 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 جوهري. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منظم.

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 المقارنة لتتوافق مع العرض الخاص بالسنة الحالية.

١٣ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧ م الموافق ١٩ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ.

١٤ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ أعلنت الشركة عن إتخاذ مجلس الإدارة قراراً بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧ بتصفية شركة تطوير الأحساء للعقارات (شركة تابعة)، والتي يبلغ رأس مالها مبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي علماً بأن تلك الشركة التابعة لا تمارس أي نشاط.