

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(غير مدققة)

مع تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

صفحة	
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة (غير المدققة)
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
٦ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)



كي بي إم جي الفوزان والسحان  
أبراج السيمي  
طريق الملك عبدالعزيز  
ص.ب ٤٨٠٣  
الخير ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

تيلفون +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٤١  
فاكس +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤  
www.kpmg.com  
إترنت

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

### نطاق الفحص المحدود

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الإحساء للتنمية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المشار اليهم مجتمعين بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٨) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسئولية إدارة المجموعة والتي أعددتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص المحدود الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

كان فحصنا فحصاً محدوداً 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، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص المحدود:

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يرد إلى إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

نلفت الإنتباه إلى مايلي:

أ- إن أرقام المقارنة الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، باستثناء التعديلات المبينة في إيضاح (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، تستند إلى القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتي تم القيام بفحص محدود لها. وكجزء من فحصنا المحدود، فقد قمنا بإجراءات الفحص المحدود للتعديلات المبينة في إيضاح (٤) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والتي تم تطبيقها لتعديل أرقام المقارنة. ونتيجة لفحصنا المحدود، فإنه لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين تعديل أرقام المقارنة بها لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

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

عن/ كى بي ام جي الفوزان والسدحان



طارق عبد الرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢



الخبر في ٦ محرم ١٤٣٧هـ  
الموافق: ١٩ أكتوبر ٢٠١٥م

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجدة (غير المدققة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مدققة) (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
١٤١,٢٦٨,٠٤٨	١٧٩,٠٧٨,٨٩٨		نقد وما في حكمه
١١,٣٥٥,٦٦٢	٥٤,١٣٨,٤٢١		ذمم مدينة، بالصفافي
٢,٩٠٠,١٣١	١٩,١٦٧,٥٥٠		مخزون، بالصفافي
٩,٦٤١,٥٥١	٩,٣٨٨,٤٠٩		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٣١,٥١٠,٥٣٧	١٠,٥٣٦	١١,١	أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	١٧,٦٧٠,٩٦٠	٥	أراضي معدة للبيع
-	٢,٢٨٨,٢٩٧		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٦,٦٧٥,٩٢٩	٢٨١,٧٤٣,٠٧١		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١١٦,٧٣٩,٧٣٧	١٠٤,٢٠٩,١٧٧	٦	إستثمارات متاحة للبيع
٦٢,٨٠٩,٣٧٢	-	٧	إستثمارات في شركات شقيقة
١٦٧,١٣٠,٠٠٠	١٣٥,٢٧١,٥٤٠		إستثمارات عقارية
٣,٦٣٠,٢٨٠	١٣٥,٦٩٤,١٨٠	١	أصول ثابتة
-	٦٦١,٠٤٦		موجودات غير ملموسة
٦,٠١٠,٥٨٧	٣,٢٦٣,٧٣٦	١	شهرة
٣٥٦,٣١٩,٩٧٦	٣٧٩,٠٩٩,٦٧٩		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٥٥٢,٩٩٥,٩٠٥	٦٦٠,٨٤٢,٧٥٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٩٨٧,٤٤٦	١٠,٨٢٦,٣٢٦		ذمم دائنة
٢,٨١٥,٠٨٣	٣,٨١٥,٠٨٣		مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٢٩,٦٥٧,١٩٨	٧,٨٤٧,٣٦٨		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٦,٢٥٤,٥٤٧	٨	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٣,٢٩٨,٥٨١	١٦,٢٢٦,٣٨٢	١٠	مخصص الزكاة الشرعية
٣٦,٧٥٨,٣٠٨	٤٤,٩٦٩,٧٠٦		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
-	٨,٢٥٤,٥٣٣	٨	مطلوبات غير متداولة
٨٥٧,٠٧٣	١٤,٢٧٠,٦٨٥		قرض طويل الأجل
٨٥٧,٠٧٣	٢٢,٥٢٥,٢١٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٦١٥,٣٨١	٦٧,٤٩٤,٩٢٤		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣١,٢٣٦,٨٨٣	-		إحتياطي نظامي
-	(١,٢٨٤,٩٠٦)	١٣,١	المبلغ الناتج عن الإستحواذ على حصص إضافية في الشركة التابعة
(٢٠,٤٦٣,٣٢٧)	٣٠,٣٧٨,١٥١		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمه)
١٤,٦٠٦,٩٦٨	-		أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٥١٥,٣٨٠,٥٢٤	٥١٩,٠٩٣,٢٤٥		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
-	٧٤,٢٥٤,٥٨١		حقوق الحصص غير المسيطرة
٥١٥,٣٨٠,٥٢٤	٥٩٣,٣٤٧,٨٢٦		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٥٥٢,٩٩٥,٩٠٥	٦٦٠,٨٤٢,٧٥٠		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجدة من صفحة (١) إلى صفحة (١٩) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٥ م الموافق ٤ محرم ١٤٣٧ هـ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

أ/ وليد مختار  
المدير المالي

أ/ عادل بن أحمد بن يوسف الصالح  
الرئيس التنفيذي

أ/ وليد بن حسن العفالق  
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجدة.

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مدققة) (معدلة)		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مدققة)		فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مدققة) (معدلة)		فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مدققة)		إيضاح
٤,٢٢١,٠٧٦	١٠٠,٣١٩,٩١٩	١,٠١٦,٨٤٩	٤٣,٢٩٨,٢٧٥	١٥	الإيرادات			
(٣,٧٢٩,٢٠٤)	(٧٢,٩٤٣,٧٥٦)	(١,٠٩٩,٨١٦)	(٣١,٧١٤,٦١٥)	١٥	تكلفة الإيرادات			
٤٩١,٨٧٢	٢٧,٣٧٦,١٦٣	(٨٢,٩٦٧)	١١,٥٨٣,٦٦٠	١٥	مجموع الربح / (الخسارة)			
(٥,٧٧٤,٨٨٧)	(٢٨,٦٥١,٥٢٢)	(٢,٤٨٥,٨٠١)	(١٢,٣٠٠,٧١٧)		مصروفات عمومية وإدارية			
-	(٨٥٨,٧٥٨)	-	(٢٤٧,١٠٨)		مصروفات بيع وتوزيع			
(٥,٢٨٣,٠١٥)	(٢,١٣٤,١١٧)	(٢,٥٦٨,٧٦٨)	(٩٦٤,١٦٥)		خسارة التشغيل			
٣,١٣٠,٤٦٩	٢٦,٥٢١,١١٩	١,١٦٤,٧٦٧	١٧٨,٠٤٣	١٤	توزيعات أرباح مستلمة			
-	٣١,١٨٦,١٩٩	-	٢٧,٨٩٨,٥٠١	٤-٦	إيرادات بيع إستثمارات متاحة للبيع			
٢٧,١٨٨,٧٦٢	٢,١٧٣,٢٢٨	٢٠,٣١٣,٠١٥	٤٠,٨٣٣	٩	إيرادات محفظة إستثمار وإيرادات إستثمارية أخرى			
٣,٥٤٥,٦١٠	٩٧٣,١٣٨	٨٩٣,٧٤٧	-	٧ و ٤	نصيب الشركة من أرباح شركة شقيقة قبل الاستحواذ			
(٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٤	الإنخفاض في قيمة مشروعات تحت الدراسة			
(٣,٩٦٠,٥٤٤)	-	(٣٢٢,٧٧٣)	-	٢-٦	الإنخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع			
-	(٢,٤٣٧,٥٠٠)	-	(٨١٢,٥٠٠)		الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية			
٩٤٦,٩٢٩	٥,٦٨٧,٦٠٤	٢١٦,٨٩٢	١,٤٩٣,٠٦٦		الإيرادات الأخرى			
٢٥,١٦٨,٢١١	٦١,٩٦٩,٦٧١	١٩,٦٦٩,٨٨٠	٢٧,٨٣٣,٧٧٨		صافي الربح عن الفترة من العمليات المستمرة			
(٣٤,٤٩٢,٣٩٦)	٢٥٠,٠٠٠	(٣٢,٢٢٩,٥١٤)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	١١	(الخسائر)/الأرباح الناتجة من العمليات غير المستمرة			
(٩,٣٢٤,١٨٥)	٦٢,٢١٩,٦٧١	(١٢,٥٢٥,٦٣٤)	٢٣,٩٣٣,٧٧٨		صافي الربح عن الفترة قبل الزكاة			
(٢,٩١٠,٠٠٠)	(١٩,٥٥٠,١٤٥)	(٣٠٠,٠٠٠)	(١٦,٥٥٠,١٤٥)	١٠	الزكاة الشرعية عن الفترة			
(١٢,٢٣٤,١٨٥)	٤٢,٦٦٩,٥٢٦	(١٢,٨٢٥,٦٣٤)	٧,٣٨٣,٦٣٣		صافي الربح عن الفترة			
٢٢,٢٥٨,٢١١	٤١,٧٢١,٤٠٩	١٩,٣٦٩,٨٨٠	١١,٨٧٠,٧٨٩		يتم توزيع صافي الربح كما يلي:			
(٣٤,٤٩٢,٣٩٦)	٢٥٠,٠٠٠	(٣٢,٢٢٩,٥١٤)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)		المساهمون - أرباح عمليات مستمرة			
(١٢,٢٣٤,١٨٥)	٤١,٩٧١,٤٠٩	(١٢,٨٥٢,٦٣٤)	٧,٩٧٠,٧٨٩		المساهمون - أرباح/(خسارة) عمليات غير مستمرة			
-	٦٩٨,١١٧	-	(٥٨٧,١٥٦)		صافي (خسارة)/ الربح المتعلق بالمساهمين			
(١٢,٢٣٤,١٨٥)	٤٢,٦٦٩,٥٢٦	(١٢,٨٢٥,٦٣٤)	٧,٣٨٣,٦٣٣		صافي الربح / (الخسائر) المتعلق بالحصص غير المسيطرة			
(٠,٢٥)	٠,٨٦	(٠,٢٦)	٠,١٦	١٢	صافي الربح / (الخسارة) عن الفترة			
٠,٥١	١,٢٥	٠,٤٠	٠,٥٢	١٢	نصيب السهم من أرباح / (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة			
(٠,١١)	(٠,٣٠)	(٠,٠٥)	(٠,٢٥)	١٢	نصيب السهم من خسارة التشغيل			
(٠,٧٠)	٠,٠١	(٠,٦٦)	(٠,٠٨)	١٢	نصيب السهم من أرباح / (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة			

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤ م (غير مدققة) معادلة	٢٠١٥ م (غير مدققة)	
(١٢,٢٣٤,١٨٥)	٤٢,٦٦٩,٥٢٦	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٩٤٣,٨٥٧	٧٨٦,٨١٠	صافي الربح / الخسارة
-	(٣١,١٨٦,١٩٩)	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
(١١,٠٠٠)	-	الإستهلاك
(٢٦,٠٦٠,٨٥٣)	-	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣,٩٦٠,٥٤٤	-	أرباح إستبعاد أصول ثابتة
(٣,٥٤٥,٦١٠)	(٩٧٣,١٣٨)	أرباح متحققة من إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٣٣,٥٨٦,١٤٣	-	خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
-	٢,٤٣٧,٥٠٠	نصيب الشركة من أرباح شركة شقيقة (تحولت إلى شركة تابعة لاحقاً)
(١,١٢٥,٠٠٠)	-	خسارة عن أصول معدة للبيع
(٣,١٣٣,٣٧٨)	(٢,١٣٢,٣٩٥)	إنخفاض في قيمة إستثمارات في أراضي
-	(١٣١,٩٥٩)	ربح بيع إستثمارات في أراضي وصندوق عقاري
٢٢٥,١٢٠	٨٥,٨١٩	أرباح / خسائر متاجرة إستثمارات في أوراق مالية
٢,٩١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات توزيعات أرباح
(٤,٤٨٤,٣٦٢)	٣٤,٨٤٥	مخصصات أنتفى الغرض منها
(٣,٢٠٢,٣٢٧)	٤,٣٦٩,٦٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤١٤,٦٠٥	(٤٧,٦٦٤)	مخصص الزكاة الشرعية
(٦,٥٥٣,٣٥٤)	٢,٣٨٢,١٢٧	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
-	٢,٤١١,٠١٧	ذمم مدينة
٢٧,٥٥٠,٤٩٥	(١,٧٢٥,٧٥١)	مخزون
(٨٨٤,٣٩٣)	٣١,٩٧١	مدفوعات المقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٤٩,٥٠٦)	١١٣,٢٤٧	صافي التغيير الأصول والإلتزامات المحتفظ بها لغرض البيع
(٤,٣٨٨,٦٨٠)	(٥,٥٠٩,٢١٥)	ذمم دائنة
٩,٤٠٢,٤٧٨	٢,٠٦٠,١٧٧	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٦٢٠,١٣٥)	(١,٠٧١,٩١٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١١,٠٠٠	-	الزكاة الشرعية المدفوعة
١٧٧,٩٦٢,٤٦٢	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(١٧,٣٤١,١٣٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
-	٢,١٣٢,٣٩٥	مشتريات أصول ثابتة
٧,٣٢٤,٠١٤	٢٦,٥٢١,١١٩	المحصل من بيع أصول ثابتة
-	١,٥٠٣,٥٥٥	المحصل من بيع إستثمارات مالية للمتاجرة
(٦,٦٣١,٥٣٤)	(٢٩,٣٦٤,١٣٧)	المسدد لشراء حصص الحصول على السيطرة على شركة تابعة (شقيقة سابقاً)
١١,٢٢٥,٠٠٠	٥٨,١٨٢,٤١٠	صافي التغيير في إستثمارات في أوراق مالية
١٨٩,٢٧٠,٨٠٧	٤٠,٥٦٢,٢٩١	توزيعات أرباح مستلمة
-	(٦,٨٩١,٩٨٥)	صافي التغيير الناتج عن الإستحواذ على شركة تابعة
(٦٤,٩٧٠,٠٠٠)	-	المسدد لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٦٤,٩٧٠,٠٠٠)	(٦,٨٩١,٩٨٥)	المحصل من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٢,٧٠٣,٢٨٥	٣٥,٧٣٠,٤٨٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
٧,٥٦٤,٧٦٣	١٤٣,٣٤٨,٤١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٤١,٢٦٨,٠٤٨	١٧٩,٠٧٨,٨٩٨	المبلغ المسدد للإستحواذ على حصص إضافية في (بعد الحصول على السيطرة) شركة تابعة بالزيادة عن القيمة الإسمية
-	-	المسدد من قروض طويلة الأجل
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	-	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
-	-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	-	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة







شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة) - (يتبع)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م
٥٨,٢٨٢,٣١٢	-
٦,٨٠٣,٨٢٨	-
-	٦٣,٠٢٦,٣١٧
١٧,٨٦١,٢٩٦	١٢,٦٨٨,٦٠١

معاملات غير نقدية :  
أصول ثابتة محولة إلى مجموعات الأصول المعدة للبيع  
مخزون محول إلى أصول معدة للبيع  
أصول والتزامات والتزامات شركة مستحوذ عليها  
التغير في أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.





شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(الريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاه	احتياطي ناتج من الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة	أرباح غير محققة من إستثمارات مالية متاحة للبيع	مجموع حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة	حقوق الخصص غير المسيطرة	المجموع	
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٩,١٧٤,٧٦٢)	-	٩,٨٤١,١٣٧	٤٩٠,٦٦٦,٣٧٥	-	٤٩٠,٦٦٦,٣٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م (مدققة) (قبل التعديل)
-	-	(٢,٤١٨,٤٩٦)	-	-	(٢,٤١٨,٤٩٦)	-	(٢,٤١٨,٤٩٦)	تسويات (إيضاح رقم ٤)
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١١,٥٩٣,٢٥٨)	-	٩,٨٤١,١٣٧	٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩	-	٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م (معدل)
-	-	٤١,٩٧١,٤٠٩	-	-	٤١,٩٧١,٤٠٩	٦٩٨,١١٧	٤٢,٦٦٩,٥٢٦	صافي ربح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
-	-	(١,٢٨٤,٩٠٦)	(١,٢٨٤,٩٠٦)	-	(١,٢٨٤,٩٠٦)	-	(١,٢٨٤,٩٠٦)	إحتياطي ناتج من الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	٧٣,٥٥٦,٤٦٤	٧٣,٥٥٦,٤٦٤	ما يخص حقوق الخصص غير المسيطرة من شركة تابعة مستحوذ عليها خلال الفترة
-	-	-	-	(٩,٨٤١,١٣٧)	(٩,٨٤١,١٣٧)	-	(٩,٨٤١,١٣٧)	خسائر غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٣٧٨,١٥١	(١,٢٨٤,٩٠٦)	-	٥١٩,٠٩٣,٢٤٥	٧٤,٢٥٤,٥٨١	٥٩٣,٣٤٧,٨٢٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مدقق)
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٣٦,٨٨٣	(١,١٣٣,٨٠٠)	-	٤,٥١٥,٣٠٧	٥٢٤,٦١٨,٣٩٠	-	٥٢٤,٦١٨,٣٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م (قبل التعديل)
-	-	(٧,٠٩٥,٣٤٢)	-	-	(٧,٠٩٥,٣٤٢)	-	(٧,٠٩٥,٣٤٢)	تسويات (إيضاح رقم ٤)
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٣٦,٨٨٣	(٨,٢٢٩,١٤٢)	-	٤,٥١٥,٣٠٧	٥١٧,٥٢٣,٠٤٨	-	٥١٧,٥٢٣,٠٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م (معدل)
-	-	(١٢,٢٣٤,١٨٥)	-	-	(١٢,٢٣٤,١٨٥)	-	(١٢,٢٣٤,١٨٥)	صافي ربح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (معدل)
-	-	-	-	١٠,٠٩١,٦٦١	١٠,٠٩١,٦٦١	-	١٠,٠٩١,٦٦١	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٣٦,٨٨٣	(٢٠,٤٦٣,٣٢٧)	-	١٤,٦٠٦,٩٦٨	٥١٥,٣٨٠,٥٢٤	-	٥١٥,٣٨٠,٥٢٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مدقق) (معدل)

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء 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 للمنشآت 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 المرفقة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		دولة التأسيس	الشكل القانوني	الشركة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م			
١٠٠%	١٠٠%	السعودية	شركة ذات مسئولية محدودة	الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة
١٠٠%	١٠٠%	السعودية	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة الإحصاء للصناعات الغذائية
١٠٠%	١٠٠%	السعودية	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة تطوير الإحصاء للعقارات
٤١,٢٥%	٥٣,٦١%	السعودية	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة الإحصاء للخدمات الطبية

يتم الإشارة للشركة والشركات التابعة لها لاحقاً بـ ("المجموعة").

الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

تأسست الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة في المملكة العربية السعودية، وسجلت بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٧٠٢٥٥٣٩، ثم أوقفت إنتاجها عام ٢٠٠٧ م ولم تقم بتجديد سجلها التجاري.

يتمثل نشاط الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة في إنتاج الأقمشة المنسوجة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٩٦,٤٠٣,٦٧٢ ريال سعودي (١٦٢,٦٦١,٩٣٩ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م) وذلك بما يتجاوز ٥٠٪ من رأس المال والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. وفقاً للمادة ١٨٠ من نظام الشركات، والذي يتطلب من الشركاء اتخاذ قرار بالإستمرار بالنشاط ودعم الشركة التابعة أو تصفيتها. بناء عليه، قرر مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية في ١٩ محرم ١٤٢٧ هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠٠٦ م إستمرار تقديم الدعم المالي لها لتسديد التزاماتها عندما تستحق، وذلك وفقاً لقرار الشركاء بهذا الشأن.

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. كما لم يتم تحديث عقد تأسيس الشركة بحيث يعكس حصة الشركاء بعد تعديلها.

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.

قرر مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية خلال فبراير ٢٠١٤ م بيع جميع الممتلكات والمصنع والمعدات والمخزون العائد إلى الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة. وتم تبويب موجوداتها والتزاماتها كأصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع وإيراداتها ومصروفاتها ضمن العمليات غير المستمرة. وتم بيع كافة أصول الشركة غير المالية القابلة للبيع لاحقاً قبل نهاية عام ٢٠١٤ م.

شركة الإحصاء للصناعات الغذائية

تمتلك الشركة حصة ٩٩٪ في شركة الإحصاء للصناعات الغذائية، شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠. ويتمثل نشاط شركة الإحصاء للصناعات الغذائية في إنتاج وبيع التمور.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)

**شركة الإحصاء للصناعات الغذائية (يتبع)**

وإفقت مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية في ١٢ محرم ١٤٣٣ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١١ على شراء حصة إضافية نسبتها ٥٠% حصة في شركة الإحصاء للصناعات الغذائية من الشركة الشرقية للتنمية مقابل ٨ مليون ريال سعودي نتج عنها شهرة بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي. والتي تم شطبها بالكامل خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م.

بنهاية عام ٢٠١٢ م أصبحت الشركة تمتلك نسبة ١٠٠% من حقوق ملكية شركة الإحصاء للصناعات الغذائية بطريقة مباشرة وغير مباشرة. وتم توحيد شركة الإحصاء للصناعات الغذائية كشركة تابعة في القوائم المالية للمجموعة.

**شركة تطوير الإحصاء للعقارات**

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

يتمثل نشاط شركة تطوير الإحصاء للعقارات في شراء الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمار هذه المباني بالإيجار أو البيع لصالح الشركة وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة المجمعات السكنية والشاليهات والموتيلات والمراكز الترفيهية. والإستراحات والوحدات السكنية المفروشة والمجمعات التجارية بالإضافة إلى إدارة وصيانة وتطوير العقارات والمقاولات العامة للمباني (إنشاء، إصلاح، هدم، ترميم).

**شركة الإحصاء للخدمات الطبية**

تأسست شركة الإحصاء للخدمات الطبية كشركة ذات مسؤلية محدودة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٩ م) وتم قيدها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣.

يتمثل نشاط شركة الإحصاء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمستوصفات والمراكز الطبية وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة والمعدات الطبية ولوازم المستشفيات والعمور ومستحضرات التجميل.

تم إدراج القوائم المالية لشركة الإحصاء للخدمات الطبية (شركة تابعة) بالربع الأول من عام ٢٠١٥ م ضمن القوائم المالية الموحدة، حيث أن السيطرة قد تحققت للمجموعة على هذه الشركة وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصص إضافية (عملية الاستحواذ على مراحل) في الشركة التابعة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ وقدرها ١٣,٣٠٦ حصة كما تم شراء ٥,٢٣٥ حصة إضافية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥ م ليبلغ إجمالي الحصص المملوكة للشركة في الشركة التابعة ٥٣,٦١% كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م.

لم تكتمل المحاسبة عن عملية استحواد الشركة على الشركة التابعة لعدم توافر البيانات المالية الدقيقة لمعالجة عملية الاستحواذ، وبناء عليه فقد تم إثبات القيم الأولية للقوائم المالية للشركة المستحوذ عليها بشكل مؤقت لحين الحصول على المعلومات المتعلقة بها في تاريخ الاستحواذ وذلك خلال فترة لا تتجاوز عام من تاريخ الحصول على السيطرة، وذلك وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)

وفيما يلي بيان بالأصول والالتزامات المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ :

القيم العادلة الأولية	الموجودات
١٦ مارس ٢٠١٥ م	
٣,٨٨٦,٠٨٥	نقد وما في حكمه
٧,٧٧٦,٤٥٦	مخزون، بالصافي
٢١,١٩٩,٧٧٣	ذمم مدينة، بالصافي
١,٠٩٥,٩٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٢٢٣,١٩٩	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٦٥,٩٥٠,٥١٥	أصول ثابتة
٣٩١,٢٢٩	موجودات غير ملموسة
١٠٢,٥٢٣,١٨٤	مجموع الموجودات
	المطلوبات
٩,١٢٩,٨١٥	ذمم دائنة
٢,٠٦٨,٥٨٩	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٦,٢٠٥,٧٦١	قرض طويل الأجل
٥,٥٧٤,٥٧٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٩٧٨,٧٤٢	مجموع المطلوبات
٧٩,٥٤٤,٤٤٢	القيمة العادلة الأولية لصافي الموجودات المستحوذ عليها

وقد نتج عن ذلك الإستحواذ شهرة وتم إحتسابها كما يلي:

١٦ مارس ٢٠١٥ م	القيمة العادلة الأولية للإستثمار القائم في تاريخ الإستحواذ (نسبة الملكية ٤١,٢٥%)
٦٥,٤٦٧,٠٤٤	المدفوع نقدا مقابل الحصص الإضافية المكتتاه في تاريخ الإستحواذ (شراء نسبة ملكية ٨,٨٧%)
١٧,٣٤١,١٣٤	
٨٢,٨٠٨,١٧٨	
(٧٩,٥٤٤,٤٤٢)	القيمة العادلة الأولية
٣,٢٦٣,٧٣٦	الشهرة الأولية الناتجة عن عملية الإستحواذ

وقد تم زيادة نسبة الإستحواذ بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥ م إلى ٥٣,٦١% وهو الأمر الذي ليس له أثر على محاسبة الاستحواذ والتي تتم وفقا للقيم المتعلقة بالإستحواذ في تاريخ انتقال السيطرة للمجموعة وعليه فقد نتج عن ذلك مبلغ ناتج عن اقتناء على حصص إضافية في الشركة التابعة والمدرج ضمن بنود حقوق الملكية بما يمثل الفرق بين المبلغ المدفوع للإستحواذ على تلك الحصص وقيمتها العادلة الأولية في تاريخ عملية الإستحواذ. وفيما يلي بيان بكيفية احتساب هذا المبلغ الناتج عن الحصص الإضافية من الشركة التابعة

٢ يونيو ٢٠١٥ م	المدفوع نقدا مقابل حصص إضافية في الشركة التابعة (شراء نسبة ملكية ٣,٤٩%)
(٦,٨٩١,٩٨٥)	القيمة العادلة الأولية للحصص الإضافية في الشركة التابعة في تاريخ الإستحواذ
٥,٦٠٧,٠٧٩	المبلغ الناتج عن اقتناء على حصص إضافية في الشركة التابعة
(١,٢٨٤,٩٠٦)	

## ٢ - أسس الأعداد

### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين واللوائح السارية بالمملكة العربية السعودية ذات العلاقة بإعداد وعرض القوائم المالية الأولية. كما أن النتائج المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال في نهاية السنة المالية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والإيضاحات المرفقة بها ككل مع القوائم المالية السنوية المدققة الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٥م.

### (ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة عند ما يكون الحصول على القيمة العادلة بشكل موثوق به ممكن باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. على الرغم من تحقيق الشركة لمجمل خسارة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة فإنه لا توجد مؤشرات سلبية على قدرة الشركة على الإستمرار في أنشطتها، وذلك لأن جزء هام من إيرادات الشركة ناتج عن عمليات النشاط الإستثماري، والذي يتم إدراجه ضمن بنود صافي الربح من العمليات المستمرة. بالإضافة إلى توافر السيولة اللازمة لسداد التزامات الشركة وقتها وحينما يتطلب ذلك.

### (ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

### (د) استخدام الحكم والتقدير

يطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وبالرغم من أن قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة قد تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

إيضاح ٦ - التغيرات في القيمة العادلة الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

إيضاح ٣-٣ ذمم مدينة

إيضاح ٣-٧ الإستهلاكات

إيضاح ٢-٩ إنخفاض في قيمة الموجودات

إيضاح ٣-١٠ - إستثمارات عقارية

إيضاح ١٧ - الأدوات المالية

## ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة في البيانات المالية الأولية الموحدة. السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية المدققة الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

### ١-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١). 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 الأولية الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ أسس توحيد القوائم المالية (يتبع)

القوائم المالية ، وبناء عليه، فقد تم إثبات القيم الأولية للقوائم المالية للشركة المستحوذ عليها بشكل مؤقت لحين الحصول على المعلومات المتعلقة بها في تاريخ الاستحواذ. سوف يتم الإنتهاء من المحاسبة وفقا للقيم العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها خلال عام واحد على الأكثر من تاريخ الاستحواذ.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق عند الاقتناء تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها، إن وجدت. يتم إعداد قائمة التنفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-٣ ذمم مدينة

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

٤-٣ مخزون

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

٥-٣ إستثمارات متاحة للبيع

يتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة (فيما عدا تلك الناتجة عن الإنخفاض في القيمة) في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية. يتم إظهار الخسائر الناتجة عن الإنخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكلفتها ضمن الخسائر في قائمة الدخل عن الفترة التي يحدث فيها الإنخفاض. 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 معلنة مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في السوق مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية أو تتوافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية. وفي حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للورقة المالية بشكل فوري موثوق به نتيجة غياب سوق مالية مفتوحة تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لتلك الإستثمارات.

٦-٣ إستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة. 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 الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم ادراجها تحت بند شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من قائمة المركز المالي ويتم تسجيلها مبدئيا بالتكلفة. تتضمن إستثمارات الشركة الشهرة الناتجة من عملية الإقتناء بعد خصم أية خسائر إنخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية 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 شقيقة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحميل أي خسائر أخرى بإستثناء الحالات التي تتكبد فيها المجموعة إلتزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الشقيقة. تظهر قائمة الدخل الأولية الموحدة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الشقيقة.

٧-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بسعر التكلفة ، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٣ الأصول الثابتة (يتبع)

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:

الأصل	عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر
المباني	٥ - ٣٣
الأدوات والمعدات	٢٥ - ٣٣
أثاث وتجهيزات	٣ - ١٠
السيارات	٤
معدات طبية	١٠
أجهزه حاسب آلي	٤

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الأصول الثابتة بمقارنة العائد من الأصول الثابتة المستبعدة بصافي القيمة الدفترية لذات الأصول و يتم إدراج الصافي ضمن بند "الإيرادات الأخرى" بقائمة الدخل الأولية الموحدة.

٨-٣ موجودات غير ملموسة

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

٩-٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات

الأصول المالية

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

الأصول غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ الميزانية (فيما عدا المخزون والأصول بغرض البيع والأصول الناشئة عن عقود الإنشاء، إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل الإستردادية.

وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الإستردادية من تلك الأصول، وتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف الإكمال وعملية البيع - أيهما أكبر، ويتمثل الإنخفاض في قيمة الأصل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به والقيمة الإستردادية المخصومة باستخدام معدل العائد الفعال.

وتمثل 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 أولا 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 الإستردادية. يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة في حدود القيمة الدفترية للأصل قبل إثبات أية مبالغ لقاء هذا الإنخفاض، كما لو لم يكن هناك إنخفاضا وقد حدث مسبقا في قيمتها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ إستثمارات عقارية

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

٣-١١ ترجمة العملات الأجنبية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية 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 الأولية الموحدة.

٣-١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٣-١٣ أذم 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.

٣-١٤ مخصصات

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

المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الإلتزامات الحالية في نهاية فترة المالية، أخذا بعين الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الإلتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناء على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزامات الحالية، فإن قيمة الإلتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناء على القيمة الحالية لتلك التدفقات.

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

٣-١٥ التحقق من الإيرادات

إيرادات بيع البضائع

يتم تسجيل الإيرادات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء ويتم ذلك فقط عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى العملاء 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 عادة 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 إستنادا إلى مرحلة إنجاز الخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي أو عندما يتم إنجاز الخدمات بشكل كامل.

الإيرادات الأخرى يتم الاعتراف بها على أساس الأستحقاق.





٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ المصروفات

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

١٧-٣ التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتقسم قطاعات الشركة إلى قطاع صناعي وقطاع خدمي (طبي).

١٨-٣ 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 قيمة السهم الأساسية من الأرباح. وعليه فإن نصيب السهم الأساسي من الأرباح هو مساوي نصيب السهم المخفض من الأرباح.

١٩-٣ النتائج الأولية للعمليات

تم عرض القوائم المالية الموحدة الأولية مع أرقام المقارنة لنفس الفترة في السنة السابقة وذلك وفقا للمعيار المحاسبية السعودي للقوائم المالية الأولية. إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية لا تمثل بالضرورة مؤشرا دقيقا عن نتائج الأعمال السنوية.

٢٠-٣ اندماج الأعمال (عمليات الشراء)

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستثناء 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 والالتزامات المتكبدة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال ميدنيا بالقيم العادلة بتاريخ الشراء. التكلفة في عمليات اندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة، ويتم مراجعة الانخفاض في قيمة تلك الشهرة سنويا او عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

٢١-٣ الزكاة الشرعية

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

٤ - تعديلات فترات سابقة

(أ) قامت الشركة في الربع الثاني من عام ٢٠١٤ بإطفاء بند "مشروعات تحت الدراسة" والخاص برسملة مصروفات تخصص دراسات جدوى لمشروعات استثمارية تحت الدراسة خلال السنوات السابقة والتي تم التأكد من عدم جدواها. بلغ الرصيد القائم لبند "مشروعات تحت الدراسة" بقائمة المركز المالي للربع الثاني من عام ٢٠١٤ مبلغا وقدره ٥,٠٧٦,٨٤٦ ريال سعودي قبل الإطفاء. هذا، وقد تم إطفاء كامل المبلغ على قائمة الدخل للربع الثاني من عام ٢٠١٤م على الرغم من أن هناك مبلغ وقدره ٤,٦٧٦,٨٤٦ ريال سعودي يخص فترات ما قبل ١ يناير ٢٠١٤م وكان يتعين إطفائه على الفترات السابقة للعام المالي ٢٠١٤م. وعليه، فقد قامت الشركة بإجراء التعديل بآثر رجعي على كافة القوائم المعروضة.

(ب) لم تقم الشركة في السنوات السابقة بإثبات الفرق البالغ قدره ٢,٤١٨,٤٩٦ ريال سعودي بين حصتها في حقوق الملكية الخاصة بشركة الأحساء للخدمات الطبية وقيمة الاستثمار المثبت في دفاترها. وحيث أن ذلك الفرق قد نتج منذ سنوات ما قبل ٢٠١٤م فقد إستوجب ذلك تخفيض الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه لكل الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م. وكذلك قيمة الاستثمار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م.

١٣

٤ - تعديلات فترات سابقة (بتم)

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

الأثر على قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
إستثمارات في شركات شقيقة (ب)  
الأثر على إجمالي الموجودات  
صافي الأثر على إجمالي حقوق المساهمين

بعد التعديل	الأثر بالنقص	قبل التعديل
٦٢,٨٠٩,٣٧٢	(٢,٤١٨,٤٩٦)	٦٥,٢٢٧,٨٦٨
٥٥٢,٩٩٥,٩٠٥	(٢,٤١٨,٤٩٦)	٥٥٥,٤١٤,٤٠١
٤٨٨,٢٤٧,٨٧٩	(٢,٤١٨,٤٩٦)	٤٩٠,٦٦٦,٣٧٥

الأثر على قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة (أ)، (ب)  
الأثر على إجمالي حقوق المساهمين

بعد التعديل	الأثر بالزيادة / (بالنقص)	قبل التعديل
٨,٢٢٩,١٤٢	٧,٠٩٥,٣٤٢	١,١٣٣,٨٠٠
٥١٧,٥٢٣,٠٤٨	(٧,٠٩٥,٣٤٢)	٥٢٤,٦١٨,٣٩٠

٥ - أراضي معدة للبيع

خلال عام ٢٠١٤ م تلقت شركة الإحصاء للتنمية خطاباً من وزارة النقل بمنطقة الرياض يفيد بنزع ملكية جزء من أراضي الشركة الواقعة بطريق الشيخ جابر/ المعيزلية - الرياض والبالغ قيمتها الذفترية ١٧,٧ مليون ريال سعودي مقابل مبلغ وقدره ١٩,٨ مليون ريال سعودي. وعليه، فقد ناقش مجلس الإدارة الأمر وقرر الموافقة على التنازل عن ملكية هذه الأراضي، وفرض المجلس الرئيس التنفيذي للشركة باستكمال الإجراءات اللازمة لإنهاء نقل ملكية الأراضي. وبناء عليه فقد تم تصنيف تكلفة الجزء المنزوع ملكيته من تلك الأراضي في بند مستقل ضمن بنود الموجودات المتداولة. لم تنتهي إجراءات نقل ملكية الأراضي لوزارة النقل بمنطقة الرياض حتى تاريخ هذه القوائم.

٦ - إستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
٣٢,٦٦٦,٦٤٨	-
٨٤,٠٧٣,٠٨٩	١٠٤,٢٠٩,١٧٧
١١٦,٧٣٩,٧٣٧	١٠٤,٢٠٩,١٧٧

إستثمارات مالية متاحة للبيع مدرجة ببورصة الأوراق المالية (١-٦)  
إستثمارات مالية متاحة للبيع غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية (٢-٦)

١-٦ إستثمارات مالية متاحة للبيع مدرجة بسوق الأوراق المالية :

٢٠١٤ م		٢٠١٥ م		نسبة الملكية	
القيمة السوقية العادلة	التكلفة	القيمة السوقية العادلة	التكلفة	%	
٣٢,٦٦٦,٦٤٨	١٨,٠٥٩,٦٨٠	-	-	١,٦٧	شركة تكوين المتطورة للصناعات

تم قياس القيمة العادلة لهذا الإستثمار وفقاً لسعر السهم المعلن في بورصة الأوراق المالية بالمملكة العربية السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م. تتمثل الحركة على الإستثمارات المتاحة للبيع للأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٢,٥٧٤,٩٨٧	٢٧,٩٠٠,٨١٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	٨,٩٣٦,٥٣٤	إضافات
١٠,٠٩١,٦٦١	٢١,٣٤٥,٠٥٩	التغير في القيمة العادلة
-	(٢٦,٩٩٦,٢١١)	إستبعادات
-	(٣١,١٨٦,١٩٩)	أرباح بيع محققة
٣٢,٦٦٦,٦٤٨	-	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر

١٤



٦ - استثمارات متاحة للبيع (يتم)

٢-٦ استثمارات مالية متاحة للبيع غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية :

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

		نسبة الملكية %		
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٠,٤٢	٠,٤٢	الشركة العربية للألياف الصناعية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	٥	الشركة الوطنية للمساندة الأرضية للطيران
٢٩,١٣١,٥٣٤	٢٩,١٣١,٥٣٤	١,٣٦	١,٣٦	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
١٥,٨١٠,٠٠٠	١٥,٨١٠,٠٠٠	٥,١٠	٥,١٠	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٣,٧٨٤,٠٠٠	٣,٧٨٤,٠٠٠	٧,٥٧	٧,٥٧	شركة الإحساء للسياحة والترفيه
١١٤,٢٢٥,٥٣٤	١١٤,٢٢٥,٥٣٤			المسدد تحت حساب زيادة في رأس مال شركة
-	٢٠,٤٢٧,٦٠٥			التصنيع وخدمات الطاقة
١١٤,٢٢٥,٥٣٤	١٣٤,٦٥٣,١٣٩			
(٣٠,١٥٢,٤٤٥)	(٣٠,٤٤٣,٩٦٢)			مخصص إنخفاض استثمارات *
٨٤,٠٧٣,٠٨٩	١٠٤,٢٠٩,١٧٧			

\* يتمثل مخصص الإنخفاض في الاستثمارات في الإنخفاض في قيمة استثمارات الشركة العربية للألياف الصناعية.

٧ - استثمارات في شركة (شقيقة سابقاً)

تتمثل الاستثمارات في شركة الأحساء للخدمات الطبية (شركة شقيقة سابقاً) والتي تحولت إلى شركة تابعة لاحقاً في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

قيمة الاستثمار		نسبة الملكية %		
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
معدلة	-	٤١,٢٥	-	شركة الإحساء للخدمات الطبية
٦٢,٨٠٩,٣٧٢	-			

تتمثل الحركة على استثمارات في شركة تابعة (شقيقة سابقاً) في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
معدلة		الرصيد كما في ١ يناير
٦١,٦٨٢,٢٥٨	٦٦,٩١٢,٤٠٢	الفرق في قيمة الاستثمار ٧-أ (إيضاح ٤)
(٢,٤١٨,٤٩٦)	(٢,٤١٨,٤٩٦)	إضافات من حصص مشتراه خلال الفترة ٧-ب
-	٢٤,٢٣٣,١١٩	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الشقيقة قبل الإستحواذ
٣,٥٤٥,٦١٠	٩٧٣,١٣٨	
٦٢,٨٠٩,٣٧٢	٨٩,٧٠٠,١٦٣	إلغاء الاستثمار في الشركات الشقيقة والتي تم توحيد بياناتها المالية في هذه القوائم
-	(٨٩,٧٠٠,١٦٣)	المالية ٧-ب
٦٢,٨٠٩,٣٧٢	-	

٧-أ لم تقم الشركة بإثبات الفرق البالغ قدره ٢,٤١٨,٤٩٦ ريال سعودي بين حصتها في حقوق الملكية الخاصة بشركة الأحساء للخدمات الطبية وقيمة الاستثمار المثبت في دفاترها، وحيث أن ذلك الفرق قد نتج عن سنوات ما قبل ٢٠١٤ م فقد أستوجب ذلك تعديل الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه لكل من الفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (إيضاح ٤).

٧-ب خلال الربع الأول من العام الحالي قامت الشركة بشراء حصص إضافية من حصص شركة الإحساء للخدمات الطبية حيث زادت نسبة المساهمة في الشركة من ٤١,٢٥% إلى ٥١,١٢%، إنتهت كافة إجراءات شراء الحصص الجديدة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٥ م وعلية أصبحت شركة الإحساء للخدمات الطبية شركة تابعة لشركة الإحساء للتنمية. وكما قامت الشركة بشراء حصص إضافية جديدة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٥ م لتبلغ نسبة الملكية بالشركة التابعة ٥٣,٦١%، لذا فقد تم توحيد نتائج أعمال الشركة المستثمر فيها ضمن هذه القوائم المالية.

١٥



٨ - قروض طويلة الأجل

يتمثل رصيد القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م في الرصيد المتبقي من قرض من وزارة المالية السابق منحه لشركة الإحصاء للخدمات الطبية بمبلغ ٤٩,٥ مليون ريال. لا يخضع القرض لفائدة ويتم سداد رصيد القرض القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م على أقساط متساوية بمبلغ وقدره ٤,١٣ مليون ريال سعودي.

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٦,٢٥٤,٥٤٧	الجزء المتداول المدرج تحت المطلوبات المتداولة
-	٨,٢٥٤,٥٣٣	الجزء غير المتداول المدرج تحت المطلوبات غير المتداولة
-	١٤,٥٠٩,٠٨٠	

٩ - إيرادات محفظة إستثمارات وإيرادات إستثمارية أخرى

تتمثل إيرادات محفظة إستثمارات وإيرادات إستثمارية أخرى كما في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٥,٩٤٥,٠٣٤	٢,١٣٢,٣٩٥	إيرادات ناتجة عن عمليات متاجرة على محفظة إستثمارات *
١,١٢٥,٠٠٠	-	إيرادات بيع وحدات إستثمار في صناديق عقارية
١١٨,٧٢٨	٤٠,٨٣٣	إيرادات إستثمارية أخرى
٢٧,١٨٨,٧٦٢	٢,١٧٣,٢٢٨	

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

١٠ - الزكاة الشرعية

تلقت الشركة في ١٣ أغسطس ٢٠١٥ م خطاب الربط النهائي الزكوي والضريبي عن السنوات من ٢٠٠٣ م وحتى ٢٠١٢ م من مصلحة الزكاة والضريبة على الدخل، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية وضريبة إضافية بإجمالي مبلغ ٨٢,٨ مليون ريال سعودي. علماً بأن الشركة قدمت الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة وفقاً إلى إحتساب مستشاري الشركة بالزكاة والضريبة عن تلك السنوات. ووفقاً للقرار الوزاري رقم ١٥٢٧ بتاريخ ١٤٣٥/٠٤/٢٤ هـ فإن الشركة لها حق الاعتراض خلال ستين يوماً من تاريخ إستلام الخطاب. وعليه تقدم المستشار الزكوي للشركة بالإعتراض على خطاب الربط المشار إليه أعلاه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٥ م. ووفقاً للدراسة المقدمة من المستشار الزكوي للشركة تبين أن للشركة الحق في الإعتراض على مبلغ وقدره ٧١,٨ مليون ريال سعودي إستناداً إلى الأسباب التالية:

٥٢,٤٠٣,٣٦٧	فروق زكوية عن استثمارات لم تقم مصلحة الزكاة والضريبة على الدخل بخصمها من الوعاء بحسب النظام.
٩,١٩٨,٦١٣	فروق زكوية عن أصول ثابتة لم تقم مصلحة الزكاة والضريبة على الدخل بخصمها من الوعاء بحسب النظام.
٦,٠٧٩,٤٩٣	فروق زكوية عن قروض طويلة الأجل وبنوك دائنة لم يحول عليها الحول وأضيفت للوعاء الزكوي
١,٦٤٢,٦٥٤	فروق زكوية عن خسائر منورة لم تقم مصلحة الزكاة والضريبة على الدخل بخصمها من الوعاء بحسب النظام.
١,٢٩١,٩١٢	فروق زكوية عن ذمم دائنة ومطلوبات إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات أخرى لكونها أرصدة تجارية ولم يحل عليها الحول.
٩٣,٢٩٤	فروق زكوية عن قطع غيرار لم تقم مصلحة الزكاة والضريبة على الدخل بخصمها من الوعاء بحسب النظام.
١,١٢٨,٠٨٩	فروق زكوية عن بنود أخرى مثل تبرعات وإستثمارات
٧١,٨٣٧,٤٢٢	

وعليه فقد قامت الشركة بتكوين مخصص مطالبات زكوية محتملة بقيمة ١٠,٥ مليون ريال سعودي إستناداً للدراسة المعدة من المستشار الزكوي للشركة وذلك بما يمثل أفضل تقديرات الشركة الحالية للمخصص في ضوء المعلومات المتاحة. كما تم تكوين مخصص للزكاة عن الفترة المشار إليها بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي.



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

تتمثل الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن العمليات غير المستمرة (إيضاح ١) كما في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٥٠٠,٠٠٠	إيرادات أخرى "١"
(٣٣,٥٨٦,١٤٣)	-	خسائر إنخفاض قيمة أصول معدة للبيع "٢"
(٤١٦,٧٥٣)	(٢٥٠,٠٠٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٨٩,٥٠٠)	-	مصروفات تمويلية
(٣٤,٤٩٢,٣٩٦)	٢٥٠,٠٠٠	

١- تتمثل الإيرادات الأخرى في قيمة أرصدة مخزون تم تكوين مخصص إنخفاض في القيمة خلال سنة ٢٠١٤ م وتم بيعه خلال عام ٢٠١٥ م.

٢- يتمثل البند في خسائر الإنخفاض الناتجة عن بيع مخزون وأصول الشركة السعودية اليابانية إلى شركة تكوين المتطورة للصناعات (طرف ذو علاقة لأحد أعضاء مجلس الإدارة). اعتمد مجلس الإدارة العرض المقدم من شركة تكوين المتطورة للصناعات وتم إتمام عملية البيع خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٤ م.

١٢ - نصيب السهم من الأرباح / (الخسائر)

تم احتساب نصيب السهم من أرباح الفترة بتقسيم صافي أرباح / (الخسائر) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وقد تمثل نصيب السهم من الأرباح والخسائر فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	
(١٢,٢٣٤,١٨٥)	٤١,٩٧١,٤٠٩	صافي أرباح / (خسارة) الفترة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٢٥)	٠,٨٦	نصيب ربحية (خسارة) السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	
(٥,٢٨٣,٠١٥)	(١٤,٥٩٥,٧٧٧)	خسارة التشغيل*
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١١)	(٠,٣٠)	نصيب السهم الأساسي من خسارة التشغيل
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	
٢٥,١٦٨,٢١١	٦١,٢٧١,٥٥٤	صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة*
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥١	١,٢٥	نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	
(٣٤,٤٩٢,٣٩٦)	٢٥٠,٠٠٠	صافي أرباح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٧٠)	٠,٠١	نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة من العمليات غير المستمرة

\* تم احتساب نصيب السهم من خسارة التشغيل ومن العمليات المستمرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بعد استبعاد نصيب حقوق الحصاة غير المسيطرة من ذلك الربح.

١٣ - المبلغ الناتج عن الإقتناء حصص إضافية في الشركة التابعة

يتمثل الإحتياطي الناتج من الإستحواذ على حصص إضافية (شركة الإحساء للخدمات الطبية) التابعة بعد الحصول على السيطرة عليها في الفرق بين المبلغ المدفوع لإقتناء على تلك الحصص وقيمتها العادلة في تاريخ عملية الإستحواذ.

١٤ - توزيعات الأرباح

يتمثل إيرادات توزيعات الأرباح بشكل رئيسي في مبلغ ٢٥,٥٥٢,٥٧٦ ريال سعودي والذي يمثل توزيعات أرباح من الشركة الوطنية للمساندة الأرضية للطيران.

١٥ - التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في قطاعين أعمال رئيسيين وهما قطاع التصنيع المتمثل في مصنع الأحساء للصناعات الغذائية والمخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	قطاع الخدمات الطبية	قطاع التصنيع	كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
١٣٥,٦٩٤,١٨٠	١٣١,١٦٥,١٨٢	٤,٥٢٨,٩٩٨	أصول ثابتة - صافي
٦٦٠,٨٤٢,٧٥٠	٢٠٣,٨٨١,١٢٦	٤٥٦,٩٦١,٦٢٤	إجمالي الأصول
٦٧,٤٩٤,٩٢٤	٤٣,٨١٥,٢٠٤	٢٣,٦٧٩,٧٢٠	إجمالي الإلتزامات
١٠٠,٣١٩,٩١٩	٩٢,٥٥٥,٩٤٦	٧,٧٦٣,٩٧٣	الإيرادات
(٧٢,٩٤٣,٧٥٦)	(٦٦,٤٨٢,٣٧٧)	(٦,٤٦١,٣٧٩)	تكلفة الإيرادات
٢٧,٣٧٦,١٦٣	٢٦,٠٧٣,٥٧١	١,٣٠٢,٥٩٤	مجمل الربح
٣,٦٣٠,٢٨٠	-	٣,٦٣٠,٢٨٠	كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
٥٥٥,٤١٤,٤٠١	-	٥٥٥,٤١٤,٤٠١	أصول ثابتة - صافي
٣٧,٦١٥,٣٨١	-	٣٧,٦١٥,٣٨١	إجمالي الأصول
٤,٢٢١,٠٧٦	-	٤,٢٢١,٠٧٦	إجمالي الإلتزامات
(٣,٧٢٩,٢٠٤)	-	(٣,٧٢٩,٢٠٤)	الإيرادات
٤٩١,٨٧٢	-	٤٩١,٨٧٢	تكلفة الإيرادات
			مجمل الربح

١٦ - الإيرادات الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من ديون مشطوبة
٦٤١,٠٠٠	-	مصروفات مستردة من هيئة المدن الصناعية
-	١,١٧٨,٩٧٤	إيجارات للغير
٢٤٨,٧٣٢	٩٨٤,٦٥٢	دعم صندوق الموارد البشرية
-	٣١٣,٤٠٣	إيراد وجبات
-	١٣١,٩٥٩	مخصصات إنتفي الغرض منها
٥٧,١٩٧	٥٧٨,٦١٦	أخرى
٩٤٦,٩٢٩	٥,٦٨٧,٦٠٤	

١٧ - الأدوات المالية

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

١٨

**١٧ - الأدوات المالية (يتبع)**

**مخاطر الائتمان -** هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات جدارة مصرفية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقررة.

**مخاطر السيولة -** هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء 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 للالتزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**١٨ - أرقام المقارنة**

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