

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحات	المحتويات
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الإحساء للتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص البيانات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية على الإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو أقل نطاقاً إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيد مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

PKF البسام والنمر  
المحاسبون المتحالفون



إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)  
الخبر في ٩ صفر ١٤٣٩ هـ  
٢٩ أكتوبر ٢٠١٧

شركة مهنية ترخيص رقم ٢٢٣ / ١١ / ٥٢٠ / إبراهيم البسام ترخيص (٣٣٧) - عبد المحسن النمر ترخيص (٣٩٩)  
المملكة العربية السعودية ( الرياض - جدة - الخبر )

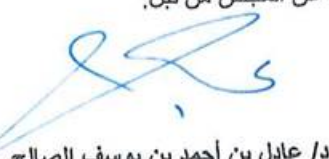
شركة البسام والنمر (المحاسبون المتحالفون) هي شركة عضوية مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعات الإجراءات أو الإمتناع عنهما من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة


شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٥) (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٦١,٩١٨,٣١١	١٥٩,٤١٥,٤٧٩	١٦٢,١٦٩,٢٨٤	٦	موجودات غير متداولة
٢,٣٢٧,٤٦٨	١,٨٦٠,٤٩٢	١,٣٧٢,٠٧٩		ممتلكات وألات ومعدات
١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٣٩,٧٤٨,٣٧٣	١٤٢,٣٥٣,٧٧٢	٧	موجودات غير ملموسة
١٣٨,٢١٠,١٢٣	١٢٤,٩٠٦,٢٨٨	١٢٤,٧٦٨,٣١٩		استثمارات متاحة للبيع
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨		استثمارات عقارية الشهرة
٤٢٥,٨٤٤,٧٦٨	٤٢٨,٠٢٥,٣١٠	٤٣٢,٧٥٨,١٣٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٠٦٥,٤٧٠	٢١,٣٨٨,٥١٧	١٨,٢٨٩,٦٨١		موجودات متداولة
٨٧,٠١٠,٤١٨	٦٧,٨٤٣,٥٦٣	٧٥,٦٢٣,٥١٥		مخزون
٥,١٦٥,٨٨٨	٦,٩٢٨,٩٤١	٦,٨٩٥,٣١٦		ذمم مدينة تجارية
١,٤٣٨,٩٧١	٨٧٢,٦٠١	-		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
-	١٥,٢٩٩,٢٥٢	١٧,٤٤٥,٤٤٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥	٩٣,٩٧٤,٩٢٧		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٧٠,٦٠٧,٩٩٠	٢١٥,٧٧٦,٦٤٩	٢١٢,٢٢٨,٨٨١		نقد وما في حكمه
١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦		موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٢٧٠,٦١٨,٥٢٦	٢١٥,٨٨٧,١٨٥	٢١٢,٣٣٩,٤١٧		مجموع الموجودات المتداولة
٦٩٦,٤٦٣,٢٩٤	٦٤٣,٩١٢,٤٩٥	٦٤٥,٠٩٧,٥٤٩		مجموع الموجودات
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٩٠٥,٢٠٨	٣,٩٠٥,٢٠٨	٣,٩٠٥,٢٠٨		رأس المال
٣٠,٠٩١,٤٥٣	(٢,٠٥٦,٩٦٠)	(١,٥٧٩,٨١٤)		احتياطي نظامي
(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاه
-	(٣,٤٧٣,٠٠١)	(٤,١٠٢,٨٥٢)		احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٥٢٣,٥٥٤,١٧٨	٤٨٧,٩٣٢,٧٦٤	٤٨٧,٧٨٠,٠٥٩		احتياطي تقييم استثمارات متاحة للبيع
٨٣,٢١٥,٠٤٤	٨٧,٧٨٧,٨٠٥	٩٠,٧٥٩,٤٩٨		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٦٠٦,٧٦٩,٢٢٢	٥٧٥,٧٢٠,٥٦٩	٥٧٨,٥٣٩,٥٥٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٢٥٤,٥٣٣	٤,١٢٧,٢٦١	٤,١٢٧,٢٦١	٨	مجموع حقوق الملكية
٢٤,٥٩١,١٢٠	٢٥,٥٢٢,٩٤٩	٢٧,٠٩٠,١٦٦	٩	مطلوبات غير متداولة
٣٢,٨٤٥,٦٥٣	٢٩,٦٥٠,٢١٠	٣١,٢١٧,٤٢٧		قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٥,٢٥٤,٥٤٣	٤,١٢٧,٢٧٢	٤,١٢٧,٢٧٢	٨	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
-	-	٢,٩٢٥,١٢٦	٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥,٣٣٠,٥٠٧	١٧,٥٢٤,٦١٨	١٤,٠٣٩,٥٧١		المطلوبات المتداولة
١٥,٥٩٥,٥٣٢	٧,٤٢٨,٦٤٣	٧,٠٠٠,٥٢٣		قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
١٧,٢٩١,٢١٥	٥,٥٨٧,١١٢	٤,٠٩٢,٧٨٩		قرض قصير الأجل
٥٣,٤٧١,٧٩٧	٣٤,٦٦٧,٦٤٥	٣٢,١٨٥,٢٨١		ذمم دائنة تجارية
٣,٣٧٦,٦٢٢	٣,٨٧٤,٠٧١	٣,١٥٥,٢٨٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٦,٨٤٨,٤١٩	٣٨,٥٤١,٧١٦	٣٥,٣٤٠,٥٦٥		مخصص الزكاة
٨٩,٦٩٤,٠٧٢	٦٨,١٩١,٩٢٦	٦٦,٥٥٧,٩٩٢		مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٦٩٦,٤٦٣,٢٩٤	٦٤٣,٩١٢,٤٩٥	٦٤٥,٠٩٧,٥٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧ الموافق ٩ صفر ١٤٣٩هـ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

  
/ احمد إبراهيم  
المدير المالي

  
/ د عادل بن أحمد بن يوسف الصالح  
الرئيس التنفيذي

  
/ م حاتم بن فهد بالغبيم  
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		إيضاح
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)								
١٤٤,٤٤٤,١٦٣	١٥٥,٨٧٩,٣٠٦	٤٥,٢٢٥,٥٠٩	٤٩,٧٨٣,٢٤٤	١١	١١	الإيرادات، بالصافي		
(١٠٥,٦٦٦,٩٢٥)	(١١٥,٥٢٧,٤٨٩)	(٣١,٧٩٤,٧٤٥)	(٣٧,٠٥٣,٤٠٧)			تكلفة الإيرادات		
٣٨,٧٧٧,٢٣٨	٤٠,٣٥١,٨١٧	١٣,٤٣٠,٧٦٤	١٢,٧٢٩,٨٣٧			مجمل الربح		
(٤١,٠٢٧,٧٨٩)	(٤١,٦١٧,٠٧٨)	(١٣,٩٦٤,٨١٥)	(١٣,٤٩٤,٨١٩)			مصاريف عمومية وإدارية		
(٨٩٦,٧٢٧)	(١,١٦٧,٠٠٤)	(٢٦٢,٦٩٩)	(٣٣٨,٥٠٣)			مصاريف بيع وتوزيع		
(٣,١٤٧,٢٧٨)	(٢,٤٣٢,٢٦٥)	(٧٩٦,٧٥٠)	(١,١٠٣,٤٨٥)			خسائر التشغيل		
٢,٤٢٦,٠٢٦	٦,٣٠٥,٣٥٩	٨٧١,٢٢٥	٢,٠٥٠,٠٠٩			توزيعات أرباح		
(١,٤٧١,٨٣٤)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)			الانخفاض الدائم في قيمة استثمارات متاحة للبيع		
(١,٣٠٢,٨٦٤)	٦٧٦,٣٧٢	(١,٢٢٣,٤٥٦)	(٢١٥,١٩٤)			(خسائر) / أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل		
٥,٠١٦,٤١٦	٥,٤٣٥,٢٧٧	١,٤٠٧,٦٠٣	٢,١٤٥,١٦٨			إيرادات أخرى		
١,٥٢٠,٤٦٦	٧,٤٨٤,٧٤٣	٢٥٨,٦٢٢	٣٧٦,٤٩٨			صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة		
(١,٧٦٦,٤٤٠)	(٣٠,٣٨٣)	(١٢,٨٠٠)	-			الخسارة الناتجة من العمليات غير المستمرة		
(٢٤٥,٩٧٤)	٧,٤٥٤,٣٦٠	٢٤٥,٨٢٢	٣٧٦,٤٩٨			صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة		
(١٦,١٥٠,٢٤٣)	(٤,٠٠٥,٥٢١)	(٢,٧٢٦,٤١٤)	(١,٤٥٠,٠٠٠)			الزكاة		
(١٦,٣٩٦,٢١٧)	٣,٤٤٨,٨٣٩	(٢,٤٨٠,٥٩٢)	(١,٠٧٣,٥٠٢)			صافي (خسارة) / ربح الفترة		
الدخل الشامل الآخر								
بنود يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل								
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠			الانخفاض الدائم في قيمة استثمارات متاحة للبيع		
(٨,٠٤٢,٥٧٠)	(٣,١٢٩,٨٥١)	(٦,٨٩٠,٤٠٠)	٦٢٣,٥٠٧			أرباح / (خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع		
(٨,٠٤٢,٥٧٠)	(٦٢٩,٨٥١)	(٦,٨٩٠,٤٠٠)	٣,١٢٣,٥٠٧			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
(٢٤,٤٣٨,٧٨٧)	٢,٨١٨,٩٨٨	(٩,٣٧٠,٩٩٢)	٢,٠٥٠,٠٠٥			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة		
(١٩,٢١٨,٤٢٤)	٤٧٧,١٤٦	(٢,٨٨٠,٠٨٩)	(٢,١١٢,٨٥٤)			صافي ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى: المساهمين		
٢,٨٢٢,٢٠٧	٢,٩٧١,٦٩٣	٣٩٩,٤٩٧	١,٠٣٩,٣٥٢			الملكية غير المسيطرة		
(١٦,٣٩٦,٢١٧)	٣,٤٤٨,٨٣٩	(٢,٤٨٠,٥٩٢)	(١,٠٧٣,٥٠٢)			صافي الربح / (الخسارة) عن الفترة		
(٠,٣٩٢)	٠,٠١٠	(٠,٠٥٩)	(٠,٠٤٣)			ربح / (خسارة) السهم		
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠	نصيب السهم من ربح / (خسارة) الفترة		
عدد الأسهم القائمة								

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

أحمد بن محمد  
مدير عام

أحمد بن محمد  
مدير عام

أحمد بن محمد  
مدير عام



شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية العادية إلى مساهمي الشركة	مجموع حقوق الملكية	غير المسطرة	حقوق الملكية	احتياطي احتياطي تقييم استثمارات متاحة للبيع (بالريالات السعودية)	احتياطي تقييم شركة تابعة	حصة إضافية في شركة تابعة	(خسائر مكرمة) / أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦١٥,٥٥٥,٥١٧	٥٢٨,٦٠٩,٦٠٥	٨٦,٩٤٥,٩١٢	(٣,٧٣٠,٨٦٨)	٨٦,٩٤٥,٩١٢	-	(٤٤٢,٤٨٣)	٣٥,١٤٦,٨٨٠	٣,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (معدل)
(٨,٧٨٦,٢٩٥)	(٥,٠٥٥,٤٢٧)	(٣,٧٣٠,٨٦٨)	(٣,٧٣٠,٨٦٨)	(٣,٧٣٠,٨٦٨)	-	-	(٥,٠٥٥,٤٢٧)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٦٠٦,٧٦٩,٢٢٢	٥٢٣,٥٥٤,١٧٨	٨٣,٢١٥,٠٤٤	-	٨٣,٢١٥,٠٤٤	-	(٤٤٢,٤٨٣)	٣٠,٠٩١,٤٥٣	٣,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٨,٠٤٢,٥٧٠)	(٨,٠٤٢,٥٧٠)	-	(٨,٠٤٢,٥٧٠)	(٨,٠٤٢,٥٧٠)	-	-	-	-	-	-	النقل الشامل الأخر
(١٦,٣٩٦,٢١٧)	(١٩,٣١٨,٤٢٤)	٢,٨٢٢,٢٠٧	(١٩,٣١٨,٤٢٤)	(١٩,٣١٨,٤٢٤)	-	-	(١٩,٣١٨,٤٢٤)	-	-	-	صافي (خسارة) / ربح الفترة
٥٨٢,٣٣٠,٤٣٥	٤٩٦,٢٩٣,١٨٤	٨٦,٠٣٧,٢٥١	-	٨٦,٠٣٧,٢٥١	(٨,٠٤٢,٥٧٠)	(٤٤٢,٤٨٣)	١٠,٨٧٣,٠٢٩	٣,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)
٥٨٢,٤٧٥,٨٦٣	٤٩٦,٥٤١,٠٦٣	٩٠,٩٣٤,٨٠٠	-	٩٠,٩٣٤,٨٠٠	(٣,٤٧٣,٠٠١)	(٤٤٢,٤٨٣)	٢,٥٥١,٣٣٩	٣,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (معدل)
(٧,٧٥٥,٢٩٤)	(٤,٦٠٨,٢٩٩)	(٣,١٤٦,٩٩٥)	-	(٣,١٤٦,٩٩٥)	-	-	(٤,٦٠٨,٢٩٩)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٥٧٥,٧٢٠,٥٦٩	٤٨٧,٩٣٢,٧٦٤	٨٧,٧٨٧,٨٠٥	-	٨٧,٧٨٧,٨٠٥	(٣,٤٧٣,٠٠١)	(٤٤٢,٤٨٣)	(٢,٠٥٦,٩٦٠)	٣,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٦٢٩,٨٥١)	(٦٢٩,٨٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	النقل الشامل الأخر
٣,٤٤٨,٨٣٩	٤٧٧,١٤٦	٢,٩٧١,٦٩٣	-	٢,٩٧١,٦٩٣	-	-	٤٧٧,١٤٦	-	-	-	صافي ربح الفترة
٥٧٨,٥٣٩,٥٥٧	٤٨٧,٧٨٠,٠٥٩	٩٠,٧٥٩,٤٩٨	-	٩٠,٧٥٩,٤٩٨	(٤,١٠٢,٨٥٢)	(٤٤٢,٤٨٣)	(١,٥٧٩,٨١٤)	٣,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

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

30/9/2017





شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
(٢٤٥,٩٧٤)	٧,٤٥٤,٣٦٠
١١,٣٧٦,٧٦٤	١١,٤٣٧,٢١٠
١,٣٥٥,٦٨٤	(٦٧٦,٣٧٢)
(١٥,٧١٨)	٢٢٣,٧٣٩
١,٤٧١,٨٣٤	٢,٥٠٠,٠٠٠
٢٩٠,٦١٦	٥٠٣,٥١٨
(٢,٤٢٦,٠٢٦)	(٦,٣٠٥,٣٥٩)
٣,٥٤٥,٢٧٢	٤,١٢٧,٢٢٠
١٥,٣٥٢,٤٥٢	١٩,٢٦٤,٣١٦

الأنشطة التشغيلية  
صافي ربح / (خسارة) الفترة  
التعديلات على:  
الاستهلاك  
(إيرادات) / خسائر إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل  
خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
الانخفاض الدائم في قيمة استثمارات متاحة للبيع  
إطفاء موجودات غير ملموسة  
إيرادات توزيعات أرباح  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢١,٩٩٥,٢٠٤	(٧,٧٧٩,٩٥٢)
٤٢٢,٣٠٣	٣,٠٩٨,٨٣٦
(١,٠٣٢,٣٠٩)	٣٣,٦٢٥
٢٥٨,٣٨٣	٨٧٢,٦٠١
٣٩٧,٤٤٩	(٧١٨,٧٨٧)
(٢,٤٨١,٩٣٩)	(٣,٤٨٥,٠٤٧)
(٨,٤١٠,٢٦٨)	(٤٢٨,١٢٠)
(١,٨٣٤,١٥٧)	(٢,٥٦٠,٠٠٣)
(١٢,٤١٨,٣٣٥)	(٥,٤٩٩,٨٤٤)
١٢,٢٤٨,٧٨٣	٢,٧٩٧,٦٢٥

التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:  
ذمم مدينة تجارية  
المخزون  
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى  
مستحقة من أطراف ذات علاقة  
التغير في الأصول والالتزامات المحفوظ بها لغرض البيع  
ذمم دائنة تجارية  
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى  
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة  
الزكاة الشرعية المدفوعة  
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

(٦,٩١٨,٣٩٣)	(١٤,٨٩٣,٣٩٩)
٢١٦,٨٣٢	٦١٦,٦١٤
-	(١٥,١٠٥)
(١٣,٨٥٧,٣٦٦)	(١,٤٦٩,٨١٨)
٢,٤٢٦,٠٢٦	٤,٣٢٩,١٠٩
(١٤,٩٥٦,١٧٠)	(٣,٧٥٩,٠٠٠)
(٣٣,٠٨٩,٠٧١)	(١٥,١٩١,٥٩٩)

الأنشطة الاستثمارية  
شراء ممتلكات وآلات ومعدات  
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
شراء موجودات غير ملموسة  
المسدد لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل  
توزيعات أرباح نقدية مستلمة  
المسدد لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

-	٢,٩٢٥,١٢٦
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	٢,٩٢٥,١٢٦
(٢٣,٠٤٠,٢٨٨)	(٩,٤٦٨,٨٤٨)
١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥
١٣٥,٨٨٦,٩٥٥	٩٣,٩٧٤,٩٢٧

الأنشطة التمويلية  
المتحصل من قرض طويل الأجل  
المسدد من قرض طويل الأجل  
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية  
صافي التغير في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة  
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

(٨,٠٤٢,٥٧٠)	(٣,١٢٩,٨٥١)
-------------	-------------

معاملات غير نقدية  
التغير في إحتياطي تقييم استثمارات متاحة للبيع

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



- ٥ -





١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الأحساء 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 مدينة الإحساء، المملكة العربية السعودية

٢- هيكل المجموعة

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

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
			٢٠١٦	٢٠١٧
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	١٠٠%	١٠٠%
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	١٠٠%	١٠٠%
شركة تطوير الإحساء للعقارات (ج)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	١٠٠%	-
شركة الإحساء للخدمات الطبية (د)	شركة مساهمة مقفلة	السعودية	٥٣,٦١%	٥٣,٦١%

أ - الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

إن الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٥٣٩ بتاريخ ١٢ ربيع ثان ١٤١٩ هـ الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨. في ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ وافق مجلس الإدارة على تعيين مصفي قضائي لتصفية أعمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة، وقد تم تعيين مصفي للشركة وجاري استكمال إجراءات التصفية.

ب - شركة الإحساء للصناعات الغذائية

إن شركة الإحساء للصناعات الغذائية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥، ويتمثل نشاط شركة الإحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشتقاتها التحويلية وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة. تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة. بموجب نص المادة ١٨١ من نظام الشركات، فإن على الشركاء اتخاذ القرار بشأن استمرارية الشركة في العمل وتقديم الدعم لها أو تصفيتها، ويجب نشر القرار في الجريدة الرسمية. قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد في ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ في الاستمرار في دعم الشركة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ج - شركة تطوير الإحساء للعقارات

إن شركة تطوير الإحساء للعقارات هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة كانت مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٥٨٦٢١ بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠١٤). بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧ إتخذ مجلس إدارة الشركة قراراً بتصفية شركة تطوير الإحساء للعقارات وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية لشطب السجل التجاري خلال الفترة.

د - شركة الإحساء للخدمات الطبية

إن شركة الإحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٩). يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. تمتلك الشركة نسبة ٥٣,٦١% من أسهم شركة الإحساء للخدمات الطبية.



### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة) المعتمد في المملكة العربية السعودية والتي جرى تطبيقها بدايةً من الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (الهيئة).

إن الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات التي ينبغي الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية. ونظراً لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت المجموعة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية، تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، في حين تم الوصول إلى أرقام المقارنة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المدققة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي ٤٠ لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاث الأولى من التحول ابتداءً من سنة ٢٠١٧ إلى سنة ٢٠١٩ بالنسبة للشركات المدرجة. وعند انتهاء الفترة المذكورة أعلاه، ستقوم الهيئة بدراسة ما إذا كانت ستواصل تطبيق نموذج التكلفة أو ستسمح بتطبيق نماذج القيمة العادلة / إعادة التقييم. وفي ظل هذه الظروف، فإن المجموعة لا تستطيع استخدام هذه الخيارات للسنة المالية الحالية.

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يحظر التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بخصوص التقديرات المحاسبية بينما يسمح بتطبيقها بأثر رجعي عند الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية و محاسبة التحوط والحصة غير المسيطرة وتصنيف وقياس الموجودات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية والمشتقات الضمنية والقروض الحكومية. قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة بهذه المعاملات بأثر مستقبلي من تاريخ التحول.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة و التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تقيم بالطريقة الإكتوارية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة. إن قائمة الدخل الأولية الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة كما أن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي الشركة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة، متى تتطلب الحاجة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

#### ٣-٣ التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغييرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة لتعكس التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق المساهمين غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق المساهمين ويكون عائداً إلى مساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق المساهمين كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-٣ اندماج الأعمال والشهرة (عمليات الشراء)

يتم حساب اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بقيمة المقابل المحول والذي يتم قياسه كما في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة ملكية الحقوق الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. ولكل عملية اندماج الأعمال، ترجح المجموعة لقياس قيمة الحقوق الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بقيمتها العادلة أو بنسبة حصتها في صافي قيمة الموجودات المقتناة القابلة للتحديد. أن التكاليف المتعلقة بالاستحواذ يتم تحميلها وتسجيلها ضمن المصاريف الإدارية.

وعندما تستحوذ المجموعة الأعمال، تقوم بتقدير الموجودات والالتزامات المفترض تصنيفها وتعيينها بشكل مناسب وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط المتعلقة كما في تاريخ الاستحواذ.

ويتم احتساب أي مقابل قابل للتحويل من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويقاس المقابل المحتمل (فيما عدا المقابل الذي يصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع احتساب التغيرات في القيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر. أما المقابل المحتمل والذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية، لا يتم قياسه ولا يحتسب تسويته لاحقاً من ضمن حقوق الملكية.

تقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة والتي تتمثل في إجمالي قيمة المقابل المحول والقيمة العادلة المحتسبة للحقوق الغير مسيطرة بالإضافة إلى القيمة العادلة للأسهم المملوكة مسبقاً مخصصاً منها القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة والالتزامات المتكبدة. وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المقتناة والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي تسجل كما في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بمكاسب الإستحواذ ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الانخفاض المتركمة. ولغرض فحص الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال، بدءاً من تاريخ الاستحواذ، يتم تخصيصها لكل من وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال، بغض النظر عن ما إن تم تحويل الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذة إلى هذه الوحدات. وعندما يتم تخصيص الشهرة للوحدة المولدة للنقد، ويحدث أن تستبعد جزءاً من عملياتها، فإن الشهرة التي تتعلق بالعمليات المستبعدة تكون متضمنة في القيمة الدفترية للعمليات، وذلك عند تحديد المكاسب والخسائر الناجمة عن استبعاد العمليات. ويتم قياس الشهرة المستبعدة في ظل هذه الظروف بناءً على القيمة النسبية للعمليات التي تم استبعادها وقيمة الجزء المتبقي من وحدة توليد النقد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

قررت المجموعة عدم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

تسري للفتترات  
السنوية التي تبدأ  
في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤  
٢٠١٤

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية والتوقف عن الاعتراف، وفي نوفمبر ٢٠١٣م ليشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. وتم إصدار نسخة معدلة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ ليتضمن بشكل أساسي؛ (أ) متطلبات انخفاض قيمة الموجودات المالية (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس وذلك من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة. ان نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والتي تتضمن متطلبات المحاسبة للأدوات المالية، لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

**التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، بالرغم من وجود فروقات في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

**انخفاض القيمة:** يقدم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لسنة ٢٠١٤ نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه لم يعد من الضروري وقوع حدث انتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

**محاسبة التحوط:** يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتمشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

**التوقف عن الاعتراف:** تم ترحيل متطلبات التوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.



٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

تسري للفترات  
السنية التي تبدأ  
في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية": تعديل الفقرة رقم ٥٧ بحيث تنص على أن المنشأة تقوم بتحويل عقار إلى أو من عقار استثماري عندما - فقط عندما - يكون هناك دليل على تغير في الاستخدام. ويحدث التغير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استيفاء تعريف الاستثمار العقاري. ولا يشكل التغير في نوايا الإدارة في استخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث تغير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

عندما يتم تطبيق  
معيار إعداد  
التقارير المالية  
رقم ٩ للمرة  
الأولى

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي وضع نموذجاً شاملاً واحداً لتستخدمه المنشآت في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح سارياً.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تقوم المنشأة بالاعتراف بالإيرادات لتبين تحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار نهجاً يتكون من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة أداء الالتزام.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة بالإيرادات عند (أو بمجرد) استيفاء التزام الأداء، أو عندما يتم تحويل "السيطرة" على البضائع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد تمت إضافة إرشادات إلزامية على نحو أكبر في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتطلب إفصاحات شاملة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وتوفير فترة انتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سرياتها بعد (تتمة)

تسري للفترات  
السنوية التي  
تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٨ تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) الدفع على أساس الاسهم- تصنيف و قياس معاملات الدفع على أساس السهم

تتعلق هذه التعديلات بالمجالات التالية: • المحاسبة عن آثار شروط الاستحقاق على معاملات الدفع على أساس السهم. • تصنيف معاملات الدفع على أساس السهم مع صافي مزايا التسوية الصافية للالتزامات ضريبة الاستقطاع. • والمحاسبة عن تعديل شروط وأحكام الدفع على أساس الأسهم التي تغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

تسري التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع متطلبات انتقالية محددة. يمكن أن يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي فقط إذا كان من الممكن القيام بذلك دون استخدام الإدراك المتأخر. ان التطبيق المبكر مسموح به. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار الجديد بشكل دقيق.

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة بالموجودات من مستثمر أو شركة زميلة أو مشروع مشترك.

١ يناير ٢٠١٨ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ - المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المادي المقدم:

توضح هذه التعديلات تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر صرف العملات الأجنبية. يسري تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولي. أنه من الغير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر تطبيق المعيار لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠١٧

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في عام ٢٠١٧.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٦-٣ الاعتراف بالإيرادات

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الشروط المحددة تعاقدياً للسداد. ويجب أيضاً أن تستوفي المعايير المحددة الموضحة أدناه للاعتراف بالإيرادات.
- تتحقق الإيرادات بشكل عام عند استيفاء الشروط التالية:
- قيام الشركة بتحويل مخاطر ومنافع الملكية للمشتري أو متلقي الخدمة.
  - لا تمتلك الشركة أي تدخل إداري مستمر بالدرجة المرتبطة عادةً بملكية البضاعة ولا تملك سيطرة فعالة على البضائع المباعة أو الخدمات المؤداة.
  - مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
  - يمكن التكهن بشكل موثوق أن منافع اقتصادية ستندفق للمجموعة
  - أمكانية إحتساب التكاليف المحتملة أو التي ستحملها الشركة من هذه المعاملات بشكل موثوق.

#### إيراد العمليات

يتمثل إيراد العمليات في قيمة الخدمات المقدمة من قبل إحدى شركات المجموعة إلى المرضى، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به والمطالبات المرفوضة عند الانتهاء من أداء الخدمة. تمثل الإيرادات غير المفوترة الخدمات الطبية التي أجريت ولكن لم يتم فوترتها حتى نهاية العام.

#### إيراد المبيعات

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

#### الدخل من المراجحات

يتم تسجيل الدخل من المراجحات (العمولة) والمتعلقة بالموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العمولة الفعال وهو المعدل الذي يخفض المدفوعات أو التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة عبر العمر الافتراضي للأدوات المالية أو لفترة أقل عند الضرورة مقابل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو الالتزام.

#### توزيعات أرباح

يتحقق الإيراد عند أحقية المجموعة في استلام هذه التوزيعات ، ويتم ذلك عادة عند إقرار المساهمين في الشركات المستثمر بها، التي لم يتم تسجيلها طبقاً لحقوق الملكية، لتوزيعات الأرباح.

#### الدخل من الإيجار التشغيلي

يتم تسجيل الدخل من الاستثمارات العقارية كإيراد إيجار تشغيلي وحسب على أساس القسط الثابت طوال فترة الإيجار ويدرج في قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة ، وذلك لطبيعته التشغيلية.

#### أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

#### ٧-٣ المصروفات

تتضمن مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية تكاليف غير مباشرة والتي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات. توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منظم.

#### ٨-٣ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم صافي الربح على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لا يوجد لدى المجموعة أية 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- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٩-٣ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. ليس لدى المجموعة أية عقود إيجار تمويلية.

#### المجموعة كمؤجر

يتم احتساب إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة للتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلية إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويعترف بالإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### المجموعة كمستأجر

يتم إثبات دفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حوافز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم إدراج هذه الحوافز كالتزام. ويتم الاعتراف بهذه الحوافز كتنقص في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت إلا إذا كان هناك أساس آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر.

#### ١٠-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

#### عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية). إن جميع الشركات التابعة للمجموعة تمارس أنشطتها بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية.

#### معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملة الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

#### ١١-٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المزايا المحددة للموظفين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان، مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل فترة قوائم مالية. إن إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المحمل أو المعكوس منها في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاه ولن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كمصروف فائدة.



### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١١-٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين (تتمة)

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية أو تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- مصروف الفائدة؛
- إعادة القياس

تقوم المجموعة بتحميل العنصرين الأولين من تكاليف المزايا المحددة على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في بند "مصاريف إدارية"، بينما يتم تحميل العنصر الثالث "إعادة القياس" على الدخل الشامل ومن ثم يتم إدراجه بقائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة ضمن بند "إحتياطي مكاسب إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين".

يتم الاعتراف بالتزام مزايا إنهاء الخدمة عندما لا تستطيع الشركة أن تسحب عرض مزايا الإنهاء أو عندما تعترف الشركة بأية تكاليف إعادة هيكلة ذات علاقة، أيهما أقرب

#### مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين بخصوص الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية التي يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة ويتم الاعتراف بها في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة، بالمبلغ المتوقع دفعه للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة ويتم الإفصاح عنه في التزامات متداولة.

#### ١٢-٣ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

#### ١٣-٣ التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي تقوم بالبيع أو تقديم السلع والخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالبيع أو تقديم السلع والخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطرة ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتتقسم قطاعات المجموعة إلى قطاع صناعي وقطاع خدمي (طبي) وقطاع استثماري. وعلى الرغم من أن "قسم الصناعة" لا يفي بمتطلبات الحدود الكمية التي تؤهله ليكون تقرير قطاعي، إلا إن الإدارة تولى بضرورة الإفصاح عنه بشكل منفصل حيث تقوم بمراقبة هذا القطاع كقطاع محتمل أن ينمو اقتصادياً وأنه من المتوقع أن يساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

#### ١٤-٣ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترام ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر العقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه العقارات إلى البند المناسب بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات العقارية الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تدرج العقارات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارة بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وتكلفة الإنشاء والتطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة بالإستحواذ على الأصل كما تشتمل على الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسلة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه العقارات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات العقارية الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣- ١٤ ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

السنة	
٥ - ٣٣ سنة	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة
٣ - ١٠ سنوات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤ سنوات	السيارات
١٠ سنوات	الآلات
٤ سنوات	حاسب آلي

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، بالنسبة لأية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف التراكمية التي تكبدتها المجموعة الخاصة بإنشاء مباني إضافية. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسلة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٣- ١٥ موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وإجمالي خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة.

يلغى إثبات الموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة إقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو إستبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها بقائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الموجودات الغير ملموسة التي احتسبتهما المجموعة، وأعمارها الإنتاجية والطرق المستخدمة لتحديد تكلفة الموجودات الغير ملموسة والمكتسبة خلال دمج الأعمال كالاتي:

الموجودات الغير ملموسة برنامج الحاسب الآلي	العمر الإنتاجي ٤ سنوات	طريقة التقييم أضعاف الإيرادات والأرباح المقدرة
علاقات تعاقدية	٥ سنوات	التقديرات المخصصة

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٦ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم استخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإسترادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل.

في حالة رد خسائر إنخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإسترادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

#### ١٧-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقته المتوسط المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لإقتناء المخزون، تكاليف الانتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالمخزون للموقع في حالته الراهنه. في حالة البضاعة المصنعة والبضاعة تحت التشغيل، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادية.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط الاعتيادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع .

#### ١٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقتره لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق به.

#### ١٩-٣ الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي، يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية والتي تعكس الظروف السائدة بالسوق بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم مستقل.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٩-٣ الاستثمارات العقارية (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها بصورة دائمة من الاستخدام، أو عدم توقع أي فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المستخدمة من قبل المجموعة، تعتبر القيمة العادلة هي التكلفة في تاريخ التحويل. وعندما يصبح العقار المستخدم من المجموعة استثماراً عقارية، تقوم المجموعة بإثبات هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

#### ٢٠-٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح إحدى منشآت المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل رئيسي ضمن الموجودات المتداولة ويعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

#### طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعال هو ذلك المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي) وكذلك تكاليف المعاملات والعلوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

#### القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة محددة بمبالغ أو دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة (بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعالة، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية لمعرفة فيما إذا كان يوجد مؤشرات على انخفاض القيمة في نهاية كل فترة تقرير. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عند وجود دليل موضوعي بأنه نتيجة لحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف المبدئي بالأصل المالي، تأثرت به التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات.



### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢٠٠٣ الأدوات المالية (تتمة)

- قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:
- صعوبات مالية جوهرية لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
  - الإخلال بالعقد، مثل التخلف أو التأخر عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
  - يكون من المحتمل بأن يتعرض المقرض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
  - عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية.

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الإنخفاض في قيمتها على أساس مجمع حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات، وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الإقليمية أو المحلية التي تتواءم مع التأخير في تحصيل الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن مبلغ الإنخفاض بالقيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة حسب سعر الفائدة الفعال الأساسي للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر السوق الحالي أو العائد لموجودات مالية مماثلة. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال حساب المخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة مقابل حساب المخصص ويتم إدراج أية تسديدات مستقبلية مستلمة لمبالغ تم شطبها إلى حساب المخصص. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، في حال تبنى مبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط التنبؤ بشكل موضوعي بحدث تم بعد الاعتراف بالإنخفاض بالقيمة، فإنه يتم رد خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بتاريخ الرد، المبلغ الذي كانت ستكون عليه التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الاعتراف بالإنخفاض في القيمة.

#### استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند القيام بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر. وإن لم تقم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها. إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الأصول المالية كما تسجل الاقتراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الدخل الشامل الأخرى والمتراكمة في حقوق المساهمين تسجل في قائمة الدخل.

عند استبعاد جزء من الأصول المالية (على سبيل المثال: عندما تحتفظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الأصول المحولة)، تقوم الشركة بتخصيص القيمة الدفترية السابقة للأصول المالية بين الجزء الذي تستمر في الاحتفاظ به بموجب المشاركة المستمرة والجزء الذي لن يتم الاحتفاظ به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. وإن الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد محتفظ به ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد محتفظ به أية مكاسب أو خسائر متراكمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في قائمة الدخل. كما يتم توزيع المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي كان قد سبق تسجيلها في الدخل الشامل الأخرى بين الجزء الذي يستمر في الاحتفاظ به والجزء الذي لم يعد محتفظ به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢١-٣ المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم قيد الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والتعويض المدفوع والمستحق في قائمة الدخل.

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالة. وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف المبدي.

#### ٢٢-٣ الموجودات الغير متداولة والمحفوظ بها للبيع والمجموعات المستبعدة

تصنف الموجودات الغير متداولة والمجموعات المستبعدة كأصول محفوظ بها للبيع عندما يتحقق التالي:

- توفرها للبيع الفوري
- التزام الإدارة بخطة للبيع
- ليس من المحتمل وجود تغييرات هامة للخطة أو التراجع عنها
- ابتداء نظام نشط للبحث عن المشتري
- تسويق الأصول أو المجموعات المستبعدة بسعر معقول مقارنة بالقيمة العادلة
- من المتوقع أن يتحقق البيع خلال مدة ١٢ شهر من تاريخ التصنيف

يتم تصنيف الأصول الغير متداولة والمجموعات المستبعدة كأصول محفوظ بها للبيع وتقاس بالقيمة الأقل لكل من:

- قيمتها الدفترية قبل أن يتم تصنيفها كأصول محفوظ بها للبيع وفقاً لسياسات المجموعة المحاسبية; و
- القيمة العادلة ناقصاً منها تكلفة الاستبعاد.

وبعد أن يتم تصنيفها كأصول محفوظ بها للبيع، فإن الموجودات الغير متداولة (بما في ذلك المتضمنة في المجموعات المستبعدة) لا يحتسب عليها استهلاك.

وتتضمن نتائج السنة التشغيلية للأصول المستبعدة في قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة حتى تاريخ الاستبعاد.

تعتبر العمليات الغير مستمرة جزء من أنشطة المجموعة، والتي تمثل مجال تجاري كبير مستقل أو قطاع جغرافي للعمليات أو شركة تابعة تم اقتناؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها أو تلك التي قد تم استبعادها أو هجرها أو تلك التي تقابل التصنيف كأصول محفوظ بها للبيع.

تعرض العمليات الغير مستمرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة بشكل منفصل، والتي تتضمن أرباح أو خسائر محتسبة بعد الضرائب للعمليات الغير مستمرة بالإضافة للمكاسب والخسائر المحتسبة بعد الضرائب خلال عملية إعادة قياس القيمة العادلة للأصول أو المجموعات المستبعدة والتي تمثل العمليات الغير مستمرة ناقصاً منها تكلفة البيع.

#### ٤ - أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٣، ينبغي على المديرين بالمجموعة وضع الأحكام، التقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من مصادر أخرى. ان هذه التقديرات والافتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة فيما يلي التقديرات الهامة والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة القوائم المالية والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية.

إن أهم الأمور التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتعلق بالتالي:

- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات؛
- تصنيف الاستثمارات؛
- قياس القيمة العادلة؛
- التقييم العادل للاستثمارات المتاحة للبيع؛
- الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع؛
- الانخفاض في الاستثمارات العقارية؛
- مبدأ الاستمرارية؛
- المخصصات؛ و
- الالتزامات المحتملة.

#### الانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها عند الاستخدام، أيهما أكبر.

#### الأعمار الإنتاجية والقيم الحالية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم تحديد هذه التقديرات أخذاً بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الانتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية. وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة.

#### تصنيف الاستثمارات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقرر الإدارة عند شرائها لاستثمار ما التصنيف المناسب لذلك الاستثمار، إما كاستثمار محدد بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، أو كاستثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق، أو قروض ودم مدينة أو كاستثمار متاح للبيع. ويكون تصنيف هذا الاستثمار واضح من خلال الاسم المعروف في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. وتصنف نم تجارية مدينة وأخرى.

#### ٤ - أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

##### قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو ما يُدفع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق تعبيراً عن الموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تعبيراً عن يجب أن يكون متاحاً للشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وبافتراض أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق من تحقيق فوائد اقتصادية باستخدام أعلى وأفضل استخدام للأصول أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي من شأنه أيضاً تحقيق أعلى وأفضل استخدام الأصول.

تستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة وفقاً للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات ذات العلاقة والقابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يفصح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، طبقاً لما هو مبين أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول:	الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مماثلة
المستوى الثاني:	طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
المستوى الثالث:	طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية على نحو متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تمت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

##### القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع والغير مدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم المعروفة مثل التدفقات النقدية المحسومة، وأسعار أحدث المعاملات. ويتم تحديد القيمة العادلة في وقت معين على أساس ظروف السوق والمعلومات المتوافرة عن الشركات المستثمر فيها. إن هذه التقديرات ذات طبيعة ذاتية ومضمنة لأمر غير مؤكدة وتحتاج إلى درجة عالية من الاجتهاد، وعليه لا يمكن تحديدها بدقة متناهية. إن الأحداث المستقبلية (كاستمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية) غير مؤكدة وأنه من الممكن بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً، بأن تختلف النتائج خلال السنة المالية التالية عن الفرضيات المستخدمة سابقاً مما يتطلب تعديلات مستقبلية على القيمة الدفترية للاستثمارات. في الحالات التي يتم استخدام نماذج التدفقات النقدية المحسومة لتقدير القيم العادلة، يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة وفقاً للمعلومات المتوافرة مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها وفقاً لأحدث البيانات المالية المتوفرة المدققة أو غير المدققة.

##### الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تحدد المجموعة ما إذا كانت الاستثمارات المتاحة للبيع قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك قد حدث انخفاض جوهري أو انخفاض لفترة طويلة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات لمستوى يقل عن سعر التكلفة. ويتطلب مثل ذلك القرار دراسة لأوضاع تلك الاستثمارات من قبل الإدارة. وفي حالة الأسهم المدرجة، تعتبر المجموعة تحقق انخفاض جوهري في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات إذا ما انخفضت قيمتها السوقية لمستوى أكثر من ٢٠% من قيمة تكلفتها، وتعتبر أن استمرار الانخفاض في القيمة لأقل من التكلفة لمدة أكثر من ٦ أشهر فترة طويلة.

#### ٤ - أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية**  
تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات بأن هذه الموجودات انخفضت قيمتها. تقوم الإدارة أينما كان ضرورياً باستخدام تقديراتها لتحديد هذا الانخفاض. لم يكن هناك أي مؤشرات خلال السنة لانخفاض قيمة الاستثمارات العقارية ذات العمر غير المتناهي.

**مبدأ الاستمرارية**  
تقوم إدارة المجموعة بمراجعة المركز المالي الموحد بشكل دوري وتقييم متطلبات أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل وتقدير المبالغ اللازمة كما وعند استحقاقها. بالإضافة إلى ذلك، فإن المساهمين في الشركة يؤكدون توفير الدعم المالي اللازم لتمويل كافة احتياجات المجموعة لضمان وضع الاستمرارية لها.

**انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة**  
يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم التجارية المدينة عندما يصبح من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة، ولكنها تعتبر متأخرة في السداد بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخر وفق معدلات الاسترداد التاريخية.

إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف به في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

**انخفاض قيمة المخزون**  
يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم أو تالف، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها تعتبر متقادمة أو تالفة، بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس نوع المخزون ودرجة تقادم عمر المخزون أو تلفه استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

**الالتزامات المحتملة**  
بحكم طبيعتها، يتم تحديد هذه الالتزامات المحتملة فقط عند حدوث أو عدم حدوث أحد الأحداث المستقبلية أو أكثر. يعتبر تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة على ممارسة اتخاذ القرار والتقدير الهامة للنتائج والأحداث المستقبلية.

#### ٥ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وحسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالنسبة للفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فقد قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لتتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. لغرض إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وكذلك المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن الإيضاح رقم (٥) يوضح التعديلات التي أدخلتها المجموعة لتعديل قوائمها المالية الموحدة الصادرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. تم الإفصاح عن تلك التعديلات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

٥ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

الاستثناءات المطبقة

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" والذي اعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يسمح ببعض الاستثناءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية وذلك عند تطبيقه لأول مرة.

■ الشهرة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال" والذي اعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم يتم تطبيقه على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والتي تشكل أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية أو حصصاً في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الاعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير السعودية (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تكلفتها المفترضة بتاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية. إن الموجودات والمطلوبات التي ليست مؤهلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية. كما تقم المجموعة بالاعتراف أو باستبعاد أية مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة متطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية. كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ الذي اعتمده الهيئة أن القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير الهيئة ينبغي أن تستخدم في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ الذي اعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بفحص الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها بتاريخ التحول للمعايير الدولية. لم يثبت وجود انخفاض جوهري في ١ يناير ٢٠١٦.

■ ممتلكات وآلات ومعدات

تم تسجيل الأراضي والمباني والاستثمارات العقارية على أساس التكلفة ناقصاً الاستهلاك ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. اعتبرت المجموعة التكلفة بعد احتساب الاستهلاك على أنها قيمة يمكن مقارنتها بالقيمة العادلة.

■ أدوات حقوق ملكية غير مدرجة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣٩ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة وذلك عند الاعتراف المبني بها. ومع ذلك، ووفقاً للاستثناء الموجود في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ فإن المجموعة لم تقم بقياس الموجودات المالية الخاصة بحقوق الملكية بالقيمة العادلة خلال التسجيل المبني للمعاملات التي اعتمدت قبل موعد التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتصنيف أدوات حقوق الملكية الموجودة في ١ يناير ٢٠١٦ على أنها موجودات مالية متاحة للبيع، وعليه لم يتم عمل أي تعديلات.

■ القروض الحكومية

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، تقوم المجموعة بقياس القروض الحكومية في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بقيمتها الدفترية المسجلة وفقاً للمعايير المحاسبية المستخدمة سابقاً دون تسجيل الفوائد المتحققة من هذا القرض الحكومي. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٠ والخاص بالمساعدات الحكومية، سيتم تطبيقه على القروض الحكومية المستلمة بعد تاريخ التحول. لم يتم عمل أي تغييرات على قيم القروض الحكومية في تاريخ التحول كما هو مسموح طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

شركة الإحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة (تتمة)  
لفتري الثلاثة و التسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي

المعيار الدولي كما في ١ يناير ٢٠١٦	أثر التحول (بإريالات السعودية)	المعيار السعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦	تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى (تتمة)		المعيار الدولي كما في ١ يناير ٢٠١٦	أثر التحول (بإريالات السعودية)	المعيار السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (محللة)	المعيار الدولي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول (بإريالات السعودية)	المعيار السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول (بإريالات السعودية)	المعيار السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			المعيار الدولي كما في ١ يناير ٢٠١٦	المعيار السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦								
١١١,٩١٨,٣١١	(٣,٧٥١,٠٨٢)	١٠٧,١٦٧,٢٢٩	١٠٧,٢٢٦,٥٨٢	(٣,٠٥٩,٣٥٣)	١١١,٠٠٩,١٠٩	١٠٧,٢٢٦,٥٨٢	١٠٧,٢٢٦,٥٨٢	(٣,٠٥٩,٣٥٣)	١٠٧,٢٢٦,٥٨٢	١٠٧,٢٢٦,٥٨٢	(٣,٠٥٩,٣٥٣)	١٠٧,٢٢٦,٥٨٢
٢,٣٢٧,٤٦٨	-	٢,٣٢٧,٤٦٨	٢,٣٢٧,٤٦٨	-	٢,٣٢٧,٤٦٨	٢,٣٢٧,٤٦٨	٢,٣٢٧,٤٦٨	-	٢,٣٢٧,٤٦٨	٢,٣٢٧,٤٦٨	-	٢,٣٢٧,٤٦٨
١٢١,٢٩٤,١٨٨	-	١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٢١,٢٩٤,١٨٨	-	١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٢١,٢٩٤,١٨٨	-	١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٢١,٢٩٤,١٨٨	-	١٢١,٢٩٤,١٨٨
١٣٨,٢١٠,١٢٣	٣,٧٥١,٠٨٢	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	١٣٨,٢١٠,١٢٣	٣,٧٥١,٠٨٢	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	١٣٨,٢١٠,١٢٣	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	٣,٧٥١,٠٨٢	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠	١٣٨,٢١٠,١٢٣	٣,٧٥١,٠٨٢	١٣٤,٤٥٩,٠٤٠
٢,٠٩٤,٣٧٨	-	٢,٠٩٤,٣٧٨	٢,٠٩٤,٣٧٨	-	٢,٠٩٤,٣٧٨	٢,٠٩٤,٣٧٨	٢,٠٩٤,٣٧٨	-	٢,٠٩٤,٣٧٨	٢,٠٩٤,٣٧٨	-	٢,٠٩٤,٣٧٨
٤٢٥,٨٤٤,٧٦٨	-	٤٢٥,٨٤٤,٧٦٨	٤٢٦,٣٢٦,٤٢٣	-	٤٢٦,٣٢٦,٤٢٣	٤٢٥,٨٤٤,٧٦٨	٤٢٦,٣٢٦,٤٢٣	-	٤٢٥,٨٤٤,٧٦٨	٤٢٦,٣٢٦,٤٢٣	-	٤٢٥,٨٤٤,٧٦٨
١٨,٠٦٥,٤٧٠	-	١٨,٠٦٥,٤٧٠	١٧,٦٤٣,١٦٧	-	١٧,٦٤٣,١٦٧	١٨,٠٦٥,٤٧٠	١٧,٦٤٣,١٦٧	-	١٧,٦٤٣,١٦٧	١٧,٦٤٣,١٦٧	-	١٧,٦٤٣,١٦٧
٨٧,٠١٠,٤١٨	-	٨٧,٠١٠,٤١٨	٦٥,٠١٥,٢١٤	-	٦٥,٠١٥,٢١٤	٨٧,٠١٠,٤١٨	٦٥,٠١٥,٢١٤	-	٦٥,٠١٥,٢١٤	٦٧,٨٤٣,٥١٣	-	٦٧,٨٤٣,٥١٣
٥,١٦٥,٨٨٨	-	٥,١٦٥,٨٨٨	٦,١٩٨,١٩٧	-	٦,١٩٨,١٩٧	٥,١٦٥,٨٨٨	٦,١٩٨,١٩٧	-	٦,١٩٨,١٩٧	٦,١٩٨,١٩٧	-	٦,١٩٨,١٩٧
١,٤٢٨,٩٧١	-	١,٤٢٨,٩٧١	١,١٨٠,٥٨٨	-	١,١٨٠,٥٨٨	١,٤٢٨,٩٧١	١,١٨٠,٥٨٨	-	١,١٨٠,٥٨٨	٨٧٢,٦٠١	-	٨٧٢,٦٠١
-	-	-	١٢,٥٠١,٦٨٢	-	١٢,٥٠١,٦٨٢	-	١٢,٥٠١,٦٨٢	-	١٢,٥٠١,٦٨٢	١٥,٢٩٩,٢٥٢	-	١٥,٢٩٩,٢٥٢
١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	-	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٣٥,٨٨٦,٩٥٥	-	١٣٥,٨٨٦,٩٥٥	١٥٨,٩٢٧,٢٤٣	١٣٥,٨٨٦,٩٥٥	-	١٣٥,٨٨٦,٩٥٥	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥	-	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥
٢٧٠,٦٠٧,٩٩٠	-	٢٧٠,٦٠٧,٩٩٠	٢٣٨,٤٢٥,٨٠٣	-	٢٣٨,٤٢٥,٨٠٣	٢٧٠,٦٠٧,٩٩٠	٢٣٨,٤٢٥,٨٠٣	-	٢٣٨,٤٢٥,٨٠٣	٢١٥,٧٧٦,٦٤٩	-	٢١٥,٧٧٦,٦٤٩
١٠,٥٣٦	-	١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦	-	١١٠,٥٣٦	١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦	-	١١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦	-	١١٠,٥٣٦
٢٧٠,٦١٨,٥٦٦	-	٢٧٠,٦١٨,٥٦٦	٢٣٨,٥٣٦,٣٢٩	-	٢٣٨,٥٣٦,٣٢٩	٢٧٠,٦١٨,٥٦٦	٢٣٨,٥٣٦,٣٢٩	-	٢٣٨,٥٣٦,٣٢٩	٢١٥,٨٨٧,١٨٥	-	٢١٥,٨٨٧,١٨٥
٦٩٦,٤٢٣,٢١٤	-	٦٩٦,٤٢٣,٢١٤	٦٦٤,٨٧٢,٧٧٢	-	٦٦٤,٨٧٢,٧٧٢	٦٩٦,٤٢٣,٢١٤	٦٦٤,٨٧٢,٧٧٢	-	٦٦٤,٨٧٢,٧٧٢	٦٤٢,٩١٢,٤٩٥	-	٦٤٢,٩١٢,٤٩٥



شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة (تتمة)  
لفتري التلاثة و التسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)  
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي

المطويات وحقوق الملكية	أثر التحول	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ١ يناير
حقوق الملكية							
رأس المال	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-
الإحتياطي النظامي	-	٣,٩٠٥,٢٠٨	٣,٩٠٥,٢٠٨	٣,٩٠٥,٢٠٨	-	٣,٩٠٥,٢٠٨	-
أرباح متأكدة	(٤,٦٠٨,٢٩٩)	٦,٥٥١,٣٢٩	(٧,٥٩٦,٦٦٠)	١٥,٢٢٨,٤٥٦	(٥,٠٥٥,٤٢٧)	١٠,٨٧٣,٢٩	(٥,٠٥٥,٤٢٧)
إحتياطي تقديمي	-	(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)	-	(٤٤٢,٤٨٣)	-
شركة تابعة	-	(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)	-	(٤٤٢,٤٨٣)	-
إحتياطي تقييم استثمارات متاحة للبيع	(٣,٤٧٣,٠٠١)	٤٩٢,٥٤١,٦١٣	(٣,٤٧٣,٠٠١)	(٨,٠٤٦,٥٧٠)	(٥,٠٥٥,٤٢٧)	(٨,٠٤٦,٥٧٠)	(٥,٠٥٥,٤٢٧)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:							
حقوق الملكية غير المسيطرة		٩,٠٩٢٤,٨٠٠	٨٧,٧٨٧,٨٠٥	٨٩,٧٨٨,١١٩	(٣,٧٣٠,٨١٨)	٨٦,٠٣٧,٢٥١	(٣,٧٣٠,٨١٨)
مجموع حقوق الملكية		٥٨٣,٤٧٥,٨١٣	٥٧٥,٧٢٠,٥١٩	٥٩١,١١٦,٧٣٠	(٨,٧٨٦,٢٩٥)	٥٨٢,٣٣٠,٤٢٥	(٨,٧٨٦,٢٩٥)
مطلوبات غير متداولة							
قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول		٤,١٢٧,٢٦١	٤,١٢٧,٢٦١	٨,٢٥٤,٥٢٣	-	٨,٢٥٤,٥٢٣	-
التزامات المتابع المحددة للموظفين	ب	١٧,٧٢٧,٦٥٥	٢٥,٥٢٢,٩٤٩	١٧,٥١٥,٩٤٠	٨,٧٨٦,٢٩٥	٢٦,٢٠٢,٢٢٥	٨,٧٨٦,٢٩٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢١,٨٥٤,٩١٦	٢٩,٦٥٠,٢١٠	٢٥,٧٧٠,٤٦٣	٨,٧٨٦,٢٩٥	٣٤,٥٥٦,٧٤٨	٨,٧٨٦,٢٩٥
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول		٤,١٢٧,٢٧٢	٤,١٢٧,٢٧٢	٢,٠٥٤,٥٢٣	-	٢,٠٥٤,٥٢٣	-
نعم دلائل تجارية		١٧,٥٢٤,٦١٨	١٧,٥٢٤,٦١٨	١٢,٨٤٨,٥٦٨	-	١٢,٨٤٨,٥٦٨	-
مصروف مستحقة ومطلوبات أخرى		٧,٤٢٨,٦٤٣	٧,٤٢٨,٦٤٣	٧,١٨٥,٢٦٤	-	٧,١٨٥,٢٦٤	-
مخصص الزكاة		٥,٥٨٧,١١٢	٥,٥٨٧,١١٢	٢١,٠٢٣,١١٣	-	٢١,٠٢٣,١١٣	-
مطلوبات محتفظ بها بغير البيع		٣٤,٦٦٧,٦٤٥	٣٤,٦٦٧,٦٤٥	٤٤,١١١,٤٩٨	-	٤٤,١١١,٤٩٨	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٨,٥٤١,٧١٦	٢٨,٥٤١,٧١٦	٣,٨٧٤,٥٧١	-	٣,٨٧٤,٥٧١	-
مجموع المطلوبات		٦٠,٤٠٦,٦٣٢	٦٨,١٩١,٩٢٦	٦٨,٩٨٥,٥٩٩	-	٤٧,٩٨٥,٥٩٩	-
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٦٤٣,٩١٢,٤٩٥	٦٤٣,٩١٢,٤٩٥	٦٦٤,٨٧٢,٧٧٢	-	٦٦٤,٨٧٢,٧٧٢	-

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
للفتري الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الدخل والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
	وفق المعايير السعودية	وفق المعايير الدولية (بالريالات السعودية)	وفق المعايير السعودية	وفق المعايير الدولية (بالريالات السعودية)
الإيرادات، بالصافي	١٤٤,٤٤٤,١٦٣	-	٤٥,٢٢٥,٥٠٩	-
تكافة الإيرادات	(١٠٥,٦٦٦,٩٢٥)	-	(٣١,٧٩٤,٧٤٥)	-
مجمول الربح	٣٨,٧٧٧,٢٣٨	-	١٣,٤٣٠,٧٦٤	-
مصاريف عمومية وإدارية	(٤١,٠٢٧,٧٨٩)	-	(١٣,٩٦٤,٨١٥)	-
مصاريف بيع وتوزيع	(٨٩٦,٧٢٧)	-	(٢٦٢,٦٩٩)	-
خسائر التشغيل	(٣,١٤٧,٢٧٨)	-	(٧٩٦,٧٥٠)	-
توزيعات أرباح	٢,٤٢٦,٠٢٦	-	٨٧١,٢٢٥	-
الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	(١,٤٧١,٨٣٤)	-	-	-
خسائر تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	(١,٣٠٢,٨٦٤)	-	(١,٢٢٢,٤٥٦)	-
إيرادات أخرى	٥,٠١٦,٤١٦	-	١,٤٠٧,٦٠٣	-
صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة	١,٥٢٠,٤٦٦	-	٢٥٨,٦٢٢	-
(الخسارة) الناجمة من العمليات غير المستمرة	(١,٧٦٦,٤٤٠)	-	(١٢,٨٠٠)	-
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة	(٢٤٥,٩٧٤)	-	٢٤٥,٨٢٢	-
الزكاة عن الفترة	-	-	-	-
صافي خسارة الفترة	(١٦,١٥٠,٢٤٣)	-	(٢,٧٢٦,٤١٤)	-
الدخل الشامل الآخر:	(١٦,٣٩٦,٢١٧)	-	(٢,٤٨٠,٥٩٢)	-
يبدأ يتم إعادة توبيخها لاحقاً إلى قائمة الدخل:	-	(٨,٠٤٢,٥٧٠)	-	(٦,٨٩٠,٤٠٠)
خسائر غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع	(١٦,٣٩٦,٢١٧)	(٨,٠٤٢,٥٧٠)	(٢,٤٨٠,٥٩٢)	(٦,٨٩٠,٤٠٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(١٩,٢١٨,٤٢٤)	-	(٢,٨٨٠,٠٨٩)	-
صافي الخسائر العائد إلى:	٢,٨٢٢,٢٠٧	-	٣٩٩,٤٩٧	-
المساهمين	(١٦,٣٩٦,٢١٧)	-	(٢,٤٨٠,٥٩٢)	-
الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-
صافي خسارة الفترة	(١٦,٣٩٦,٢١٧)	-	(٢,٤٨٠,٥٩٢)	-
خسارة السهم العائد على:	-	-	-	-
نصيب السهم الأساسي والمخفض من خسارة الفترة	(٠,٣٩٢)	-	(٠,٠٥٩)	-

٥) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر (بالريالات السعودية)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	
٦١٥,٥٥٥,٥١٧	٥٩١,١١٦,٧٣٠	٥٨٣,٤٧٥,٨٦٣	إجمالي حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(٨,٧٨٦,٢٩٥)	(٨,٧٨٦,٢٩٥)	(٧,٧٥٥,٢٩٤)	الزيادة في التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٠٦,٧٦٩,٢٢٢	٥٨٢,٣٣٠,٤٣٥	٥٧٥,٧٢٠,٥٦٩	إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إيضاحات أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية:

أ) ممتلكات وآلات ومعدات

لا تتطلب المعايير المحاسبية المتفق عليها والمتبعة سابقاً تسجيل الأصول ذات الاستخدام المزدوج كبنود منفصل. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن أي جزء من الممتلكات محتفظ به لكسب إيرادات تأجيره أو للزيادة في قيمتها الرأسمالية فإنه يصنف كإستثمار عقاري في بند منفصل بقائمة المركز المالي.

كان الأثر على بند الممتلكات والآلات والمعدات وبند الإستثمارات العقارية في قائمة المركز المالي بمبلغ ٣,٧٥١,٠٨٣ ريال سعودي ومبلغ ٣,٦١٣,٣٢٦ ريال سعودي ومبلغ ٣,٥٦٧,٤٠٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر (بالريالات السعودية)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	
١٦٥,٦٦٩,٣٩٤	١٦١,٠٠٩,٩٠٩	١٦٢,٩٨٢,٨٨٧	صافي ممتلكات وآلات ومعدات وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(٣,٧٥١,٠٨٣)	(٣,٦١٣,٣٢٦)	(٣,٥٦٧,٤٠٨)	المحول إلى إستثمارات عقارية
١٦١,٩١٨,٣١١	١٥٧,٣٩٦,٥٨٣	١٥٩,٤١٥,٤٧٩	صافي ممتلكات وآلات ومعدات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

ب) إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

خلال الانتقال لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإجراء تقييمات إكتوارية لحساب التزاماتها بموجب خطة محددة المنافع. ونتيجة ذلك، تم إضافة مبلغ ٨,٧٨٦,٢٩٥ ريال سعودي متمثلاً في الإلتزامات الإضافية ونتيجة لذلك تم إجراء تعديل مماثل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦. تم تعديل المبلغ السالف ذكره كما يلي:

١- مبلغ ١,٢٠٣,١٧٣ ريال سعودي والذي يمثل الفرق بين إحتساب مصروف العام طبقاً للإفتراضات المستخدمة سابقاً وطريقة الإحتساب الإكتوارية المستخدمة بعد التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢- مبلغ ٢,٢٣٤,١٧٤ ريال سعودي والذي يمثل مكاسب إعادة قياس تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الأخر.

ليصبح التعديل على رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٧,٧٥٥,٢٩٤ ريال سعودي.

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الموجزة (تتمة)  
للفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**	حاسب آلي	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	الألات	مباني وتحسينات على أرض مستأجرة*	أراضي*	التكلفة
٣١٤,٨٤٨,٠٧٤	٤,١١١,٥٤٧	٨,١٧٤,٣٤٢	١٤,٦١٧,٣٤٣	٥,٧٣٢,٣١٨	١٠٣,٧٢٩,٩٧١	١٥٧,٥٠٢,٥٥٣	٢٠,٩٨٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٦,٠٧٠,٥٩٦)	-	-	-	-	-	(٦,٠٧٠,٥٩٦)	-	تسويات عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٣٠٨,٧٧٧,٤٧٨	٤,١١١,٥٤٧	٨,١٧٤,٣٤٢	١٤,٦١٧,٣٤٣	٥,٧٣٢,٣١٨	١٠٣,٧٢٩,٩٧١	١٥١,٤٣١,٩٥٧	٢٠,٩٨٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٦
١٢,٥٤٨,٤٠١	٤,٠٩٨,٠٧٤	٣٨٦,٢٩١	١,٤٤٤,٠٥٩	١,٢٤٤,٠٣٧	٣,٨١٠,٤٠٦	١,٥٢٥,٥٢٤	-	الإضافات
(١,٧٤٠,٠٠٠)	-	(٣٤,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠)	(٧٦٩,٢٦٨)	(٧٠٦,٥٥٣)	-	-	الاستعدادات
-	(٤,١٣٣,٤٨٠)	-	-	-	٣,٧٧٨,٣٤١	٣٥٥,١٣٩	-	التحويلات
٣١٩,٥٨٥,٤١٨	٤,٠٧٦,١٥١	٨,٥٢٦,١٥٤	١٥,٨٧١,٢٤١	٦,٢٠٧,٠٨٧	١١٠,٦١٢,١٦٥	١٥٣,٣١٢,٦٢٠	٢٠,٩٨٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٤,٨٩٣,٣٩٩	٢,٨٩٦,١٤٢	٣٧٧,٧١٩	٢,٤٠٢,٠٥٧	١٨٥,٩٦٦	٨١,١٠٧,٠٢٣	٩٢٤,٤٩٢	-	الإضافات
(٢,٧٥١,١١١)	-	(١٤٧,٣١٢)	(١,٠٣٧,٥٤٥)	(١٩٢,٣٥٠)	(١,٣٧٣,٩٠٤)	-	-	الاستعدادات
-	(٤٤١,٩٥١)	-	٢٥,٦٥٠	-	٣٤٦,٣٠١	٧٠,٠٠٠	-	التحويلات
٣٣١,٧٢٧,٧٠٦	٦,٥٣٠,٢٤٢	٨,٧٥٦,٥٦١	١٧,٣١١,٣٠٢	٦,٢٠٠,٧٠٣	١١٧,٩٩١,٥٨٥	١٥٤,٣٠٧,١١٢	٢٠,٩٨٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٤٩,١٧٨,٦٨٠	-	٤,٦٠٢,٩٥٧	٩,٢٨٥,٦٧٢	٣,٩٣٦,٥١٢	٧٠,٢٦١,٥٨٥	٦١,٠٩١,٩٥٤	-	الاستهلاك المتراكم
(٢,٣١٩,٥١٣)	-	-	-	-	-	(٢,٣١٩,٥١٣)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٤٦,٨٥٩,١٦٧	-	٤,٦٠٢,٩٥٧	٩,٢٨٥,٦٧٢	٣,٩٣٦,٥١٢	٧٠,٢٦١,٥٨٥	٥٨,٧٧٢,٤٤١	-	تسويات عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير
(٢,٣١٩,٥١٣)	-	-	-	-	-	(٢,٣١٩,٥١٣)	-	في ١ يناير ٢٠١٦ (معدل)

(بتبع)

شركة الإحصاء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
للفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦- مستلكات وألات ومعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**	حاسب آلي	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات	مباني وتحسينات على أرض مستأجرة*	أراضي*	استهلاك السنة محمول إلى استثمارات عقارية الاستبعادات
١٥,٠٦٩,٧٢٣	-	١,٣٧٠,٢٦٥	١,١٠٦,٨٩٨	١,١١٦,٣٠٢	٦,٣٤٩,٦٤٣	٥,١١٩,٦١٥	-	استهلاك السنة محمول إلى استثمارات عقارية الاستبعادات
(١٨٣,٦٧٥)	-	(٤٥,٤٧٧)	(١٨٩,٨١٠)	(٦٧٥,٠٩٤)	(٦٦٣,٥٤٧)	(١٨٣,٦٧٥)	-	
(١,٥٦٨,٢٧٦)	-	(٤٥,٤٧٧)	(١٨٩,٨١٠)	(٦٧٥,٠٩٤)	(٦٦٣,٥٤٧)	(٤,٣٤٨)	-	
١٦,٠١٩,٩٣٩	-	٥,٩٣٢,٧٤٥	١,٢٠٢,٧٦٠	٤,٣٨٢,٧٢٠	٧٥,٩٤٧,٦٨١	٦٣,٧٠٤,٠٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدل)
١١,٤٣٧,٢١٠	-	٩٥٥,٣٢٥	٨٣٥,٩٣١	٦٥٠,٨١٥	٥,١٦٦,١٦٢	٣,٨٢٨,٩٧٧	-	استهلاك الفترة محمول إلى استثمارات عقارية الاستبعادات
(١٣٧,٩٦٩)	-	(١١٢,١١٢)	(٤٨٥,٣٦٢)	(١١٠,٩٢٥)	(١,٢٠٢,٣٥٩)	(١٣٧,٩٦٩)	-	
(١,٩١٠,٧٥٨)	-	(١١٢,١١٢)	(٤٨٥,٣٦٢)	(١١٠,٩٢٥)	(١,٢٠٢,٣٥٩)	-	-	
١٦٩,٥٥٨,٤٢٢	-	٦,٧٧٥,٩٥٨	١,٥٥٣,٣٢٩	٤,٩٢٢,٦١٠	٧٩,٩١١,٤٨٤	٦٧,٣٩٥,٠٤١	-	في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٦٢,١٦٩,٢٨٤	٦,٥٣٠,٣٤٢	١,٩٨٠,٦٠٣	٦,٧٥٨,٠٧٤	١,٢٧٨,٠٩٣	٣٧,٧٨٠,١٠١	٨٦,٩١٢,٠٧١	٢٠,٩٨٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
١٥٩,٤١٥,٤٧٩	٤,٠٧٦,١٥١	٢,٥٩٣,٤٠٩	٥,٦٦٨,٤٨١	١,٨٢٤,٣٦٧	٣٤,٦٦٤,٤٨٤	٨٩,٦٠٨,٥٨٧	٢٠,٩٨٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٦١,٩١٨,٣١١	٤,١١١,٥٤٧	٣,٥٧١,٣٨٥	٥,٣٣١,٦٧١	١,٧٩٥,٨٠٦	٣٣,٤٦٨,٣٨٦	٩٢,٦٥٩,٥١٦	٢٠,٩٨٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدل)
								في ١ يناير ٢٠١٦ (معدل)

\* إن الأرض ومباني شركة الإحصاء للخدمات الطبية مرهونة وفقاً لاتفاقية القرض طويل الأجل الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية (إيضاح ٨).

\*\* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف الخاصة بإنشاء مباني إضافية لمبنى المستشفى وسكن الموظفين بشركة الإحصاء للخدمات الطبية.

تم توزيع الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة في قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٧,٠٦٨,٢١٠	١١,٨٠٩,٩٤١	٨,٥٧٧,٩٠٨
٣,٠٢٢,٤٧٢	٣,٢٥٢,٧٨٢	٢,٨٥٩,٣٠٢
١,٠٩٠,٦٨٢	١٥,٠٦٢,٧٢٣	١١,٤٣٧,٢١٠

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

٧- استثمارات متاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
-	٢١,٤٢٦,٠١٩	١٨,٢٣٠,٢٢٠	إستثمارات متاحة للبيع مدرجة بسوق الأسهم السعودية
١٥٥,٣٢٢,٣٥٤	١٥٥,٣٢٢,٣٥٤	١٦١,١٢٣,٥٥٢	إستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية
١٥٥,٣٢٢,٣٥٤	١٧٦,٧٤٨,٣٧٣	١٧٩,٣٥٣,٧٧٢	
(٣٤,٠٢٨,١٦٦)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	خسائر الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
١٢١,٢٩٤,١٨٨	١٣٩,٧٤٨,٣٧٣	١٤٢,٣٥٣,٧٧٢	

وتتمثل حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٣٠,٥٧٥,٩٢١	٣٤,٠٢٨,١٦٦	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٣,٥٨٤,٢٠٤	٢,٩٧١,٨٣٤	-	الإضافات
(١٣١,٩٥٩)	-	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
٣٤,٠٢٨,١٦٦	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

٨- قروض طويلة الأجل

يتمثل رصيد القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كما يلي:

- رصيد متبقي بمبلغ ٨,٢٥ مليون ريال سعودي من قرض بمبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي سبق الحصول عليه من قبل وزارة المالية لشركة الإحساء للخدمات الطبية. وفقاً لاتفاقية القرض، فإنه لا يخضع لفائدة ويتم سداده على أقساط سنوية متساوية بمبلغ وقدره ٤,١٣ مليون ريال سعودي والذي ينتهي سداده في شهر رجب ١٤٤٠ هـ الموافق مارس ٢٠١٩ م. هذا، وقد تم رهن كافة أراضي ومباني شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) وفقاً لاتفاقية القرض.

- خلال الفترة أبرمت شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) إتفاقية تسهيلات مع أحد البنوك المحلية بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي حيث قامت بسحب مبلغ ٢,٩٣ مليون ريال سعودي خلال الفترة. إن هذا القرض مضمون بسند لأمر.

تم عرض رصيد القروض القائمة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
-	-	٢,٩٢٥,١٢٦	قرض قصير الأجل المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٥,٢٥٤,٥٤٣	٤,١٢٧,٢٧٢	٤,١٢٧,٢٧٢	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٨,٢٥٤,٥٣٣	٤,١٢٧,٢٦١	٤,١٢٧,٢٦١	الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
١٣,٥٠٩,٠٧٦	٨,٢٥٤,٥٣٣	١١,١٧٩,٦٥٩	

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٨٠٢,٢٥٨	٢٤,٥٩١,١٢٠	٢٥,٥٢٢,٩٤٩	الرصيد الافتتاحي
١١,١٢٢,٤٦٠	-	-	رصيد ناتج من إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ١-د)
٤,٨٥٢,٥٨٤	٦,٠٩٦,٨٤٨	٤,١٢٧,٢٢٠	مستحقات الفترة / السنة
٨,٧٨٦,٢٩٥	(٢,٢٣٤,١٧٤)	-	(مكاسب) / خسائر إعادة قياس
(٩٧٢,٤٧٧)	(٢,٩٣٠,٨٤٥)	(٢,٥٦٠,٠٠٣)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٢٤,٥٩١,١٢٠	٢٥,٥٢٢,٩٤٩	٢٧,٠٩٠,١٦٦	الرصيد النهائي

قامت المجموعة بإجراء تقييمات اكتوارية لحساب التزاماتها بموجب خطة المزايا المحددة. ووفقاً لنتائج التقييم، قامت المجموعة بإجراء تعديل وقدره ٨,٧٨٦,٢٩٥ ريال سعودي و ٧,٧٥٥,٢٩٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي، والتي تمثل التزاماً إضافياً تم تحميله على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه (إيضاح ٥).

الحركة للالتزامات محددة المنافع:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١١,٩٢٤,٧١٨	٢٤,٥٩١,١٢٠	٢٥,٥٢٢,٩٤٩	الرصيد الافتتاحي
٤,٨٥٢,٥٨٤	٥,١٤٩,٨٤٥	٤,١٢٧,٢٢٠	تكلفة الخدمة - الحالية
-	٩٤٧,٠٠٣	-	تكلفة الفائدة
٤,٨٥٢,٥٨٤	٦,٠٩٦,٨٤٨	٤,١٢٧,٢٢٠	مضاف إلى الأرباح أو الخسائر
٨,٧٨٦,٢٩٥	(٢,٢٣٤,١٧٤)	-	(مكاسب) / خسائر إعادة القياس
(٩٧٢,٤٧٧)	(٢,٩٣٠,٨٤٥)	(٢,٥٦٠,٠٠٣)	منافع مدفوعة لأعضاء مستقيلة
٢٤,٥٩١,١٢٠	٢٥,٥٢٢,٩٤٩	٢٧,٠٩٠,١٦٦	الرصيد النهائي

إن أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية للالتزامات محددة المنافع هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
%٣,٥٠	%٣,٦٠	معدل الخصم
%٤,٧٥	%٤,٧٥	معدل زيادة الراتب
SLIC (2001-05)-1	SLIC (2001-05)-1	معدل الوفيات
متوسط	متوسط	معدلات دوران الموظفين

التزام محدد المنافع - تحليل الحساسية:

تم عرض تأثير قيمة الإلتزام محدد المنافع على إحدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما في الجدول التالي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٣,١١٧,٦٩٤	٢٤,٠٠٨,٩٥٨	معدل الخصم +٠,٥%
٢٦,٢١٢,٠٥٩	٢٧,١٨٩,٥٩٥	معدل الخصم -٠,٥%
٢٣,١٢٧,٨٠٧	٢٧,١٦٢,١٩٦	زيادة طويلة الأجل للراتب +٠,٥%
٢٢,٤٣١,٢٢٤	٢٤,٠١٧,٩٦١	زيادة طويلة الأجل للراتب -٠,٥%



١٠- ربحية / (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم من ربح / (خسارة) الفترة بتقسيم صافي ربح / (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

وقد تمثل نصيب السهم من الربح / (الخسارة) فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
		(بالريالات السعودية)
(١٩,٢١٨,٤٢٤)	٤٧٧,١٤٦	صافي ربح / (خسارة) الفترة العائدة لمساهمي الشركة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٣٩٢)	٠,٠١٠	ربحية / (خسارة) السهم الأساسي من صافي ربح / (خسارة) الفترة

١١- التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية وقطاع الاستثمار والمتمثل في شركة الإحساء للتنمية. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وعن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	قطاع الإستثمار	قطاع الخدمات الطبية	قطاع التصنيع	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٦٢,١٦٩,٢٨٤	١,١٥٢,٣٣٥	١٥٤,٢٠٧,٦٨٦	٦,٨٠٩,٢٦٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٥,٨٧٩,٣٠٦	-	١٤٥,٣١٧,٧٩٠	١٠,٥٦١,٥١٦	إيرادات، بالصافي
(١١٥,٥٢٧,٤٨٩)	-	(١٠٦,٩٥٧,٩١٧)	(٨,٥٦٩,٥٧٢)	تكلفة الإيرادات
٤٠,٣٥١,٨١٧	-	٣٨,٣٥٩,٨٧٣	١,٩٩١,٩٤٤	مجمل الربح
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١٥٧,٣٩٦,٥٨٣	٧٦٧,٩٥٤	١٥٠,٢٢٧,٩١٨	٦,٤٠٠,٧١١	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٤,٤٤٤,١٦٣	-	١٣٥,٧٩٢,٣٣٥	٨,٦٥١,٨٢٨	إيرادات، بالصافي
(١٠٥,٦٦٦,٩٢٥)	-	(٩٧,٩٥٦,٣٢٨)	(٧,٧١٠,٥٩٧)	تكلفة الإيرادات
٣٨,٧٧٧,٢٣٨	-	٣٧,٨٣٦,٠٠٧	٩٤١,٢٣١	مجمل الربح

١٢- التزامات وارتباطات

(أ) عقود الإيجارات التشغيلية

يوجد لدى المجموعة عدة عقود إيجارات تشغيلية لمكاتب الإدارة وسكن العاملين. إن مدة عقود الإيجار لا تتعدى سنة واحدة مع خيار التجديد بعد انتهاء مدة الإيجار ماعدا إيجار مقر الشركة بالخبر والذي يبلغ عقده ثلاثة سنوات سنة ابتداء من ١ مارس ٢٠١٧ و أرض مصنع التمور والتي يبلغ مدة عقدها ٥٠ سنة ابتداء من ١ يناير ١٩٩٦. قد تكون مدفوعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنوياً لتعكس القيم الإيجارية بالسوق. وبلغت مصاريف الإيجار للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٢٤١,٠١٩ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١,٢٢١,٨٠٩ ريال سعودي).

١٢- التزامات وارتباطات (تتمة)

(ب) الدعاوي القضائية:

(١) توجد قضية ضد الشركة مقامة من طرف ثالث يطالب الشركة بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي كأتعاب عن خدمات إستشارية لمشروع مصنع الألمنيوم. تم رفع القضية ضد الشركة في المحكمة العامة بالرياض، وصدر قرار المحكمة في ١٩ شوال ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٣ برفض القضية. وتم إستئناف القرار بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤ ولم يصدر حكم نهائي حتي تاريخ التقرير. ويعتقد المستشار القانوني للشركة أن النتيجة ستكون لصالح الشركة.

(٢) دعوى مقامة من أحد مساهمي الشركة مقيدة بالمحكمة العامة بالأحساء بتاريخ ٢٢ ربيع ثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٥ يطالب فيها بفسخ عقد بيع مخطط الربوة بالأحساء التي تبلغ مساحتها ٦٠٨,٦٠٣ متر مربع والذي سبق بيعها بواسطة شركة الأحساء للتنمية بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٣١٧/ ت / ٢٠١٠ بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٠. وبتاريخ ١١ ربيع ثاني ١٤٣٧ هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦ قد دفع المستشار القانوني للشركة بعدم إختصاص المحكمة ومن وجهه نظر المستشار القانوني للشركة بأنه لن يكون هناك أي تأثير مالي على الشركة نظراً لصحة الإجراءات القانونية لعملية البيع.

١٣- إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧ الموافق ٩ صفر ١٤٣٩ هـ.