

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحات	المحتويات
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٤/١)

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الإحصاء للتنمية، شركة مساهمة سعودية، ("الشركة") والشركات التابعة لها، يشار إليهم مجتمعين باسم ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعزل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوينا رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه ستكون أمور رئيسية للمراجعة وسيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١- الإنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية	
بلغت قيمة الاستثمارات العقارية المسجلة لدى المجموعة مبلغ ١٢٤,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٢٤,٥ مليون ريال سعودي) حيث يتم تسجيل هذه الاستثمارات العقارية بالتكلفة. تقوم الإدارة سنوياً بتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات لوجود إنخفاض في قيمة تلك الاستثمارات العقارية. وإذا خلصت الإدارة إلى وجود أية مؤشرات لإنخفاض القيمة، عندئذٍ تقوم الإدارة بإجراء اختبار لإنخفاض القيمة لتحديد قيمة الإنخفاض بناءً على المبلغ القابل للإسترداد وفقاً لمؤشرات السوق ذات الصلة.	- حصلنا على تقارير التقييم الخارجية حيث تستخدم الإدارة مقيمين مرخصين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).
يتم تقييم مدى الإنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية من خلال تطبيق أساليب تقييم تطوي غالباً على ممارسة أحكام مهنية واتباع افتراضات وتقديرات.	- قمنا بتنفيذ إجراءات لاختيار ما إذا كانت المعلومات الأساسية المقدمة من قبل الإدارة إلى شركات التقييم الخارجية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها.
يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية بأى إنخفاض دائم في قيمتها.	- قمنا بمراجعة التقارير النهائية للتقييم وتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتسجيل إنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية.
	- قمنا بمناقشة تلك التقارير مع الإدارة للوقوف على بيانات السوق حولها والافتراضات العامة المستخدمة.
	- قمنا بمراجعة التقارير النهائية للتقييم والتأكد من أن طرق التقييم والافتراضات المستخدمة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة الماضية.
	- بناء على نتائج تقييمنا قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٢)

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١- الإنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية (تتمة)	
نظراً للأهمية النسبية للاستثمارات العقارية وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات المتعلقة بتقييم الإنخفاض في القيمة ذات الصلة، فإنها تعتبر أحد الأمور الرئيسية للمراجعة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٤) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٤-٤) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.	
٢- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة ٢٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٠٨,٨ مليون ريال سعودي). تم تصنيف تلك الاستثمارات كاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لنموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. إعتبرنا هذا امر مراجعة رئيسي أخذاً بعين الاعتبار حقيقة أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتطلب حكماً جوهرياً من خلال تنفيذ فحصاً لخصائص التدفقات النقدية ونماذج الأعمال. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٧) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٤-٥) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.	<ul style="list-style-type: none"> - قمنا بالتحقق من مدى ملاءمة تصنيف المجموعة للأدوات المالية وفقاً لمتطلب نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. - حصلنا على تقرير مقيم خارجي بواسطة خبير تقييم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم" لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية. - قمنا بتنفيذ إجراءات لإختبار دقة وإكمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيم الخارجي. - قمنا بمناقشة تقرير المقيم الخارجي مع الإدارة للوقوف على بيانات السوق حولها والافتراضات المستخدمة. - قمنا بمراجعة التقارير النهائية للتقييم والتأكد من أن طرق التقييم والافتراضات المستخدمة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة الماضية. - لقد قمنا بمراجعة الإنصاحات في القوائم المالية للتأكد من توافقها مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٣)

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

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ذات الصلة ونظام الشركة الأساس، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لتمكينهم من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

معلومات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٤)

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

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العلم وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للصفة الحالية، وبناءً على ذلك نُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الشركة الأساس فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

البسام وشركاؤه

صندوق بريد ٤٦٢٦

الخبير ٣١٩٥٣

المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبير في ٩ مارس ٢٠٢٠

١٤ رجب ١٤٤١ هـ

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
	(بالريالات السعودية)		موجودات غير متداولة
١٧٥,٠٦٨,٤٠٧	١٧٧,٤٨٥,٧٤١	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٥٧٣,٤٤٨	١٠٤,٥٤٠	٧	موجودات غير ملموسة
٢٠٨,٨٢٠,١٠٣	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	٨	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١٢,٨٥١,١٧٠	٩	إستثمار في شركة زميلة
١٢٤,٥٢٨,٩٣٧	١٢٤,٣٥٥,٢٦٢	١٠	إستثمارات عقارية
-	٥,٥٧٧,٩٣٢	١١	أصول حق الاستخدام
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	١٢	الشهرة
٥١١,٠٩٥,٥٧٣	٥٤٤,٩٧٢,٧٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٠,٩٩٧,٥٢١	٢٣,٧٩٨,٥٩٦	١٣	مخزون
٩٦,٥٨٣,١٤٥	٩١,٧١١,٥٨١	١٤	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٨١,٨٦٣,٣١٨	١٣,٢٣٩,٧٩٦	١٥	نقد وما في حكمه
١٩٩,٤٤٣,٩٨٤	١٢٨,٧٤٩,٩٧٣		موجودات من عمليات غير مستمرة
١١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٩٩,٥٥٤,٥٢٠	١٢٨,٨٦٠,٥٠٩		مجموع الموجودات
٧١٠,٦٥٠,٠٩٣	٦٧٣,٨٣٣,٢٩٢		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤,٦٢٧,٣٣٤	٤,٦٢٧,٣٣٤	١٦	احتياطي نظامي
٥,٣١٨,٦٨٥	٤,٥٣٦,٥٤١		أرباح مبقاه
(٤٤٢,٤٨٣)	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	١٧	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
١٩,٢٩٤,٩٦٧	٤٢,٩٧٨,٣٢٤		احتياطي القيمة العادلة
٦,٨٠٨,٨٨٩	٨,١١٥,٥٥٢		احتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٢٥,٦٠٧,٣٩٢	٥١٦,٩٢٥,٥٣٩		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩٩,٠٧٠,٠٩١	٦٥,٢٣٩,٦٦٠	٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٢٤,٦٧٧,٤٨٣	٥٨٢,١٦٥,١٩٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١١,٨٢٣,٣٥٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
-	٤,٣٥٢,٦٠١	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٤,٠٤٣,٥١٩	٢٨,٤٧٢,٨٢١	١٩	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٥,٨٦٦,٨٧٢	٤٢,٨٢٥,٤٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٠٦٨,٢٩٠	٦,٩٦٦,٦٦٧	١٨	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٣٢,٧٣٣,٨٠٩	٣٣,٤٤٨,٠١١	٢٠	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١,٠٨٥,٥٠١	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦,١٨٦,٢٥٥	٤,٥٢٥,٢٠٨	٢١	مخصص الزكاة
٤٦,٩٨٨,٤٥٤	٤٥,٧٢٥,٣٨٧		مطلوبات من عمليات غير مستمرة
٣,١١٧,٢٨٤	٣,١١٧,٢٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٠,١٠٥,٧٣٨	٤٨,٨٤٢,٦٧١		مجموع المطلوبات
٨٥,٩٧٢,٦١٠	٩١,٦٦٨,٠٩٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٧١٠,٦٥٠,٠٩٣	٦٧٣,٨٣٣,٢٩٢		

تم إعتقاد القوائم المالية الموحدة من صفحة (٥) إلى صفحة (٤٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠م وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٢٢٥,٦٥٣,٩٥١	٢٤٥,٥٠٤,٨٢٩	٢٤ الإيرادات، بالصافي
(١٧٢,٩٢١,٥٤٦)	(١٧٦,١٢٥,٥٧٩)	تكلفة الإيرادات
٥٢,٧٣٢,٤٠٥	٦٩,٣٧٩,٢٥٠	مجمول الربح
(٥٧,١٩٩,٥٦٣)	(٧٤,٣٨٩,٩٠٤)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٤١٣,٤٢٠)	(١,٢٩٣,٥٠٧)	٢٦ مصاريف بيع وتسويق
(٥,٨٨٠,٥٧٨)	(٦,٣٠٤,١٦١)	خسائر التشغيل
-	(٤٣٣,٤٩٥)	١٨, ١١ مصاريف تمويلية
-	(٢,٥١٧,٦٤٨)	٩ الحصة من نتائج شركة زميلة
١٤,٦٠٦,٥٣٤	٦,١٢٥,٦٣٤	٢٧ إيرادات توزيعات أرباح
٧,٤٤٥,٦٩٧	٨,٠٣٠,٧٥٦	٢٨ إيرادات أخرى
١٦,١٧١,٦٥٣	٤,٩٠١,٠٨٦	صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
(٢٦,٢٥٠)	-	الخسارة الناتجة من العمليات غير المستمرة
١٦,١٤٥,٤٠٣	٤,٩٠١,٠٨٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤,٩٤٤,٨٤٨)	(٤,١٧٤,٧٩٤)	٢١ الزكاة
١١,٢٠٠,٥٥٥	٧٢٦,٢٩٢	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لا يتم إعادة تويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
(١٠,٦٤١,٧٩٧)	٢٤,١٨٤,٦٥٦	- صافي حركة إحتياطي القيمة العادلة
١١,٨١٨,٢٩٩	(١,٣٠٩,٦٨٢)	١٩ - إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,١٧٦,٥٠٢	٢٢,٨٧٤,٩٧٤	الدخل الشامل الآخر
١٢,٣٧٧,٠٥٧	٢٣,٦٠١,٢٦٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
صافي ربح السنة العائدة إلى:		
٧,٢٢١,٢٦٠	(١,٢٨٣,٤٤٣)	المساهمين
٣,٩٧٩,٢٩٥	٢,٠٠٩,٧٣٥	الملكية غير المسيطرة
١١,٢٠٠,٥٥٥	٧٢٦,٢٩٢	صافي ربح السنة
صافي الدخل الشامل العائد إلى:		
٢,٨٢٩,٣١٣	٢٢,٠٦٨,٤١٠	المساهمين
٩,٥٢٧,٧٤٤	١,٥٢٢,٨٥٦	الملكية غير المسيطرة
١٢,٣٧٧,٠٥٧	٢٣,٦٠١,٢٦٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم		
٠,١٥	(٠,٠٣)	٢٣ نصيب السهم من صافي (خسارة) ربح السنة
٠,٠٦	٠,٤٥	٢٣ نصيب السهم من الدخل الشامل للسنة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة

تم إعتقاد القوائم المالية الموحدة من صفحة (٥) إلى صفحة (٤٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



أ/ عبدالرحمن بالقنيم
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

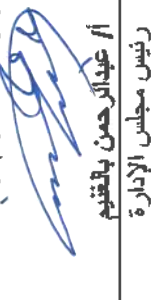
تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

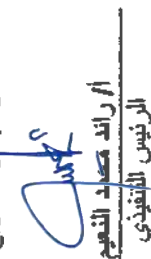
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

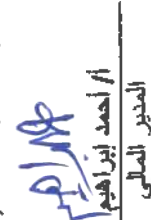
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	مجموع حقوق قياس التزامات الموظفين للموظفين	إحتياطي إعادة	إحتياطي القيمة العادلة (بالريالات السعودية)	إحتياطي التقييم	إحتياطي التقييم	إحتياطي نظامي	رأس المال
٦١٢,٣٠٠,٤٢٦	٨٩,٥٢٢,٢٤٧	٥٢٢,٧٦٨,١٧٩	٥٤٩,٠٢٩	٣٦,٥٠٦,٩٠٦	(٤٤٢,٤٨٣)	(٧,٧٥٠,٥٩١)	٣,٩٠٥,٢٠٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	(٦,٥٧٠,١٤٢)	-	٦,٥٧٠,١٤٢	-	-	أرباح بيع استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١,٢٠٠,٠٥٥	٣,٩٧٩,٢٩٥	٧,٢٢١,٢٦٠	-	-	-	٧,٢٢١,٢٦٠	-	-	صافي ربح السنة
١,١٧٦,٥٠٢	٥,٥٥٨,٤٤٩	(٤,٣٨١,٩٤٧)	٦,٢٥٩,٨٥٠	(١٠,٦٤١,٧٩٧)	-	-	-	-	(الضارّة) / الدخل الشامل الأخر
١٢,٣٧٧,٥٥٧	٩,٥٣٧,٧٤٤	٢,٨٣٩,٣١٣	٦,٢٥٩,٨٥٠	(١٠,٦٤١,٧٩٧)	-	٧,٢٢١,٢٦٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	(٧٢٢,١٢٦)	٧٢٢,١٢٦	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٢٢٤,٦٧٧,٤٨٣	٩٩,٠٧٠,٠٩١	٥٢٥,٦٠٧,٣٩٢	٦,٨٠٨,٨٨٩	١٩,٢٩٤,٩٦٧	(٤٤٢,٤٨٣)	٥,٣١٨,٦٨٥	٤,٦٢٧,٣٢٤	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦٢٤,٦٧٧,٤٨٣	٩٩,٠٧٠,٠٩١	٥٢٥,٦٠٧,٣٩٢	٦,٨٠٨,٨٨٩	١٩,٢٩٤,٩٦٧	(٤٤٢,٤٨٣)	٥,٣١٨,٦٨٥	٤,٦٢٧,٣٢٤	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	(٥٠١,٢٩٩)	-	٥٠١,٢٩٩	-	-	أرباح بيع استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٢٦,٢٩٧	٢,٠٠٩,٧٣٥	(١,٢٨٣,٤٤٣)	-	-	-	(١,٢٨٣,٤٤٣)	-	-	صافي ربح السنة
٢٢,٨٧٤,٩٧٤	(٤٧٦,٨٧٩)	٢٣,٣٥١,٨٥٣	(٨٣٢,٨٠٣)	٢٤,١٨٤,٦٥٦	-	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٢٣,٦٠١,٢٦٦	١,٥٣٢,٨٥٦	٢٢,٠٦٨,٤١٠	(٨٣٢,٨٠٣)	٢٤,١٨٤,٦٥٦	-	(١,٢٨٣,٤٤٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل السنة
(٦٦,١١٣,٥٥٠)	(٣٥,٣٦٣,٧٨٧)	(٣٠,٧٥٠,٢٦٣)	٢,١٣٩,٤٦٦	-	(٣٢,٨٨٩,٧٢٩)	-	-	-	معاملات مع المساهمين بصفتهم المساهمين
٥٨٢,١٦٥,١٩٩	٦٥,٢٣٩,٦٦٠	٥١٦,٩٢٥,٥٣٩	٨,١١٥,٥٥٢	٤٢,٩٧٨,٣٢٤	(٣٢,٣٢٢,٢١٧)	٤,٥٣٦,٥٤١	٤,٦٢٧,٣٢٤	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	إثر إقتناء حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح (٣١))

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من صفحة (٥) إلى صفحة (٤٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:


رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن بالقيوم


الرئيس التنفيذي
راند محمد النعيم


المدير المالي
أحمد إبراهيم

تعد الإيضاحات المرتقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الأنشطة التشغيلية
١٦,١٤٥,٤٠٣	٤,٩٠١,٠٨٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات على:
١٤,٦٩٢,٤٦٣	١٣,٨١٣,٩٠٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٨٣,٦٧٤	١٨٣,٦٧٥	استهلاك استثمارات عقارية
-	١,٢٥٠,٥١٤	إطفاء أصول حق الاستخدام
٣,٣٧١	٧٩٢,١١٩	خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
٦٣٢,٣٧٣	٤٦٨,٩٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٤٣٣,٤٩٥	مصاريف تمويلية
-	٢,٥١٧,٦٤٨	الحصة من نتائج شركة زميلة
(١٤,٦٠٦,٥٣٤)	(٦,١٢٥,٦٣٤)	إيرادات توزيعات أرباح
(١,٧٦٧,٣٨٦)	(١,١٣٠,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(١,٨٦٧,٥٠٠)	عكس مخصص انخفاض في قيمة استثمارات عقارية
١٧٠,١٥٢	١٤,٦٦٤,٦١١	انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية
٧,٩٢٦,٨٠٠	٥,٢٠٠,٤٦٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٣,٣٨٠,٣١٦	٣٥,١٠٣,٢٩١	
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥,٢٤٨,٨٦٦)	(٩,٤١٨,٢٨٨)	ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٥,٢١٦,٦٤١	(٢,٨٠١,٠٧٥)	مخزون
(٣٨,٠٠٠)	-	التغير في الموجودات والمطلوبات من العمليات غير المستمرة
٥,١٢٥,٧٨٨	٧١٤,٢٠٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٨,٤٣٥,٨٧٩	٢٣,٥٩٨,١٣٠	النقد من العمليات
(٢,٥٠٢,٤١٠)	(٢,٠٨٠,٨٤٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٤,٦٥١,٣٨٢)	(٥,٨٣٥,٨٤١)	الزكاة المدفوعة
١١,٢٨٢,٠٨٧	١٥,٦٨١,٤٤٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٣٩٣,٣١٤)	(١٧,٠٧٧,٩٠١)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٤٦١,٥٩٣	٥٤,٥٣٩	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣,٧٠٩,٧٦٢	١٠,٥٠١,٢٩٩	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,١٠٦,٥٣٤	٦,١٢٥,٦٣٤	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
-	(٦٦,١١٣,٥٥٠)	الاستحواذ على حصص اضافية في شركة تابعة
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	شراء استثمار في شركة زميلة
-	١,٨٦٧,٥٠٠	المتحصل من المساهمات في استثمارات عقارية منخفضة القيمة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٥,١١٥,٤٣٥)	(٧٩,٦٤٢,٤٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية





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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
-	(١,٣٢٩,٦٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	(١٠٧,٨١٦)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
١٠,٦٩٠,٧٩٣	٢٦,٢٠٥,٦٧٢	مصاريف تمويلية مدفوعة
-	(٢٩,٤٣٠,٧٤٨)	المتحصل من القروض
١٠,٦٩٠,٧٩٣	(٤,٦٦٢,٤٩٢)	المسدد من القروض
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣,١٤٢,٥٤٥)	(٦٨,٦٢٣,٥٢٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٥,٠٠٥,٨٦٣	٨١,٨٦٣,٣١٨	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٨١,٨٦٣,٣١٨	١٣,٢٣٩,٧٩٦	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

إن المعلومات التكميلية الخاصة بالمعاملات غير النقدية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢٣

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من صفحة (٥) إلى صفحة (٤٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠م وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة الإحساء للتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣. يوجد لدى الشركة فرع في مدينة الخبر - المملكة العربية السعودية والمسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ٤٩٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٤٩ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

خلال السنة قامت الشركة بتجديد السجل التجاري لدى وزارة التجارة والاستثمار حيث تم تغيير النشاط الرئيسي للشركة.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الإحساء للتنمية في الانشاءات العامة للمباني غير السكنية يشمل (المدارس والمستشفيات والفنادق)

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الإحساء، المملكة العربية السعودية

١-١ هيكل المجموعة

تشمل القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ويتم الإشارة لهم لاحقاً مجتمعين بـ "(المجموعة)":

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٢٠١٨ ٪١٠٠
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٢٠١٩ ٪١٠٠
شركة الإحساء للخدمات الطبية (ج)	شركة مساهمة مقلدة	السعودية	٥٣,٦١ ٪٦٩,٩٣

إن موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الثلاث شركات التابعة للمجموعة تم إدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أ - الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

إن الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٧٠٢٥٥٣٩ بتاريخ ١٢ ربيع ثان ١٤١٩ هـ الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨. في ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ وافق مجلس الإدارة على تعيين مصفى قضائي لتصفية أعمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة، وتقوم المجموعة حالياً بإنهاء الإجراءات المطلوبة لشطب السجل التجاري.

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 التحولية وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة. تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة التابعة. بموجب نص المادة ١٨١ من نظام الشركات، فإن على الشركاء اتخاذ القرار بشأن استمرارية الشركة في العمل وتقديم الدعم لها أو تصفيتها. قرر مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ١٤ مارس ٢٠١٩ في الاستمرار في دعم الشركة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ج - شركة الإحساء للخدمات الطبية

إن شركة الإحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مقلدة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٩). يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. في ١ مايو ٢٠١٩، قامت الشركة بالإستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١٦,٣٢٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية في الشركة التابعة من ٥٣,٦١٪ إلى ٦٩,٩٣٪ (إيضاح ٣١).

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقييم وحدة الإلتزام المتوقعة، والإستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٤).

٣-٢ عملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

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

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

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواد المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة ما بين مساهمي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لحصص الملكية. إن إجمالي الدخل الشامل للمجموعة التابعة موزع ما بين مساهمي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لحصص الملكية. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية 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 المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢- أسس الإعداد (تتمة)
٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

١-٤-٢ 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 كعاملات 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 المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة 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 الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق المساهمين كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

٥-٢ المعايير والتعديلات الجديدة

١-٥-٢ المعايير الصادرة والمطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩

تسري للفترة التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩	عقود الإيجار	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)
١ يناير ٢٠١٩	عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل	التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠١٩	الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)
١ يناير ٢٠١٩م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - خصائص المبالغ المدفوعة مقنماً مع التعويض السالب وتعديل المطلوبات المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" لأول مرة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩ وقد تم الإفصاح عن أثر التطبيق الأولي بإيضاح ٣-١ وإيضاح ٥. لم يكن لتطبيق المعايير الأخرى المذكورة أعلاه أي أثر على السياسات المحاسبية للمجموعة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٥-٢ المعايير والتعديلات الجديدة (تتمة)

٢-٥-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

تسري للفترة التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٠	تعريف النشاط التجاري	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٠	تعريف مصطلح "جوهرى"	المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) و رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٠	إصلاح مؤشر سعر الفائدة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، لن يكون له أي أثر جوهرى على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩، يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ "التأجير التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ "تقويم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد إيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذجًا محاسبيًا واحدًا مدرجًا في المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بأصل حق الاستخدام والذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعنى والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعايير الحالية - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

وفقاً لأحكام التحول المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وفقاً لمنهجية الأثر الرجعي المعدل ومن ثم فإن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) يتم الاعتراف به كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع عدم تعديل معلومات المقارنة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية كما يلي:

(أ) يتم قياس أصول حق استخدام بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد

(ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
- دفعات الغرامات الخاصة بانتهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١.٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل و إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة الموحدة عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط و الاحكام المختلفة لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات الموجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الاقتراض.

٢.٣ الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بالإعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات التالية:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

(أ) بيع البضائع

يتم إثبات بيع البضائع عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.

(ب) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة ويتم تصنيفها كجزء من إيرادات الأنشطة التشغيلية الرئيسية. وتخضع بعض الخدمات لاعتبارات متغيرة مثل الخصومات والاعتراضات. كما تقوم المجموعة باحتساب الخصم والاعتراض استناداً إلى أفضل تقديراتها وبناءً على خبراتها ومعرفتها بالأحداث السابقة.

(ج) الإيرادات من عقود الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تمثل الإيرادات غير المكتسبة الإيرادات الممتلئة من العملاء مقدماً وتسجل كالتزام. يتم تسجيلها في قائمة الدخل كأساس ثابت على مدى فترة العقد عند تحقيقها.

(د) الإيرادات من ودائع لأجل

يتم الاعتراف بالإيرادات من الودائع لأجل والمتعلقة بالموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العمولة الفعال.

(هـ) توزيعات أرباح

يتحقق الإيراد من توزيعات الأرباح عند أحقية المجموعة في استلام هذه التوزيعات، ويتم ذلك عادة عند إقرار المساهمين في الشركات المستثمر بها لتوزيعات الأرباح.

(و) أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ المصاريف

تتكون مصاريف التوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسليم منتجات المجموعة.

تتكون مصاريف التسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في التسويق والإعلانات عن منتجات وخدمات المجموعة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات ومصاريف التسويق، كمصاريف إدارية.

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع المصاريف بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

٤-٣ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. 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.

٥-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. 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 للمجموعة (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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

٦-٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين

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

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة 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 الربح أو الخسارة الموحدة في بند "مصاريف إدارية"، بينما يتم تحميل العنصر الثالث "إعادة القياس" على الدخل الشامل ومن ثم يتم إدراجه بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يتم الاعتراف بالتزام مزايا إنهاء الخدمة عندما لا تستطيع المجموعة أن تسحب عرض مزايا الإنهاء أو عندما تعترف المجموعة 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 شهراً 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 الإلتزامات متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٧-٣ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإحتقاق. 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.

٣-٨ 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 مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتنقسم 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 وإنه من المتوقع أن يساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

٣-٩ ممتلكات وألات ومعدات

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

تظهر الممتلكات 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 الممتلكات 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 تشمل على الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الممتلكات 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.

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	ألات
٤ سنوات	حاسب آلي

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

يلغى الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامها. 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-١٠ 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 تقرير مالي، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات 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 منحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الموجودات الغير ملموسة التي احتسبتها المجموعة وأعمارها الإنتاجية:

العمر الإنتاجي	الموجودات الغير ملموسة
٤ سنوات	برنامج الحاسب الآلي
٥ سنوات	علاقات تعاقدية

٣-١١ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير مالي 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 انخفاض 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 المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة.

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 إحساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٢ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقه المتوسط المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لإقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج 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 الإعتيادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ١٣-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلتزام 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 إحتسابه 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 المقترنة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرية). 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.

١٤-٣ الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. يتم قياس الاستثمارات العقارية لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتمثل الاستثمارات العقارية في الأراضي المحتفظ بها لإنماء رأس المال وليس للبيع في الأجل القصير في السياق العادي للأعمال والأراضي المحتفظ بها لاستخدام مستقبلية غير محدد حالياً والمباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير. يتم إحتساب الاستهلاك للمباني على مدى ٣٣ سنة باستخدام طريقة القسط الثابت ولا يتم حساب استهلاك للأراضي.

يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية والتي تعكس الظروف السائدة بالسوق بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم مستقل.

يتم مراجعة القيم الدفترية للاستثمارات العقارية للتأكد من عدم وجود إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. وفي حال وجود مؤشرات تشير إلى أن القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد المقترنة، يتم إثبات ذلك الفرق كخسائر إنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

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 الربح أو الخسارة الموحدة للفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

١٥-٣ استثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقناء.

أن نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم الإعراف بها في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا التزمت المجموعة قانونياً أو ضمناً بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للاستثمارات.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم اثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في الربح أو الخسارة.

يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة، عندما يتطلب الأمر، بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

١٦-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم تكديدها فيها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧-٣ الأدوات المالية

٣-١٧-٣-١ الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً لنموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها كما يلي:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذم مدينة تجارية دون عنصر تمويلي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر .

٣-١٧-٣-١-١ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا من الشرطين أدناه :

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فترتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط منفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم .

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة و أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية و الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجودات المالية. ويتم إثبات اي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

٣-١٧-٣-٢ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي الأدوات المالية التي إختارت المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لها ضمن الدخل الشامل الآخر . يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزاء من تكلفة الإستثمار. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدا إلى الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا قامت المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجودات المالية. ويتم إثبات اي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات من خلال حقوق الملكية ولا يتم إعادة تصنيفها أبدا إلى الربح أو الخسارة.

٣-١٧-٣-٢-١ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف الأولي بالمطلوبات المالية غير المشتقة بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة حيث يتم الاعتراف الأولي بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زاندا أي تكاليف معاملات مباشرة.

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة من قروض بنكية و ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

إن الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهري.

٣-١٧-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي 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 والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي.

٣-١٨-٣ العمليات غير المستمرة

تعتبر العمليات الغير مستمرة جزء من أنشطة المجموعة، والتي تمثل

- خط أعمال رئيسي مستقل أو قطاع جغرافي للعمليات أو
- يعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيس منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- شركة تابعة تم اقتناؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها

تعرض العمليات الغير مستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل 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- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٣، ينبغي على إدارة المجموعة وضع الأحكام والتقديرية أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من مصادر أخرى. إن 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 الإقرار بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الهامة والافتراضات الرئيسية.

أ) انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات 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 ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها عند الاستخدام، أيهما أكبر.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والاطفاءات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

ج) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق ، فمن المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الالتزام ، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير ، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً). عندما يُتوقع استرداد بعض أو كل الفوائد الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث ، يتم الاعتراف بالمدين كاصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم امتلاك السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق القبض بشكل موثوق.

د) 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 يجب أن يكون متاحاً للمجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات ويفترض 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 بأعلى وأفضل استخدام للأصول أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي من شأنه أيضاً تحقيق أعلى وأفضل استخدام للأصول. 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.

هـ) القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وغير 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 المتوفرة عن الشركات المستثمر فيها. إن هذه التقديرات ذات طبيعة ذاتية وتتضمن أمور 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 فيها نماذج التدفقات النقدية المحسومة لتقدير القيم العادلة، يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة وفقاً للمعلومات المتوفرة مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها ووفقاً لأحدث البيانات المالية المتوفرة المدققة أو غير المدققة.

و) إنخفاض الشهرة

يتم إجراء اختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية أيهما أكبر. إن عملية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة والقيمة الاستخدامية تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المحسومة التي تستخدم افتراضات لتقدير التدفقات النقدية. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المحسومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) 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 أنما كان ضرورياً باستخدام تقديرات وأحكام لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات تدل على وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية. يتم مراجعة القيم الدفترية للاستثمارات العقارية للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. وفي حال وجود مؤشرات تشير إلى أن القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدر، يتم إثبات ذلك الفرق كخسائر انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

ح) انخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ط) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية لالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اکتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل. ان التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية للالتزام المعاش التقاعدي.

تقوم المجموعة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة للالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

ي) انخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم أو تالف أو عرضة لتغيرات تكنولوجية، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. عند تحديد التخفيض في المخزون يتم الأخذ في الاعتبار عوامل الطلب الحالي والمتوقع، وتفضيلات العملاء وعمر المخزون، فضلاً عن الاتجاهات الموسمية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها تعتبر متقدمة أو تالفة، بشكل مجمع ويتم تخفيض قيمة المخزون. تكوين مخصص على أساس نوع المخزون ودرجة تقادم عمر المخزون أو تلفه استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

ي) خصومات المبيعات والخدمات المرفوضة

تقدم الإدارة أفضل تقديراتها لتعديل الخصم / الرخص استناداً على معرفتها وخبرتها من الأحداث الماضية والحالية.

٥- أثر التغير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق معايير جديدة

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اعترفت الشركة بالتزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في ١ يناير ٢٠١٩. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات التأجير في ١ يناير ٢٠١٩ هو ٤,٥٪.

أ- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

١ يناير ٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)	
٨,٢١٩,٢٤٠	إلتزامات عقود الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٤٤٢,٠٢٣	إلتزام الإيجار المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩ (المخصوم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة) وتنقسم إلى:
١,٦٤٠,٨٢٣	إلتزامات عقود الإيجار متداولة
٤,٨٠١,٢٠٠	إلتزامات عقود الإيجار غير متداولة

٥- أثر التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق معايير محاسبية جديدة (تتمة)
ب- يتضمن بند أصول حق الاستخدام البنود التالية المتعلقة بعقود إيجار الشركة:

١ يناير ٢٠١٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٨٢٨,٤٤٦	٦,٨٢٨,٤٤٦	-	أصول حق الاستخدام
-	(٣٨٦,٤٢٣)	٣٨٦,٤٢٣	مدفوعات مقدماً
٦,٤٤٢,٠٢٣	٦,٤٤٢,٠٢٣	-	التزامات عقود الإيجار

ج- إن أصول حق الاستخدام المتعلقة بإيجارات الشركة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٦٣٢,٩١٣	١,٥٧٢,٤٣٥	أرض
٥,١٩٥,٥٣٣	٤,٠٠٥,٤٩٧	مباني
٦,٨٢٨,٤٤٦	٥,٥٧٧,٩٣٢	

د- إن التزامات التأجير المتعلقة بإيجارات الشركة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٦٤٠,٨٢٣	١,٠٨٥,٥٠١	الجزء المتداول
٤,٨٠١,٢٠٠	٤,٣٥٢,٦٠١	الجزء غير المتداول
٦,٤٤٢,٠٢٣	٥,٤٣٨,١٠٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتنية	سيارات (بالريالات السعودية)	الات	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	اراضي		
٣٥٩,٧٢٧,٩٢٤	١٧,٨٢٨,٢٩٩	٨,٨١١,٢٨٩	١٩,٨٠١,٦٠٢	٥,٤٧٤,٧٤٦	١٢٩,٤٥٤,٢٤٣	١٥٧,٣٧٧,٧٤٥	٢٠,٩٨٠,٠٠٠		
-	(٦,٥٤٨,٣١٧)	-	-	-	٢,٧٣٦,١٨٣	٣,٨١٢,١٢٤	-		
١٧,٠٧٧,٩٠١	٨,٢٥٠,٠٠٠	٣٨٢,٦٠٠	٩٩٤,٢٢٩	٢١٢,٢٠٠	٤,٣١٧,٧٤٤	٢,٩٢١,١٢٨	-		
(٣,٠٧٢,٤٤٣)	-	(١١٨,١٣٨)	(٢٩٤,٣٧١)	(٢١٩,٥٦٠)	(٢,٤٤٠,٣٧٤)	-	-		
٣٧٣,٧٣٢,٣٨٢	١٩,٥٢٩,٩٨٢	٩,٠٧٥,٧٥١	٢٠,٥٠١,٤٦٠	٥,٤٦٧,٣٨٦	١٣٤,٠٦٧,٧٩٦	١٦٤,١١١,٠٠٧	٢٠,٩٨٠,٠٠٠		
١٨٤,٦٥٩,٥١٧	-	٧,٩٤٩,٨٤١	١٢,٠١٨,٣٨١	٤,٧٩٨,٩٠٣	٨٦,١٢٧,١٥٦	٧٣,٧٦٥,٢٣٦	-		
١٣,٨١٣,٩٠٩	-	٣٨١,١٧١	١,٤٠٦,٤١٨	٤٢١,٨٩٨	٦,٧٠٣,٩٥٠	٤,٩٠٠,٤٧٢	-		
(٢,٢٢٥,٧٨٥)	-	(١١٤,٠٦٨)	(٢٠٤,٨٧٥)	(٢١٣,٧٩٦)	(١,٦٩٣,٠٤٦)	-	-		
١٩٦,٢٤٧,٦٤١	-	٨,٢١٦,٩٤٤	١٣,٢١٩,٩٢٤	٥,٠٠٧,٠٠٥	٩١,١٣٨,٠٦٠	٧٨,٦٦٥,٧٠٨	-		
١٧٧,٤٨٥,٧٤١	١٩,٥٢٩,٩٨٢	٨٥٨,٨٠٧	٧,٢٨١,٥٣٦	٤٦٠,٣٨١	٤٢,٩٢٩,٧٣٦	٨٥,٤٤٥,٢٩٩	٢٠,٩٨٠,٠٠٠		
١٧٥,٠٦٨,٤٠٧	١٧,٨٢٨,٢٩٩	٨٦١,٤٤٨	٧,٧٨٣,٢٢١	٦٧٥,٨٤٣	٤٣,٣٢٧,٠٨٧	٨٣,٦١٢,٥٠٩	٢٠,٩٨٠,٠٠٠		

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩

التحويلات (إيضاح ٦-١)

الإضافات

الإستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٩

المحمل للسنة (إيضاح ٦-٣)

الإستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

المجموع	أصناف رأسمالية قيد التنفيذ	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	الألات	مباني على مباني مستأجرة	أراضي	التكلفة	
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ١ يناير ٢٠١٨
٣٣٩,٧٧٤,٩١١	٥,٠٥٢,٨٨٤	٨,٩٥١,٩١٠	١٨,٦١٩,٤٨٠	٦,٣٠٠,٥٥٣	١٢٣,٥٠٣,٠١٩	١٥٦,٣٦٧,٠٦٥	٢٠,٩٨٠,٠٠٠		
٢٣,٣٩٣,٣١٤	١٢,٨١٥,٤١٥	٢١٨,٩٧٤	١,٣٠٧,٦٧٧	٢٢٠,٩٠٠	٧,٨١٤,٢٦٨	١,٠١٦,٠٨٠	-		
(٣,٤٤٠,٣٠١)	(٤٠,٠٠٠)	(٣٥٩,٥٩٥)	(١٢٥,٥٥٥)	(١,٠٤٦,٧٠٧)	(١,٨٦٣,٠٤٤)	(٥,٤٠٠)	-		
٣٥٩,٧٢٧,٩٢٤	١٧,٨٢٨,٢٩٩	٨,٨١١,٢٨٩	١٩,٨٠١,٦٠٢	٥,٤٧٤,٧٤٦	١٢٩,٤٥٤,٢٤٣	١٥٧,٣٧٧,٧٤٥	٢٠,٩٨٠,٠٠٠		
١٧٢,٩٤٢,٣٩١	-	٧,٠٩٢,٦٣٣	١٠,٧٦٦,٤٠٢	٥,١٢٠,٨٥٦	٨١,٢٧٣,٤٣٩	٦٨,٦٨٩,٠٦١	-		
١٤,٦٩٢,٤٦٣	-	١,٢٠٠,٧٠٠	١,٣٤٢,٣٢٣	٥٩٦,٥٧٩	٦,٤٧٤,٤٣٦	٥,٠٧٨,٤٢٥	-		
(٢,٩٧٥,٣٣٧)	-	(٣٤٣,٤٩٢)	(٩٠,٣٤٤)	(٩١٨,٥٣٢)	(١,٦٢٠,٧١٩)	(٢,٢٥٠)	-		
١٨٤,٦٥٩,٥١٧	-	٧,٩٤٩,٨٤١	١٢,٠١٨,٣٨١	٤,٧٩٨,٩٠٣	٨٦,١٢٧,١٥٦	٧٣,٧٦٥,٢٣٦	-		
١٧٥,٠٦٨,٤٠٧	١٧,٨٢٨,٢٩٩	٨٦١,٤٤٨	٧,٧٨٣,٢٢١	٦٧٥,٨٤٣	٤٣,٣٢٧,٠٨٧	٨٣,٦١٢,٥٠٩	٢٠,٩٨٠,٠٠٠		

٦-١ تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف الخاصة بإنشاء مباني إضافية لمبنى المستشفى الخاص بشركة الإحصاء للخدمات الطبية. بلغت تكاليف الإقراض المرسلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٤٨ مليون ريال سعودي.

٦-٢ خلال السنة تم فك الرهن على أراضي ومباني شركة الإحصاء للخدمات الطبية والتي كانت مرهونة مسبقاً وفقاً لاتفاقية القرض طويل الأجل الذي تم الحصول عليه من وزارة المالية حيث تم الإنتهاء من سداد القرض بالكامل خلال السنة (إيضاح ١٨).

٦-٣ تم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
	(بالريالات السعودية)
١١,٢٤١,٤٦٠	١١,٠٢٨,٤٥٥
٣,٢٨٢,٦١٢	٢,٧٠٠,٣٨٧
١٦٨,٣٩١	٨٥,٠٦٧
١٤,٦٩٢,٤٦٣	١٣,٨١٣,٩٠٩

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٦)

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- موجودات غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في (١) تكلفة برنامج الخدمات الطبية المستخدم بشركة الإحساء للخدمات الطبية، بالإضافة إلى (٢) الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عملية تقييم الإستثمار في شركة الإحساء للخدمات الطبية بالقيمة العادلة وقت تحقق السيطرة عند طريق الإستحواذ. وتتمثل حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		التكلفة
٤,٠٣٤,٤٥٠	٤,٠٣٤,٤٥٠	الرصيد في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
٢,٨٢٨,٦٢٩	٣,٤٦١,٠٠٢	الإطفاء المتراكم
٦٣٢,٣٧٣	٤٦٨,٩٠٨	الرصيد في ١ يناير
٣,٤٦١,٠٠٢	٣,٩٢٩,٩١٠	المحمل خلال السنة
٥٧٣,٤٤٨	١٠٤,٥٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

١-٧ تم توزيع الاطفاء المحمل خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		تكلفة الإيرادات
٤٤٩,٥٤٧	٤٣٨,٣٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١٨٢,٨٢٦	٣٠,٥٣١	
٦٣٢,٣٧٣	٤٦٨,٩٠٨	

٨- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		أ) مدرجة بسوق الأسهم السعودي
٥٧,٨٧٣,٧٢٧	٦١,٠٩٥,٤٦٠	ب) غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي
١٥٠,٩٤٦,٣٧٦	١٦١,٤٠٨,٠٠٠	
٢٠٨,٨٢٠,١٠٣	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	

أ) مدرجة بسوق الأسهم السعودي:

القيمة السوقية العادلة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		شركة تكوين المتطورة للصناعات
١٥,١٧٦,١٠٧	١٢,٥٩٤,٢٨٠	الشركة السعودية للخدمات الأرضية*
٤٢,٦٩٧,٦٢٠	٤٨,٥٠١,١٨٠	
٥٧,٨٧٣,٧٢٧	٦١,٠٩٥,٤٦٠	

* بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٨، قرر المساهمون في الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران بالموافقة على نقل الأسهم المملوكة لها في الشركة السعودية للخدمات الأرضية إلى المحافظ الإستثمارية الخاصة بالمساهمين وحيث إن المجموعة تمتلك ٥% من الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران فقد كان نصيب الشركة من الأسهم المحولة ١,٣٨١,٨٠٠ سهم بما يعادل ٠,٧٣٥% من إجمالي الأسهم المصدرة في الشركة السعودية للخدمات الأرضية. هذا وقد تم الإعتراف بتوزيعات أرباح بقيمة ١٠,٥ مليون ريال سعودي نتيجة لهذه المعاملة خلال السنة ٢٠١٨.

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (تتمة)

(ب) غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي:

	نسبة الملكية %			
	٢٠١٨	٢٠١٩		
(بالريالات السعودية)				
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	٩٥,٨٣٢,١٠٠	١١٣,٠٧٧,٠٠٠	١,٣٦	١,٣٦
شركة تعليم للاستثمار المحدودة	٢١,١٧١,٠١٨	٢١,٣٠٠,٠٠٠	١٢,٧٨	١٢,٧٨
الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)	١٩,٥٦٣,٠٠٠	٢١,٦٧١,٠٠٠	٤,٧٤	٤,٧٤
الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران	٤,٠٠٣,٦٠٠	٤,٦٨٠,٠٠٠	٥	٥
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	-	٦٨٠,٠٠٠	٠,٤٢	٠,٤٢
شركة الإحساء للسياحة والترفيه	-	-	٧,٥٧	٧,٥٧
صندوق شركة دراية المالية	١٠,٣٧٦,٦٥٨	-	-	-
	١٥٠,٩٤٦,٣٧٦	١٦١,٤٠٨,٠٠٠		

تم تقييم أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بسوق الأسهم السعودي أعلاه بواسطة خبير تقييم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "تقييم" والذي أصدر تقريره مقيماً كافة الاستثمارات. حيث قام خبير التقييم المستقل بإصدار تقريره عن قيمة تلك الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد استخدم طريقة مضاعف الربحية لشركات مثيلة بدول مجلس التعاون الخليجي وغيرها فيما عدا شركة تعليم للإستثمار المحدودة حيث تم استخدام طريقة التدفقات النقدية. إن طرق التقييم المستخدمة في تقييم تلك الاستثمارات خلال السنة تتسق مع تلك المستخدمة خلال السنة الماضية.

(ج) تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)			
الرصيد كما في ١ يناير	٢٠٢,٦٧١,٦٦٢	٢٠٨,٨٢٠,١٠٣	
إضافات	٥٧,١١٩,٣٨٠	-	
إستبعادات	(٣٣,٧٥٩,٠٠٠)	(١٠,٥٠١,٢٩٩)	
التغير في القيمة العادلة	(١٧,٢١١,٩٣٩)	٢٤,١٨٤,٦٥٦	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٨,٨٢٠,١٠٣	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	

وقد تم الإفصاح عن التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وطرق التقويم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم القيمة العادلة في إيضاح رقم ٢٩.

٩- إستثمار في شركة زميلة

خلال مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بالإستحواذ على ٢٥% من شركة طوارنيات للعناية الطبية، بتكلفة إجمالية قدرها ١٥,٤ مليون ريال سعودي حيث تم إثباتها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك العوض المدفوع والمصاريف الأخرى المباشرة، علماً بأن مبلغ التكلفة يتضمن خيار شراء حصة أخرى من شركة طوارنيات للعناية الطبية والذي تم تقييمه من قبل مقيم مستقل معتمد من هيئة المقيمين السعوديين (تقييم) حيث بلغت القيمة العادلة للأصول المكتتاه القابلة للتحديد مبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي كما بلغت الشهرة المدرجة ضمن قيمة الإستثمار مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى ذلك فقد تم تقييم خيار شراء حصص إضافية بقيمة صفر كما في تاريخ الاستحواذ وكذلك في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. إن شركة طوارنيات للعناية الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية حيث يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم الخدمات الإدارية وخدمات الدعم الطبية وأنشطة صحة الإنسان والعمل الإجتماعي.

	٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)			
تكلفة الإستثمار	-	١٥,٣٦٨,٨١٨	
الحصة في نتائج شركة زميلة *	-	(٢,٥١٧,٦٤٨)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	١٢,٨٥١,١٧٠	

* تشمل الحصة في نتائج شركة زميلة إطفاء القيمة العادلة الموزعة على الأصول القابلة للتحديد بالإضافة إلى الحصة في خسائر الشركة الزميلة.

٩- استثمار في شركة زميلة (تتمة)
إن المعلومات المالية الخاصة بالشركة الزميلة تمثل القيم المعروضة بالقوائم المالية للشركة الزميلة وليست حصة المجموعة من تلك القيم.
كما تم عرضها بعد تعديلات القيمة العادلة وتعديلات التغيير في السياسات المحاسبية وهي كما يلي:

٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)	موجودات متداولة
٢٣,٠٠٠,٢٨١	موجودات غير متداولة
٣٣,٨٥٤,٩٥١	مطلوبات متداولة
٢٣,٦٦٠,٨٥٤	مطلوبات غير متداولة
٢,٣١٣,١٤٦	إيرادات
٥٢,٩٠٠,٩٤٠	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٩,٩٤٥,٨٤٧)	الخسارة الشاملة للسنة
(١٠,٠٧٠,٥٩٠)	

١٠- إستثمارات عقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في أراضي ومباني مؤجرة.

المجموع	مباني (بالريالات السعودية)	أراضي	التكلفة
١٥٥,٥٢٩,٦٣٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٤٩,٤٥٩,٠٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٨٦٧,٥٠٠)	-	(١,٨٦٧,٥٠٠)	المبالغ المستردة من استثمارات عقارية منخفضة القيمة بالكامل
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية *
١٢٧,٤٠٩,٤٧٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			<u>الإستهلاك المتراكم</u>
٢,٨٧٠,٥٣٩	٢,٨٧٠,٥٣٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	-	المحمل خلال السنة
٣,٠٥٤,٢١٤	٣,٠٥٤,٢١٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢٤,٣٥٥,٢٦٢	٣,٠١٦,٣٨٢	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	صافي القيمة الدفترية
١٢٤,٥٢٨,٩٣٧	٣,٢٠٠,٠٥٧	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المجموع	مباني (بالريالات السعودية)	أراضي	التكلفة
١٥٥,٥٢٩,٦٣٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٤٩,٤٥٩,٠٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٢٨,١٢٠,١٦٠)	-	(٢٨,١٢٠,١٦٠)	يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية *
١٢٧,٤٠٩,٤٧٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			<u>الإستهلاك المتراكم</u>
٢,٦٨٦,٨٦٥	٢,٦٨٦,٨٦٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٨٣,٦٧٤	١٨٣,٦٧٤	-	المحمل خلال السنة
٢,٨٧٠,٥٣٩	٢,٨٧٠,٥٣٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢٤,٥٢٨,٩٣٧	٣,٢٠٠,٠٥٧	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠- إستثمارات عقارية (تتمة)

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ككل مبلغ ١٣٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١٣٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من خبير تامين عقاري مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لاستثمارات عقارية مماثلة.

بلغ ايراد الايجارات المحقق من الاستثمارات العقارية في شركة الاحساء للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) (إيضاح ٢٨).

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٨,١٢٠,١٦٠	٢٨,١٢٠,١٦٠	الرصيد في ١ يناير
-	(١,٨٦٧,٥٠٠)	عكس المخصص
٢٨,١٢٠,١٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن الحد الأدنى للدفعات المستقبلية المتوقع استلامها من عقود الايجار التشغيلي الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢,٢٧٥,٠٠٠	٢,٥٢٥,٠٠٠	إيجارات تشغيلية مدينة

١١- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار

تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة كما يلي

إجمالي		مباني	أراضي	التكلفة
٢٠١٨	٢٠١٩			
-	٦,٨٢٨,٤٤٦	٥,١٩٥,٥٣٣	١,٦٣٢,٩١٣	الرصيد في ١ يناير (إيضاح ٥)
-	-	-	-	إضافات
-	٦,٨٢٨,٤٤٦	٥,١٩٥,٥٣٣	١,٦٣٢,٩١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	-	-	الإطفاء المتراكم
-	١,٢٥٠,٥١٤	١,١٩٠,٠٣٦	٦٠,٤٧٨	الرصيد في ١ يناير (إيضاح ٥)
-	١,٢٥٠,٥١٤	١,١٩٠,٠٣٦	٦٠,٤٧٨	المحمل للسنة
-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٥,٥٧٧,٩٣٢	٤,٠٠٥,٤٩٧	١,٥٧٢,٤٣٥	صافي القيمة الدفترية

تتمثل التزامات عقود الايجار فيما يلي

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
-	١,٠٨٥,٥٠١	الجزء غير المتداول
-	-	التزامات عقود الايجار
-	٤,٣٥٢,٦٠١	بالجزء المتداول
-	-	التزامات عقود الايجار

خلال السنة، تم تحميل مصروفات الفائدة البالغة ٣٢٥,٦٧٩ ريال سعودي على المصاريف التمويلية.

١٢- الشهرة

نتجت الشهرة من تحقق سيطرة عند إستحواذ المجموعة على شركة الاحصاء للخدمات الطبية وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصص إضافية في الشركة خلال سنة ٢٠١٥ والتي تحققت بها السيطرة.

وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن إدارة المجموعة تقوم سنوياً بقياس الانخفاض في قيمة الشهرة المذكورة أعلاه. أجرت إدارة المجموعة ذلك القياس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من العمليات على أساس القيمة قيد الاستخدام. أن الافتراضين الرئيسيين المستخدمين في القياس هما معدل الخصم والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأعمال، وهما على النحو التالي:

- تم استخدام معدل خصم قدره ٩,١٪ لخصم التدفقات النقدية المستقبلية.
- تم استخدام معدل نمو للربح قبل الزكاة والفوائد والإستهلاك والإطفاء ٥٪ على مدى الخمس سنوات المستقبلية.

طبقاً للمعدلات أعلاه، فإن القيمة القابلة للاسترداد طبقاً لنموذج القيمة قيد الاستخدام هي أكثر من القيمة الدفترية، وعليه لا يوجد خسائر انخفاض لقيمة الشهرة يجب تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أي تغيير محتمل في أي من الافتراضات الأساسية يمكن أن يتسبب بإنخفاض القيمة الدفترية للشهرة بصورة جوهرية عن قيمتها القابلة للاسترداد.

١٣- مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٨,٧٦٥,٣١٣	١٠,٢٣٦,٨٠٢	مستهلكات طبية
٥,٤٨٤,٢٢٢	٦,٣٠٩,٧٦٨	أدوية
٦,١٢٥,٤٧٤	٦,٣٧٧,٠١٧	مخزون تمور وأخرى
٧٢٧,٣٠٧	٩٧٩,٨٠٤	قطع غيار معدات طبية
٢١,١٠٢,٣١٦	٢٣,٩٠٣,٣٩١	
(١٠٤,٧٩٥)	(١٠٤,٧٩٥)	يخصم مخصص مخزون بطئ الحركة
٢٠,٩٩٧,٥٢١	٢٣,٧٩٨,٥٩٦	

لم يكن هناك حركة على مخصص المخزون بطئ الحركة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨

١٤- ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٨٧,١٣٦,٦٧٣	٩٤,٠٢٨,٥٠٧	ذمم مدينة تجارية *
-	٤٧١,٤٩٩	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
١٢,٢٢٢,٦٨١	١٣,٥٢٢,٣٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٩,٣٥٩,٣٥٤	١٠٨,٠٢٢,٤٠١	
(٢,٧٧٦,٢٠٩)	(١٦,٣١٠,٨٢٠)	يخصم: مخصص إنخفاض في ذمم مدينة
٩٦,٥٨٣,١٤٥	٩١,٧١١,٥٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى (تتمة)

وتتمثل الحركة على مخصص إنخفاض في ذمم مدينة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٤,٣٧٣,٤٤٣	٢,٧٧٦,٢٠٩	الرصيد في ١ يناير
١٧٠,١٥٢	١٤,٦٦٤,٦١١	المحمل خلال السنة
(١,٧٦٧,٣٨٦)	(١,١٣٠,٠٠٠)	مخصصات إنتفي الغرض منها
٢,٧٧٦,٢٠٩	١٦,٣١٠,٨٢٠	الرصيد في نهاية السنة

أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٥٧,٥٩٦,٠١٣	٧٢,٤٠٣,٧٦٤	حتى ثلاثة أشهر
٤,٥٥٧,٩٦٧	٤,١٧٧,١٢٠	من ثلاثة أشهر حتى ستة أشهر
٢٤,٩٨٢,٦٩٣	١٧,٤٤٧,٦٢٣	أكثر من ستة أشهر
٨٧,١٣٦,٦٧٣	٩٤,٠٢٨,٥٠٧	

خلال السنة وبناءً على تسوية لأرصدة الذمم المدينة الخاصة بأحد أكبر العملاء لأحد الشركات التابعة (شركة الإحساء للخدمات الطبية)، تبين وجود فروقات في الأرصدة القائمة حيث قامت الإدارة بتكوين مخصص إنخفاض في قيمة الذمم المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية ذات الصلة ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما تقوم الشركة حالياً بمناقشة هذا الأمر مع العميل للوقوف على أسباب تلك الفروقات والعمل على تسويتها.

١٥- نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. تضمن نقد وما في حكمه بالكامل في نقد و ارصدة لدى البنوك و ودائع قصيرة الأجل.

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٥,٦٩٩,٢١٠	١٣,٠٤٦,٠٩٩	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	-	نقد لدى البنوك - وودائع قصيرة الأجل
١٦٤,١٠٨	١٩٣,٦٩٧	نقد بالصندوق
٨١,٨٦٣,٣١٨	١٣,٢٣٩,٧٩٦	

١٦- الإحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي قدره ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٧- احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

يتمثل الإحتياطي في الفرق بين المبلغ المسدد لاقتناء حصص إضافية في شركة الإحساء للخدمات الطبية، شركة تابعة، بعد السيطرة عليها والقيمة العادلة لتلك الحصص الإضافية.

١٨- قروض

يتمثل رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
	(بالريالات السعودية)	
١٥,٧٦٤,٤٧٢	-	قرض من بنك تجاري (١٨ - ١)
-	١٦,٦٦٦,٦٦٧	إتفاقية تسهيلات من بنك (١٨ - ٢)
٤,١٢٧,٢٧١	-	قرض من وزارة المالية (١٨ - ٣)
١٩,٨٩١,٧٤٣	١٦,٦٦٦,٦٦٧	

١٨-١ خلال سنة ٢٠١٧ أبرمت شركة الإحساء للخدمات الطبية إتفاقية تسهيلات مرابحة مع أحد البنوك المحلية بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي حيث قامت بسحب مبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية ابتداءً من أبريل ٢٠١٩. يخضع القرض لمصاريف مالية بحسب الاسعار السائدة في السوق وهو مضمون بسند لأحد المساهمين لشركة الإحساء للخدمات الطبية. وقد قامت شركة الإحساء للخدمات الطبية خلال السنة بسداد كامل قيمة القرض بالإضافة إلى مصاريف التمويل والبالغة ١,٦ مليون ريال سعودي وقد تم رسلة ١,١ مليون ريال سعودي إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة (إيضاح ٦).

١٨-٢ خلال السنة، أبرمت الشركة التابعة، شركة الإحساء للخدمات الطبية إتفاقية تسهيلات تروق بإجمالي قيمة ٣٠ مليون ريال سعودي حيث قامت بسحب ٢٤ مليون ريال سعودي لتمويل الإنشاءات الرأسمالية قيد التنفيذ. إن الإتفاقية مضمونة بضمانات شخصية من قبل أحد كبار المساهمين في شركة الإحساء للخدمات الطبية والتنازل عن إيرادات أحد العملاء وتقديم رهن عقاري كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، إلا أن الشركة لم تقدم رهن عقاري حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. يستحق سداد المبلغ المسحوب على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ١,٦٦ مليون ريال سعودي، ابتداءً من ٢٨ أغسطس ٢٠١٩ كما يحمل رسوم تمويل وفقاً لمعدلات السوق السائدة. بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: صفر ريال سعودي) حيث تم تصنيف الجزء المتداول بقيمة ٦,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: صفر ريال سعودي). طبقاً لإتفاقية التسهيلات، فإن على الشركة الإلتزام ببعض التعهدات المالية فيما يتعلق بالدخول في تسهيلات جديدة من بنوك أخرى. بلغت التكاليف التمويلية المتعلقة في هذه التسهيلات مبلغ ٠,٣٨ مليون ريال سعودي حيث تم رسلتها بالكامل خلال السنة ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

١٨-٣ في السنوات السابقة، حصلت شركة الإحساء للخدمات الطبية على قرض طويل الاجل من وزارة المالية بمبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي حيث كان القرض مضمون مقابل رهن أرض الشركة ولا يخضع لأية فوائد. يتم سداد القرض على دفعات سنوية ٤,١٣ مليون ريال سعودي، خلال السنة، قامت المجموعة بسداد القسط الأخير من القرض، وعليه، فقد قامت وزارة المالية بفك رهنية الأرض والمبنى للشركة التابعة.

إن تواريخ استحقاق القروض كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
	(بالريالات السعودية)	
٨,٠٦٨,٣٩٠	-	٢٠١٩
١١,٨٢٣,٣٥٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٢٠
-	٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٢١
-	٣,٣٣٣,٣٣٣	٢٠٢٢
١٩,٨٩١,٧٤٣	١٦,٦٦٦,٦٦٧	اجمالي

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
	(بالريالات السعودية)	
٨,٠٦٨,٣٩٠	٦,٦٦٦,٦٦٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١١,٨٢٣,٣٥٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
١٩,٨٩١,٧٤٣	١٦,٦٦٦,٦٦٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

تتمثل الحركة على التزامات المنافع المحددة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٠,٤٣٧,٤٢٨	٢٤,٠٤٣,٥١٩	الرصيد الافتتاحي
٧,٩٢٦,٨٠٠	٥,٢٠٠,٤٦٠	المحمل على السنة
(١١,٨١٨,٢٩٩)	١,٣٠٩,٦٨٢	خسائر / (أرباح) إعادة القياس المحمل على الدخل الشامل
(٢,٥٠٢,٤١٠)	(٢,٠٨٠,٨٤٠)	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٢٤,٠٤٣,٥١٩	٢٨,٤٧٢,٨٢١	الرصيد النهائي

إن المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٦,٧٩٥,٤٣٥	٤,١٤٦,٧٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٣١,٣٦٥	١,٠٥٣,٦٦٨	مصاريف الفائدة
٧,٩٢٦,٨٠٠	٥,٢٠٠,٤٦٠	

إن أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٢% - ٤,٧٥%	٢,٨% - ٣,١٥%	معدل الخصم
٤,٢% - ٤,٧٥%	٢,٨% - ٣,١٥%	معدل زيادة الراتب طويل الأجل
متوسط	متوسط	معدلات دوران الموظفين

تحليل الحساسية:

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٣,٢١٥,٠٣٢	٢٧,٥١٠,٣٤٧	معدل الخصم + ٠,٥%
٢٤,٩٢٧,٩٠٢	٢٩,٤٩٩,٢٩٧	معدل الخصم - ٠,٥%
٢٤,٥٢٥,٠٥٠	٢٩,١٠٨,٩٤٣	زيادة طويلة الأجل للراتب + ٠,٥%
٢٣,٥٨٦,١٨١	٢٧,٨٦٨,٤٨٠	زيادة طويلة الأجل للراتب - ٠,٥%

تواريخ الإستحقاق:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢,٥٢٥,٤١٨	٢,٧٤٠,١٧٥	السنة الأولى
٤,٠٣٨,٩٢٤	٤,٥٩٩,٢٣١	السنة الثانية
٢,٤٤١,٩٩١	٤,٠٨٣,٧٧٠	السنة الثالثة
٣,٧٩٣,٦٧٦	٣,٤٥٢,١٩٤	السنة الرابعة
٣,٣٢٣,٢١٨	٤,٢٨٥,٦٩٨	السنة الخامسة
٢١,٦٢٨,٤١٥	٢١,٦٩٥,٨٦٦	السنة السادسة - العاشرة

٢٠- ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٠,٦٢٢,٦٣٦	٢١,٩٨٣,٧١٠	ذمم دائنة
٧,٨٩٣,٦٤٢	٧,٢٧١,٤٥٠	أجازات وتذاكر سفر مستحقة
٥٧٤,٦٥٣	٥٩٩,٠٩١	إيرادات غير محققة
٣,٦٤٢,٨٧٨	٣,٥٩٣,٧٦٠	أخرى
<u>٣٢,٧٣٣,٨٠٩</u>	<u>٣٣,٤٤٨,٠١١</u>	

٢١- الزكاة

يتم تقديم إقرار زكوى موحد للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وهما الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة وشركة الإحساء للصناعات الغذائية. تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(أ) مخصصات الزكاة:

تتمثل الحركة على مخصص الزكاة الشرعية فيما يلي.

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٥,٨٩٢,٧٨٩	٦,١٨٦,٢٥٥	الرصيد بداية السنة
٤,٥٩٨,٨٢٧	٣,٨٨٧,٤٨٢	المخصص المكون عن الزكاة المستحقة عن السنة الحالية
٣٤٦,٠٢١	٢٨٧,٣١٢	المخصص المكون عن مطالبات زكوية عن السنوات السابقة
(٤,٦٥١,٣٨٢)	(٥,٨٣٥,٨٤١)	المسدد خلال السنة
<u>٦,١٨٦,٢٥٥</u>	<u>٤,٥٢٥,٢٠٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ب) موقف الربوط الزكوية

تقدم المجموعة إقراراً زكويًا موحداً عن شركة الأحساء للتنمية وشركة الأحساء للصناعات الغذائية والشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة. قدمت المجموعة إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على الشهادة والإيصالات الرسمية صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٠. استلمت المجموعة الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠١٧ من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة). مازال الربوط الزكوي الخاص بسنة ٢٠١٨ قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة الإحساء للخدمات الطبية

قدمت شركة الأحساء للخدمات الطبية إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٠. استلمت شركة الإحساء للخدمات الطبية الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠١٧ من الهيئة العامة للزكاة والدخل. مازال الربوط الزكوي الخاص بسنة ٢٠١٨ قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٢٢- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

أ- تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في المعاملات مع الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والكيانات التابعة لهم. جميع المعاملات تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع الأطراف التالية:

العلاقة	إسم المنشأة
طرف ذو علاقة لأحد الشركات التابعة	شركة السلام للصناعات الطبية

٢٢- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

ب- تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
(بالريالات السعودية)			
١,٨٠١,٦٨٢	١,٨٧٨,٢٩٢	بدلات مصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٠٣,٠٢٢	١,٧٠٣,٣٤٧	رواتب ومزايا	كبار موظفي الإدارة
-	٤٧١,٤٩٩	مصروفات بالنيابة عن الشركة الشقيقة	شركة السلام للخدمات الطبية
٢٠١٨	٢٠١٩		
(بالريالات السعودية)			
-	٤٧١,٤٩٩		شركة السلام للخدمات الطبية (إيضاح ١٤)

يتمثل المستحق من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

شركة السلام للخدمات الطبية (إيضاح ١٤)

٢٣- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من ربح السنة بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. وقد تمثل نصيب السهم من الربح فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٧,٢٢١,٢٦٠	(١,٢٨٣,٤٤٣)	صافي (خسارة) ربح السنة العائدة للمساهمين
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٥	(٠,٠٣)	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة
٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢,٨٣٩,٣١٣	٢٢,٠٦٨,٤١٠	إجمالي الدخل الشامل العائد للمساهمين
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٦	٠,٤٥	نصيب السهم الأساسي من الدخل الشامل
٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٧,٢٤٧,٥١٠	(١,٢٨٣,٤٤٣)	صافي (خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة العائدة للمساهمين
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٥	(٠,٠٣)	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
(٢٦,٢٥٠)	-	صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٠)	-	نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة

٢٤- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية (بالريالات السعودية)	قطاع الإستثمار	الإجمالي
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٨٠٨,٣٤٧	١٧٠,٩٩٤,٤٥٨	٦٨٢,٩٣٦	١٧٧,٤٨٥,٧٤١
مجموع الموجودات	٢٥,٥٦٦,٥٤٦	١٤٠,٢١٧,٨٥٥	٥٠٨,٠٤٨,٨٩١	٦٧٣,٨٣٣,٢٩٢
مجموع المطلوبات	٤,٢٦٤,٣٢٠	٧٨,٣٧٠,٣٩٤	٩,٠٣٣,٣٧٩	٩١,٦٦٨,٠٩٣
إيرادات، بالصافي	١٦,٤٤٣,٠٠٩	٢٢٩,٠٦١,٨٢٠	-	٢٤٥,٥٠٤,٨٢٩
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	٧٥٤,٣٠٦	٧,٦٣٧,٢٤٥	(٣,٤٩٠,٤٦٥)	٤,٩٠١,٠٨٦
صافي الربح / (الخسارة)	٧٥٤,٣٠٦	٤,٨١٢,٤٥١	(٤,٨٤٠,٤٦٥)	٧٢٦,٢٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
ممتلكات وآلات ومعدات	٦,٥١١,٩٢١	١٦٧,٧١٤,٩٤٣	٨٤١,٥٤٣	١٧٥,٠٦٨,٤٠٧
مجموع الموجودات	١٧,٦٠٣,٩٨٧	١٧٢,٤٦٠,٤٤٨	٥٢٠,٥٨٥,٦٥٨	٧١٠,٦٥٠,٠٩٣
مجموع المطلوبات	٢,١١٩,٢٧٨	٧٣,٣٩٤,٦٢٠	١٠,٤٥٨,٧١٢	٨٥,٩٧٢,٦١٠
إيرادات، بالصافي	١٤,٧٠٧,٦٢١	٢١٠,٩٤٦,٣٣٠	-	٢٢٥,٦٥٣,٩٥١
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	(٣,٨٤٦,١٥٠)	٦,٤٠٩,٤٦٦	١٣,٦٠٨,٣٣٧	١٦,١٧١,٦٥٣
صافي الربح / (الخسارة)	(٣,٧١٣,٨٦٨)	٨,٥٧٧,٩١٥	٦,٣٣٦,٥٠٨	١١,٢٠٠,٥٥٥

بلغت الإيرادات المحققة من عميلين رئيسيين (شركة الزيت العربية السعودية (إرامكو) - ووزارة الصحة) ١٣٣,٩ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٩٪ من إيرادات قطاع الخدمات الطبية (٢٠١٨: ١٣٦,٦ مليون ريال سعودي تمثل ٦٥٪). كما بلغ إجمالي الرصيد القائم والمطلوب من هذين العميلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٨,٦ مليون ريال سعودي (٥٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٥- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
		(بالريالات السعودية)
٤٣,٥٠٠,٤٥٩	٤٣,٨٤٤,٨٦٩	تكاليف موظفين
١٧٠,١٥٢	١٤,٦٦٤,٦١١	انخفاض معترف به في نمم مدينة
١,٩١٩,٤٣١	٣,٨٠٥,١٧١	أتعاب قانونية ومهنية
٣,٢٨٢,٦١٢	٢,٧٠٠,٣٨٧	إستهلاك (إيضاح ٦-٢)
٢,٧٩٩,٤٨٠	٢,١٥٣,٢٩٢	مصاريف وبدلات حضور مجلس الإدارة
-	١,٢٥٠,٥١٤	إطفاء أصول حق الاستخدام
٦٦٣,٦٨٨	١٧٣,٥٥٩	إيجارات
١٨٢,٨٢٦	٣٠,٥٣١	إطفاءات (إيضاح ٧-١)
٤,٦٨٠,٩١٥	٥,٧٦٦,٩٧٠	أخرى
٥٧,١٩٩,٥٦٣	٧٤,٣٨٩,٩٠٤	

شركة الإحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٦٢٦,١٣٧	٣٩٢,٧٨٦	تكاليف موظفين
٢٣٥,٧١٤	٢٨٠,٤٧٨	مصاريف شحن
١٦٨,٣٩١	٨٥,٠٦٧	استهلاكات (إيضاح ٦-٣)
١٩٥,٩٢٦	٧٢,٨٥٩	دعاية وإعلان
١٨٧,٢٥٢	٤٦٢,٣١٧	أخرى
١,٤١٣,٤٢٠	١,٢٩٣,٥٠٧	

٢٧- إيرادات توزيعات أرباح

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
-	٢,٤٦١,٣٧٥	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
-	٢,٠٥٠,٠٠٩	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
١,٤٧٥,٠٧٥	١,٦١٤,٢٥٠	شركة تعليم للاستثمار المحدودة
١٣,١٣١,٤٥٩	-	الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران
١٤,٦٠٦,٥٣٤	٦,١٢٥,٦٣٤	

٢٨- إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢,٤٤٩,٦٩٩	٢,٦٣٣,١٥٢	إيجارات للغير
-	١,٨٦٧,٥٠٠	عكس مخصص انخفاض في استثمارات عقارية
١,٧٦٧,٣٨٦	١,١٣٠,٠٠٠	مخصصات إنتفى الغرض منها
٧٤٥,٧١٥	٧٩٠,٥٨٠	إيراد وجبات
٩٠٦,٠٠٠	٥٧٧,٣٣٣	مؤتمرات وندوات
١,٣٢٤,٠٧٣	٤٣٦,٥٥٢	إيرادات ودائع بنكية
٢٥٢,٨٢٤	٥٩٥,٦٣٩	أخرى
٧,٤٤٥,٦٩٧	٨,٠٣٠,٧٥٦	

٢٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى وقروض، بينما تتكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والذمم المدينة التجارية وموجودات أخرى.

تصنيف الأدوات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٠٨,٨٢٠,١٠٣	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٨,٨٢٠,١٠٣	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	
٨٦,٥٨٥,٥٨٠	٨٢,١٠٨,٥١٤	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٨١,٨٦٣,٣١٨	١٣,٢٣٩,٧٩٦	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
١٦٨,٤٤٨,٨٩٨	٩٥,٣٤٨,٣١٠	النقد وما في حكمه
٣٧٧,٢٦٩,٠٠١	٣١٧,٨٥١,٧٧٠	مجموع الموجودات المالية
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٢,١٥٩,١٥٦	٣١,٦٩٧,٣٤٩	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩,٨٩١,٧٤٣	١٦,٦٦٦,٦٦٧	قروض
٥٢,٠٥٠,٨٩٩	٤٨,٣٦٤,٠١٦	

إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل قياس القيمة العادلة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار العملات ومخاطر إدارة رأس المال، تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من وسيط أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
		(بالريالات السعودية)	
٦١,٠٩٥,٤٦٠	-	١٩١,٤٠٨,٠٠٠	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
		(بالريالات السعودية)	
٥٧,٨٧٣,٧٢٧	-	١٥٠,٩٤٦,٣٧٦	٢٠٨,٨٢٠,١٠٣
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			

٢٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي وصف لطرق التقويم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر:

طريقة التقويم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة
طريقة السوق	<ul style="list-style-type: none"> • قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء • متوسط صافي القيمة الموجودات ونسبة السعر إلى مضاعف القيمة الدفترية
طريقة صافي الموجودات	تقدير النقدية وشبه النقدية القابلة للتوزيع وصافي الموجودات
طريقة العائدات المتوقعة	قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الإيرادات

مخاطر الإنتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. تتمثل مخاطر الإنتمان الجوهرية في الأرصدة المستحقة من العملاء والأرصدة النقدية. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات جدارة إئتمانية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة كما يلي.

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٨٦,٥٨٥,٥٨٠	٨٢,١٠٨,٥١٤	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٨١,٨٦٣,٣١٨	١٣,٢٣٩,٧٩٦	النقد وما في حكمه
١٦٨,٤٤٨,٨٩٨	٩٥,٣٤٨,٣١٠	

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى المتعرض لمخاطر الإنتمان.

تقتصر مخاطر الإنتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي :

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع.
- الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الإنتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريقة المراقبة المستمرة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الإنتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المبالغ الإجمالية غير المخصومة			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
-	-	٣١,٦٩٧,٣٤٩	٣١,٦٩٧,٣٤٩
-	١٠,٤٥٩,٣٧٠	٧,٤٤٠,٦٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧
-	١٠,٤٥٩,٣٧٠	٣٩,١٣٧,٩٨٣	٤٨,٣٦٤,٠١٦

مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة

ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة
ومطلوبات أخرى
قروض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
المبالغ الإجمالية غير المخصومة			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
			مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة
			ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	٣٢,١٥٩,١٥٦	٣٢,١٥٩,١٥٦
-	١٣,٧٥٠,٠٨٠	٨,٠٦٨,٣٩٠	١٩,٨٩١,٧٤٣
-	١٣,٧٥٠,٠٨٠	٤٠,٢٢٧,٥٤٦	٥٢,٠٥٠,٨٩٩
			قروض

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض تحمل فوائد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إدارة رأس المال

تضمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

وتهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافي للمساهمين.

٣٠- التزامات وارتباطات

(أ) الإلتزامات الرأسمالية:

يرجى لدى المجموعة إلتزامات رأسمالية متعلقة بإنشاء مبنى جديد لدى أحد الشركات التابعة (شركة الإحساء للخدمات الطبية) بقيمة ٣,٩٢٤,٥٨١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمتوقع الانتهاء منه بنهاية سنة ٢٠٢١.

(ب) الدعاوي القضائية:

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 ١٤٣٤هـ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٣ برفض القضية. وتم إستئناف القرار بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤ ولم يصدر حكم نهائي حتي تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويعتقد المستشار القانوني للشركة أن النتيجة ستكون لصالح الشركة.

٣١- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

بتاريخ ١ مايو ٢٠١٩، أبرمت المجموعة إتفاقية شراء أسهم مع شركة راشد وشركاه للتنمية المحدودة للاستحواذ على ١٦,٣٢% من أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية بمبلغ ٦٦,١ مليون ريال سعودي. تمت معالجة الزيادة في الأسهم على أنها معاملة حقوق ملكية مع تسوية الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للأسهم مقابل احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
		المقابل المدفوع
		قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها
		الزيادة في المبالغ المدفوعة عن قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها
		تتضمن مايلي:
		حصة احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
		احتياطي اقتناء أسهم إضافية في شركة تابعة
٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
-	٦٦,١١٣,٥٥٠	
-	(٣٥,٣٦٣,٢٨٧)	
-	٣٠,٧٥٠,٢٦٣	
-	(٢,١٣٩,٤٦٦)	
-	٣٢,٨٨٩,٧٢٩	

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة (شركة الأحساء للخدمات الطبية) التي لها حصة غير مسيطرة والتي تعتبر جوهرية للمجموعة. هذه المبالغ المبينة أدناه هي قبل استبعاد العمليات بين الشركات.

٢٠١٨	٢٠١٩	
		ملخص المركز المالي
		موجودات متداولة
		موجودات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
		مجموع حقوق الملكية
		حقوق الملكية غير المسيطرة المتركمة
		ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
		إيرادات
		صافي الربح بعد الزكاة للسنة
		الدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل
		الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
		ملخص التدفقات النقدية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١١٤,١٧٣,٤٨٤	١١٦,١٩٧,٩٩٣	
١٧٢,٤٦٠,٤٤٨	١٧٨,٦٣٤,١٢٨	
٣٩,٢٨٦,٣٣٣	٣٨,٢٣٤,٥١٩	
٣٤,١٠٨,٢٨٧	٤٠,١٣١,٧٣٧	
٢١٣,٢٣٩,٣١٢	٢١٦,٤٦٥,٨٦٥	
٩٩,٠٧٠,٠٩١	٩٥,٢٣٩,٦٦٠	
٢١٠,٩٤٦,٣٣٠	٢٢٩,٠٦١,٨٢٠	
٨,٥٧٧,٩١٥	٤,٨١٢,٤٥١	
١١,٩٨١,٩٩٩	٢١٤,٤٧٩	
٢٠,٥٥٩,٩١٤	٥,٠٢٦,٩٣٠	
٣,٩٧٩,٢٩٥	٢,٠٠٩,٧٣٥	
١٦,٠٣١,٣١٢	٢٣,٢١٨,٩٧٣	
(٢٢,٦٤١,٢٠٤)	(١٦,٧٣٦,٤١٦)	
١٠,٦٩٠,٧٩٣	(٤,٣٢٤,٨٩٢)	

٣٢- صفقة الإستحواذ

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية ملزمة مع شركة السلام للخدمات الطبية وذلك لإستحواذ الشركة على شركة السلام للخدمات الطبية بنسبة ١٠٠٪ وذلك مقابل إصدار اسهم لملاك شركة السلام الطبية. لاحقاً، في ٣ فبراير ٢٠٢٠ أعلنت الشركة موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال بغرض استكمال اجراءات الاستحواذ على شركة السلام للخدمات الطبية وسيتم إصدار الأسهم الجديد عند استكمال جميع الاجراءات والمتطلبات ذات الصلة. عند اتمام الصفقة، سيزيد رأس مال الشركة من ٤٩٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٣٧ مليون ريال سعودي وسيتم توحيد القوائم المالية لشركة السلام للخدمات الطبية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- المعاملات غير التقديرية

٢٠١٨	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
٤٥,٣٦٧,٩٠٦	-
(١٠,٦٤١,٧٩٧)	(٢٤,١٨٤,٦٥٦)
-	(٦,٨٢٨,٤٤٦)
-	٣٨٦,٤٢٣
-	٦,٤٤٢,٠٢٣
(٦,٥٧٠,١٤٢)	٥٠١,٢٩٩

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) التغيير في احتياطي القيمة العادلة أصول حق الاستخدام كما في ١ يناير ٢٠١٩ مصاريف مدفوعة مقدما كما في ١ يناير ٢٠١٩ بالتزامات عقود إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ أرباح بيع إستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة الحالية

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١ هـ. الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠.