شركة الإحساء للتنمية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتى الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

المحتـويـات	**الصفحات**
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ١٩

البســـــام وشركـــائه
المحاسبون المتحالفون

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الإحساء للتنمية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

PKF البسام وشركاه
المحاسبـــون المتحالفـــون

المحاسبون المتحالفون
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٥٢٠
C.R 1010385804
License 520
Allied Accountants
Certified Public Accountants

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم (٣٣٧)
١٥ صفر ١٤٤٠هـ
٢٤ أكتوبر ٢٠١٨

الرياض
هاتف: ٥٣٣٣ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٥٤٤٤ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

جدة
هاتف: ٥٣٣٣ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٩٤ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الخبر
هاتف: ٢٣٧٨ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+
فاكس: ٢٣٤٩ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+
ص.ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

بريدة
هاتف: ٥٣٣٣ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٥٤٤٤ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

المدينة المنورة
هاتف: ٥٣٣٣ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٩٤ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٣٣٣/١١/٥٢٠ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولاتقبل أي مسؤولية أو تبعة الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

شركة الإحساء للتنمية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
		(بالريالات السعودية)	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات		١٧٠,٨٩٢,٢١٦	١٦٦,٨٣٢,٥٢٠
موجودات غير ملموسة		٧٠٩,١٧١	١,٢٠٥,٨٢١
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦	٢١٣,٥٦٢,٢٥٥	١٥٧,٣٠٣,٧٥٦
استثمارات عقارية		١٢٤,٥٨٤,٨٥٦	١٢٤,٧٢٢,٦١١
الشهرة		٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥١١,٨٤٣,١٧٦	٤٥٢,١٥٩,٣٨٦
موجودات متداولة			
مخزون		٢٠,٦٣٠,٧١١	٢٦,٢١٤,١٦٢
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى		١٠٢,٩٤٩,٥٢٦	٧٩,٧٣٧,٠٤٥
نقد وما في حكمه		٦٧,٢٣٨,٠٠٤	٨٥,٠٠٥,٨٦٣
		١٩٠,٨١٨,٢٤١	١٩٠,٩٥٧,٠٧٠
موجودات محتفظ بها بغرض البيع		١١٠,٥٣٦	١١٠,٥٣٦
مجموع الموجودات المتداولة		١٩٠,٩٢٨,٧٧٧	١٩١,٠٦٧,٦٠٦
مجموع الموجودات		٧٠٢,٧٧١,٩٥٣	٦٤٣,٢٢٦,٩٩٢
المطلوبات وحقوق الملكيه			
حقوق الملكية			
رأس المال		٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٣,٩٠٥,٢٠٨	٣,٩٠٥,٢٠٨
خسائر متراكمة		(٩,٠٤٢,٩٦٤)	(١٢,٧٥٠,٥٩١)
احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة		(٤٤٢,٤٨٣)	(٤٤٢,٤٨٣)
احتياطي القيمة العادلة		٣٧,٣٩٧,٤٩٩	(٣,٨٦١,٠٠٠)
إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين		٥٤٩,٠٣٩	٥٤٩,٠٣٩
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		٥٢٧,٣٦٦,٢٩٩	٤٧٧,٤٠٠,١٧٣
حقوق الملكية غير المسيطرة		٩٢,٤١٠,٧٠٧	٨٩,٥٣٢,٣٤٧
مجموع حقوق الملكية		٦١٤,٧٧٧,٠٠٦	٥٦٦,٩٣٢,٥٢٠
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قرض طويل الأجل – الجزء غير المتداول		-	٤,١٢٧,٢٧٢
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين		٣٢,٣٤٤,١٤٨	٣٠,٤٣٧,٤٢٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٢,٣٤٤,١٤٨	٣٤,٥٦٤,٧٠٠
المطلوبات المتداولة			
قرض طويل الأجل – الجزء المتداول		٤,١٢٧,٢٧٢	-
قرض قصير الأجل		١٣,٥٦٩,٦٥٠	٥,٠٧٣,٦٧٨
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٠,٢١٨,٧٧٦	٢٧,٦٠٨,٠٢١
مخصص الزكاة		٤,٥٧٩,٨١٧	٥,٨٩٢,٧٨٩
		٥٢,٤٩٥,٥١٥	٣٨,٥٧٤,٤٨٨
مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع		٣,١٥٥,٢٨٤	٣,١٥٥,٢٨٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٥,٦٥٠,٧٩٩	٤١,٧٢٩,٧٧٢
مجموع المطلوبات		٨٧,٩٩٤,٩٤٧	٧٦,٢٩٤,٤٧٢
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٧٠٢,٧٧١,٩٥٣	٦٤٣,٢٢٦,٩٩٢

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من صفحة (١) إلى صفحة (١٩) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٨ الموافق ١٤ صفر ١٤٤٠هـ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

م/ حاتم بن فهد بالغنيم	م/ سعد الشمري	أ/ أحمد إبراهيم
رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب	المدير المالي

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

شركة الإحساء للتنمية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
الإيرادات، بالصافي		٥٧,٥٥٠,٣٦٢	٤٩,٧٨٣,٢٤٤	١٦٤,٢٣٧,٣٢٦	١٥٥,٨٧٩,٣٠٦
تكلفة الإيرادات		(٤٣,٣٤٢,٦٥٣)	(٣٧,٠٥٣,٤٠٧)	(١٢٥,٤٩٤,١٦٩)	(١١٥,٥٢٧,٤٨٩)
مجمل الربح		١٤,٢٠٧,٧٠٩	١٢,٧٢٩,٨٣٧	٣٨,٧٤٣,١٥٧	٤٠,٣٥١,٨١٧
مصاريف عمومية وإدارية		(١٤,٣٥٣,٧٠٩)	(١٣,٤٩٤,٨١٩)	(٤١,٣٦٢,٥١٧)	(٤١,٦١٧,٠٧٨)
مصاريف بيع وتسويق		(٢٧٣,٥٩٨)	(٣٣٨,٥٠٣)	(١,٠٨٣,٢٢٧)	(١,١٦٧,٠٠٤)
خسائر التشغيل		(٤١٩,٥٩٨)	(١,١٠٣,٤٨٥)	(٣,٧٠٢,٥٨٧)	(٢,٤٣٢,٢٦٥)
توزيعات أرباح مستلمة		٢,١١٧,٨١٨	٢,٠٥٠,٠٠٩	٣,٦٨٦,٧٦٤	٦,٣٠٥,٣٥٩
الانخفاض الدائم في قيمة استثمارات متاحة للبيع		-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
أرباح (خسائر) غير محققة من تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	(٢١٥,١٩٤)	-	٦٧٦,٣٧٢
إيرادات أخرى		١,٩١٩,٣٨٨	٢,١٤٥,١٦٨	٤,٩٤٠,٢٢٠	٥,٤٣٥,٢٧٧
صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة		٣,٦١٧,٦٠٨	٣٧٦,٤٩٨	٤,٩٢٤,٣٩٧	٧,٤٨٤,٧٤٣
الخسارة الناتجة من العمليات غير المستمرة		-	-	-	(٣٠,٣٨٣)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٣,٦١٧,٦٠٨	٣٧٦,٤٩٨	٤,٩٢٤,٣٩٧	٧,٤٥٤,٣٦٠
الزكاة		(١,٠٨٨,٤١٠)	(١,٤٥٠,٠٠٠)	(٣,٣٣٨,٤١٠)	(٤,٠٠٥,٥٢١)
صافي ربح / (خسارة) الفترة		٢,٥٢٩,١٩٨	(١,٠٧٣,٥٠٢)	١,٥٨٥,٩٨٧	٣,٤٤٨,٨٣٩
الدخل الشامل الآخر					
بنود لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة					
صافي التغير في القيمة العادلة على أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح الشامل الأخر		(٤٦٩,٥٣٦)	٣,١٢٣,٥٠٧	٨٩٠,٥٩٣	(٦٢٩,٨٥١)
الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر		(٤٦٩,٥٣٦)	٣,١٢٣,٥٠٧	٨٩٠,٥٩٣	(٦٢٩,٨٥١)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢,٠٥٩,٦٦٢	٢,٠٥٠,٠٠٥	٢,٤٧٦,٥٨٠	٢,٨١٨,٩٨٨
صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى:					
المساهمين		١,١٦٩,٨٢٤	(٢,١١٢,٨٥٤)	(١,٢٩٢,٣٧٣)	٤٧٧,١٤٦
الملكية غير المسيطرة		١,٣٥٩,٣٧٤	١,٠٣٩,٣٥٢	٢,٨٧٨,٣٦٠	٢,٩٧١,٦٩٣
صافي ربح / (خسارة) الفترة		٢,٥٢٩,١٩٨	(١,٠٧٣,٥٠٢)	١,٥٨٥,٩٨٧	٣,٤٤٨,٨٣٩
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:					
المساهمين		٧٠٠,٢٨٨	١,٠١٠,٦٥٣	(٤٠١,٧٨٠)	(١٥٢,٧٠٥)
الملكية غير المسيطرة		١,٣٥٩,٣٧٤	١,٠٣٩,٣٥٢	٢,٨٧٨,٣٦٠	٢,٩٧١,٦٩٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢,٠٥٩,٦٦٢	٢,٠٥٠,٠٠٥	٢,٤٧٦,٥٨٠	٢,٨١٨,٩٨٨
(خسارة) / ربحية السهم					
نصيب السهم من صافي (خسارة) / ربح الفترة		٠,٠٢	(٠,٠٤)	(٠,٠٣)	٠,٠١
نصيب السهم من إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة		٠,٠١	٠,٠٢	(٠,٠١)	(٠,٠٠)
عدد الأسهم القائمة	٧	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠

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

شركة الإحساء للتنمية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	رأس المـــــال	احتياطي نظامي	خسائرمتراكمة	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
				(بالريالات السعودية)					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٥,٢٠٨	(٣,٣٠٠,٦٦٧)	(٤٤٢,٤٨٣)	(٣,٤٧٣,٠٠١)	١,٢٤٣,٧٠٧	٤٨٧,٩٣٢,٧٦٤	٨٧,٧٨٧,٨٠٥	٥٧٥,٧٢٠,٥٦٩
الخسارة الشاملة الآخرى	-	-	-	-	(٦٢٩,٨٥١)	-	(٦٢٩,٨٥١)	-	(٦٢٩,٨٥١)
صافي ربح الفترة	-	-	٤٧٧,١٤٦	-	-	-	٤٧٧,١٤٦	٢,٩٧١,٦٩٣	٣,٤٤٨,٨٣٩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٥,٢٠٨	(٢,٨٢٣,٥٢١)	(٤٤٢,٤٨٣)	(٤,١٠٢,٨٥٢)	١,٢٤٣,٧٠٧	٤٨٧,٧٨٠,٠٥٩	٩٠,٧٥٩,٤٩٨	٥٧٨,٥٣٩,٥٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٥,٢٠٨	(١٢,٧٥٠,٥٩١)	(٤٤٢,٤٨٣)	(٣,٨٦١,٠٠٠)	٥٤٩,٠٣٩	٤٧٧,٤٠٠,١٧٣	٨٩,٥٣٢,٣٤٧	٥٦٦,٩٣٢,٥٢٠
أثر تطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ٩ (إيضاح ٥)	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠,٣٦٧,٩٠٦		٤٥,٣٦٧,٩٠٦	-	٤٥,٣٦٧,٩٠٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٥,٢٠٨	(٧,٧٥٠,٥٩١)	(٤٤٢,٤٨٣)	٣٦,٥٠٦,٩٠٦	٥٤٩,٠٣٩	٥٢٢,٧٦٨,٠٧٩	٨٩,٥٣٢,٣٤٧	٦١٢,٣٠٠,٤٢٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٨٩٠,٥٩٣	-	٨٩٠,٥٩٣	-	٨٩٠,٥٩٣
صافي خسارة الفترة	-	-	(١,٢٩٢,٣٧٣)	-	-	-	(١,٢٩٢,٣٧٣)	٢,٨٧٨,٣٦٠	١,٥٨٥,٩٨٧
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٥,٢٠٨	(٩,٠٤٢,٩٦٤)	(٤٤٢,٤٨٣)	٣٧,٣٩٧,٤٩٩	٥٤٩,٠٣٩	٥٢٢,٣٦٦,٢٩٩	٩٢,٤١٠,٧٠٧	٦١٤,٧٧٧,٠٠٦

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

شركة الإحساء للتنمية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
	(بالريالات السعودية)	
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٤,٩٢٤,٣٩٧	٧,٤٥٤,٣٦٠
التعديلات على:		
الاستهلاك	١١,٢٠٧,٩٢٤	١١,٤٣٧,٢١٠
خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٤٧٤	٢٢٣,٧٣٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	٤٩٦,٦٥٠	٥٠٣,٥١٨
خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(٦٧٦,٣٧٢)
الانخفاض الدائم في قيمة إستثمارات متاحة للبيع	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
إيرادات توزيعات أرباح	(٣,٦٨٦,٧٦٤)	(٦,٣٠٥,٣٥٩)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١,٤٧٤,٢٢٢	٢٥٠,٠٠٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣,٧٨٨,١٩٦	٤,١٢٧,٢٢٠
	١٨,٢٠٨,٠٩٩	١٩,٥١٤,٣١٦
التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى	(٢٤,٦٨٦,٧٠٣)	(٧,٩٩٦,٣٢٧)
مخزون	٥,٥٨٣,٤٥١	٣,٠٩٨,٨٣٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	٨٧٢,٦٠١
التغير فى الأصول والإلتزامات المحتفظ بها لغرض البيع	-	(٧١٨,٧٨٧)
ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٦١٠,٧٥٥	(٣,٩١٣,١٦٧)
النقد من العمليات	١,٧١٥,٦٠٢	١٠,٨٥٧,٤٧٢
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(١,٨٨١,٤٧٦)	(٢,٥٦٠,٠٠٣)
الزكاة المدفوعة	(٤,٦٥١,٣٨٢)	(٥,٤٩٩,٨٤٤)
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية	(٤,٨١٧,٢٥٦)	٢,٧٩٧,٦٢٥
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١٥,٤٥٢,٠٠٣)	(١٤,٨٩٣,٣٩٩)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٣١٨,٦٦٤	٦١٦,٦١٤
شراء موجودات غير ملموسة	-	(١٥,١٠٥)
المسدد لشراء أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(١,٤٦٩,٨١٨)
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	٣,٦٨٦,٧٦٤	٤,٣٢٩,١٠٩
المسدد لشراء أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٩,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢١,٤٤٦,٥٧٥)	(١٥,١٩١,٥٩٩)
الأنشطة التمويلية		
المتحصل من قرض قصير الأجل	٨,٤٩٥,٩٧٢	٢,٩٢٥,١٢٦
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	٨,٤٩٥,٩٧٢	٢,٩٢٥,١٢٦
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١٧,٧٦٧,٨٥٩)	(٩,٤٦٨,٨٤٨)
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير	٨٥,٠٠٥,٨٦٣	١٠٣,٤٤٣,٧٧٥
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر	٦٧,٢٣٨,٠٠٤	٩٣,٩٧٤,٩٢٧
معاملات غير نقدية		
أثر تطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٩) (إيضاح ٥)	٤٥,٣٦٧,٩٠٦	-
التغير في إحتياطي القيمة العادلة	٨٩٠,٥٩٣	(٣,١٢٩,٨٥١)

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

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الأحساء للتنمية في إقامة المشاريع الصناعية وتملك العقارات والأراضي وإستثمارها والمرافق الصحية والتعليمية والسياحية والزراعية وإقامة مخازن التبريد وأساطيل النقل ومحطات الوقود وأعمال الصيانة وإدارة وتشغيل للمدن الصناعية والسكنية والتجارة فيما يدخل في نطاق أعمال الشركة والوكالات التجارية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الإحساء، المملكة العربية السعودية.

١-١ هيكل المجموعة

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ويتم الإشارة لهم لاحقا مجتمعين بـ "(المجموعة.)":

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكيه الفعلية	
			٢٠١٨	٢٠١٧
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الإحساء للخدمات الطبية (ج)	شركة مساهمة مقفلة	السعودية	٪٥٣,٦١	٪٥٣,٦١

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

أ - الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

إن الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة هى شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٧٠٢٥٥٣٩ بتاريخ ١٢ربيع ثان ١٤١٩ هـ الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨. فى ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ وافق مجلس الإدارة على تعيين مصفي قضائي لتصفية أعمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة، وقد تم تعيين مصفي للشركة التابعة وجاري استكمال إجراءات التصفية.

ب - شركة الإحساء للصناعات الغذائية

إن شركة الاحساء للصناعات الغذائية هى شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ بتاريـــخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو١٩٩٥، ويتمثل نشاط شركة الإحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشتقاتها التحويلية وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة. تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة. بموجب نص المادة ١٨١ من نظام الشركات، فإن على الشركاء اتخاذ القرار بشأن استمرارية الشركة في العمل وتقديم الدعم لها أو تصفيتها. قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧ في الاستمرار في دعم الشركة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ج - شركة الإحساء للخدمات الطبية

إن شركة الاحساء للخدمات الطبية هى شركة مساهمة مقفلة مسجلة بموجب السجل التجـــاري رقـــم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٢٩ شعبان١٤٢٠هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٩). يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. تمتلك الشركة نسبة ٥٣,٦١% من أسهم شركة الإحساء للخدمات الطبية.

د - شركة تطوير الإحساء للعقارات

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

٢- أسس الإعداد

٢-١ قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قرأتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (١٥) والمعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٩) وقد تم توضيح التغيرات فى السياسات المحاسبية الهامة فى الإيضاح رقم (٤).

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقييم وحدة الإئتمان و أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المطبقة للسنة المالية السابقة وفترة المقارنة الأولية، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة كما هو موضح أدناه.

إن اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ان هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولى للتقرير المالى رقم (١٥) التي تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٤).

٣- أساس التوحيد

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

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

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

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

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

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الاولية الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة ما بين مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لحصص الملكية. ان إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع ما بين مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لحصص الملكية. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تتطلبت 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير الصادرة والمطبقة

فيما يلى المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتى تسرى من ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء
- المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ٩ - الأدوات المالية
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالى – المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً
- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالى رقم ٢ - الدفع على أساس الاسهم- تصنيف و قياس معاملات الدفع على أساس السهم
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - الاستثمارات العقارية
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالى ٢٠١٤-٢٠١٦ – المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى لأول مرة " التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (٢٠١١).

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ١٥ والمعيار الدولى للتقرير المالى رقم ٩ إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير بالكامل فى الإيضاح رقم ٥ . تم الإفصاح عن تأثير اعتماد هذه المعايير الجديدة والتغير فى السياسات المحاسبية في إيضاح رقم ٤ و إيضاح رقم ٥. إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة الأخرى لم يكن لها أي تأثير جوهرى على السياسات المحاسبية للمجموعة.

٤-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

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

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

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

يسرى مفعول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ وقد يكون له تأثير على المبالغ المعروضة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. ومع ذلك ، فمن غير العملي في هذه المرحلة التوصل إلى تقدير معقول لتأثيرات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠١٨

لم تقم المجموعة بإختيار التطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في عام ٢٠١٨.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ التغيرات فى السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المتبعة لإعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء السياسات الموضحة أدناه والمتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية والتي اصبحت سارية المفعول بدء من ١ يناير ٢٠١٨. قامت المجموعة باعتماد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولى للتقرير المالى رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية. يستبعد المعيار الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والسلف والمتاحة للبيع. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بصفة عامة على نموذج الاعمال الذي يتم فيه إدارة تلك الموجودات المالية مع خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". يستند هذا المخصص على خسارة الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمال التخلف عن السداد خلال الاثني عشر شهرًا القادمة ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها.

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفق منهجية الاثر الرجعي المعدل وقد طبقت المجموعة الإعفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة عن الفترات الماضية فيما يتعلق بالتصنيف والقياس.

إن التغيرات الرئيسية على السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ هي على النحو التالي:

٤-٣-١ تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى و القيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة.

كما بتاريخ التحول إلى المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ٩ ، لدى المجموعة أصول مالية جرى قياسها بالتكلفة المطفأة وأدوات حقوق الملكية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وفيما يلى التصنيف والقياس الجديدان للموجودات المالية المدينة الخاصة بالمجموعة:

أ) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى ربح أو خسارة عند التوقف عن الإعتراف. ولا تشتمل هذه الفئة إلا على أدوات حقوق الملكية التى تنوى المجموعة الإحتفاظ بها للمستقبل القريب والتى إختارت المجموعة إختياراً نهائيا بأن تصنفها على ذلك النحو عند الإعتراف المبدئى أو التحول. وقد صنفت المجموعة أدوات حقوق ملكيتها غير المُدرَجة في السوق المالية كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) علماً بأنه قد سبق تصنيف أدوات حقوق الملكية غير المدرجة في السوق المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كموجودات مالية متاحة للبيع.

ب) الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تتضمن هذه الفئة الذمم التجارية المدينة للمجموعة والذمم المدينة الأخرى.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)
٤-٣-١ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال
تقوم المجموعة بإجراء تقييم نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة .تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية .وعلى وجه الخصوص ، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات ترتكز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد الصفقات وحجم وتوقيت الإيرادات في فترات سابقة، وأسباب هذه الإيرادات وتوقعاتها بشأن الإيرادات في المستقبل.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة " أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات المجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للاعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدما عند تقييم الأصل المالي المكون حديثًا أو المشترى حديثًا.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، ان وجدت، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حصراً وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الموجودات المالية

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة
لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي .يتم تعريف" الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى(مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

٤-٣-٢ إنخفاض القيمة
يتعلق تأثير المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ٩ على القيم الدفترية للأصول المالية كما فى ١ يناير ٢٠١٨ بمتطلبات الإنخفاض فى القيمة الجديدة كما هو مبين تفصيلاً أدناه:

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تغير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بطريقة الخسائر الإئتمانية المتوقعة. ويلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المجموعة أن تُسجِّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحتَسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحَقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها .وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدَّل الفائدة الفعال الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بأصول العقود والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، فقد طبَّقت المجموعة طريقة المعيار المبسَّطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنَّبت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدَّل حسب العناصر المتوقعة المُحدَّدة للمدينيين والبيئة الاقتصادية.

هذا ولم ينشأ عن تطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ زيادة في مخصصات الانخفاض في قيمة الأصول المالية المدينة للمجموعة.

٤-٣-٣ تصنيف المطلوبات المالية
تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقًا للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء "

يحلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) " الإيرادات " والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرَمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطق معايير أخرى . ويضع المعيار الجديد نموذجا مكونا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرَمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعترَف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العِوَض الذي تتوقع المنشأة إستحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويُلزِم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرَمة مع عملائها .كما يُحدِّدُ المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد. هذا وتحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع وتقديم الخدمات وبعض عقود الإيجار.

(أ) بيع البضائع
يتم إثبات بيع البضائع عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى المشترى 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 الاداء ذات الصلة ويتم تصنيفها كجزء من إيرادات الأنشطة التشغيلية الرئيسية. وتخضع بعض الخدمات لاعتبارات متغيرة مثل الخصومات والاعتراضات. كما تقوم المجموعة باحتساب الخصم والاعتراض استنادا إلى إلى أفضل تقديراتها وبناءا على خبراتها ومعرفتها بالأحداث السابقة.

(ج) الإيرادات من عقود الإيجار
يتم تسجيل الإيرادات من عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولى للتقرير المالى رقم ١٧ وعليه فإنها لا تقع ضمن نطاق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ١٥.

كانت المجموعة تقوم بالفعل بإثبات الإيرادات على نفس الأساس، وفقاً للمعيار الدولى لإعداد التقرير المالى (١٥). وبالتالى، لا توجد تغييرات جوهرية أو ينبغى الإفصاح عنها بسبب التحول إلى المعيار الدولى لإعداد التقرير المالى (١٥).

٤-٤ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة
عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، ينبغي على المديرين بالمجموعة وضع الأحكام والتقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من مصادر أخرى. ان هذه التقديرات والافتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

فيما يلي التقديرات الهامة والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات غير المؤكدة في نهاية فترة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية.

ذمم مدينة
إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والمقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج وافتراضات كبيرة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني (على سبيل المثال احتمالية تعثر سداد العملاء والخسائر الناتجة عنها).

ان تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسارة الائتمان المتوقعة يتطلب عدد من الأحكام الهامة مثل ما يلي:

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس خسارة الائتمان المتوقعة؛
- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بها؛ و
- إنشاء مجموعات من الأصول المالية المماثلة لأغراض قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

٥- أثر التغير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق معيار محاسبة جديد

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة والأرصدة الناتجة عن التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:

أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨) للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:

	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
			(بالريالات السعودية)	
موجودات مالية				
نقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٨٥,٠٠٥,٨٦٣	٨٥,٠٠٥,٨٦٣
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٧٣,٩٧٦,٩٥٩	٧٣,٩٧٦,٩٥٩
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مدرجة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	١٩,٧٩٧,٠٢٠	١٩,٧٩٧,٠٢٠
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر غير مدرجة	التكلفة	القيمة العادلة	١٣٧,٥٠٦,٧٣٦	١٨٢,٨٧٤,٦٤٢
			٣١٦,٢٨٦,٥٧٨	٣٦١,٦٥٤,٤٨٤
مطلوبات مالية				
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٢٧,٦٠٨,٠٢١	٢٧,٦٠٨,٠٢١
قرض طويل الأجل	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٤,١٢٧,٢٧٢	٤,١٢٧,٢٧٢
قرض قصير الأجل	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٥,٠٧٣,٦٧٨	٥,٠٧٣,٦٧٨
			٣٦,٨٠٨,٩٧١	٣٦,٨٠٨,٩٧١

ب) الأثر على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فقد قامت المجموعة بإتخاذ قراراً نهائياً لتصنيف الإستثمارات المتاحة للبيع كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي كانت تعرض سابقا كاستثمارات متاحة للبيع بالتكلفة المعدلة بالانخفاض الدائم في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٩.

	الرصيد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	إعادة القياس	الرصيد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
		(بالريالات السعودية)	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٥٧,٣٠٣,٧٥٦	٤٥,٣٦٧,٩٠٦	٢٠٢,٦٧١,٦٦٢

ج) الأثر على إحتياطى القيمة العادلة

	إحتياطى القيمة العادلة
	(بالريالات السعودية)
الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)	(٣,٨٦١,٠٠٠)
إعادة تصنيف الخسارة الناشئة عن إنخفاض فى القيمة*	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
الاعتراف بالقيم العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	٤٥,٣٦٧,٩٠٦
الرصيد الافتتاحي وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)	٣٦,٥٠٦,٩٠٦

*بعد تطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ٩، أعادت المجموعة تصنيف الخسارة الناشئة عن إنخفاض فى القيمة (تعديلات القيمة العادلة) المسجلة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقابل أدوات حقوق ملكيتها المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى إحتياطى القيمة العادلة من الخسائر المرحلة كما فى ١ يناير ٢٠١٨.

٦- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بالريالات السعودية)	
أ) مدرجة بسوق الأسهم السعودي	**١٦,٨١٣,٨٥٨**	١٥,٩٤٧,٥٠٧
ب) غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي	**١٩٦,٧٤٨,٣٩٧**	١٤١,٣٥٦,٢٤٩
	٢١٣,٥٦٢,٢٥٥	١٥٧,٣٠٣,٧٥٦

أ) مدرجة بسوق الأسهم:

	القيمة السوقية العادلة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بالريالات السعودية)	
مدرجة بسوق الأسهم السعودي	**١٦,٨١٣,٨٥٨**	١٥,٩٤٧,٥٠٧

ب) غير مدرجة بسوق الأسهم السعودى:

	نسبة الملكية ٪			
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			(بالريالات السعودية)	
الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد)	**٠,٤٢**	٠,٤٢	**-**	٣٥,٥٠٠,٠٠٠
الشركة الوطنية للمساندة الأرضية للطيران	**٥**	٥	**٥٣,٥٥٤,٧٨٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	**١,٣٦**	١,٣٦	**٩٢,٩٤٤,٠٠٠**	٧٠,٢٢٨,٣٥٤
الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)	**٤,٧**	٥,١٠	**١٦,٨٨٣,٧٣٠**	١٧,٧٨٦,٢٥٠
شركة الإحساء للسياحة والترفيه	**٧,٥٧**	٧,٥٧	**-**	٣,٧٨٤,٠٠٠
شركة تعليم للاستثمار المحدودة	**١٢,٧٨**	١٢,٧٨	**١٩,٤٩٢,١٣٢**	١٩,٤٩٢,١٣٢
صندوق بنك الخليج الدولي للإستثمار في الأسواق الناشئة	**-**	-	**٣,٦١٨,٦٣٧**	٣,٨٤٩,٥١٣
صندوق شركة دراية المالية	**-**	-	**١٠,٢٥٥,١١٨**	-
			١٩٦,٧٤٨,٣٩٧	١٨٠,٦٤٠,٢٤٩
مخصص إنخفاض إستثمارات			**-**	(٣٩,٢٨٤,٠٠٠)
			١٩٦,٧٤٨,٣٩٧	١٤١,٣٥٦,٢٤٩

تم تقييم الإستثمارات أعلاه بواسطة خبير تقييم مستقل والذى أصدر تقريره مقيماً كافة الإستثمارات فيما عدا شركة تعليم للإستثمار حيث تم إعتبار التكلفة فى الوقت الحالى تقارب قيمته العادلة نظراً للإستحواذ على الإستثمار قد تم فى نهاية عام ٢٠١٧ وبالتالى فليس من العملى إحتساب قيمة عادلة له فى الوقت الراهن. حيث قام خبير التقييم المستقل بإصدار تقريره عن قيمة تلك الإستثمارات كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وقد إستخدم طريقة صافى الموجودات فى تقييم كافة الإستثمارات ما عدا شركة التصنيع وخدمات الطاقة حيث إستخدم طريقة مضاعف الأرباح والزكاة والإستهلاك والإطفاء لشركات مثيلة بدول مجلس التعاون الخليجى.

٦- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (تتمة):

تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بالريالات السعودية)	
الرصيد الإفتتاحى	**١٥٧,٣٠٣,٧٥٦**	١٣٩,٧٤٨,٣٧٣
أثر تطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم ٩ (إيضاح ٤ و ٥)	**٤٥,٣٦٧,٩٠٦**	-
الرصيد كما في ١ يناير	**٢٠٢,٦٧١,٦٦٢**	١٣٩,٧٤٨,٣٧٣
إضافات	**١٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥,٢٢٧,٣٨٢
التغير في القيمة العادلة	**٨٩٠,٥٩٣**	(٣٨٧,٩٩٩)
خسائر إنخفاض فى القيمة	**-**	(٧,٢٨٤,٠٠٠)
الرصيد الختامى	**٢١٣,٥٦٢,٢٥٥**	١٥٧,٣٠٣,٧٥٦

وقد تم الإفصاح عن التسلسل الهرمى لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وطرق التقويم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم القيمة العادلة فى إيضاح رقم ٩.

٧- (خسارة) / ربحية السهم

تم إحتساب (خسارة) / ربحية السهم من (خسارة) / ربح الفترة بتقسيم صافي (خسارة) / ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وقد تمثل نصيب السهم من (الخسارة) / ربح فيما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	(بالريالات السعودية)	
صافي (خسارة) / ربح الفترة العائدة لمساهمي الشركة	**(١,٢٩٢,٣٧٣)**	٤٧٧,١٤٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٤٩,٠٠٠,٠٠٠**	٤٩,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) / ربح الفترة	**(٠,٠٣)**	٠,٠١

	٢٠١٨	٢٠١٧
	(بالريالات السعودية)	
إجمالى الخسارة الشاملة العائدة لمساهمي الشركة	**(٤٠١,٧٨٠)**	(١٥٢,٧٠٥)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٤٩,٠٠٠,٠٠٠**	٤٩,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم الأساسي من الخسارة الشاملة	**(٠,٠١)**	(٠,٠٠)

٨- التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية وقطاع الاستثمار والمتمثل في شركة الإحساء للتنمية. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية	قطاع الإستثمار	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)		(بالريالات السعودية)		
ممتلكات وآلات ومعدات	٦,٨٦١,٦٠٤	١٦٣,١٠٠,٣٢٩	٩٣٠,٢٨٣	١٧٠,٨٩٢,٢١٦
مجموع الموجودات	١٩,٤٨٨,٠٧١	٢٨٠,٣٧٤,٠٦٥	٤٠٢,٩٠٩,٨١٧	٧٠٢,٧٧١,٩٥٣
مجموع المطلوبات	٢,٤٥٦,٨٩١	٧٦,١٧٠,١٢٧	٩,٣٦٧,٩٢٩	٨٧,٩٩٤,٩٤٧
إيرادات، بالصافى	١٠,٩٦٠,٨٩٩	١٥٣,٢٧٦,٤٢٧	-	١٦٤,٢٣٧,٣٢٦
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	(١,٧٠٥,٧٨٨)	٧,٥٤٣,١١٠	(٩١٢,٩٢٥)	٤,٩٢٤,٣٩٧
صافى (الخسارة) / الربح	(١,٧٠٥,٧٨٨)	٦,٢٠٤,٧٠٠	(٢,٩١٢,٩٢٥)	١,٥٨٥,٩٨٧
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)				
ممتلكات وآلات ومعدات	٦,٨٠٩,٢٦٣	١٥٤,٢٠٧,٦٨٦	١,١٥٢,٣٣٥	١٦٢,١٦٩,٢٨٤
مجموع الموجودات	١٦,٦٨٥,٧٧٢	٢٥٠,٧٨٩,٣٦٠	٣٧٧,٦٢٢,٤١٧	٦٤٥,٠٩٧,٥٤٩
مجموع المطلوبات	٢,٦٦١,٢٢١	٥٣,٧٨٦,٩٨٨	١٠,١٠٩,٧٨٣	٦٦,٥٥٧,٩٩٢
إيرادات، بالصافى	١٠,٥٦١,٥١٦	١٤٥,٣١٧,٧٩٠	-	١٥٥,٨٧٩,٣٠٦
الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة	(٧٣٢,٢٦٨)	٧,٧٦١,٤١١	٤٥٥,٦٠٠	٧,٤٨٤,٧٤٣
صافى الربح / (الخسارة)	(٧٣٢,٢٦٨)	٦,٤٠٥,٨٩٠	(٢,٢٢٤,٧٨٣)	٣,٤٤٨,٨٣٩

بلغت الايرادات المحققة من عميلين رئيسيين (شركة الزيت العربية السعودية (ارامكو) - ووزارة الصحة) ٩٦,٣ مليون ريال سعودي والتى تمثل ٦٣٪ من ايرادات قطاع الخدمات الطبية (٢٠١٧: ٨٨,٨ مليون ريال سعودي تمثل ٦١٪). كما بلغ اجمالي الرصيد القائم والمطلوب من هذين العميلين متضمنا الحجوزات كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي (٣٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧).

٩- 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 وأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والذمم المدينة التجارية وموجودات أخرى.

تصنيف الأدوات المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بالريالات السعودية)	
موجودات مالية بالقيمة العادلة		
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**٢١٣,٥٦٢,٢٥٥**	١٥٧,٣٠٣,٧٥٦
	٢١٣,٥٦٢,٢٥٥	١٥٧,٣٠٣,٧٥٦
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى	**٩٥,٤٦٥,٦٠٣**	٧٣,٩٧٦,٩٥٩
النقد وما في حكمه	**٦٧,٢٣٨,٠٠٤**	٨٥,٠٠٥,٨٦٣
	١٦٢,٧٠٣,٦٠٧	١٥٨,٩٨٢,٨٢٢
	٣٧٦,٢٦٥,٨٦٢	٣١٦,٢٨٦,٥٧٨
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٣٠,٢١٨,٧٧٦**	٢٧,٦٠٨,٠٢١
قروض	**١٧,٦٩٦,٩٢٢**	٩,٢٠٠,٩٥٠
	٤٧,٩١٥,٦٩٨	٣٦,٨٠٨,٩٧١

٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل قياس القيمة العادلة ومخاطر الإئتمان 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 ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

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

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	المستوى الاول	**المستوى الثاني**	**المستوى الثالث**	**المجموع**
		(بالريـالات السعودية)		
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**٣٠,٦٨٧,٦١٣**	**٩٢,٩٤٤,٠٠٠**	**٨٩,٩٣٠,٦٤٢**	**٢١٣,٥٦٢,٢٥٥**
	٣٠,٦٨٧,٦١٣	**٩٢,٩٤٤,٠٠٠**	**٨٩,٩٣٠,٦٤٢**	**٢١٣,٥٦٢,٢٥٥**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
		(بالريـالات السعودية)		
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٩,٧٩٧,٠٢٠	-	١٣٧,٥٠٦,٧٣٦	١٥٧,٣٠٣,٧٥٦
	١٩,٧٩٧,٠٢٠	-	١٣٧,٥٠٦,٧٣٦	١٥٧,٣٠٣,٧٥٦

خلال الفترة كان هناك تحويلات من المستوى الثالث إلى المستوى الثاني لأحد أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر طبقاً لتقييم القيمة العادلة أثر اعتماد المجموعة لتطبيق المعيار الدول للتقرير المالي رقم ٩.

بالرغم من إعتقاد الإدارة بأن التقديرات الخاصة بقياس القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالمستوى الثالث ملائمة، إلا أن استخدام طرق أخرى أو افتراضات قد يؤدي إلى قياسات مختلفة للقيمة العادلة. ويتضمن المستوى الثالث استثمارات محلية غير متداولة حيث تعتمد المجموعة في تقييمها على قيمة صافي الموجودات بناءاً على أحدث القوائم المالية المدققة المتاحة لتحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات. ومن أساليب التقييم الأخرى استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس توزيعات الأرباح المتوقعة والتي لا يتوفر بشأنها معلومات. وبناءا على ذلك، فإن التأثير المحتمل من استخدام أساليب تقييم مبنية على افتراضات بديلة لا يمكن تحديده.

٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات 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	• قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والاطفاء • 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 الإئتمان

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بالريالات السعودية)	
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى	**٩٥,٤٦٥,٦٠٣**	٧٣,٩٧٦,٩٥٩
النقد وما في حكمه	**٦٧,٢٣٨,٠٠٤**	٨٥,٠٠٥,٨٦٣
	١٦٢,٧٠٣,٦٠٧	١٥٨,٩٨٢,٨٢٢

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى المتعرض لمخاطر الإئتمان.

تقتصر مخاطر الإئتمان 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 الإئتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريقة المراقبة المستمرة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الإئتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة. يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهرية.

٩- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالإلتزامات 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.

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
	المبالغ الإجمالية غير المخصومة			
	القيمة الدفترية	**عند الطلب أو أقل من فترة واحدة**	**من ١ فترة إلى ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**
مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة		**(بالريالات السعودية)**		
ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	**٣٠,٢١٨,٧٧٦**	**٣٠,٢١٨,٧٧٦**	**-**	**-**
قروض	**١٧,٦٩٦,٩٢٢**	**١٧,٦٩٦,٩٢٢**	**-**	**-**
	٤٧,٩١٥,٦٩٨	**٤٧,٩١٥,٦٩٨**	**-**	**-**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
	المبالغ الإجمالية غير المخصومة			
	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من فترة واحدة	من ١ فترة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة		(بالريالات السعودية)		
ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٧,٦٠٨,٠٢١	٢٧,٦٠٨,٠٢١	-	-
قروض	٩,٢٠٠,٩٥٠	٥,٠٧٣,٦٧٨	٤,١٢٧,٢٧٢	-
	٣٦,٨٠٨,٩٧١	٣٢,٦٨١,٦٩٩	٤,١٢٧,٢٧٢	-

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

إدارة رأس المال

تكمن 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.

١٠- التزامات وارتباطات

(أ) عقود الإيجارات التشغيلية

يوجد لدى المجموعة عدة عقود إيجارات تشغيلية لمكاتب الإدارة وسكن العاملين. إن مدة عقود الإيجار لا تتعدى فترة واحدة مع خيار التجديد بعد انتهاء مدة الإيجار ماعدا إيجار مقر فرع الشركة بالخبر والذى يبلغ عقده ثلاثة سنوات فترة ابتداءً من ١ مارس ٢٠١٧ و أرض مصنع التمور والتي يبلغ مدة عقدها ٥٠ فترة ابتداءً من ١ يناير ١٩٩٦. قد تكون مدفوعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنوياً لتعكس القيم الإيجارية بالسوق.

(ب) الدعاوي القضائية:

١) توجد قضية ضد الشركة مقامة من طرف ثالث يطالب الشركة بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي كأتعاب عن خدمات إستشارية لمشروع مصنع الألمنيوم. تم رفع القضية ضد الشركة في المحكمة العامة بالرياض، وصدر قرار المحكمة في ١٩ شوال 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. ويعتقد المستشار القانوني للشركة أن النتيجة ستكون لصالح الشركة.

٢) دعوى مقامة من أحد مساهمي الشركة السابقين مقيدة بالمحكمة العامة بالأحساء بتاريخ ٢٢ ربيع ثاني ١٤٣٦هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٥ يطالب فيها بفسخ عقد بيع مخطط الربوة بالأحساء التي تبلغ مساحتها ٦٠٨,٦٠٣ متر مربع والذى سبق بيعها بواسطة شركة الأحساء للتنمية بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٣١٧/ ت /٢٠١٠ بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٠. وبتاريخ ١١ ربيع ثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦ دفع المستشار القانوني للشركة بعدم إختصاص المحكمة وبتاريخ ٣ رمضان ١٤٣٧ الموافق ٨ يونيو ٢٠١٦ فقد تم الحكم بشطب الدعوى بناء على المادة (٥) من نظام المرافعات.

١١- أمور أخرى

بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٨ أبرمت الشركة مذكرة الشروط والأحكام الخاصة بشراء حصة بنسبة ٢٠% في شركة طوارئيات للعناية الطبية مع خيار شراء حصة ٢٠% اخرى خلال الثلاث سنوات اللاحقة، علماً بأن هذة الاتفاقية مشروطة بإستكمال إجراءات الفحص النافي للجهالة المالي و القانوني. كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لا يوجد أى أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٢- إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ الموافق ١٥ صفر ١٤٤٠هـ.