

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة والستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاث والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
١٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين
شركة الأحساء للتنمية
الأحساء - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة الأحساء للتنمية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١١م وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ: ١ شعبان ١٤٣٢هـ
الموافق: ٢ يوليو ٢٠١١م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب انترناشيونال

(حمود بن علي الربيعان - رقم ٢٢٢)



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(ريال سعودي)

٢٠١٠	٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
٨,٢٢٩,٢٣٩	٩٣,٣٥٠,٠٧٥	النقد وما في حكمه
٦٩,٩٦٠,٨٤٦	١٧,٧٤٢,٩٩٨	إستثمارات في أوراق مالية للإتجار
١٥,٢٢٩,٢٨٨	١٥,٢٢٩,٢٨٨	مدينون ، بالصافي
٧١٣,٢٤٧	١,٣٩٧,٩١١	المطلوب من طرف ذو علاقة (شركة شقيقة)
١,٦٣١,٧٧٧	-	مخزون ، صافي
٩٢٠,٤٥١	١,٠٣٣,٠٥٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٦,٦٨٤,٨٤٨	١٢٨,٧٥٣,٣٢٤	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٣١,٠٤٤,١١٦	٣١,٢٥١,٨٤٠	إستثمارات في شركات زميلة
٨٦,٠٨٦,٩٨٢	٨٥,٧٦١,١٢٨	إستثمارات في رؤوس أموال شركات
٦٧,٩٥٠,٥٦٢	٧٧,٥٩٠,٤٦٧	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٩٦,٩١٧,٤٠٠	١٨٧,٢٣٠,٠٠٠	إستثمارات و مساهمات عقارية
٩٠,٢٥٢,٠٦٩	٦٦,٤٦٦,٩٨٠	الأصول الثابتة - بالصافي
٥,٧٨٠,٥١١	٦,٠٥٣,١٦٦	مشروعات تحت الدراسة
٤٧٨,٠٣١,٦٤٠	٤٥٤,٣٥٣,٥٨١	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٧٤,٧١٦,٤٨٨	٥٨٣,١٠٦,٩٠٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
٢,١٤٥,٧٩٦	٢,١٤٣,٠٥٨	ذمم دائنة
٥,٨٩٢,٣٠٦	٥,٣٣١,٨٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٩٣٨,٦٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض
١٤,٣٩٣,٨٩٤	١٨,٩٤١,٨٣١	مخصص الزكاة
٥٤,٣٧٠,٥٩٦	٢٩,٤١٦,٦٨٩	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
٢٢,٤٩٨,٢٢٢	-	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٧٢,٤٧٠,٠٠٠	٦٩,٤٧٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٦٣٥,٥٤٢	١,٨٠٥,٢١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٦,٦٠٣,٧٦٤	٧١,٢٧٥,٢١٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥٠,٩٧٤,٣٦٠	١٠٠,٦٩١,٩٠٢	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٨٣٩,٦٠٦	٣٦,٤٦٧,٤٧٧	إحتياطي نظامي
(١٤,٠٧٠,٩٣٧)	٣٠,٣٣٤,١٦٢	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
(٨٤,٠٢٦,٥٤١)	(٧٤,٣٨٦,٦٣٦)	خسائر غير محققة من إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤٢٣,٧٤٢,١٢٨	٤٨٢,٤١٥,٠٠٣	مجموع حقوق المساهمين
٥٧٤,٧١٦,٤٨٨	٥٨٣,١٠٦,٩٠٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(ريال سعودي)

من يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠		من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو ٢٠١١		إيضاح
١٠,٦٦٠,٢٤٥	١٠,٤٩٦,٨٧٤	٣١٨,٨٥٥	٤,٩٣٨,٤١٤	٤ أرباح استثمارات
١٠,٦٦٠,٢٤٥	١٠,٤٩٦,٨٧٤	٣١٨,٨٥٥	٤,٩٣٨,٤١٤	الربح الإجمالي من النشاط
(١,٩٦١,٦١١)	(٢,١٠١,٧١٦)	(٨٨٦,٦٢٨)	(١,٢٢٨,٥٩٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٩٢٨,٠٦٣)	(١,٨٧٠,٩٣٧)	(٩٦١,٩٠٧)	(٩٢٧,٧٨٠)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٩٨,٨٣٠)	-	-	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٢٧١,٧٤١	٦,٥٢٤,٢٢١	(١,٥٢٩,٦٨٠)	٢,٧٨٢,٠٤٤	الربح (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
١٠٥,٠٠٠	١,٥٤٧,٧٣٢	٩٧,٥٠٠	٣٠٠,٧٦٧	إيرادات أخرى
(٢,٥٨٧,٠٦٨)	-	(١,٢٩٣,٥٣٤)	-	مصاريف تمويلية
٣,٧٨٩,٦٧٣	٨,٠٧١,٩٥٣	(٢,٧٢٥,٧١٤)	٣,٠٨٢,٨١١	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	استدراك الزكاة
٣,٤٨٩,٦٧٣	٧,٦٧١,٩٥٣	(٢,٨٢٥,٧١٤)	٢,٨٨٢,٨١١	صافي ربح (خسارة) الفترة
٠,٠٧	٠,١٦	(٠,٠٦)	٠,٠٦	حصة السهم / ريال سعودي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(ريال سعودي)

٢٠١٠	٢٠١١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣,٤٨٩,٦٧٣	٧,٦٧١,٩٥٢	صافي ربح الفترة
١,٩٢٤,٧٦٤	١,٨٥٩,٠٦٨	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٧١,٣٥٣)	(١,٤٧٩,٢٩٤)	إستهلاكات وإطفاءات
(٣,٩٥٢,٥٠٠)	(٤,٩٥٢,٥٠٠)	أرباح إعادة تقييم الإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
-	(١,٢٢٦,٣٥٠)	توزيعات أسهم مجانية مستلمة
-	(١٨٠,٠٣٣)	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
٤٩٨,٨٣٠	-	تعديلات سنوات سابقة
٩٦,٥٤٥	٩٠,٣٩٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٨٦٥	٣٩٩,٦٠٥	مخصص نهاية الخدمة
٣٨٧,٨٢٤	٢,١٨٢,٨٤٠	مخصص الزكاة
١,٩٣٨,٣٨١	٨٨,٢٩٠,١٣٦	التغير في رأس المال العامل:
٢٤,٧٤٨	٣٤,٩٦٧	ذمم مدينة
٧,٣٢٠	-	المطلوب من طرف ذي علاقة
(٧٦٦,٦٥٧)	(٤٤٣,٧٢٥)	المخزون
(٣٨٢,٧٠١)	(١١١,٣١١)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧٥٤,١٩٧)	(٦,٤٣٢,٨١٧)	ذمم دائنة
٤٥٤,٧١٨	٨٣,٥٢٠,٠٩٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩,٧٣٨)	٢٩,٢٨٢,٠٠٠	التغير في استثمارات في شركات
(١٠٨,٧٨١)	(١٨٥,٦٥٩)	مدفوعات لإضافات موجودات غير ملموسة
(١٢٨,٥١٩)	٢٩,٠٩٦,٣٤١	صافي النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٠١٢,١٠٣	(٣٥,٢١٣,٥٩٥)	المسدد / المتحصل من قروض طويلة الأجل
١,٠١٢,١٠٣	(٣٥,٢١٣,٥٩٥)	النقد (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التمويلية
١,٣٣٨,٣٠٢	٧٧,٤٠٢,٨٣٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٦,٨٩٠,٩٣٧	١٥,٩٤٧,٢٣٩	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨,٢٢٩,٢٣٩	٩٣,٣٥٠,٠٧٥	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٩) المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

١ - الوضع النظامي للشركة

تأسست شركة الاحساء للتنمية (الشركة) بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع آخر ١٤١٤هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ١٩٩٣م) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ تاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣م)، وفقاً لعقد التأسيس فإن مدة الشركة ٩٩ سنة ميلادية تبدأ من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيسها.

يتمثل نشاط الشركة الأساسي في إقامة المشروعات الصناعية وتملك العقارات والأراضي واستثمارها والمرافق الصحية والتعليمية والسياحية والزراعية وإقامة مخازن التبريد وأساطيل النقل ومحطات الوقود وأعمال الصيانة والإدارة والتشغيل للمدن الصناعية والسكنية والمساهمة في الأعمال التجارية في نطاق أعمال الشركة وتمثيل الوكالات التجارية.

تأسست الشركة برأس مال قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم زيادة رأس المال لثلاث مرات عن طريق منح أسهم مجانية بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية الرابعة التي عقدت بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٢٦ هـ (٥ ديسمبر ٢٠٠٥م) على زيادة رأس مال الشركة للمرة الأولى من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة برأس المال، وقد تم ذلك من خلال منح سهم مجاني لكل سبعة أسهم تم تمويلها من الأرباح المرحلة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية الخامسة التي عقدت بتاريخ ١١ جمادى الأول ١٤٢٧ هـ (٧ يونيو ٢٠٠٦م) على زيادة رأس مال الشركة للمرة الثانية من ٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٢٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة برأس المال، وقد تم ذلك من خلال منح سهم مجاني لكل أربعة أسهم تم تمويلها من الأرباح المرحلة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة التي عقدت بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ الموافق ١ ديسمبر ٢٠٠٨م على زيادة رأس مال الشركة من ٤٢٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الي ٤٩ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي وتعديل المادة (٧) و المتعلقة برأس المال من النظام الأساسي للشركة، وافقت الجمعية العامة غير العادية السابعة التي عقدت بتاريخ ٣٠ ذي القعدة ١٤٣١ هـ الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٠م على تعديل المادة (١٦) من النظام الأساسي للشركة لزيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة من (٥) إلى (٧) أعضاء وتعديل المادة (٢٤) من النظام الأساسي المترتبة على تعديل المادة (١٦) ليكون الاجتماع صحيحاً ويكون عدد الحاضرين لا يقل عن (٤) أعضاء كما وافقت على قواعد اختيار لجنة الترشيحات والمكافآت ومدة عضويتهم وأسلوب عملهم .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين ذات العلاقة.

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فرق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذٍ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها و المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي هي المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى و المخصصات والالتزامات المحتملة.

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، وقد تم إعادة تبويب وتعديل بعض أرقام المقارنة لتنمashi مع العرض المالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ٩).



٢ - أهم السياسات المحاسبية (بتبع)

أساس التوحيد:

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة، الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها الشركة وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.

يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة.

يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة التي تمت بين الشركة والشركة التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، كما يتم استبعاد أية أرباح و خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية عند توحيد القوائم المالية.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة، لدى الشركة الاستثمارات التالية في الشركة التابعة المملوكة لها بالأغلبية المسيطرة عليها والتي تعمل بشكل رئيسي في "إنتاج الأقمشة والمنسوجات".

نسبة الملكية الفعلية (%)
في ٣٠ يونيو

الاسم	بلد التأسيس	٢٠١١م	٢٠١٠م
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%

ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

تُمسك حسابات الشركة بالريال السعودي، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ المركز المالي الموحد يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي الموحد بقائمة الدخل الموحدة.

ممتلكات ومعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و مجمع الانخفاض في قيمتها، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلي زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها.

المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة استهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

وفيما يلي بيان بنسب الاستهلاك لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات للسنة الحالية والسنة المقارنة:-

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	٣ - ١٢,٥ %	وسائل نقل وانتقال	٢٥ %
ألات ومعدات	٢ - ٦,٦٧ %	أثاث معدات مكتبية	٢٠ - ٣٣ %



٢ - أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المشروعات تحت الدراسة:

يتم إثبات المشروعات تحت الدراسة بالتكلفة، وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاستثمار إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أنشأ من أجله، ويتم تأجيل هذه التكاليف وإضافتها لتكلفة الاستثمارات إذا تم تأسيس المشاريع أو يتم تحميلها على المصروفات إذا أثبتت الدراسات عدم جدوى المشاريع.

يتم تأجيل جميع التكاليف والمصروفات التي تكبدتها الشركة قبل بدء العمليات التجارية ولها منفعة مستقبلية ويتم إطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سبع سنوات من تاريخ بدء العمليات التجارية.

المخزون:

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون لمخازن الشركة، مخزون الإنتاج التام وتحت التشغيل تشمل تكلفتها حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية. صافي القيمة المستردة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الاستكمال والبيع.

الانخفاض في قيمة الموجودات:

الموجودات المالية :

يتم اعتبار الأصل المالي منخفضاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل، يتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة، يتم إجراء اختبار الانخفاض للموجودات المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة، بالنسبة للموجودات المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الانخفاض على مستوى كل مجموعة للموجودات المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل. يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض، الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والموجودات المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل، يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الانخفاض للموجودات المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

الموجودات غير المالية :

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة بخلاف المخزون في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية، تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الموجودات أو مجموعات الموجودات، يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للموجودات الأخرى في تاريخ المركز المالي، وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسائر أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الانخفاض وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض.



٢ - أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يحمل على قائمة الدخل الموحدة، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

استثمارات في شركات شقيقة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق المساهمين حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء كما يخفض رصيد الاستثمار بالأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

الاستثمارات في رؤوس أموال شركات:

يتم إثبات استثمارات في رؤوس أموال الشركات والتي لا يكون للشركة تأثير هام عليها أو سيطرة على سياستها عند الاقتناء بالتكلفة ويتم قيد أرباح تلك الشركات عند توزيعها واستلامها.

الاستثمارات العقارية:

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالتكلفة و تقاس بالتكلفة وتفيد أرباحها عند بيعها.

الأوراق المالية للتجارة:

والمتمثلة في استثمارات في صندوق أسهم محلية عن طريق أحد البنوك المحلية ويتم تقييم صندوق الأسهم بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، وتظهر الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات مالية متاحة للبيع:

يتم قياس الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة ، هذا ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين .

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمناافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة إذا كان ذلك ملائماً.

تحقق الإيراد:

يتم إثبات الإيرادات المترتبة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم البضاعة إلي العميل. يتم إثبات الإيرادات المترتبة على السماح للغير باستخدام أصول المنشأة بناء على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الاستحقاق.

يتم قياس إيرادات المبيعات على أساس السعر المحدد في عملية التبادل بعد استبعاد أي خصم تجاري أو خصم كمية.

عقود الإيجار التشغيلية:

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي، على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

مخصص الزكاة:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل سنة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية، هذا ويتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (بتبع)

مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي انخفاض في قيمتها.

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخرينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الاقتراض:

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب الأقساط التي يستحق سدادها خلال اثني عشر شهراً ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد الأقساط، أما القروض لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي فيتم عرض أقساطها ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتم إثبات الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالمصرفات المستحقة بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

الأدوات المالية:

يتم تسجيل الأصول و الالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً، وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي في تاريخ قائمة المركز المالي.

تكلفة الاقتراض:

تدرج تكلفة الاقتراض كمصرفات تحمل على قائمة الدخل خلال الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة إلا إذا تم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل و إثباتها كجزء من تكلفة الأصل.

٣ - الشركة التابعة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٢٥,٠٣١,٦٤٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م، وهي تزيد عن ٧٥٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة التابعة أصولها المتداولة بمبلغ ٧١,٦٧٤,٦٠٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م، وبموجب أحكام المادة (١٨٠) من نظام الشركات، فإنه يتوجب على الشركاء اتخاذ قرار بشأن استمرار الشركة بتقديم الدعم اللازم لمواصلة نشاطها أو تصفيتها، وافق مجلس إدارة شركة الأحساء للتنمية بتاريخ ١٩ محرم ١٤٢٧هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠٠٦م على استمرارية نشاط الشركة التابعة وتقديم الدعم المالي اللازم لها عند استحقاق التزاماتها.

بناءً على قرار الشركاء في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٠٦م، تنازل الشركاء اليابانيين في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (شركة مارويبي وشركة سيرين) عن حصصهم، والبالغة نسبتها ١٨٪ من رأسمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة لشركة الأحساء للتنمية بدون مقابل، لتصبح ملكية الشركة للشركة التابعة ١٠٠٪، وسيتم استكمال الإجراءات اللازمة لتوثيق هذا التنازل لدى الجهات الرسمية بعد الانتهاء من إعادة الهيكلة التي تعمل الشركة عليها.

نظراً لاستمرارية الخسائر في مبيعات الأقمشة التي ينتجها مصنع الشركة التابعة بسبب سياسة الإغراق في سوق الأقمشة السعودي، وعدم إمكانية المنافسة بالأسعار بسبب ارتفاع تكاليف التشغيل نتيجة لارتفاع التكلفة الاستثمارية للمصنع، لذا قرر مجلس المديرين للشركة التابعة بتاريخ ١٧ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٠٧م) إيقاف الإنتاج بالمصنع لإعادة الهيكلة وإيجاد حلول مناسبة للتشغيل وفق رؤية مختلفة لتفادي الخسائر، وفي هذا الإطار وقعت الشركة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١١م مذكرة تفاهم مع إحدى الشركات الوطنية العاملة في مجال النسيج تهدف إلى اندماج الشركتين وتكوين شركة جديدة سيتم تحديد رأس مالها بناءً على القيمة العادلة لكلا الشركتين بناءً على تقييم المكتب الاستشاري الذي سيتم اختياره لهذا الغرض، هذا وقد تم توقيع العقد مع المكتب الاستشاري خلال شهر مايو ٢٠١١م.



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(ريال سعودي)

٤ - أرباح الاستثمارات

من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١١		من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠		البيان
٢٠١١ م	٢٠١٠ م	٢٠١١ م	٢٠١٠ م	
١,٦٧١,٣٥٢	١,٤٧٩,٢٩٤	(٦,٦٦٥,٧٤٧)	٦١٩,٧٣٩	أرباح (خسائر) استثمارات في أوراق مالية
٨,٩٨٠,٥٧٠	٧,٦٧٧,٤٤٥	٦,٩٨٠,٥٧٠	٣,٠١٧,٠٧٠	توزيعات أرباح وأسهم مجانية مستلمة من الشركات المستثمر بها
-	١,٢٢٦,٣٥٠	-	١,٢٢٦,٣٥٠	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة أخرى
٨,٣٢٣	١١٣,٧٨٥	٤,٠٣٢	٧٥,٢٥٥	
١٠,٦٦٠,٢٤٥	١٠,٤٩٦,٨٧٤	٣١٨,٨٥٥	٤,٩٣٨,٤١٤	

٥ - نصيب السهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة

تم احتساب ربحية السهم لثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ بقسمة صافي ربح الفترة على عدد أسهم الشركة القائمة البالغة ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٦ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة على الشركة ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ مقابل ضمانات قروض ممنوحة للشركات الشقيقة كانت (٧,٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠).

٧ - النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٨ - الموقف القضائي

هناك دعوى مقامة ضد الشركة من طرف آخر يطالب فيها بمبلغ (٢٤,٥) مليون ريال مقابل ما يدعيه من تقديم خدمات استشارية لمشروع رقائق الألمونيوم وهو مشروع تحت الدراسة حالياً ، وبالإضافة إلى أنه لم يقدم الأعمال المطلوبة منه حسب العقد فإن دفع أية اتعاب يكون حسب نص العقد من علاوة الإصدار فقط بعد زيادة رأسمال الشركة التي لم تتحقق حتى الآن، وتعتقد الشركة ويشاطرها في ذلك مستشارها القانوني أن المدعي لا يستحق أية اتعاب ، والدعوى منظورة حالياً أمام المحكمة.

٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام لتتماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

