

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

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
١٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفاً جروب انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين
شركة الأحساء للتنمية
الأحساء - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة الأحساء للتنمية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي من 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 المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ : ٤ ذو القعدة ١٤٣٢هـ
الموافق : ٠٢ أكتوبر ٢٠١١م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفاً جروب انترناشيونال

حمود بن علي الربيعان

(ترخيص ٢٢٢)



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

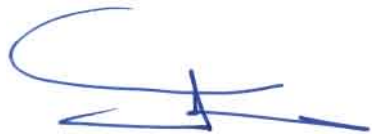


٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
٨,١٨٠,٧٤٤	٩١,٨٧٨,٠٦٩	٢ النقد وما في حكمه
٦١,٥٥٥,٦٦٣	١٦,٧٩٧,٦٠٥	٢ استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
١٥,٢٢٩,٢٨٨	٢٩,٢٢٩,٢٨٨	ذمم مدينة، بالصافي
٧٣٨,٦٠٥	٢,٠٩٠,١١٥	المطلوب من شركات شقيقة
١,٦٣١,٧٧٧	-	٢ مخزون ، صافي
١,٠٨٠,٨١٤	٩٤٩,٦٣٨	٢ مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٨,٤١٦,٨٩١	١٤٠,٩٤٤,٧١٥	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٣٠,٩٥١,١٢٢	٣١,٢٥١,٨٤٠	٢ استثمارات في شركات شقيقة
٦٩,٢٦٨,٣٦٩	٧٣,٣٢٥,٠٦١	٢ استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٦,٠٨٦,٩٨٢	٨٥,٧٦١,١٢٨	٢ استثمارات في رؤوس أموال شركات
١٩٦,٩١٧,٤٠٠	١٧٧,٢٣٠,٠٠٠	٢ استثمارات و مساهمات عقارية
٨٩,٢٩١,٦٥١	٦٥,٥٣٨,٧٢٧	٢ ممتلكات ومعدات ، صافي
٥,٧٨٠,٥١١	٦,٣١٩,٩١٤	٢ مشروعات تحت الدراسة
٤٧٨,٢٩٦,٠٣٥	٤٣٩,٤٢٦,٦٧٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٦٦,٧١٢,٩٢٦	٥٨٠,٣٧١,٣٨٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
٢,٣٤٤,٠٩٨	٢,١٩٢,٥٥٧	ذمم دائنة
٤٣,٨٥٤,٤٠٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٠١٠,٤٩٤	٧,٣٨٠,٩٧٥	٢ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٧٩٢,٠٢٩	١٩,١٤٢,٢٢٦	٢ مخصص الزكاة
٦٥,٠٠١,٠٢٩	٣١,٧١٥,٧٥٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
٧٢,٤٧٠,٠٠٠	٦٧,٩٧٠,٠٠٠	٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٦٧٤,٦٨٧	١,١٠٥,٦٨١	٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤,١٤٤,٦٨٧	٦٩,٠٧٥,٦٨١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣٩,١٤٥,٧١٦	١٠٠,٧٩١,٤٣٩	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٨٣٩,٦٠٦	٣٦,٤٦٧,٤٧٧	احتياطي نظامي
(١١,٥٦٣,٦٦٢)	٣١,٧٦٤,٥١١	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
(٨٢,٧٠٨,٧٣٤)	(٧٨,٦٥٢,٠٤٢)	خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٢٧,٥٦٧,٢١٠	٤٧٩,٥٧٩,٩٤٦	مجموع حقوق المساهمين
٥٦٦,٧١٢,٩٢٦	٥٨٠,٣٧١,٣٨٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



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

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

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠		من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١		إيضاح	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١		
١٦,٢١٩,٨١٣	١٤,٠٩٠,٩١٢	٥,٥٥٩,٥٦٨	٣,٥٩٤,٠٣٨	٤	أرباح استثمارات
١٦,٢١٩,٨١٣	١٤,٠٩٠,٩١٢	٥,٥٥٩,٥٦٨	٣,٥٩٤,٠٣٨		مجمل الربح
(٣,٢٠٦,١٦٦)	(٣,١٧٩,٤٠٤)	(٧٤٥,٧٢٥)	(١,٠٧٧,٦٨٨)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٨٨٨,٤٨١)	(٢,٧٩٩,١٨٩)	(٩٦٠,٤١٨)	(٩٢٨,٢٥٢)		استهلاكات
١٠,١٢٥,١٦٦	٨,١١٢,٣١٩	٣,٨٥٣,٤٢٥	١,٥٨٨,٠٩٨		الدخل من الأعمال الرئيسية
١٢٥,٥٠٠	١,٥٨٩,٩٨٢	٢٠,٥٠٠	٤٢,٢٥٠		إيرادات أخرى
(٣,٨٨٠,٦٠٢)	-	(١,٢٩٣,٥٣٤)	-		مصروفات تمويلية
٦,٣٧٠,٠٦٤	٩,٧٠٢,٣٠١	٢,٥٨٠,٣٩١	١,٦٣٠,٣٤٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	٢	استدراك الزكاة
٥,٩٧٠,٠٦٤	٩,١٠٢,٣٠١	٢,٤٨٠,٣٩١	١,٤٣٠,٣٤٨		صافي دخل الفترة
٠,٢١	٠,١٧	٠,٠٨	٠,٠٣		حصة السهم من صافي دخل الأعمال الرئيسية / ريال سعودي
٠,١٢	٠,١٩	٠,٠٥	٠,٠٣	٥	حصة السهم من صافي دخل الفترة / ريال سعودي

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

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

٢٠١٠	٢٠١١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥,٩٧٠,٠٦٤	٩,١٠٢,٣٠١	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقد المتولد
		من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٢,٨٨٨,٤٨١	٢,٧٩٩,١٨٩	استهلاكات
(٥,١٦٦,١٧٠)	(٥٣٣,٩٠١)	أرباح إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٣,٩٥٢,٥٠٠)	(٤,٩٥٢,٥٠٠)	توزيعات أسهم مجانية مستلمة
-	(١,٢٢٦,٣٥٠)	حصة الشركة من أرباح شركات شقيقة
٤٩٨,٨٣٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣٥,٦٩٠	١٣٨,٦٨٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
(١٣,٠٠٠)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٦,٨٨٤	(١٨٠,٠٣٣)	تسويات سنوات سابقة
٧٨٨,٢٧٩	٥,٧٤٧,٣٩٢	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١,٤٣٩,٥٥١	٧٤,٢٩٠,١٣٦	ذمم مدينة
(٦١٠)	(٦٩٠,١٣٥)	صافي التغير في المطلوب من شركات شقيقة
٧,٣٢٠	-	المخزون
(٤٢٨,١٩٠)	(٣٦٠,٣١٢)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٨٤,٣٩٩)	(٦١,٨١٢)	ذمم دائنة
(٢,٦٣٦,٠٠٩)	(٤,٣٥٠,٧٤٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧٤٧,٨٢٥)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(١,٠١٤,٠٥٨)	٧٣,٨٢٦,٦٩٩	صافي النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣,٢٩٩)	(١١,٨٦٨)	شراء ممتلكات ومعدات
١٣,٠٠٠	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١١,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٨٢,٠٠٠	التغير في استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٧٣,٢٥٦	(١٠٠,٠٠٠)	التغير في استثمارات في رؤوس أموال شركات ومساهمات عقارية
(١٠٨,٧٨١)	(٤٥٢,٤٠٦)	إضافات موجودات غير ملموسة
١١,٨٧٤,١٧٦	٣٨,٨١٧,٧٢٦	صافي النقد المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٩,٥٧٠,٣١١)	(٣٦,٧١٣,٥٩٥)	المسدد لقروض طويلة الأجل
(٩,٥٧٠,٣١١)	(٣٦,٧١٣,٥٩٥)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢٨٩,٨٠٧	٧٥,٩٣٠,٨٣٠	صافي النقد المتولد خلال الفترة
٦,٨٩٠,٩٣٧	١٥,٩٤٧,٢٣٩	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨,١٨٠,٧٤٤	٩١,٨٧٨,٠٦٩	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 الآخر ١٤١٤هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣م وتم تسجيلها كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ بتاريخ ١ جمادى الآخرة 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 بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية الرابعة التي عقدت بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٢٦ هـ الموافق 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 الموافق 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 ذو 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 إلي ٤٩ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي وتعديل المادة (٧) و المتعلقة برأس المال من النظام الأساسي للشركة، وتعمل الشركة حالياً على تعديل السجل التجاري للشركة لدى وزارة التجارة والصناعة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية السابعة التي عقدت بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٣١ هـ الموافق ٧ نوفمبر 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

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى قيم الموجودات والمطلوبات 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 والفترة المستقبلية، عندئذٍ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترة المستقبلية.

أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها و المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي هي المصروفات المستقبلية والمطلوبات 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 الأولية.



٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أساس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية 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 الأولية 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 الأولية، 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 (%) كما في
٣٠ سبتمبر

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

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتمثل النقد وما في حكمه في أرصدة النقدية بالخرينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة:

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 الأولية.

المخزون:

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، ويتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون لمخازن الشركة، مخزون الإنتاج التام وتحت التشغيل تشمل تكلفتها حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية.

صافي القيمة المستردة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الاستكمال والبيع.

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

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

استهلاك الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم ومجمع 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 الموحدة الأولية 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 الموحدة الأولية. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميلها على قائمة الدخل الموحدة الأولية وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الموجودات.



٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

مشروعات تحت الدراسة:

يتم إثبات المشروعات تحت الدراسة بالتكلفة، وتتضمن 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 المشروعات أو يتم تحميلها على المصروفات إذا أثبتت الدراسات عدم جدوى المشروعات.

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.

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 مستوي كل أصل بصفة مستقلة، بالنسبة للموجودات المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الانخفاض على مستوي كل مجموعة للموجودات المالية المتبقية على مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص مخاطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة الأولية، هذا ويتم تحويل الخسائر المتراكمة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الموحدة الأولية. 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 الموحدة الأولية، 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 موحد لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية، 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 الموحدة الأولية.

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات في شركات شقيقة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقا لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة 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 أيضا في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

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

استثمارات في رؤوس أموال شركات:

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

الاستثمارات العقارية:

يتم إثبات وقياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة وتقيد أرباحها عند بيعها.

الافتراض:

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

المخصصات:

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

مخصص الزكاة:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل سنة مالية بصورة مستقلة وفقا 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.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

عقود الإيجار التشغيلية:

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية:

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية الموحدة الأولية قيمتها العادلة تقريباً، وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد الأولية

تكلفة الاقتراض:

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

ترجمة العملات الأجنبية:

تُسك حسابات الشركة بالريال السعودي، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ المركز المالي الموحد يتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 الأولية.

٣ - الشركة التابعة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٢٦,٢٠٣,٩٥٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (١١٣,٣٣٩,٣١٢ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠)، وهي تزيد عن ٥٠٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٣,١٨٣,٨٤٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (٥٩,٥٤٣,٠١٧ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠)، وبموجب أحكام المادة (١٨٠) من نظام الشركات، فإنه يتوجب على الشركاء اتخاذ قرار بشأن استمرار الشركة بتقديم الدعم اللازم لمواصلة نشاطها أو تصفيتها، وقد 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 ٢٠٠٦، تنازل الشركاء اليابانيين في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (شركة ماروبيني 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 عليها الشركة.

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 ٢٧ مارس ٢٠١١ 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 وبناءً على تقييم المكتب الاستشاري الذي سيتم اختياره لهذا الغرض، هذا وقد تم توقيع العقد مع المكتب الاستشاري خلال شهر مايو ٢٠١١، وقد تم تمديد الاتفاقية مع المكتب لمدة إضافية تنتهي في نهاية عام ٢٠١١ لاستكمال معلومات الدراسة.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

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

٤ - أرباح الاستثمارات

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		البيان
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٥,١٦٦,١٧٠	٥٣٣,٩٠١	٣,٤٩٤,٨١٧	(٩٤٥,٣٩٣)	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمناجزة
١١,٠٤٠,٥٧٠	٨,١٥٨,٩٩٧	٢,٠٦٠,٠٠٠	٤٨١,٥٥٢	توزيعات أرباح وأسهم مجانية مستلمة من الشركات المستثمر بها
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	أرباح بيع استثمارات ومساهمات عقارية
-	١,٢٢٦,٣٥٠	-	-	حصة الشركة من أرباح شركات شقيقة
١٣,٠٧٣	١٧١,٦٦٤	٤,٧٥١	٥٧,٨٧٩	أخرى
١٦,٢١٩,٨١٣	١٤,٠٩٠,٩١٢	٥,٥٥٩,٥٦٨	٣,٥٩٤,٠٣٨	

٥ - نصيب السهم في صافي (خسائر) دخل الفترة

تم احتساب ربحية السهم للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ بقسمة صافي دخل 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 سبتمبر ٢٠١١ مقابل ضمانات قروض ممنوحة للشركات الشقيقة (٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠).

٧ - النتائج الأولية للفترة

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

٨ - الموقف القضائي

يوجد دعوى قضائية مقامة ضد الشركة من طرف آخر يطالب فيها بمبلغ (٢٤,٥) مليون ريال سعودي مقابل ما يدعيه من تقديم خدمات استشارية لمشروع رقائق الألمنيوم وهو مشروع تحت الدراسة حالياً ، وبالإضافة إلى أنه لم يقدم الأعمال المطلوبة منه حسب العقد فإن دفع أية أتعاب 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 أتعاب ، والدعوى منظورة حالياً أمام المحكمة.

٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض المستخدم للقوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

١٠٠

