

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة أشهر للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للثلاثة أشهر للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م
١٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية للثلاثة أشهر للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م

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 ٣١ مارس ٢٠١٠م وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ 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: ٢١ ربيع الثاني ١٤٣١هـ
 الموافق ٦ أبريل ٢٠١٠م

المحاسبون المتضامنون
 محاسبون قانونيون



(حمود بن علي الربيعان - رقم ٢٢٢)



شركة الأحياء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م
(ريال سعودي)

٢٠٠٩ م	٢٠١٠ م	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
٤,٩٤٣,٠٤٧	٧,٥٥٩,٢٦٤	النقد وما في حكمه
٥٦,٤٣٥,٠٣٦	٧٦,٦٢٦,٥٩٢	استثمارات في أوراق مالية للاتجار
١٥,٧٣٤,٤٩٣	١٥,٢٢٩,٢٨٨	ذمم مدينة ، صافي
٤٦,٥٠٣	٧٣٢,٠٥٤	المطلوب من شركات شقيقة
١,٨٣٥,٦٦٨	١,٦٣١,٧٧٧	مخزون ، صافي
٢,٢٨١,٠٩١	٧٦٧,٠٢١	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨١,٢٧٥,٨٣٨	١٠٢,٥٤٥,٩٩٦	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٤٨,٥٢٠,٤٤٤	٧٥,٨٥٥,٢٩١	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣١,٠٤٤,١١٦	٣١,٠٢٤,٣٧٨	استثمارات في شركات زميلة
٨٢,١٣٤,٤٨٢	٨٢,١٣٤,٤٨٢	استثمارات في رؤوس أموال شركات
١٩٦,٩١٧,٤٠٠	١٩٦,٩١٧,٤٠٠	استثمارات و مساهمات عقارية
٩٥,٤٩٣,٦٣٧	٩١,٢١٠,٦٧٧	ممتلكات ومعدات ، صافي
٥,٥٤٣,٦١٥	٥,٧٦٧,٥٠١	مشروعات تحت الدراسة
٤٥٩,٦٥٣,٦٩٤	٤٨٢,٩٠٩,٧٢٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٤٠,٩٢٩,٥٣٢	٥٨٥,٤٥٥,٧٢٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
٣,١٣٧,٥٢٣	٢,٩١٥,٥٧٤	ذمم دائنة
٤٩,٤١٨,٦٤٥	٢٨,٠٠٩,٥٥٣	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١,٣٥٢,٥١٨	٥,٦٤٩,٥٤٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٢٩٢,٤٢٨	١٤,٥٩٢,٠٢٩	مخصص الزكاة
٦٧,٢٠١,١١٤	٥١,١٦٦,٧٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
٩,٩٢٧,٤٧٧	٢٥,٧٥٢,٦٠٥	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٧٢,٤٧٠,٠٠٠	٧٢,٤٧٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٤٢٢,٠١٣	١,٥٩١,٩٥٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٣,٨١٩,٤٩٠	٩٩,٨١٤,٥٥٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥١,٠٢٠,٦٠٤	١٥٠,٩٨١,٢٥٧	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٥٠٣,٥٨٨	٣١,٨٣٩,٦٠٦	احتياطي نظامي
(٢٨,١٣٨,٠٠١)	(١١,٢٤٣,٣٢٦)	خسائر متراكمة
(١٠٣,٤٥٦,٦٥٩)	(٧٦,١٢١,٨١٢)	خسائر غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٨٩,٩٠٨,٩٢٨	٤٣٤,٤٧٤,٤٦٨	مجموع حقوق المساهمين
٥٤٠,٩٢٩,٥٣٢	٥٨٥,٤٥٥,٧٢٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية



Handwritten signature in blue ink.

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م
(ريال سعودي)

الفترة الأولية ١ يناير حتى ٣١ مارس		
٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
(٣,٠٢٦,٨٧٢)	١٠,٣٤١,٣٨٩	أرباح (خسائر) استثمارات
(٣,٠٢٦,٨٧٢)	١٠,٣٤١,٣٨٩	مجمّل الربح (الخسارة)
(٩٦٥,٢٢٤)	(١,٠٧٣,٠٨٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,١٠٨,٨٧٢)	(٩٦٦,١٥٦)	استهلاك الأصول الثابتة
	(٤٩٨,٨٣٠)	ديون مشكوك في تحصيلها
(٥,١٠٠,٩٦٨)	٧,٨٠٣,٣١٨	الربح (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
٣١,٥٨٥	٧,٥٠٠	إيرادات أخرى
(٩٨٦,٦٨٨)	(١,٢٩٣,٥٣٤)	تكاليف تمويل
(٦,٠٥٦,٠٧١)	٦,٥١٧,٢٨٤	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	استدراك الزكاة
(٦,٢٥٦,٠٧١)	٦,٣١٧,٢٨٤	صافي ربح (خسارة) الفترة
(٠,١٣)	٠,١٣	حصّة السهم / ريال سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م
(ريال سعودي)

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٦,٠٥٦,٠٧١)	٦,٣١٧,٢٨٤	صافي ربح (خسارة) الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المتولد من
		(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١,١٠٨,٨٧٢	٩٦٦,١٥٦	استهلاكات وإطفاءات
٣,٠٢٦,٨٧٢	(٨,٣٣٧,٠٩٩)	(أرباح) خسائر إعادة تقييم الاستثمارات في أوراق مالية للتجار
٤٠,٢٦١	٥٢,٩٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤٩٨,٨٣٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
(١,٨٨٠,٠٦٦)	(٣٠١,٨٧٤)	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٢٣,٠٠٠	-	ذمم مدينة
١٨٠,٠٠٠	٥,٩٤١	صافي التغير في المطلوب من طرف ذي علاقة
-	٧,٣٢٠	المخزون
٨١٠,١٣٥	١,٣٢٥,١٥٤	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤١١,٤١٨	٣٨٧,٠٧٧	ذمم دائنة
(١,٢٥٥,٠٤٩)	(٩٩٦,٩٥٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٧١٠,٥٦٢)	٤٢٦,٦٥٩	صافي النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٦,٣٩٠)	-	مدفوعات لشراء موجودات ثابتة
١,١٢٥,٠٠٠	-	التغير في استثمارات في رؤوس أموال شركات
(١٥,٠٠٧)	(٩٥,٧٧١)	مدفوعات لإضافات موجودات غير ملموسة
١,٠٩٣,٦٠٣	(٩٥,٧٧١)	صافي النقد (المستخدم في) المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	٣٣٧,٤٣٩	المتحصل من قروض طويلة الأجل
-	٣٣٧,٤٣٩	النقد المتولد من الأنشطة التمويلية
(٦١٦,٩٥٩)	٦٦٨,٣٢٧	صافي النقد وما في حكمه المتولد (المستخدم) خلال الفترة
٥,٥٦٠,٠٠٦	٦,٨٩٠,٩٣٧	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٩٤٣,٠٤٧	٧,٥٥٩,٢٦٤	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٨) 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، وتعمل الشركة حالياً على تعديل السجل التجاري للشركة لدى وزارة التجارة والصناعة.

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 لتتماشي مع العرض المالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ٨).



مدير

مدير

٢ - أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 ٣١ مارس

الاسم	بلد التأسيس	٢٠١٠م	٢٠٠٩م
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠

ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

تُسك 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 وفقا 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 وتحميله 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 %
آلات ومعدات	٢ - ٦,٦٧ %	أثاث معدات مكتبية	٢٠ - ٣٣ %



٢ - أهم السياسات المحاسبية (بتبع)

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 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 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 بحمل 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 بنكافة 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 للتجار:

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 لمنافع 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 بخضم 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 التشغيلية، 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.



Handwritten signature in blue ink.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 بالخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الاقتراض:

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم توييب 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 ١٠٨,٣٨٥,٧٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م، وهي تزيد عن ٥٠٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة التابعة أصولها المتداولة بمبلغ ٢٧,١٢١,٦٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م. 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 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 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 لنفادي الخسائر، ويعمل مجلس المديرين على دراسة الفرص والبدائل لإعادة التشغيل من خلال اتصالات يجريها حالياً مع بعض الشركات والمؤسسات المتخصصة في مجال غزل ونسيج الأقمشة، وفي هذا الإطار فقد تلقت الشركة بتاريخ ١٧/٠٣/٢٠١٠م من إحدى الشركات المحلية التي أبدت رغبتها في المشاركة وإعادة تشغيل المصنع وأوضحت بأن لديها الإمكانيات المادية والفنية والتشغيلية لذلك، والاتصالات جارية مع تلك الشركة وغيرها لغرض إعادة تشغيل المصنع.



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م

٤ - أرباح الاستثمارات

من ايناير حتى ٣١ مارس		البيان
٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
(٣,٠٢٦,٨٧٢)	٨,٣٣٧,٠٩٩	أرباح (خسائر) استثمارات في أوراق مالية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر بها
-	٤,٢٩٠	أخرى
(٣,٠٢٦,٨٧٢)	١٠,٣٤١,٣٨٩	

٥ - نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

تم احتساب ربحية السهم لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م بقسمة صافي ربح الفترة على عدد أسهم الشركة القائمة البالغة ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٦ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة على الشركة ٧,٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م مقابل ضمانات قروض ممنوحة للشركات الشقيقة كانت (٨,٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩م).

٧ - النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م قد لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م.

