

شركة الأحساء للتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

الأحساء – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة والستة أشهر

المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحاسبون المتضامنون  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو مجموعة بي دي أو إنترناشيونال

شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

الأحساء - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاث والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م
١١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م


**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 ٢٠٠٩م وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م 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 مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها 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.

الرياض في: ١٥ رجب ١٤٣٠ هـ  
الموافق : ٠٨ يونيو ٢٠٠٩م

المحاسبون المتضامنون  
عضو مجموعة بي دي أو انترناشيونال

  
(حمود بن علي الربيعان - رقم ٢٢٢)



شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة :</b>
٤,٠٢١,٢٧١	٦,٨٧٦,٥٩٠	النقد وما في حكمه
١٠٤,٦٩٠,٩٥٨	٦٣,٠٣٩,٣٧٩	استثمارات في أوراق مالية للتجارة
١٧,٢٩٣,٦٧١	١٧,١٦٧,٦٦٩	مديون ، بالصافي
١,٥٦٧,١٥١	-	المطلوب من طرف ذو علاقة
٢,٢٧٠,٧٤٥	١,٨٢٠,٧٢٦	مخزون ، صافي
٦,٩١٤,٨٩١	٧,٠٨٥,٦٩١	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٦,٧٥٨,٦٨٧	٩٥,٩٩٠,٠٥٥	<b>أجمالي الأصول المتداولة</b>
		<b>الأصول غير المتداولة :</b>
٢٨٥,١٥٣,٠٤٦	١١٣,١٧٨,٥٩٩	استثمارات في شركات شقيقة
١٠٥,٤٧٧,٩٩١	٦٥,٠٩٧,٢٦٧	استثمارات متاحة للبيع
٣٦,٢٨٧,٤٠٠	١٩٦,٩١٧,٤٠٠	استثمارات و مساهمات عقارية
٨,٥٠٠,٠٠٠	-	قرض لشركة شقيقة (شركة الأحساء للصناعات الغذائية)
١٠٨,٧٨٨,٧٧١	٩٤,٣٨٤,٨٤٦	الأصول الثابتة ، بالصافي
٤,٧٩٨,٦٢٤	٥,٥٦٠,٣١٩	مشروعات تحت الدراسة
٥٤٩,٠٠٥,٨٣٢	٤٧٥,١٣٨,٤٣١	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
٦٨٥,٧٦٤,٥١٩	٥٧١,١٢٨,٤٨٦	<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤,١٢٩,٤٩٧	-	بنوك دائنة
٢,٩٤٤,٩٧٥	٣,١١٢,٨٥٣	موردون
٢٣,٤٥٧,٤٢٩	١٩,١٩٥,٣٥٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٨٣٢,٥٥٢	٢٥,٩٩٧,٤٢٢	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٨,٠٥٦,٧٠١	١٣,٤٩٢,٤٢٨	مخصص الزكاة
٤٤,٤٢١,١٥٤	٦١,٧٩٨,٠٥٦	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٥,٤٩٥,٠٥٩	٢١,٤٩٦,٨٩٦	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٧٢,٤٧٠,٠٠٠	٧٢,٤٧٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٣٩٣,٧٢٩	١,٤٦٠,٧٧٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٩,٣٥٨,٧٨٨	٩٥,٤٢٧,٦٦٩	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
١٦٣,٧٧٩,٩٤٢	١٥٧,٢٢٥,٧٢٥	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٤٢٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٥٧٨,٥٨٨	٣١,٥٠٣,٥٨٨	احتياطي نظامي
١٠٨,١٥٥,١٠١	(٢٠,٧٢٠,٩٩٢)	(خسائر) أرباح مرحلة
(٤٦,٤٩٩,١١٢)	(٨٦,٨٧٩,٨٣٥)	خسائر غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع
٥٢١,٩٨٤,٥٧٧	٤١٣,٩٠٢,٧٦١	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٦٨٥,٧٦٤,٥١٩	٥٧١,١٢٨,٤٨٦	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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





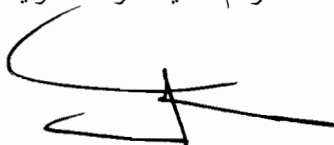


شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

من ايناير حتى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م		
٢١,٤٠٨,٠٥٢	٨,١٩٧,٠٣١	١٦,٨٢٣,٧٨٧	١١,٢١١,٦٣٧	٥	أرباح استثمارات
٢١,٤٠٨,٠٥٢	٨,١٩٧,٠٣١	١٦,٨٢٣,٧٨٧	١١,٢١١,٦٣٧		الربح الإجمالي من النشاط
(١,٩٩٥,٧٦٣)	(٢,٥٢٤,٧٩٣)	(٩٦٠,٤٥٥)	(١,٥٥٩,٦٦١)	٢	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٢٤١,٤٨٢)	(٢,٢١٧,٦٦٣)	(١,١٢٠,٧٤١)	(١,١٠٨,٧٩١)		إهلاك الأصول الثابتة
١٧,١٧٠,٨٠٧	٣,٤٥٤,٥٧٥	١٤,٧٤٢,٥٩١	٨,٥٤٣,١٨٥		الربح من العمليات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-		تقادم مخزون
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٢٧٩,٤٦٧)	(١,٩٧٣,٣٧٦)	(٥٩٤,٩٥٢)	(٩٨٦,٦٨٨)		مصاريف تمويلية
٤,٣٨٢,٧٠٧	٨٦,٧٥٢	١٦٢,٣٠٥	٦٧,٤٣٣		إيرادات أخرى
١٤,٢٧٤,٠٤٧	١,٥٦٧,٩٥١	٨,٣٠٩,٩٤٤	٧,٦٢٣,٩٣٠		صافي الربح قبل الزكاة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	٢	الزكاة الشرعية
١٣,٨٧٤,٠٤٧	١,١٦٧,٩٥١	٨,٠٠٩,٩٤٤	٧,٤٢٣,٩٣٠		صافي ربح الفترة
٠,٢٨	٠,٠٢	٠,١٦	٠,١٥	٦	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 ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
١٣,٨٧٤,٠٤٧	١,١٦٧,٩٥١	صافي الربح
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد (المستخدم في)
		المتولد من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٤١,٤٨١	٢,٢١٧,٦٦٣	استهلاكات وإطفاءات
(١١٢,٤٨١)	(٣,٥٧٧,٤٧١)	أرباح إعادة تقييم الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصص مخزون متقدم
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	أرباح بيع استثمارات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	أرباح استثمارات عقارية
٥٨,٥٥٦	٧٩,٠٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
(٤,٢٢٠,٤٠٢)	-	أرباح ناتجة عن أرصدة قروض تم إعفاء الجهات المقرضة عنها
(٥,٦٨٥,٠٧٩)	-	مخصصات انتفي الغرض منها
١١,٠٥٦,١٢٢	٢٨٧,١٦٤	
		التغير في رأس المال العامل:
٥٣٩,٥٢٠	-	استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
٣٠,٣٥٩	٢٣,٠٠٠	مدينون
(٦٨٨,٤٩٨)	١٦٨,٠٥٢	صافي التغير في المطلوب من طرف ذو علاقة
-	١٤,٩٤٢	المخزون
١,٥٠٨,٠٤٢	٤,٤٣٧,١٤٧	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٩٤,٥٨٩	٣٧٩,٧٣٤	موردون
(٧,٤٠٥,٣٩٤)	(٦,٣١٠,٩٨٠)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,١٣٤,٧٤٠	(١,٠٠٠,٩٤١)	صافي النقد (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٠,١٠٦)	-	مدفوعات لشراء موجودات ثابتة
٣٤,٥١٠,٤٢٠	١,١٢٤,٩٩٩	التغير في استثمارات في شركات
(٦٦٥,٠٢٠)	(٤٨,٠٩٨)	مدفوعات لإضافات موجودات غير ملموسة
٣٣,٨٣٥,٢٩٤	١,٠٧٦,٩٠١	صافي النقد المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٢١,٦٨٧,٩٢٨)	-	بنوك دائنة
(١٦,٦٥١,٠٤٨)	١,٢٤٠,٦٢٤	المتحصل من (المسدد لـ) قروض طويلة الأجل
(٣٨,٣٣٨,٩٧٦)	١,٢٤٠,٦٢٤	صافي النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٣١,٠٥٨	١,٣١٦,٥٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣,٣٩٠,٢١٣	٥,٥٦٠,٠٠٦	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٠٢١,٢٧١	٦,٨٧٦,٥٩٠	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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



شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للسنة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م

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

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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 والفترة المستقبلية، عندئذ 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 المستحقة والالتزامات الأخرى و المخصصات والالتزامات المحتملة.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للسنة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م

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 بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض المالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ٩).

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 وتتحقق 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.

لدي 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	٢٠٠٩م	٢٠٠٨م
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.





السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

الأصول الثابتة

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

تتضمن تكاليف الأصول المنتجة داخليا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإعداد الأصل وجعله جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأ من أجله، و تكاليف الإحلال والنقل وتجهيز موقع الأصل.

تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء أصل ثابت خلال الفترة المطلوبة لاستكمالها وإعداده لغرض استخدامه.

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة.

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

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

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

وفيما يلي بيان بنسب الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة 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 %

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 تكبدها 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 لإقتناء 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.



**السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)**

**الإخفاض في قيمة الأصول**

**الأصول المالية :**

يتم اعتبار الأصل المالي منخفضاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسائر الإخفاض 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 الإخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. بالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإخفاض على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإخفاض في قائمة الدخل، وهذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلي قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الإخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإخفاض. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإخفاض للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

**الأصول غير المالية :**

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

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

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

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

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم احتساب مخصص مكافأة 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.



### السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### استثمارات في شركات شقيقة

تتضمن القوائم المالية الموحدة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقا 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 أيضا في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

#### 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 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.

#### 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 وفقا 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.

#### 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.



شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للمثلثة والسته أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٠٩م

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون الحسابات 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 بالخبزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب الأقساط التي يستحق سدادها خلال اثني عشر شهراً ضمن الإلتزامات 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 الإلتزامات طويلة الأجل.

الموردون والمصروفات المستحقة

يتم إثبات الموردون بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

الأدوات المالية

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

تكلفة الإقتراض

تدرج تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على قائمة الدخل خلال الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة إلا إذا تم رسملة تكلفة الإقتراض 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 ١٠٣,٣٤٣,٨٤٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونية ٢٠٠٩م، وهي تزيد عن ٧٥٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للشركة التابعة أصولها المتداولة بمبلغ ٤٣,٠٢٧,٠٣٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونية ٢٠٠٩م. 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.



شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م

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، ويعمل مجلس المديرين على دراسة الفرص والبدائل لإعادة التشغيل من خلال اتصالات يجريها حالياً مع بعض الشركات الكبيرة المتخصصة في مجال غزل ونسيج الأقمشة، وقد تلقت الشركة بتاريخ ٢٢/٠٦/٢٠٠٩م عرضاً من إحدى الشركات المتخصصة في هذا المجال يتم دراسة حالياً من قبل مجلس المديرين.

٤. استثمارات في شركات شقيقة:

خلال شهر مايو ٢٠٠٩م تم تشكيل مجلس مديرين جديد لشركة الأحساء للصناعات الغذائية بعد أن خاطبت شركة الشرقية للتنمية البنوك المحلية بطلب رفع تجميد حسابات شركة الأحساء للصناعات الغذائية التي سبق أن جمدها البنوك في وقت سابق بناءً على طلب شركة الشرقية للتنمية، ومن المتوقع أن يقوم مجلس المديرين الجديد بإعادة التشغيل وإعداد خطة عمل للمرحلة المقبلة والاستفادة من الإمكانيات المتاحة للشركة.

٥. أرباح الاستثمارات

من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م		من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م		البيان
٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	
١١٢,٤٨١	٣,٥٧٧,٤٧١	٦,٨١٠,٤٩٧	٦,٦٠٤,٣٤٣	أرباح استثمارات في أوراق مالية
١٠,٨٢٤,٤٨٠	٤,٥٩٩,٩٩٩	٨,٤٢٤,٤٨٠	٤,٥٩٩,٩٩٩	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر بها
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	أرباح رأسمالية من بيع استثمارات
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	أرباح استثمارات عقارية
٥,٦٨٥,٠٧٩	-	-	-	إعادة تقييم استثمارات
٢٨٦,٠١٢	١٩,٥٦١	٨٨,٨١٠	٧,٢٩٥	أخرى
٢١,٤٠٨,٠٥٢	٨,١٩٧,٠٣١	١٦,٨٢٣,٧٨٧	١١,٢١١,٦٣٧	

٦. نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

تم احتساب ربحية السهم لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م بقسمة صافي ربح الفترة على عدد أسهم الشركة القائمة البالغة ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٧. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة على الشركة ٨,٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م مقابل ضمانات قروض ممنوحة للشركات الشقيقة كانت (٩,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م).

٨. النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م.



١١



