

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحاسبون المتضامنون
محاسبون قانونيون واستشاريون

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

جدول المحتويات

صفحة

| | |
|------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١١ |
| ٣ | قائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ |
| ١٠-٥ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ |

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

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 ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي مسؤولية 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.

التاريخ: ١ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ
 الموافق: ٥ أبريل ٢٠١١م

المحاسبون المتضامنون
 محاسبون قانونيون واستشاريون



(حمود بن علي الربيعان - رقم ٢٢٢)



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١١
(ريال سعودي)

| ٢٠١٠ | ٢٠١١ | إيضاح | الموجودات |
|--------------|--------------|-------|---|
| | | | الموجودات المتداولة: |
| ٧,٥٥٩,٢٦٤ | ١٠٢,٨٧٥,٣٠٣ | ٢ | النقد وما في حكمه |
| ٧٦,٦٢٦,٥٩٢ | ١٧,١٢٣,٢٥٩ | ٢ | استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة |
| ١٥,٢٢٩,٢٨٨ | ١٥,٢٢٩,٢٨٨ | ٢ | ذمم مدينة ، صافي |
| ١,٦٣١,٧٧٧ | - | ٢ | مخزون ، صافي |
| ٧٦٤,٩٥٢ | ١,٤٣٠,٨٠٩ | | المطلوب من طرف ذي علاقة |
| ٧٦٧,٠٢١ | ١,٦٥٤,٦٥٧ | ٢ | مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٠٢,٥٧٨,٨٩٤ | ١٣٨,٣١٣,٣١٦ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة: |
| ٧٥,٨٥٥,٢٩١ | ٧٩,٩٧١,٧١٢ | ٢ | استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع |
| ٣١,٠٢٤,٣٧٨ | ٣٠,٠٢٥,٤٩٠ | ٢ | استثمارات في شركات شقيقة |
| ٨٢,١٣٤,٤٨٢ | ٨٤,٧٦١,١٢٨ | ٢ | استثمارات في رؤوس أموال شركات |
| ١٩٦,٩١٧,٤٠٠ | ١٧٧,١٣٠,٠٠٠ | ٢ | استثمارات و مساهمات عقارية |
| ٩١,٢١٠,٦٧٧ | ٦٧,٣٨٢,٨٩٠ | ٢ | ممتلكات ومعدات ، صافي |
| ٥,٧٦٧,٥٠١ | ٥,٩٠٣,٥٠٧ | ٢ | مشروعات تحت الدراسة |
| ٤٨٢,٩٠٩,٧٢٩ | ٤٤٥,١٧٤,٧٢٧ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٥٨٥,٤٨٨,٦٢٣ | ٥٨٣,٤٨٨,٠٤٣ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات المتداولة: |
| | | | ذمم دائنة |
| ٢,٩١٥,٥٧٤ | ٢,٢٣٩,٦٣٠ | | الجزء المتداول من قرض طويل الأجل |
| ٢٨,٠٠٩,٥٥٣ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٢ | المطلوب لطرف ذي علاقة |
| ٣٢,٨٩٨ | ٣٢,٨٩٨ | | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥,٦٤٩,٥٤٤ | ٦,١٤٦,٨٩٧ | ٢ | مخصص الزكاة |
| ١٤,٥٩٢,٠٢٩ | ١٨,٧٤٢,٢٢٦ | ٢ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٥١,١٩٩,٥٩٨ | ٢٨,٦٦١,٦٥١ | | المطلوبات غير المتداولة: |
| | | | الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل |
| ٢٥,٧٥٢,٦٠٥ | - | | قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٧٢,٤٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٩٧٠,٠٠٠ | ٢ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ١,٥٩١,٩٥٢ | ١,٧٦٢,٩٢٣ | ٢ | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٩٩,٨١٤,٥٥٧ | ٧٢,٧٣٢,٩٢٣ | | مجموع المطلوبات |
| ١٥١,٠١٤,١٥٥ | ١٠١,٣٩٤,٥٧٤ | | حقوق المساهمين |
| | | | رأس المال |
| ٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | | احتياطي نظامي |
| ٣١,٨٣٩,٦٠٦ | ٣٦,٤٦٧,٤٧٧ | | أرباح مبقاة (خسائر متراكمة) |
| (١١,٢٤٣,٣٢٦) | ٢٧,٦٣١,٣٨٣ | | خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع |
| (٧٦,١٢١,٨١٢) | (٧٢,٠٠٥,٣٩١) | | مجموع حقوق المساهمين |
| ٤٣٤,٤٧٤,٤٦٨ | ٤٨٢,٠٩٣,٤٦٩ | | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |
| ٥٨٥,٤٨٨,٦٢٣ | ٥٨٣,٤٨٨,٠٤٣ | | |

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



الرئيس

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١
(ريال سعودي)

| ٢٠١٠ | ٢٠١١ | إيضاح | |
|-------------|-----------|-------|------------------------|
| ١٠,٣٤١,٣٨٩ | ٥,٥٥٨,٤٥٩ | ٤ | أرباح استثمارات |
| ١٠,٣٤١,٣٨٩ | ٥,٥٥٨,٤٥٩ | | مجمل الربح |
| (١,٠٧٣,٠٨٥) | (٨٧٣,١٢٦) | ٢ | مصروفات وعمومية |
| (٩٦٦,١٥٦) | (٩٤٣,١٥٧) | | استهلاكات |
| (٤٩٨,٨٣٠) | - | | ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٧,٨٠٣,٣١٨ | ٣,٧٤٢,١٧٦ | | الدخل الأعمال الرئيسية |
| ٧,٥٠٠ | ١,٢٤٦,٩٦٥ | | إيرادات أخرى |
| (١,٢٩٣,٥٣٤) | - | ٢ | تكاليف تمويل |
| ٦,٥١٧,٢٨٤ | ٤,٩٨٩,١٤١ | | صافي الربح قبل الزكاة |
| (٢٠٠,٠٠٠) | (٢٠٠,٠٠٠) | | استدراك الزكاة |
| ٦,٣١٧,٢٨٤ | ٤,٧٨٩,١٤١ | | صافي دخل الفترة |
| ٠,١٣ | ٠,٠٩٧ | ٥ | 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)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١
(ريال سعودي)

| ٢٠١٠ | ٢٠١١ | |
|-------------|--------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ٦,٣١٧,٢٨٤ | ٤,٧٨٩,١٤١ | صافي دخل الفترة |
| | | تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي |
| | | النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية: |
| ٩٦٦,١٥٦ | ٩٤٣,١٥٧ | استهلاكات |
| (٨,٣٣٧,٠٩٩) | (٨٥٩,٥٥٦) | أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمناجزة |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٧٠٧,٨٧٥) | توزيعات مستلمة عن استثمارات في شركات مستثمر فيها |
| - | (٣,٩٥٢,٥٠٠) | توزيعات أسهم مجانية |
| ٤٩٨,٨٣٠ | - | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٥٢,٩٥٥ | ٤٨,١٠٣ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | مخصص الزكاة |
| (٢,٣٠١,٨٧٤) | ٤٦٠,٤٧٠ | |
| | | التغير في بنود رأس المال العامل: |
| - | ٨٨,٢٩٠,١٣٦ | الذمم المدينة |
| ٧,٣٢٠ | - | المخزون |
| ٥,٩٤١ | ٢,٠٦٩ | صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة |
| ١,٣٢٥,١٥٤ | (١,٠٦٥,٣٣٠) | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣٨٧,٠٧٧ | (١٤,٧٣٩) | الذمم الدائنة |
| (٩٩٦,٩٥٩) | (٥,٥٨٤,٨٢٣) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (١,٥٧٣,٣٤١) | ٨٢,٠٨٧,٧٨٣ | صافي النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| - | ٣٩,٣٨٢,٠٠١ | التغير في استثمارات في أوراق مالية للمناجزة |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٠٧,٨٧٥ | التغير في استثمارات في رؤوس أموال شركات |
| (٩٥,٧٧١) | (٣٦,٠٠٠) | التغير في مشروعات تحت الدراسة |
| ١,٩٠٤,٢٢٩ | ٤٠,٠٥٣,٨٧٦ | صافي النقد المتولد من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| ٣٣٧,٤٣٩ | (٣٥,٢١٣,٥٩٥) | (المسدد لـ) المتحصل من قروض طويلة الأجل |
| ٣٣٧,٤٣٩ | (٣٥,٢١٣,٥٩٥) | النقد (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التمويلية |
| ٦٦٨,٣٢٧ | ٨٦,٩٢٨,٠٦٤ | صافي النقد المتولد خلال السنة |
| ٦,٨٩٠,٩٣٧ | ١٥,٩٤٧,٢٣٩ | أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٧,٥٥٩,٢٦٤ | ١٠٢,٨٧٥,٣٠٣ | أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة |



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

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة نشاط الشركة

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 ١٤١٤هـ 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 ١٤٢٦هـ 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 ١٤٢٧هـ 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 ذي الحجة ١٤٢٩هـ 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 ١٤٣١هـ 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 .

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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 والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي هي المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى والمخصصات والالتزامات المحتملة.

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.



إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركتها 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 | ٢٠١١ | ٢٠١٠ |
|---|--------------------------|------|------|
| الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة | المملكة العربية السعودية | %١٠٠ | %١٠٠ |

النقد وما في حكمه:

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

الذمم المدينة :

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

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.

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

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

استثمارات في أوراق 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 الموحدة.



إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات في شركات شقيقة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للشركة تأثير هام عليها 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 والمحققة 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.

استثمارات 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 استلام توزيعات تلك الأرباح .

استثمارات ومساهمات عقارية:

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

استهلاك الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل. يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة 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 . يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل الموحدة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. 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 % |

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 الموحدة ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة .

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، يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الانخفاض للموجودات المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين الموحدة.



مدير

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات (تابع)

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 الإستردادية، 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 .

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصا 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 التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض.

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 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.

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 الموحد فيتم عرض أقساطها ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

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

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.

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 الموحد.

مصروفات إدارية و عمومية :

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

تكاليف التمويل:

تدرج تكاليف التمويل كمصروفات تحمل على قائمة الدخل الموحدة 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.



إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار التشغيلية:

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

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.

الأدوات المالية:

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

ترجمة العملات الأجنبية:

تُمسك 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 الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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.

إيضاح ٣ - الشركة التابعة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٢٤,٣٥٥,٦٧٩ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١م (١٠٨,٣٨٥,٧٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠)، وهي تزيد عن ٥٠٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة التابعة أصولها المتداولة بمبلغ ٧٠,١٩٣,١٩٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١م (٢٧,١٢١,٦٤٤ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠)، 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.

بناء 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.

نظرا 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 بناء على القيمة العادلة لكلا الشركتين بناء على تقييم المكتب الاستشاري الذي سيتم اختياره لهذا الغرض.



شركة الأحياء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١
(ريال سعودي)

إيضاح ٤ - أرباح الاستثمارات

| من ايناير حتى ٣١ مارس | | البيان |
|-----------------------|-----------|--|
| ٢٠١٠ | ٢٠١١ | |
| ٨,٣٣٧,٠٩٩ | ٨٥٩,٥٥٦ | أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة |
| - | ٣,٩٥٢,٥٠٠ | توزيعات أسهم مجانية |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٠٧,٨٧٥ | توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر فيها |
| ٤,٢٩٠ | ٣٨,٥٢٩ | أخرى |
| ١٠,٣٤١,٣٨٩ | ٥,٥٥٨,٤٥٩ | |

إيضاح ٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م بقسمة صافي ربح الفترة على عدد أسهم الشركة القائمة البالغة ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح ٦ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة على الشركة ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١م مقابل ضمانات قروض ممنوحة للشركات الشقيقة كانت ٨,٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م.

إيضاح ٧ - النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

إيضاح ٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م.

إيضاح ٩ - الموقف القضائي

يوجد 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 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.

