

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م
مع تقرير الفحص المحدود عليها

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 ٢٠٠٩م وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي مسئولية 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.

لفت الانتباه:

نود الإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد حققت الشركة التابعة خسائر متراكمة تعدت رأس المال المدفوع بمبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي كما أن التزاماتها المتداولة تجاوزت أصولها المتداولة بمبلغ ٤٣,٥٨ مليون ريال سعودي، هذا وتدرس إدارة الشركة حالياً بدائل إعادة الهيكلة للشركة التابعة، والتي تعتمد بصفة أساسية على الدعم الذي تقدمه الشركة إلى الشركة التابعة.



كي بي إم جي - الفوزان والسدحان
طارق عبدالرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



الخبر في ١٧ ربيع الآخر ١٤٣٠هـ
الموافق في ١٣ أبريل ٢٠٠٩م

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م
(ريال سعودي)

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح
١٩,١٢٧,٧٩٧	٤,٩٤٣,٠٤٧	
٩٧,٨٨٠,٤٦١	٥٦,٤٣٥,٠٣٦	
٢٢,٣٠٧,٧٢٩	١٧,١٦٧,٦٦٩	
٦,٢٧٠,٧٤٥	١,٨٣٥,٦٦٨	
٥,٨٧٤,١٧٦	٩,٥٧٦,٧١٢	
٨٧٧,٥٥٩	٤٦,٥٠٣	
١٥٢,٣٣٨,٤٦٧	٩٠,٠٠٤,٦٣٥	
٣٠,٢٩٧,٨٣١	٣١,٠٤٤,١١٦	
٣٤٠,١١٩,٠٤٥	١٣٠,٦٥٤,٩٢٥	
٣٤,٧٨٧,٤٠٠	١٩٦,٩١٧,٤٠٠	(٥)
٨,٥٠٠,٠٠٠	-	
١٠٩,٩٠٥,٨٥٤	٩٥,٤٩٣,٦٣٧	
٤,٣٥٣,٦٢٤	٥,٥٤٣,٦١٦	
٥٢٧,٩٦٣,٧٥٤	٤٥٩,٦٥٣,٦٩٤	
٦٨٠,٣٠٢,٢٢١	٥٤٩,٦٥٨,٣٢٩	

الأصول
الأصول المتداولة

تقديرية وما في حكمها
إستثمارات في أوراق مالية للتجارة
عملاء أرصدة مدينة - بالصافي
مخزون - بالصافي
مصروفات مدفوعة مقدما وأصول أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة
أجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

إستثمارات في شركات شقيقة
إستثمارات متاحة للبيع
إستثمارات و مساهمات عقارية
قرض لشركة شقيقة (شركة الأحساء للصناعات الغذائية)
الأصول الثابتة - بالصافي
مشروعات تحت الدراسة
إجمالي الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول

الإلتزامات

الإلتزامات المتداولة

تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
موردون
مصروفات مستحقة و التزيمات أخرى
مستحق لأطراف ذات علاقة
مخصص الزكاة الشرعية
أقساط قروض - قصيرة الأجل
اجمالي الإلتزامات المتداولة

الإلتزامات غير المتداولة

أقساط قروض - طويلة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
إجمالي الإلتزامات

حقوق المساهمين

رأس المال
إحتياطي نظامي
خسائر/أرباح مرحلة
خسائر غير محققة من إستثمارات مالية متاحة للبيع
إجمالي حقوق المساهمين
إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

٤٢٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١,٥٧٨,٥٨٨	٣١,٥٠٣,٥٨٨
١٠١,٣٩٥,١٥٨	(٢٨,١٣٨,٠٠١)
(٤٦,٩٥٢,٩٤٦)	(١٠٣,٤٥٦,٦٥٩)
٥١٤,٧٧٠,٨٠٠	٣٨٩,٩٠٨,٩٢٨
٦٨٠,٣٠٢,٢٢١	٥٤٩,٦٥٨,٣٢٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة الأولية في ١٢ أبريل ٢٠٠٩ م من قبل مجلس إدارة الشركة وتم التوقيع نيابة عنهم كلا من:



علي عبدالله الحصون
الرئيس التنفيذي



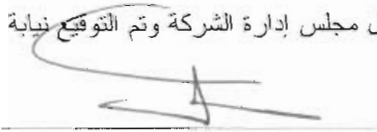


أحمد علي الزيات
المدير المالي

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م
(ريال سعودي)

الفترة الأولية ١ يناير حتى ٣١ مارس		إيضاح	الإيرادات
٢٠٠٨م	٢٠٠٩م		
٤,٥٨٤,٢٦٥	(٣,٠٢٦,٨٧٢)	(٦)	مجمول (خسائر) إيرادات إستثمارات
٤,٥٨٤,٢٦٥	(٣,٠٢٦,٨٧٢)		مجمول (خسائر) إيرادات النشاط
(١,٠٣٥,٧٨٠)	(٩٦٥,٢٢٤)		مصروفات إدارية وعمومية
(١,١٢٠,٢٦٩)	(١,١٠٨,٨٧٢)		إهلاكات الأصول الثابتة
٢,٤٢٨,٢١٦	(٥,١٠٠,٩٦٨)		
٤,٢٢٠,٤٠٢	٣١,٥٨٥		بخصم : إيرادات أخرى
(٦٨٤,٥١٥)	(٩٨٦,٦٨٨)		مصروفات تمويلية
٥,٩٦٤,١٠٣	(٦,٠٥٦,٠٧١)		صافي (الخسائر)/الأرباح قبل الزكاة
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)		مخصص زكاة الفترة
٥,٨٦٤,١٠٣	(٦,٢٥٦,٠٧١)		صافي (خسائر)/أرباح الفترة
٠,١٢	(٠,١٣)	(٧)	نصيب السهم في صافي (خسائر)/أرباح الفترة
٠,٠٩٤	(٠,٠٦٢)		نصيب السهم في مجمول (خسائر) إيرادات النشاط

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة الأولية في ١٢ أبريل ٢٠٠٩م من قبل مجلس إدارة الشركة وتم التوقيع نيابة عنهم كلا من:



علي عبدالله الحسون
الرئيس التنفيذي



أحمد علي الزيـات
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م
(ريال سعودي)

٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٩٦٤,١٠٣	(٦,٠٥٦,٠٧١)	صافي(خسائر)/أرباح الفترة تسويات لمطابقة صافي (الخسائر)/الأرباح قبل الزكاة مع صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,١٢٠,٢٦٩	١,١٠٨,٨٧٢	إهلاكات و إطفاءات
(٤,٢٢٠,٤٠٢)	-	أرباح ناتجة عن أرصدة قروض تم الإعفاء عنها من الجهات المقرضة
(٥,٦٨٥,٠٧٩)	-	مخصصات انقضى الغرض منها
٦,٦٩٨,٠١٦	٣,٠٢٦,٨٧٢	خسائر إعادة تقييم إستثمارات في أوراق مالية للإتجار
٤٢,٦٩٢	٤٠,٢٦١	مخصصات محملة على قائمة دخل الفترة
		التغير في رأس المال العامل
١٦,٣٠٠	٢٣,٠٠٠	النقص في عملاء أرصدة مدينة
١,٠٩٤	١٨٠,٠٠٠	النقص في المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٢٧,٩١٩	٨١٠,١٣٥	النقص في مصروفات مدفوعة مقدما وأصول أخرى
-	٤١١,٤١٨	الزيادة في موردين
(٢,٠٧٥,٤٠٠)	(١,٢٥٥,٠٤٩)	النقص في مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
(٣٦,٢٧٠)	-	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,١٥٣,٢٤٢	(١,٧١٠,٥٦٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٧٧)	(١٦,٣٩٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٣,٧٠٨,١٤٢	١,١٢٥,٠٠٠	النقص في إستثمارات متاحة للبيع
٥٣٩,٥١٩	-	استثمارات في أوراق مالية للإتجار
(٢٢٠,٠٢٠)	(١٥,٠٠٧)	مدفوعات دراسة مشروعات واستثمارات
٣٤,٠٢١,٦٦٤	١,٠٩٣,٦٠٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤,٢٣٣,٧٣٨)	-	المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٤,٧٦٦,١٨٩)	-	المسدد من تسهيلات إئتمانية
(٣٨,٩٩٩,٩٢٧)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٨٢٥,٠٢١)	(٦١٦,٩٥٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٠,٩٥٢,٨١٨	٥,٥٦٠,٠٠٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٩,١٢٧,٧٩٧	٤,٩٤٣,٠٤٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (١٠) المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م

١- الوضع النظامي للشركة

تأسست شركة الأحساء 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). وفقا 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 ١٤٢٦هـ (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 (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، وتعمل الشركة حاليا على تعديل السجل التجاري للشركة لدى وزارة التجارة والصناعة.

مركز الشركة الرئيسي

يقع مركز الشركة بمدينة الأحساء.

لدي الشركة الإستثمارات النالية في الشركة التابعة المملوكة لها بالأغلبية المسيطرة عليها والتي تعمل بشكل رئيسي في "إنتاج الأقمشة والمنسوجات".

نسبة الملكية الفعلية
(بالمائة) ٣١ مارس

الإسم

٢٠٠٨م

٢٠٠٩م

بلد التأسيس

%١٠٠

%١٠٠

المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية اليابانية لصناعة الاقمشة المحدودة



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م

٢. أسس الإعداد

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.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط. كافة البيانات المالية المعروضة بالريال السعودي.

إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات 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 والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعترااف 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 والإلتزامات الأخرى و المخصصات والإلتزامات المحتملة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، وقد تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض المالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ١٠).

١-٣ 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 الإعتبار 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 إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة التي تمت بين الشركة والشركة التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما يتم إستبعاد أية أرباح وخسائر 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.



Handwritten signature in Arabic script.

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ 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 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.

٣-٣ الأصول الثابتة

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

تتضمن تكاليف الأصول المنتجة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإعداد الأصل وجعله جاهز 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 لإستكماله وإعداده لغرض إستخدامه.

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

يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي الي 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 بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة للسنة الحالية والسنة المقارنة:-

بيــــــــــــــــان	العمر الإنتاجي المقدر (بالسنة)
مباني	من ٨ إلى ٣٣،٣ سنة
آلات ومعدات	من ١٤،٩ إلى ٥٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٤ سنوات
أثاث معدات مكتبية	من ٣ إلى ٥ سنوات

٤-٣ المشروعات تحت الدراسة

يتم اثبات المشروعات تحت الدراسة بالتكلفة، وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة والأزمة لجهاز الا استثمار 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.







شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٣ 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.

٦-٣ الإنخفاض في قيمة الأصول

الأصول 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 الإنخفاض 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 الإنخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الإنخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإنخفاض. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإنخفاض 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 للإنخفاض.

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

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

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



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يحمل على قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقرره التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٨-٣ إستثمارات في شركات شقيقة

تتضمن القوائم المالية الموحدة الإستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقا لطريقة حقوق المساهمين حيث يتم إثبات الإستثمار عند إقتناؤه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققه بعد تاريخ الإقتناء كما يخفض رصيد الإستثمار بالأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الإستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الإستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود إلترام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضا في حالة الإلترام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

٩-٣ الإستثمارات العقارية

يتم إثبات الإستثمارات العقارية بالتكلفة و تقاس بالتكلفة ونقيدها بأرباحها عند بيعها.

١٠-٣ الأوراق المالية للإلتجار

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.

١١-٣ إستثمارات مالية متاحة للبيع

إستثمارات مالية متاحة للبيع غير المسجلة بسوق أسهم مفتوح

يتم إثبات وقياس الإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المسجلة بسوق أسهم مفتوح في قائمة المركز المالي على أساس التكلفة. ويتم إثبات الانخفاض غير المؤقت في القيمة لكل إستثمار على حدة فور حدوثه وإثبات الخسائر في دخل الفترة المالية.

إستثمارات مالية متاحة للبيع مسجلة بسوق أسهم مفتوح

يتم إثبات الإستثمار بالتكلفة ويتم قياسه وفق القيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، ويتم إثبات التوزيعات المستلمة بقائمة الدخل الموحدة.

١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلترام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلترام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلترام. 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.

١٣-٣ تحقق الإيراد

يتم إثبات الإيرادات المترتبة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم البضاعة إلى 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.



شركة الأحياء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

١٤-٣ عقود الإيجار التشغيلية

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

١٥-٣ 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 بالتعيرات المحاسبية.

١٦-٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي إنخفاض في قيمتها.

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

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

١٨-٣ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم نبويب 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.

١٩-٣ 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.

٢٠-٣ الأدوات المالية

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

٢١-٣ 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 بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل و إثباتها كجزء من تكلفة الأصل.



شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م
(ريال سعودي)

٤. الشركة التابعة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٠١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩م، وهي تزيد عن ٧٥٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة التابعة أصولها المتداولة بمبلغ ٤٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس 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 ماروييني 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 النزاع لدى الجهات الرسمية.

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 إتصالات يجريها حالياً مع بعض الشركات الكبيرة المتخصصة في مجال غزل ونسيج الأقمشة.

٥. استثمارات ومساهمات عقارية

وافقت الجمعية العامة العادية التاسعة عشرة التي انعقدت بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٩هـ الموافق ١ ديسمبر ٢٠٠٨م على توصية مجلس إدارة شركة الأحساء للتنمية بالتخارج في مساهمة الشركة في شركة إعمار الدرع العربي للاستثمار البالغة ١٥,٤٢٩,٤٩٣ سهم عبارة عن حصص عينية قيمتها الاسمية ١٥٤,٢٩٤,٩٣٠ ريال سعودي، على أساس مقياسيتها بأراضي تجارية مخططة مساحتها الإجمالية ٩١,٨٢٠,٠٢ متر مربع وقيمتها العادلة تبلغ ١٦٠,٦٣٠,٠٠٠ ريال سعودي نتج عنها أرباح مقدارها ٦,٣٣٥,٠٧٠ ريال سعودي، يوجد منها ٨٣,٤٤٦,٥١ متر مربع على طريق خريص القديم بالرياض وعلى شارع إبراهيم البرهان بالرياض والمساحة المتبقية ومقدارها ٨,٣٧٣,٥١ متر مربع تقع على طريق الشيخ جابر بالرياض. وقد تم توقيع عقد التخارج بين الطرفين في تاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٢٩هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٠٨م، ويجري العمل حالياً على استخراج القرارات المساحية من أمانة مدينة الرياض تمهيداً لإفراغ صكوك تلك الأراضي باسم شركة الأحساء للتنمية ومن المتوقع أن تنتهي خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٩م.

٦. (خسائر)/أرباح استثمارات

من ١ يناير حتى ٣١ مارس

٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	
(٦,٦٩٨,٠١٦)	(٣,٠٢٦,٨٧٢)	(خسائر) استثمارات في أوراق مالية للإتجار
٢,٤٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر بها
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح بيع استثمارات
٥,٦٨٥,٠٧٩	-	إعادة تقييم استثمارات
١٩٧,٢٠٢	-	أخرى
٤,٥٨٤,٢٦٥	(٣,٠٢٦,٨٧٢)	





شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م
(ريال سعودي)

٧. نصيب السهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة

تم احتساب ربحية السهم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد أسهم الشركة القائمة البالغة ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٨. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة على الشركة ٨,٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩م مقابل ضمانات قروض ممنوحة للشركات الشقيقة كانت (٩,٦٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨م).

٩. النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م قد لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

١٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩م.

