

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة عامة)
الأحساء – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفاً جروب انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين
شركة الأحساء للتنمية
الأحساء - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة الأحساء للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٢ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

لفت انتباه :

كما هو موضح في إيضاح (٣-ب)، فقد وافق مجلس إدارة شركة الأحساء للتنمية بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣٣هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١١م على شراء حصة شركة الشرقية للتنمية في شركة الأحساء للصناعات الغذائية (شركة ذات مسؤولية محدودة) والبالغة ٥٠% من إجمالي الحصص بقيمة ثمانية ملايين ريال سعودي. وبذلك تصبح ملكية شركة الأحساء للتنمية ١٠٠% في شركة الأحساء للصناعات الغذائية، وبسبب عدم الانتهاء من إجراءات نقل الملكية حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية، لذا لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة الأحساء للصناعات الغذائية (الشركة التابعة) في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢.

كما هو موضح في إيضاح (٤)، قامت الشركة خلال الفترة بعملية بيع وشراء لجزء من استثماراتها في الأوراق المالية المتاحة للبيع والمستثمرة في شركة تكوين المتطورة للصناعات والذي نتج عنه أرباح تم إدراجها ضمن أرباح الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة، والذي يعد عدم التزام من قبل الشركة للبند الثاني من ضوابط قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (١-١٤-٢٠١٠) والصادر بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٣١هـ الموافق ١٧ مايو ٢٠١٠ والذي ينص على عدم بيع الشركة للورقة المالية قبل مرور سنة من تاريخ آخر عملية شراء للورقة المالية، مما دفع الشركة إلى شراء نفس عدد الأسهم المباعة خلال الفترة لتتماشى مع ضوابط هيئة سوق المال السعودي.

التاريخ: ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ
الموافق: ٤ أبريل ٢٠١٢م



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفاً جروب انترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١٠٢,٨٧٥,٣٠٣	٥٢,٩٣٠,٨٦١	٢	النقد وما في حكمه
١٧,١٢٣,٢٥٩	٢٠,٨٠٠,٣٦٨	٢	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
١٥,٢٢٩,٢٨٨	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢	ذمم مدينة، صافي
-	١٠,٣٨١,١٨٨	٢	مخزون، صافي
١,٤٣٠,٨٠٩	٢,١٢٢,٥٦٣	٢	المطلوب من طرف ذي علاقة
١,٦٥٤,٦٥٧	١,١٢٢,٤٥٥	٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٨,٣١٣,٣١٦	٩٤,٣٥٧,٤٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٧٩,٩٧١,٧١٢	١١٦,٧٧٦,٥٤٨	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٠,٠٢٥,٤٩٠	٣٩,٢٥١,٨٤٠	٢	استثمار في شركات شقيقة
٨٤,٧٦١,١٢٨	٨٣,٣٩٥,٦٣٨	٢	استثمارات في رؤوس أموال شركات
١٧٧,١٣٠,٠٠٠	١٧٧,٢٣٠,٠٠٠	٢	استثمارات و مساهمات عقارية
٦٧,٣٨٢,٨٩٠	٦٤,٤١١,٠٧١	٢	ممتلكات ومعدات ، صافي
٥,٩٠٣,٥٠٧	٦,٧٠٧,١٥٥	٢	مشروعات تحت الدراسة
٤٤٥,١٧٤,٧٢٧	٤٨٧,٧٧٢,٢٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٨٣,٤٨٨,٠٤٣	٥٨٢,١٢٩,٦٨٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٢,٢٣٩,٦٣٠	٢,٠١٨,٨٣٣		ذمم دائنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦,١٧٩,٧٩٥	٤,٩٧٢,٣١٦	٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٧٤٢,٢٢٦	٢,٠٩٥,٤٦٩	٢	مخصص الزكاة
٢٨,٦٦١,٦٥١	١٢,٠٨٦,٦١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٧٠,٩٧٠,٠٠٠	٦٧,٩٧٠,٠٠٠	٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٧٦٢,٩٢٣	١,١٥١,٣٣٢	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٢,٧٣٢,٩٢٣	٦٩,١٢١,٣٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠١,٣٩٤,٥٧٤	٨١,٢٠٧,٩٥٠		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦,٤٦٧,٤٧٧	٣٦,٤٨٠,٧٩٨		احتياطي نظامي
٢٧,٦٣١,٣٨٣	٢٦,٢٩٦,٩١٤		أرباح مبقاة
(٧٢,٠٠٥,٣٩١)	(٥١,٨٥٥,٩٧٥)		خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٨٢,٠٩٣,٤٦٩	٥٠٠,٩٢١,٧٣٧		مجموع حقوق المساهمين
٥٨٣,٤٨٨,٠٤٣	٥٨٢,١٢٩,٦٨٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



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

د. عبد الله بن عبد العزيز
رئيس مجلس الإدارة

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
٥,٥٥٨,٤٥٩	٧,٤٢٦,٨٥٥	٤	أرباح استثمارات
٥,٥٥٨,٤٥٩	٧,٤٢٦,٨٥٥		مجمّل الربح
(٨٧٣,١٢٦) (٩٤٣,١٥٧)	(١,٣٠٩,٣٩٠) (٨٣٢,٩٧٦)	٢	مصروفات إدارية وعمومية استهلاكات
٣,٧٤٢,١٧٦	٥,٢٨٤,٤٨٩		الدخل من التشغيل
-	(٢,٣٦٥,٤٩٠)		خسائر هبوط قيمة الاستثمار في رؤوس أموال شركات
١,٢٤٦,٩٦٥	٦٧٤,٢٥٢		إيرادات أخرى
٤,٩٨٩,١٤١	٣,٥٩٣,٢٥١		صافي الدخل قبل الزكاة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	٢	الزكاة الشرعية
٤,٧٨٩,١٤١	٣,٢٩٣,٢٥١		صافي دخل الفترة
٠,٠٧٦	٠,١١	٥	حصة السهم من صافي الدخل من التشغيل / ريال سعودي
٠,٠٩٧	٠,٠٦٧	٥	حصة السهم من صافي دخل الفترة / ريال سعودي

الإدارة العامة



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

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	
٤,٧٨٩,١٤١	٣,٢٩٣,٢٥١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٩٤٣,١٥٧	٨٣٢,٩٧٦	استهلاكات
(٨٥٩,٥٥٦)	(٣,٣٨٣,٣٨٦)	أرباح إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٤,٦٦٠,٣٧٥)	-	توزيعات أسهم مجانية مستلمة وأرباح استثمارات
-	٢,٣٦٥,٤٩٠	خسائر هبوط قيمة الاستثمار في رؤوس أموال شركات
٤٨,١٠٣	١٠٩,٥٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٤٦٠,٤٧٠	٣,٥١٧,٩٢٠	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٨٨,٢٩٠,١٣٦	٧,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة
(١,٠٦٥,٣٣٠)	(٢٣٢,٨٩٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٤,٧٣٩)	(١٠٠,٥٤١)	ذمم دائنة
(٥,٥٨٢,٧٥٤)	٣٥٤,٣٢٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧٩,٢٩٤)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٨٢,٠٨٧,٧٨٣	١٠,٤٥٩,٥١٦	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٣١٢,١٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
٣٩,٣٨٢,٠٠١	-	صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
-	(١٦,٦٥٥,٤٢١)	صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٧٠٧,٨٧٥	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في استثمارات في رؤوس أموال شركات ومساهمات عقارية
(٣٦,٠٠٠)	(١,٠٧٢,٢٥٠)	إضافات إلى مشروعات تحت الدراسة
٤٠,٠٥٣,٨٧٦	(٢٦,٠٣٩,٧٧١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣٥,٢١٣,٥٩٥)	-	المسدد إلى قروض طويلة الأجل
(٣٥,٢١٣,٥٩٥)	-	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٦,٩٢٨,٠٦٤	(١٥,٥٨٠,٢٥٥)	صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال الفترة
١٥,٩٤٧,٢٣٩	٦٨,٥١١,١١٦	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٢,٨٧٥,٣٠٣	٥٢,٩٣٠,٨٦١	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)
أ. ب. (اسم)

(Handwritten signature)

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

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست شركة الأحساء للتنمية ("الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم (٥٧٣) والصادر بتاريخ ١٤ ربيع الآخر ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣م وتم تسجيلها كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ والصادر بتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤١٤ هـ الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣م، وفقاً لعقد التأسيس فإن مدة الشركة ٩٩ سنة ميلادية تبدأ من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيسها.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي 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 الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٠٥م على زيادة رأس مال الشركة للمرة الأولى من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة برأس المال، وقد تم ذلك من خلال منح سهم مجاني لكل سبعة أسهم تم تمويلها من الأرباح المرحلة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية الخامسة التي عقدت بتاريخ ١١ جمادى الأول ١٤٢٧ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٠٦م على زيادة رأس مال الشركة للمرة الثانية من ٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٢٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة برأس المال، وقد تم ذلك من خلال منح سهم مجاني لكل أربعة أسهم تم تمويلها من الأرباح المرحلة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة التي عقدت بتاريخ ٣ 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 إلى ٤٩ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي وتعديل المادة (٧) والمتعلقة برأس المال من النظام الأساسي للشركة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية السابعة التي عقدت بتاريخ ٣٠ ذي القعدة ١٤٣١ هـ 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 الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

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

أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي هي المصروفات المستقبلية والالتزامات المستقبلية والمخصصات والالتزامات المحتملة. تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.



إبراهيم
إبراهيم

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركتها 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 الأولية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة التي تمت بين الشركة والشركة التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، كما يتم استبعاد أية أرباح و خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية عند توحيد القوائم المالية. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة. لدى الشركة الاستثمارات التالية في الشركة التابعة المملوكة لها بالأغلبية المسيطرة عليها والتي تعمل بشكل رئيسي في "إنتاج الأقمشة والمنسوجات".

نسبة الملكية الفعلية (%) في ٣١

مارس		بلد التأسيس	الاسم
٢٠١١	٢٠١٢		
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة

النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه في أرصدة النقدية بالخبزينة 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 الأولية.

الذم المدينة :

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

المخزون:

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية 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 لمصروفات الاستكمال والبيع.

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

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

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 الموجودات المالية المشتركة في خصائص مخاطر الائتمان.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات (تابع): الموجودات المالية (تابع)

يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة الأولية ، هذا ويتم تحويل الخسائر المتراكمة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقا ضمن حقوق المساهمين الموحدة الأولية إلى قائمة الدخل الموحدة الأولية. يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض، الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والموجودات المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل الموحدة الأولية، يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الانخفاض للموجودات المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين الموحدة الأولية.

الموجودات غير المالية

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

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

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 لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الاستهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

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

استثمارات في شركات شقيقة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقا لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها 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 أيضا 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 توزيعها واستلامها.

الاستثمارات والمساهمات العقارية:

يتم إثبات وقياس الاستثمارات والمساهمات العقارية بالتكلفة وتقيد أرباحها عند بيعها.

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم ومجمع الانخفاض في قيمتها، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

يتم رسلة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة الأولية كمصروف عند تحملها.

المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة الأولية. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميلها على قائمة الدخل الموحدة الأولية وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الموجودات.



أ. ب. الفارس

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات (تابع):

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

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

مشروعات تحت الدراسة:

يتم إثبات المشروعات تحت الدراسة بالتكلفة، وتتضمن كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاستثمار إلى الحالة التي يتم تشغيلها وفي الغرض الذي أنشأ من أجله، ويتم تأجيل هذه التكاليف وإضافتها لتكلفة الاستثمارات إذا تم تأسيس لمشروعات 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 توييب الأقساط التي يستحق سدادها خلال اثني عشر شهراً ضمن المطلوبات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد الأقساط، أما القروض لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي الموحد فيتم عرض أقساطها ضمن المطلوبات طويلة الأجل.

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.

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليها نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمناافع 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة إذا كان ذلك ملائماً.

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

مصروفات إدارية وعمومية:

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.

عقود الإيجار التشغيلية:

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



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a large signature on the left and several smaller ones on the right.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية:

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

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 الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي الموحد بقائمة الدخل الموحدة الأولية.

إيضاح ٣ - الشركات التابعة

أ) الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة:

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٣٢,٢٩٢,٢٩٩ ريال سعودي (١٢٤,٣٥٥,٦٧٩ ريال سعودي : ٢٠١١)، وهي تزيد عن ٥٠٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٧,٥٧٩,٢٢٧ ريال سعودي (٧٠,١٩٣,١٩٣ ريال سعودي : ٢٠١١)، وبموجب أحكام المادة (١٨٠) من نظام الشركات، فإنه يتوجب على الشركاء اتخاذ قرار بشأن استمرار الشركة بتقديم الدعم اللازم لمواصلة نشاطها أو تصفيتها، وقد وافق مجلس إدارة شركة الأحساء للتنمية بتاريخ ١٩ محرم ١٤٢٧هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠٠٦م على استمرارية نشاط الشركة التابعة وتقديم الدعم المالي اللازم لها عند استحقاق التزاماتها.

بناءً على قرار الشركاء في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٠٦، تنازل الشركاء اليابانيين في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (شركة ماروبيني وشركة سيرين) عن حصصهم، والبالغة نسبتها ١٨٪ من رأسمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة لشركة الأحساء للتنمية بدون مقابل، لتصبح ملكية الشركة للشركة التابعة ١٠٠٪، وجاري استكمال الإجراءات اللازمة لتوثيق هذا التنازل لدى الجهات الرسمية بعد أن قامت الشركة بتكليف مستشار قانوني لإنهاء الإجراءات خلال شهر ديسمبر ٢٠١١ ومن المتوقع أن تنتهي تلك الإجراءات خلال العام ٢٠١٢.

نظراً لاستمرارية الخسائر في مبيعات الأقمشة التي ينتجها مصنع الشركة التابعة بسبب سياسة الإغراق في سوق الأقمشة السعودي، وعدم إمكانية المنافسة بالأسعار بسبب ارتفاع تكاليف التشغيل نتيجة لارتفاع التكلفة الاستثمارية للمصنع، لذا قرر مجلس المديرين للشركة التابعة بتاريخ ١٧ شوال ١٤٢٨هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٠٧م إيقاف الإنتاج بالمصنع لإعادة الهيكلة وإيجاد حلول مناسبة للتشغيل وفق رؤية مختلفة لتفادي الخسائر، وفي إطار الجهود المبذولة لإعادة تشغيل مصنع الأقمشة والمفاهيم التي جرت مع عدد من الشركات المتخصصة، وقد وقعت الشركة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١١م مذكرة تفاهم مع إحدى الشركات الإندونيسية الرائدة في مجال تصنيع الأقمشة، وتهدف مذكرة التفاهم إلى تهيئة وإعادة تشغيل المصنع والتهيئة الفنية للمعدات، دراسة الأسواق، أسس الإدارة والتشغيل، وإعادة التشغيل التجاري ولمدة ثمانية شهور تبدأ اعتباراً من تاريخ التوقيع وحتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٢.



د. ربات

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(ريال سعودي)

(ب) شركة الأحساء للصناعات الغذائية:

بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣٣هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١١ م وافق مجلس إدارة شركة الأحساء للتنمية على شراء حصة شركة الشرقية للتنمية في شركة الأحساء للصناعات الغذائية (شركة ذات مسؤولية محدودة) والبالغة ٥٠% من إجمالي الحصص بقيمة ثمانية ملايين ريال سعودي. وبذلك تصبح ملكية شركة الأحساء للتنمية ١٠٠% من شركة الأحساء للصناعات الغذائية.

وقد كلفت الشركة مستشار قانوني لإعداد عقد شراء الحصص وإنهاء إجراءات نقل الملكية والتي لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية ، والتي من المتوقع أن تنتهي خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٢م.

وحيث أن السنة المالية لشركة الأحساء للصناعات الغذائية تبدأ في ١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام، مما يستوجب تعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة التابعة لتبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام لتتوافق مع السنة المالية لشركة الأحساء للتنمية لغايات توحيد القوائم المالية.

وبسبب عدم الانتهاء من إجراءات نقل الملكية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، لذا لم يتم توحيد القوائم المالية الأولية لشركة الأحساء للصناعات الغذائية (الشركة التابعة) في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢.

وفيما يلي ملخص لقائمة المركز المالي وقائمة الدخل غير المدققة لشركة الأحساء للصناعات الغذائية كما في ٣١ مارس :

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس:

٢٠١١	٢٠١٢	
٥,٠٤٧,١٢٤	٣,٤٤١,٦١٣	الموجودات المتداولة
٦,١٤٦,٥٥٣	٤,٠٦٣,٩٩٢	الموجودات غير المتداولة
١١,١٩٣,٦٧٧	٧,٥٠٥,٦٠٥	إجمالي الموجودات
٢٦,١٩٧,٠٠٣	٣,١١٥,٣٠٦	المطلوبات المتداولة
٤١٥,٣١١	٤٦١,٦٠٢	المطلوبات غير المتداولة
(١٦,١٨٦,٢١٨)	٣,٩٢٨,٦٩٧	صافي حقوق الشركاء
١١,١٩٣,٦٧٧	٧,٥٠٥,٦٠٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

- قائمة الدخل للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١١	٢٠١٢	
٨٤٧,٩٧٨	٩٦١,٨٢٣	المبيعات
(١,٢٣٠,٥٦٠)	(١,٢٨٨,٤٤١)	تكلفة المبيعات
(٣٨٢,٥٨٢)	(٣٢٦,٦١٨)	الخسارة من التشغيل
(٣٠٩,٤٢١)	(٣١٦,٣٩٠)	المصروفات الإدارية والبيعية
(٦٩٢,٠٠٣)	(٦٤٣,٠٠٨)	صافي خسارة الفترة



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)
رئيس مجلس إدارة

شركة الأحساء للتنمية
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٤ - أرباح استثمارات

من ايناير حتى ٣١ مارس	
٢٠١١	٢٠١٢
٣,٩٥٢,٥٠٠	-
٧٠٧,٨٧٥	-
٨٥٩,٥٥٦	٣,٣٨٣,٣٨٦
-	٤,٠٢٧,٥٠٠
٣٨,٥٢٨	١٥,٩٦٩
٥,٥٥٨,٤٥٩	٧,٤٢٦,٨٥٥

توزيعات أسهم مجانية مستلمة
توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر فيها
أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للتجار
أرباح بيع أوراق مالية *
متنوعة

* قامت الشركة خلال الفترة بالتصرف بجزء من استثماراتها في الأوراق المالية المتاحة للبيع والمستثمرة في شركة تكوين المتطورة للصناعات ببيع جزء من هذه الأسهم والذي نتج عنه أرباح بمبلغ ٤,٠٢٧,٥٠٠ ريال سعودي خلال الفترة .

إيضاح ٥ - ربحية السهم

تم احتساب نصيب السهم من أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد أسهم الشركة القائمة البالغة ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح ٦ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة على الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ (٤,٥) مليون ريال سعودي مقابل ضمانات لقروض ممنوحة للشركات الشقيقة (٥,٢) مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١).

إيضاح ٧ - النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ قد لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

إيضاح ٨ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.

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 حاليا ، وبالإضافة إلى أنه لم يقدم الأعمال المطلوبة منه حسب العقد، إن دفع أية أتعاب يكون حسب نص العقد من علاوة الإصدار فقط بعد زيادة رأسمال الشركة التي لم تتحقق حتى الآن، وتعتقد الشركة وبشروطها في ذلك مستشارها القانوني أن المدعي لا يستحق أية أتعاب ، والدعوى منظورة حاليا أمام المحكمة.

- هناك دعوى مقامة من ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة السابق ضد الشركة يطالبون فيها بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن العام ٢٠٠٩ بواقع مائتان وخمسون ألف ريال لكل عضو والتي وافقت عليها الجمعية العامة العادية الواحد والعشرون المنعقدة بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ الموافق ٤ مايو ٢٠١٠ م. وكانت إدارة الشركة قد أوقفت صرف تلك المكافأة بعد أن تلقت خطاب من هيئة السوق المالية يتضمن مخالفة الشركة في تلك الجمعية بما ورد في المادة (٤٣) من النظام الأساسي للشركة و المادة (٧٤) من نظام الشركات السعودي ولم تلتزم الشركة بما ورد في تقرير مجلس الإدارة للمساهمين والأنظمة الصادرة من الجهات المختصة، وأقرت توزيع مكافآت على أعضاء مجلس الإدارة دون إجراء توزيعات نقدية للمساهمين. وبناءً على إيقاف صرف المكافأة لأعضاء مجلس الإدارة أقيمت الدعوى على الشركة أمام المحكمة الإدارية بالدمام، وتعتقد الشركة وبشروطها في رأيها مستشارها القانوني أن المدعين من أعضاء مجلس الإدارة السابق لا يستحق أي منهم مكافأة طبقا للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي.



إبراهيم