

شركة الأحساء للتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م

وتقرير الفحص المحدود عليهما

المحاسبون المتضامنون  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو مجموعة بي دي أو إنترناشيونال

### 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 سبتمبر ٢٠٠٩م وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٠٨) 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.

الرياض في ٢٣ شوال ١٤٣٠هـ  
الموافق في ١٢ أكتوبر 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 سبتمبر ٢٠٠٩ م  
(ريال سعودي)

٢٠٠٨ م (معدلة)	٢٠٠٩ م	إيضاح
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
١٧,٠٢٨,٦٣٥	٧,٨٤٩,٤٣١	النقد وما في حكمه
٨٢,٧٧٨,٢٣٤	٦٨,٢٤٤,٥٤٩	استثمارات في أوراق مالية للإتجار
١٧,١٩٠,٦٦٩	١٧,١٦٧,٦٦٩	مدينون ، بالصافي
١٧٨,٢٧١	٤٦,٥٠٢	المطلوب من شركات شقيقة
٢,٢٧٠,٧٤٥	١,٦٣٩,٠٩٧	مخزون ، صافي
٦,٦٣٨,٧٠٨	١٠,٣٥٩,٥٨٨	مصرفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
١٢٦,٠٨٥,٢٦٢	١٠٥,٣٠٦,٨٣٦	<b>أجمالي الأصول المتداولة</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨١,٩٢٧,١٣٩	٧١,٥٠٢,٧١٠	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٧١,٢١٦,٥٠٥	١١٣,١٧٨,٥٩٨	استثمارات في رؤوس أموال شركات
٤٦,٩٠٣,١١٥	١٩٦,٩١٧,٤٠٠	استثمارات و مساهمات عقارية
٩٧,٦٦٨,٥٨٥	٩٣,٢٧٦,٢٥٠	الأصول الثابتة - بالصافي
٥,٤٤٤,٦٢٣	٥,٦٦٩,٣١٠	مشروعات تحت الدراسة
٥٠٣,١٥٩,٩٦٧	٤٨٠,٥٤٤,٢٦٨	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
٦٢٩,٢٤٥,٢٢٩	٥٨٥,٨٥١,١٠٤	<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>المطلوبات و حقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢,٧٦٨,٣٨٩	٢,٥٤٧,٢٨٧	موردون
٣٩,٧٤٥,٩٣٣	٢٤,٠٨٠,٧٨٥	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٢٣,٤٠٢,١٤٢	١٦,٩٣١,٥٤٩	مصرفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٨,١٦١,٧٠١	١٣,٦١٧,٤٢٨	مخصص الزكاة
٧٤,٠٧٨,١٦٥	٥٧,١٧٧,٠٤٩	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٦,٦٦٤,٥٧٢	٢٨,٣٣١,١٦٢	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٧٢,٤٧٠,٠٠٠	٧٢,٤٧٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٣٧٧,٠٧٠	١,٥٠٠,١٨١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٠,٥١١,٦٤٢	١٠٢,٣٠١,٣٤٣	<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
١٦٤,٥٨٩,٨٠٧	١٥٩,٤٧٨,٣٩٢	<b>إجمالي الإلتزامات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٤٢٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٢,٦٤٠,١٦٦	٣١,٥٠٣,٥٨٧	إحتياطي نظامي
٧٣,٣١٥,٢١٩	(١٤,٦٥٦,٤٨١)	خسائر مرحلة
(٧٠,٠٤٩,٩٦٣)	(٨٠,٤٧٤,٣٩٤)	خسائر غير محققة من إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤٦٤,٦٥٥,٤٢٢	٤٢٦,٣٧٢,٧١٢	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٦٢٩,٢٤٥,٢٢٩	٥٨٥,٨٥١,١٠٤	<b>إجمالي المطلوبات و حقوق المساهمين</b>

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

محمد بن عبد العزيز  
الرئيس



محمد بن عبد العزيز  
الرئيس

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

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٠٨ م (معدلة)	٢٠٠٩ م	٢٠٠٨ م (معدلة)	٢٠٠٩ م		
٢٨١,٧٧٨	١٥,٦٨١,٠٢٨	(٢١,١٢٦,٢٧٤)	٧,٤٨٣,٩٩٧	٤	أرباح/ (خسائر) استثمارات تكلفة الإيرادات
٢٨١,٧٧٨	١٥,٦٨١,٠٢٨	(٢١,١٢٦,٢٤٧)	٧,٤٨٣,٩٩٧		الربح الإجمالي من النشاط
(٢,٩٧٩,٥١٣)	(٣,٥٥٨,٩٣٦)	(٨٣٩,٩٥٩)	(١,٠٣٤,١٤٠)	٢	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,١٤٦,٥٣٥)	(٣,٣٢٦,٢٥٩)	(١,٠٤٨,٨٤٥)	(١,١٠٨,٥٩٦)		إهلاك الأصول الثابتة
(٥,٨٤٤,٢٧٠)	٨,٧٩٥,٨٣٣	(٢٣,٠١٥,٠٧٨)	٥,٣٤١,٢٦١		الربح من العمليات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-		تقادم مخزون
(٢٠,٥٧٦,٦١٠)	-	-	-		انخفاض قيمة أصول ثابتة
-	-	(٢٠,٥٧٦,٦١٠)	-		مخصص هبوط استثمارات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-		ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٤١٢,٠٥٧	٦٧٤,٤٤٤	٢٩,٣٥٠	٦٠٥,٣٢١		إيرادات أخرى
(١,٩٨٦,١٥٢)	(٣,١٧١,٢٦٧)	(٧٠٦,٦٨٥)	(١,١٩٧,٨٩١)		مصاريف تمويلية
(٢٩,٩٩٤,٩٧٥)	(٦,٢٩٩,٠١٠)	(٤٤,٢٦٩,٠٢٣)	٤,٧٤٨,٦٩١		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٥٢٥,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	٢	الزكاة الشرعية
(٣٠,٥١٩,٩٧٥)	٥,٧٧٤,٠١٠	(٤٤,٣٩٤,٠٢٣)	٤,٦٢٣,٦٩١		صافي ربح الفترة
(٠,٦٢)	٠,١٢	(٠,٩٠)	٠,٠٩٤	٥	حصة السهم / ريال سعودي

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م  
(ريال سعودي)

٢٠٠٨م (معدلة)	٢٠٠٩م	
(٣٠,٥١٩,٩٧٥)	٥,٧٧٤,٠١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
-	-	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	١,٤٥٨,٤٥٢	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٣,٣٦١,٦٦٧	٣,٣٢٦,٢٥٩	تسويات سنوات سابقة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	استهلاكات وإطفاءات
٢١,٩١٢,٧٢٤	(٩,٣٠٧,٤٩٣)	إنخفاض قيمة الأصول الثابتة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح إعادة تقييم الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
١٥,٥٧٦,٦١٠	-	مخصص مخزون متقادم
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	أرباح بيع استثمارات
٤١,٩٠٠	١١٨,٤٢٩	أرباح استثمارات عقارية
٥٢٥,٠٠٠	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤,٢٢٠,٤٠٢)	٥,٤٥٤,٧٢٧	مخصص الزكاة
(١١,٤٩١,١٤٦)	(٦,٣٤٩,٩٩٩)	أرباح ناتجة عن أرصدة قروض تم إعفاء الجهات المقرضة عنها
(٥,٦٨٥,٠٧٩)	-	توزيعات مستلمة عن استثمارات رؤوس أموال شركات
(٣,٩٩٨,٧٠١)	٤٧٤,٣٨٥	مخصصات انتفي الغرض منها
٢,٤٢٧,٠٣٩	٥٢٤,٨٥٢	التغير في رأس المال العامل:
١٣٣,٣٦٠	٢٣,٠٠٠	استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
(١٧٨,٢٧١)	١٢١,٥٥٠	مدينون
-	١٩٦,٥٧١	صافي التغير في المطلوب من طرف ذو علاقة
(٧,١١٤,٠٧٣)	١,١٦٣,٢٥٠	المخزون
(٢,٣٥٦,٢٢٠)	(١٨٥,٨٣٢)	مصرفوات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢,٤٦٩,٦٦٣	(١١,٢٦٣,٥٦٣)	موردون
-	-	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٦١٧,٢٠٣)	(٨,٩٤٥,٧٨٧)	المدفوع من مكافآت نهاية الخدمة
(١٠,١٠٦)	(١٦,٣٩٠)	صافي النقد المستخدم في المتولد من الأنشطة التشغيلية
٥٠,١٤٥,٧٤٧	٧,٤٧٤,٩٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٦,٧٩٢,٣٦١	-	مدفوعات لشراء موجودات ثابتة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	التغير في استثمارات في رؤوس أموال شركات
(١,٣١١,٠١٩)	(١٤٠,٧٠٠)	متحصلات من توزيعات مستلمة من أرباح استثمارات في شركات
٥٨,٦١٦,٩٨٣	٧,٣١٧,٩٠٧	متحصلات من بيع استثمارات في شركات
-	-	مدفوعات لإضافات موجودات غير ملموسة
-	-	صافي النقد المتولد من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣٥,١١١,٣٥٨)	٣,٩١٧,٣٠٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣٦,٣٦١,٣٥٨)	٣,٩١٧,٣٠٥	المتحصل من (المسدد لـ) قروض طويلة الأجل
١٣,٦٣٨,٤٢٢	٢,٢٨٩,٤٢٥	صافي النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٣٩٠,٢١٣	٥,٥٦٠,٠٠٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٧,٠٢٨,٦٣٥	٧,٨٤٩,٤٣١	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	-	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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



Handwritten signature or stamp.

## 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 ١٤١٤ هـ (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 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 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.

## ٢. أهم السياسات المحاسبية

### الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين ذات العلاقة.

### استخدام التقديرات

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

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فرق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها و المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي هي المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى و المخصصات والالتزامات المحتملة.

محمد  
الهداب



محمد  
الهداب

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وتعديل بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض المالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ٨).

**أساس التوحيد**

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة. الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها الشركة وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.

يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة.

يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة التي تمت بين الشركة والشركة التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما يتم استبعاد أية أرباح و خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية عند توحيد القوائم المالية.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

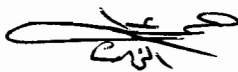
لدي الشركة الاستثمارات التالية في الشركة التابعة المملوكة لها بالأغلبية المسيطرة عليها والتي تعمل بشكل رئيسي في "إنتاج الأقمشة والمنسوجات".

نسبة الملكية الفعلية  
(%) في ٣٠ يونيو

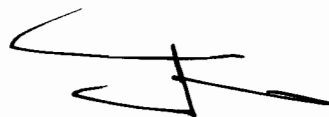
الاسم	بلد التأسيس	٢٠٠٩م	٢٠٠٨م
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%

**ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية**

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.







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 لاستكمالهِ 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 وتحميله 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 تشغيلها 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.

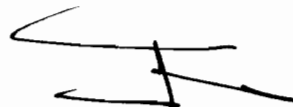
يتم تأجيل جميع التكاليف والمصروفات التي تكبدها الشركة قبل بدء العمليات التجارية ولها منفعة مستقبلية ويتم إطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سبع سنوات من تاريخ بدء العمليات التجارية.

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 (يتبع)

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

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

يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الانخفاض 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 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 الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الدخل.

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


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

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 (بتبع)

#### 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 وتقيد 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 بخصم 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.

محمد بن عبد العزيز



محمد بن عبد العزيز

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م

### السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

#### العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات 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 تويب الأقساط التي يستحق سدادها خلال اثني عشر شهراً ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد الأقساط. أما القروض لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي فيتم عرض أقساطها ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

#### الموردون والمصروفات المستحقة

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

#### الأدوات المالية

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

#### تكلفة 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 ١٠٣,٨٨١,٦٠٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م، وهي تزيد عن ٧٥٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة التابعة أصولها المتداولة بمبلغ ٢٥,٦٤٧,٠٥٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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، وبالغلة 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.

مدير الشركة



مدير الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٢/٦/٢٠٠٩م عرضاً من إحدى الشركات المتخصصة في هذا المجال لإعادة تشغيل المصنع ويجري مجلس المديرين حالياً اتصالات مكثفة مع الشركة لغرض بلورة هذا العرض بما يخدم مصلحة الطرفين.

٤. أرباح الاستثمارات

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		البيان
٢٠٠٨م (معدلة)	٢٠٠٩م	٢٠٠٨م (معدلة)	٢٠٠٩م	
(٢١,٨٠٠,٢٤٤)	٩,٣٠٧,٤٩٣	(٢١,٩١٢,٧٢٤)	٥,٧٣٠,٠٢٢	أرباح استثمارات في أوراق مالية
١١,٤٩١,١٤٦	٦,٣٤٩,٩٩٩	٦٦٦,٦٦٦	١,٧٥٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر بها
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	أرباح رأسمالية من بيع استثمارات
١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	أرباح استثمارات عقارية
٥,٦٨٥,٠٧٩	-	-	-	إعادة تقييم استثمارات
٤٠٥,٧٩٧	٢٣,٥٣٦	١١٩,٧٨٧	٣,٩٧٥	أخرى
٢٨١,٧٧٨	١٥,٦٨١,٠٢٨	(٢١,١٢٦,٢٧١)	٧,٤٨٣,٩٩٧	

٥. نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

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

٦. الالتزامات المحتملة

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

٧. النتائج الأولية للفترة

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

٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م. كما تم تعديل بعض البنود نتيجة استبعاد أرباح إعادة تقييم المساهمات العقارية في ضوء تعميم لجنة معايير المحاسبة المالية بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الصادر برقم ١/٨ بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٠٩م، والذي يلزم جميع الشركات بنموذج التكلفة التاريخية كأساس لمعالجة الاستثمارات العقارية.