

شركة الاحساء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود )  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

شركة الاحماء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود )
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التنفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٠ - ٨	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود ) حول القوائم المالية الاولية الموحدة

المادة المساهمين  
شركة الاحساء للتنمية  
الاحساء - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة لشركة الاحساء للتنمية ("الشركة") ، شركة مساهمة سعودية والشركات التابعة لها (ايضاح ١) ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وقوائم الدخل وحقوق المساهمين والتدفقات النقدية الاولية الموحدة للثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من ١ الى ٨ المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. ان هذه القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص للمعلومات الاولية بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية ، وبعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها على القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لتتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

### امور اخرى

نشير الى الايضاح رقم ٥ حول القوائم المالية الاولية الموحدة .



ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم  
ناصر الدين محمد السقا  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

١٥ جمادى الثاني ١٤٣٥  
١٥ أبريل ٢٠١٤

شركة الاحساء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣ (معدلة - ايضاح ٧)	٢٠١٤	
( بالريالات السعودية )		
( غير مدققة )	( غير مدققة )	الموجودات
		موجودات متداولة
		نقد وما في حكمه
١٠,٠٧٣,٣٩٦	٣٣,٦٢١,١٢١	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٢٣,٧٥٠,٤٣٩	١٢٩,٧٦٥,١١٦	ذمم مدينة ، الصافي
٧,٤٨٨,٤٣٢	٥,٥٢٠,٢٩٨	مخزون ، الصافي
١٣,١٣٢,٤٣٢	٤,١٦٧,١٦٢	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٩٢١,٨٧٠	٩,٤١٥,٢٤٥	اصول معدة للبيع
-	٦٤,٥٣٠,١٦٥	مجموع الموجودات المتداولة
٦٠,٣٦٦,٥٦٩	٢٤٧,٠١٩,١٠٧	
		موجودات غير متداولة
		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١١١,٣٣٤,٦٥٩	٢٣,٧٩٩,٩٨٦	استثمار في شركات شقيقة
٥٤,٩٠٨,٢٨٢	٦١,٦٨٢,٢٥٨	استثمارات في رؤوس أموال شركات
٨١,٤٠٢,٠٩٩	٨١,٤٠٢,٠٩٩	استثمارات في اراضي وصندوق عقاري
١٧٧,٢٣٠,٠٠٠	١٧٧,٢٣٠,٠٠٠	ممتلكات ومعدات، الصافي
٦٤,٥١٤,٨١١	٣,٥٨٥,٦٩٨	شهرة
٦,٠١٠,٥٩٠	٦,٠١٠,٥٩٠	مشاريع تحت الدراسة
٧,٣٠٧,٢٢٠	٥,٠٧٦,٨٤٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٠٢,٧٠٧,٦٦١	٣٥٨,٧٨٧,٤٧٧	مجموع الموجودات
٥٦٣,٠٧٤,٢٣٠	٦٠٥,٨٠٦,٥٨٤	



شركة الإحصاء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ( تتمه )

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣ (معدلة - ايضاح ٧)	٢٠١٤	
(بالريالات السعودية)		
(غير منققة)	(غير منققة)	
٢,٦٠٧,٧٥٧	٢,٦٦٤,٢٧٩	المطلوبات وحقوق المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات متداولة
٥,٦١٩,٠٣٣	٢,٤٩٧,٤١٠	ذمم دائنة
١,١١٨,٦٢٢	٦,١٩٣,٢٤٦	الجزء المتداول من قروض طويل الاجل
١٢,٣٤٥,٤١٢	١٥,٣٥٤,٩٣٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		مخصص الزكاة
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٦٣,٤٧٠,٠٠٠	٥٩,٤٧٠,٠٠٠	قروض طويل الاجل
١,٣٧٢,٨٣٥	٨٧٦,٩٦٨	تعويض نهاية الخدمة
٦٤,٨٤٢,٨٣٥	٦٠,٣٤٦,٩٦٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		حقوق المساهمين
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٢٣٦,٨٨٣	٣١,٥٤٩,٦٣٢	احتياطي نظامي
(١٧,٩٣٤,٧٩١)	٢,٨١٤,٧٤٣	ارباح مستبقاة (خسائر متراكمة)
(١٧,٤١٦,١٠٩)	٥,٧٤٠,٣٠٦	ارباح (خسائر) غير محققة من استثمارات في أوراق
٤٨٥,٨٨٥,٩٨٣	٥٣٠,١٠٤,٦٨١	مالية متاحة للبيع
٥٦٣,٠٧٤,٢٣٠	٦٠٥,٨٠٦,٥٨٤	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة



شركة الاحساء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الاولية الموحدة

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
( بالريالات السعودية ) ( غير مدققة )	( غير مدققة )	
٣,٢٩٤,٣٨٠	٨,٣٩٣,٩٠٥	الربح من استثمارات ، الصافي
١,٤٣٤,٧٠٢	٧٣٠,٢٥٦	المبيعات
٤,٧٢٩,٠٨٢	٩,١٢٤,١٦١	٣ مجموع الايرادات
( ٩٨٤,٢٣١ )	( ٧٣٢,٢٤٠ )	تكلفة المبيعات
٣,٧٤٤,٨٥١	٨,٣٩١,٩٢١	اجمالي الربح
( ٢,٣٧٣,٤٧٣ )	( ٢,٦٦٢,٦١٩ )	مصاريف ادارية وعمومية
١,٣٧١,٣٧٨	٥,٧٢٩,٣٠٢	٣ الربح من العمليات
١٩,٤٩١	٢٩,٤٩٠	ايرادات اخرى
( ٣٨٤,٠٠٠ )	( ٢٤٧,٥٠٠ )	مصاريف مالية
١,٠٠٦,٨٦٩	٥,٥١١,٢٩٢	صافي الربح قبل الزكاة
( ٤٠٠,٠٠٠ )	( ١,٢٥٠,٠٠٠ )	زكاة
٦٠٦,٨٦٩	٤,٢٦١,٢٩٢	صافي الربح
		٤ ربحية العمهم
٠,٠٢٠	٠,٠٩١	ربحية السهم من الربح من العمليات
٠,٠١٢	٠,٠٨٧	ربحية السهم من صافي الربح
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

*(Handwritten signatures and stamps)*



تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة الإحصاء للتنمية

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

المجموع	في أوراق مالية ماتحة للبيع	ارياح مستفاد (خسائر متراكمة) ( بالريالات السعودية )	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٨٣,٦٦١,٦٠٨	(٢٠,٤٢٢,٨٨٣)	(١٧,١٥٢,٣٩٢)	٣١,٢٣٦,٨٨٣	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مدققة) - معدلة (ايضاح ٧)
٦٠٦,٩٦٩	-	٦٠٦,٩٦٩	-	-	صافي الربح للفترة
(١,٣٨٩,٣٦٨)	-	(١,٣٨٩,٣٦٨)	-	-	تعديلات سنوات سابقة
٣,٠٠٦,٧٧٤	٣,٠٠٦,٧٧٤	-	-	-	التغير في القيمة العادلة
٤٨٥,٨٨٥,٩٨٣	(١٧,٤١٦,١٠٩)	(١٧,٩٣٤,٧٩١)	٣١,٢٣٦,٨٨٣	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٣ ( غير مدققة )
٥٢٤,٦١٨,٣٩٠	٤,٥١٥,٣٠٧	(١,١٣٣,٨٠٠)	٣١,٢٣٦,٨٨٣	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مدققة)
٤,٢٦١,٢٩٢	-	٤,٢٦١,٢٩٢	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(٣١٢,٧٤٩)	٣١٢,٧٤٩	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٢٢٤,٩٩٩	١,٢٢٤,٩٩٩	-	-	-	التغير في القيمة العادلة
٥٣٠,١٠٤,٦٨١	٥,٧٤٠,٣٠٦	٢,٨١٤,٧٤٣	٣١,٥٤٩,٦٣٢	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٤ ( غير مدققة )

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

- ٥ -

محمد بن عبد العزيز  
مدير عام

محمد بن عبد العزيز  
مدير عام



شركة الاحساء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالريالات السعودية )		
( غير مدققة )	( غير مدققة )	
١,٠٠٦,٨٦٩	٥,٥١١,٢٩٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٩٧٣,٠٨٢	١,٠٣١,٦٠٧	استهلاكات
( ١,٦٧٢,٣٠٤ )	( ٨,٥٩٨,١٥٣ )	أرباح اعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
( ٢٧,٠٠٠ )	-	أرباح استبعاد ممتلكات و معدات
-	٢٠٦,٩٥٦	خسائر بيع استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٥١٤,٧٩٠	٦٨,٧٣١	تعويض نهاية الخدمة
( ١,٣٨٩,٢٦٧ )	-	تعديلات سلوات سابقة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
( ٤٥٨,٤٤٥ )	٢,٦٣٣,٠٣٧	ذمم مدينة ، الصافي
١,٨٨٥,٩٦٦	-	المطلوب من / الى جهات ذات علاقة ، الصافي
( ٢,٧٥١,٢٤٤ )	١٤٧,٥٧٤	المخزون ، الصافي
( ٢,٢٩٤,٤١٨ )	( ٦,٣٢١,٦٠٣ )	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٣,٩١٥	( ٤٦٤,٣٩٦ )	ذمم دائنة
( ١,٠٣٢,٢٠٦ )	( ٧٧٤,٠١٠ )	مستحقات وأرصدة دائنة اخرى
( ٤,٦١٠,٢٦٢ )	( ٦,٥٥٨,٩٦٥ )	النقد المستخدم في العمليات
( ١٢,٥١٤ )	( ٤٤,٠١٣ )	تعويض نهاية خدمة مدفوع
( ١,٣٣٠,٣٧٢ )	( ٥٦,٧٥٤ )	زكاة مدفوعة
( ٥,٩٥٣,١٤٨ )	( ٦,٦٥٩,٧٣٢ )	صافي النقد المستخدم في عمليات التشغيل





شركة الاصحاء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تتمه )  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٣,١٧٢,٥٥٤)	(١٠٧,٣٢٨)
٢٧,٠٠٠	-
-	٤,١٩٠,٦٣٦
-	٣٠,٥٢٧,٦٩٠
(٦,٠١٠,٥٩٠)	-
١٠,١٢٣,٠١٢	-
(٤,٧١٥)	(٤٠٠,٠٠٠)
٩٦٢,١٥٣	٣٤,٢١٠,٩٩٨
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
(٦,٤٩٠,٩٩٥)	٢٦,٠٥١,٢٦٦
١٦,٥٦٤,٣٩١	٧,٥٦٩,٨٥٥
١٠,٠٧٣,٣٩٦	٣٣,٦٢١,١٢١
-	٥٧,٧٢٦,٣٣٧
-	٦,٨٠٣,٨٢٨

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار  
شراء ممتلكات ومعدات  
المتحصل من استبعاد ممتلكات و معدات  
ايرادات توزيعات ارباح مستلمة  
صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة  
شهرة  
صافي التغير في استثمارات في رؤوس أموال شركات  
واراضي وصندوق عقاري  
إضافات إلى مشاريع تحت الدراسة  
صافي النقد من عمليات الاستثمار  
التدفقات النقدية من عمليات التمويل  
المسد من قرض طويل الأجل  
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل  
صافي التغير في نقد وما في حكمه  
نقد وما في حكمه ، ١ يناير  
نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

معاملات غير نقدية :

ممتلكات ومعدات محولة الى اصول معدة للبيع  
مخزون محول الى اصول معدة للبيع







تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة الإحصاء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١ - التنظيم والنشاط

شركة الإحصاء للتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ وسجلت في السجل التجاري تحت رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤ الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣ .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إقامة المشاريع الصناعية وتملك العقارات والأراضي واستثمارها والمرافق الصحية والتعليمية والسياحية والزراعية وإقامة مخازن التبريد وإساطيل النقل ومحطات الوقود وأعمال الصيانة والإدارة والتشغيل للمدن الصناعية والسكنية والتجارة فيما يدخل في نطاق أعمال الشركة والوكالات التجارية .

يبلغ رأسمال الشركة ٤٩٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٩ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

يقع مقر عمل الشركة الرئيسي في مدينة الإحصاء ، المملكة العربية السعودية .

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة المعرفة الشركات التابعة التالية :

- الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

- شركة الإحصاء للصناعات الغذائية

يتم الإشارة للشركة والشركات التابعة لها لاحقاً بـ("المجموعة") .

الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

تأسست الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة في المملكة العربية السعودية ثم أوقفت نتاجها عام ٢٠٠٧ ولم تجدد سجلها التجاري ، كما لم يتم تحديث عقد تأسيس الشركة بحيث يعكس حصة الشركاء .

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة ١٦٣,٨١٥,٠٢٢ ريال سعودي ( ١٥٦,٢٥٠,٢٣٤ ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٣ ) والتي تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي . وفقاً للمادة ١٨٠ من نظام الشركات ، يتطلب من المساهمين اتخاذ قرار بالاستمرار بالنشاط ودعم الشركة التابعة أو تصفيتها ، بناء عليه ، قرر مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية في ١٩ محرم ١٤٢٧ الموافق ١٨ فبراير ٢٠٠٦ مواصلة أنشطة الشركة التابعة واستمرار تقديم الدعم المالي لها لتمديد التزاماتها عندما تستحق .



أحمد بن محمد

شركة الإحصاء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الإلزامية الموحدة ( تتمه )  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

في ٩ أكتوبر ٢٠٠٦، قرر الشركاء اليابانيون في الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (شركة ماروييني وشركة سيرين) بالتنازل عن حصصهم البالغة ١٨ ٪ من رأسمال الشركة إلى شركة الإحصاء للتنمية بحيث يمتلك الشركة نسبة ١٠٠ ٪ في الشركة التابعة . لا تزال الاجراءات القانونية المتعلقة بهذا التغيير تحت التنفيذ .

نظرا لاستمرار الخسائر في أنشطة الأقمشة، قرر مجلس إدارة الشركة التابعة في ١٧ شوال ١٤٢٨ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٠٧ وقف الإنتاج ودراسة خطة إعادة هيكلة لتجنب الخسائر المستقبلية .



قرر مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤ بيع جميع الممتلكات والمعدات والمخزون العائد إلى الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة . وعليه تم إعادة تصنيف هذا المصنع والممتلكات والمعدات والمخزون المعروض للبيع كأصول معدة للبيع ضمن الموجودات المتداولة .  
يتمثل نشاط الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة المحدودة في إنتاج الأقمشة المنسوجة .

شركة الإحصاء للصناعات الغذائية

وافق مجلس إدارة شركة الإحصاء للتنمية في ١٢ محرم ١٤٣٣ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١١ على شراء حصة نسبتها ٥٠ ٪ في شركة الإحصاء للصناعات الغذائية من شركة الشرقية للتنمية مقابل ٨ مليون ريال سعودي .

كانت الشركة تمتلك سابقا حصة ٥٠ ٪ في شركة الإحصاء للصناعات الغذائية وتم تسجيل هذا الاستثمار في ذلك الوقت وفقا لطريقة حقوق الملكية .

بعد اكتمال الاجراءات النظامية لتحويل ملكية الشركة الشرقية للتنمية (يملك الشركة نسبة ١٠٠ ٪ من شركة الإحصاء للصناعات الغذائية) ، تم توحيد هذه المنشأة كشركة تابعة للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .



شركة الاحساء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

ان صافي الموجودات المحولة كما في ١ يناير ٢٠١٣ هي على النحو التالي :

(بالريالات السعودية)	موجودات
٥١١,٨٧٦	نقد وما في حكمه
٤٤٧,٩٤٢	ذمم مدينة، الصافي
٢,٩٩٤,٩٧٦	مخزون، الصافي
٩٢,٢٩٩	مدفوعات مقبلة و أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٧٦,٦٩٦	ممتلكات و معدات، الصافي
<u>٧,٣٢٣,٧٨٩</u>	<u>مجموع الموجودات</u>
	<u>المطلوبات</u>
	ذمم دائنة
١,٢٤١,٩٩٨	مستحقات و أرصدة دائنة أخرى
١٤٠,٧٦٦	مخصص الزكاة
٨٧٩,٤٦٧	مطلوب الي جهة ذات علاقة
١,٩٢٩,٩٦٦	تعويض نهاية الخدمة
<u>٤٧٦,٢٧٦</u>	<u>مجموع المطلوبات</u>
<u>٤,٦٦٨,٤٧٣</u>	<u>صافي الاصول المحولة</u>
<u>٢,٦٥٥,٣١٦</u>	

يتمثل نشاط شركة الاحساء للصناعات الغذائية في إنتاج وبيع التمور .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآتي :

*(توقيع)*

شركة الإحصاء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تمه )

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

اسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية الأولية للشركة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة والمعدة كما في ٣١ مارس . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها لتحقيق مداخل من أنشطتها . تم حذف المعاملات والأرصدة المهمة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة .

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لعرف التكلفة التاريخية . باستثناء الاستثمارات في اذوات مالية والتي تظهر بالقيمة العادلة .

استخدام التقديرات

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والأفصاح عن الالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال تلك الفترة . بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات .

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب واستثمارات عالية السيولة والتي تكون تواريخ استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر أو أقل .

ذمم مدينة

تظهر الحسابات المدينة بمبلغها الأصلي ناقصا المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها . يتم عمل مخصص للذيون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في امكانية تحصيل المجموعة للمبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية .





شركة الاحساء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تنم )  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التنفيذ على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف المباشرة . يتم تقييم جميع انواع المخزون الأخرى على اساس التكلفة الوسطية المرجحة .

اصول معدة للبيع

يتم تصنيف الموجودات الغير متداولة المحتفظ بها لاجل البيع اذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل اساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر . لا يمكن الوصول الي هذه الحالة الا اذا اجتمع احتمال بيع كبير بالاضافة الي ان الاصول الغير متداولة متاحة للبيع الفوري في وضعها الحالي . يجب ان تلتزم الادارة بالبيع والذي ينبغي ان يتوقع الاعتراف به كبيع مكتمل خلال عام واحد من تاريخ التصديق .

يتم قياس الموجودات الغير متداولة المصنفة كاصول محتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوصا منها تكلفة البيع ايها اقل .

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . يحتسب الاستهلاك على اساس الحياة العملية المقترنة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن الأعمار الانتاجية المقدره للأواع الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

السنوات

٢٠ - ٣٣  
٤ - ٥٠  
٣ - ١٠  
٤

مباني  
ادوات ومعدات  
اثاث وتركيبات  
سيارات



#### الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة بمراجعة قيم موجوداتها غير المتداولة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل الى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت ) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتقيم احدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الأصل ( او الوحدة الانتاجية ) اقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثه .

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل ( او الوحدة الانتاجية ) بزيادتها الى القيمة المقدرة للاسترداد المعلنة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل ( او الوحدة الانتاجية ) في السنوات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

#### استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

تظهر الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

#### استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تظهر الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة ، وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة . عندما يتوفر دليل موضوعي على حدوث انخفاض دائم في القيمة العادلة لتلك الأوراق المالية ، فإنه يجب استبعاد الخسارة المترتبة المفيدة مباشرة في قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة وقيدها في قائمة الدخل الأولية الموحدة . وعندما يتم إعادة تصنيف الأوراق المالية المتاحة للبيع الى أوراق مالية للمتاجرة ، يتم اثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في تاريخ إعادة التصنيف ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تتمه )

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

#### استثمارات في شركات شقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يمكن للمجموعة أن تمارس تأثيراً فعالاً عليها من خلال اشتراكها في أخذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها . إن نتائج الأعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الشقيقة مشمولة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات للاعتراف بالانخفاض الدائم في قيمة كل استثمار .

#### استثمارات في رؤوس أموال الشركات

تظهر الاستثمارات في الشركات التي لا تمارس عليها المجموعة تأثيراً فعالاً ، بالتكلفة مطروحاً منها الانخفاض في القيمة . تقيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند الإعلان عن توزيعات الأرباح .

#### استثمارات في أراضي وصندوق عقاري

تصنف الاستثمارات في الأراضي والصندوق العقاري والمملوكة للمجموعة لغرض الزيادة الرأسمالية في قيمتها و/ أو لأغراض مستقبلية غير محددة كاستثمارات في أراضي وصندوق عقاري وتظهر بالتكلفة بعد طرح أي مخصص هبوط دائم في قيمة هذه الاستثمارات ، إن وجدت .

#### الشهرة

تمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الاستحواذ. تقيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على نشاط بالتكلفة كما في تاريخه ناقصاً أي خسائر مجمعة للانخفاض في القيمة ، إن وجدت. يُهدف اختبار الانخفاض في القيمة ، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة إنتاجية للمجموعة ( أو لمجموعة الوحدات الإنتاجية ) والتي من المتوقع أن تحقق منفعة من توحيد الأعمال .

يتم اختيار الوحدة الإنتاجية التي تم نسب الشهرة إليها للانخفاض في القيمة سلبياً أو بشكل متكرر عند وجود مؤشر للانخفاض في قيمة الوحدة . إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة الإنتاجية أقل من قيمتها الدفترية ، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم نسبها للوحدة ومن ثم للأصول الأخرى للوحدة وعلى أساس نسبي بناءً على القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة الإنتاجية .





شركة الإحصاء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تتمه )

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

يتم الاعتراف مباشرة بأي خسارة لانخفاض في القيمة كخسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة . لا يتم عكس خسارة الانخفاض المحققة في قيمة الشهرة في الفترات اللاحقة .

عند استبعاد الوحدة الانتاجية ذات العلاقة ، يؤخذ بعين الاعتبار الجزء ذو العلاقة من الشهرة في تحديد الربح او الخسارة من الاستبعاد .

مشاريع تحت الدراسة

تتمثل المشاريع تحت الدراسة في التكاليف المتكبدة على عدة مشاريع تحت الدراسة ، والتي تعتبرها ادارة المجموعة ذات منفعة اقتصادية مستقبلية ، يتم تحميل هذه التكاليف كمصاريف عندما يتبين عدم جدوى هذه المشاريع .

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بالمبالغ التي ستدفع مقابل بضائع او خدمات عند استلامها ، سواء اصدرت للمجموعة بها فواتير او لم تصدر .

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويتم قيد الزكاة على اساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة وتحسب على وعاء الزكاة . تقيد اية فروقات في التقديرات عن الربط النهائي عند الموافقة عليه وعندئذ يتم اقبال المخصص .

تعويض نهاية الخدمة

يستدرك في القوائم المالية الأولية الموحدة لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق على اساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي .

مخصص التزامات

يجرى عمل مخصص في القوائم المالية الأولية الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني او استنتاجي ، بناء على احداث سابقة ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام مصادر ذات مزايا اقتصادية للمجموعة لعدد الالتزام ومن الممكن تقدير الالتزام بشكل يمكن الاعتماد عليه .



شركة الاحساء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠ ٪ من صافي الربح الى الاحتياطي حتى يبلغ ٥٠ ٪ من رأس المال .  
ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات اجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات اجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان جميع الفروقات مشمولة في قائمة الدخل الاولية الموحدة .

الاعتراف بالمبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكميات .

المصاريف الادارية والعمومية


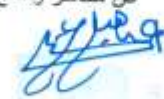
تتضمن المصاريف الادارية والعمومية ، المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الانتاج أو المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

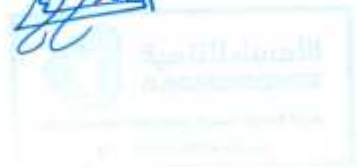
عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كمعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الايجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد الى المستأجر وتصنف عقود الايجار الاخرى كمعقود ايجار تشغيلية .

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي تقوم إما بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة) ، أو تلك التي تقوم بالانتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) ، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى .



شركة الاحماء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣ - قطاعات الاعمال

ان الموجودات العاملة للمجموعة واسواقها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية .

المجموع	استثمارات ( بالريالات السعودية )	اغنية	اقمشة
٩,١٢٤,١٦١	٨,٣٩٣,٩٠٥	٧٣٠,٢٥٦	-
٥,٧٢٩,٣٠٢	٧,١٣٦,٩٠٣	(٤٩٥,٠٩٧)	(٩١٢,٥٠٤)
٣,٥٨٥,٦٩٨	٥٦٤,٧١٥	٣,٠٢٠,٩٨٣	-
٦,٥٨٠,٦,٥٨٤	٥٣٢,٩٤٦,٥٨٢	٨,٣٠٨,٢٩٠	٦٤,٥٥١,٧١٢
٧٥,٧٠١,٩٠٣	٧,٧٢٢,٩١٣	١,٦٩٣,٩٠٧	٦٦,٢٨٥,٠٨٣

٢٠١٤

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ( غير مدققة )  
ايرادات ومبيعات  
(الخسائر) لربح من العمليات

كما في ٣١ مارس ( غير مدققة )  
ممتلكات ومعدات  
مجموع الموجودات  
مجموع المطلوبات



شركة الاصحاء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

قطاعات الاعمال ( تتمه )

المجموع	استثمارات	اغذية	اقمشة
	( بالريالات السعودية )		
٤,٧٢٩,٠٨٢	٣,٢٩٤,٣٨٠	١,٤٣٤,٧٠٢	-
١,٣٧١,٣٧٨	٢,٢٢٠,٠١٢	١٧١,٨٠٧	(١,٠٢٠,٤٤١)
٦٤,٥١٤,٨١١	٦٤١,٣٥٩	٣,١٥٦,٤٩١	٦٠,٧١٦,٩٦١
٥٦٣,٠٧٤,٢٣٠	٤٨٤,٣٤١,٥٣٨	٧,٠٧٦,٨٧٩	٧١,٦٥٥,٨١٣
٧٧,١٨٨,٢٤٧	٥,٦٩٧,٢٣٥	٢,٢٣٤,٢٢٨	٦٩,٢٥٦,٧٨٤

٢٠١٣

للفترة المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)  
ايرادات ومبيعات  
(الخسارة) الربح من العمليات

كما في ٣١ مارس (غير مدققة)  
ممتلكات ومعدات  
مجموع الموجودات  
مجموع المطلوبات







شركة الاحساء للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٤ - ربحية السهم  
يتم احتساب الربح للسهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة للفترة ، والذي يبلغ خلال الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ، ٤٩ مليون سهم .  
يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الربح من العمليات بعد الزكاة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

٥ - اصول محتفظ بها للبيع  
قرر مجلس ادارة شركة الاحساء للتنمية خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤ بيع جميع الممتلكات والمعدات والمخزون العائد الى الشركة السعودية اليابانية لصناعة الاقمشة ، وعليه تم اعادة تصنيف هذا المصنع والممتلكات والمعدات والمخزون المعروض للبيع كاصول معدة للبيع ضمن الموجودات المتداولة بصافي قيمة دفترية بلغت ٦٤,٥٣٠,١٦٥ ريال سعودي .

علماً بأن الشركة التابعة أوقفت انتاجها في عام ٢٠٠٧ ولذلك فإن الالات متوقفة عن العمل منذ ذلك الوقت وقد عينت الادارة قبل نهاية العام ٢٠١٣ مقيم اصول مستقل وذلك لتقييم قيمة الالات للشركة السعودية اليابانية لصناعة الاقمشة . و اشار التقرير الصادر منه بأن القيمة العادلة للالات والمعدات تقارب صافي قيمتها الدفترية .

٦ - التزامات وارتباطات

١- الدعاوى القضائية

- توجد قضية ضد الشركة مقامة من طرف ثالث يطالب الشركة بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي عن اتعاب خدمات استشارية لمشروع مصنع الأمنيوم الذي لا يزال قيد الدراسة . تم رفع القضية ضد الشركة في المحكمة العامة في الرياض ، صدر قرار المحكمة العامة في الرياض في ١٩ شوال ١٤٣٤ الموافق ٢٦ اغسطس ٢٠١٣ في رفض القضية ، و تم استئناف القرار في تاريخ ١٣ ربيع الاول ١٤٣٥ الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤ و لم يصدر حكم نهائي حتى تاريخ التقرير .

- توجد قضية مرفوعة ضد الشركة من ثلاثة اعضاء سابقين في مجلس الادارة يطالبون فيها بمكافآتهم عن سنة ٢٠٠٩ بمبلغ مجموعه ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو استنادا على ان الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٠ جمادى الاول ١٤٣١ (٤ مايو ٢٠١٠) قد وافقت على هذه المكافآت .

١٩

محمد بن عبد العزيز  
مدير عام

شركة الاحساء للتنمية  
مجلس الادارة  
الرياض

شركة الإحساء للتعمية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تتمه )  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

أوقفت ادارة الشركة صرف المكافآت بعد استلام خطاب من هيئة سوق المالية تفيد بأن صرف المكافآت مخالف لعقد تأسيس الشركة والمادة ٧٤ من نظام الشركات السعودي لان الشركة وافقت على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الادارة دون صرف توزيعات ارباح نقدية للمساهمين .

تم رفع القضية ضد الشركة في المحكمة الادارية بالدمام، صدر القرار في ١٣ رجب ١٤٣٣ الموافق ٣ يونيو ٢٠١٢ برفض القضية . لاحقاً ، تم استئناف الحكم وصدر القرار بالرفض في ١٩ صفر ١٤٣٥ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠١٣ .

ب- التزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة على الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ لا شيء ريال سعودي (٤,٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ مقابل ضمانات قروض ممنوحة للشركات الشقيقة ) .

٧ - تعديلات سنوات سابقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، بلغت الخسائر غير المحققة من استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع في قائمة حقوق المساهمين الموحدة مبلغ ٦٤,١٨٤,٦٣٦ ريال سعودي ، ترى الادارة الحالية للشركة ان هناك خطأ في تقدير الانخفاض في السابق بناء على المؤشرات المالية في السوق في ذلك الوقت . وان جزء من هذه الخسائر يمثل انخفاض دائم في قيمة الاستثمارات وكان ينبغي تحميلها على قائمة الدخل الموحدة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والتي حدث فيها الانخفاض الدائم . قامت الإدارة مؤخراً بتقدير الانخفاض الدائم بقيمة ٤٣,٧٦١,٧٥٣ ريال سعودي .

بناءاً على ذلك ، تم عمل تعديل للسنوات السابقة في ١ يناير ٢٠١٢ لتخفيض الخسائر غير المحققة بقيمة ٤٣,٧٦١,٧٥٣ ريال سعودي ، مما خفض الأرباح المستبقاة بقيمة ٣٨,٥١٧,٨٣٨ ريال سعودي وخفض الاحتياطي النظامي بقيمة ٥,٢٤٣,٩١٥ ريال سعودي لتعكس اثر التعديل أعلاه.

٨ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً لنتائج الاعمال للسنة النظامية كاملة .

