

شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الأحساء - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية لثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
١٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

### 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 ٢٠١٠م وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

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

التاريخ : ٢٧ شوال ١٤٣١هـ  
الموافق : ٠٦ أكتوبر ٢٠١٠م

المحاسبون المتضامنون  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
(حمود بن علي الربيعان - رقم ٤٠/١١/٣٢٣)



شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(ريال سعودي)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات المتداولة
٧,٨٤٩,٤٣١	٨,١٨٠,٧٤٤	النقد وما في حكمه
٦٨,٢٤٤,٥٤٩	٦١,٥٥٥,٦٦٣	إستثمارات في أوراق مالية للإتجار
١٧,١٦٧,٦٦٩	١٥,٢٢٩,٢٨٨	مدينون ، بالصافي
٤٦,٥٠٢	٧٣٨,٦٠٥	المطلوب من شركات شقيقة
١,٦٣٩,٠٩٧	١,٦٣١,٧٧٧	٢ مخزون ، صافي
٣٥٤,٤٢٦	١,٠٨٠,٨١٤	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٥,٣٠١,٦٧٤	٨٨,٤١٦,٨٩١	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٧١,٥٠٢,٧١٠	٦٩,٢٦٨,٣٦٩	٢ إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١١٣,١٧٨,٥٩٨	١١٧,٠٣٨,١٠٤	٢ إستثمارات في رؤوس أموال شركات
١٩٦,٩١٧,٤٠٠	١٩٦,٩١٧,٤٠٠	٢ إستثمارات و مساهمات عقارية
٩٣,٢٧٦,٢٥٠	٨٩,٢٩١,٦٥١	٢ ممتلكات ومعدات ، صافي
٥,٦٦٩,٣١٠	٥,٧٨٠,٥١١	٢ مشروعات تحت الدراسة
٤٨٠,٥٤٤,٢٦٨	٤٧٨,٢٩٦,٠٣٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٧٥,٨٤٥,٩٤٢	٥٦٦,٧١٢,٩٢٦	مجموع الموجودات
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		المطلوبات المتداولة:
٢,٥٤٧,٢٨٧	٢,٣٤٤,٠٩٨	ذمم دائنة
٢٤,٠٨٠,٧٨٥	٤٣,٨٥٤,٤٠٨	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٦,٩٢٦,٣٨٧	٤,٠١٠,٤٩٤	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٦١٧,٤٢٨	١٤,٧٩٢,٠٢٩	٢ مخصص الزكاة
٤٧,١٧١,٨٨٧	٦٥,٠٠١,٠٢٩	مجموع المطلوبات المتداولة:
		المطلوبات غير المتداولة:
٢٨,٣٣١,١٦٢	-	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٧٢,٤٧٠,٠٠٠	٧٢,٤٧٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٥٠٠,١٨١	١,٦٧٤,٦٨٧	٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٢,٣٠١,٣٤٣	٧٤,١٤٤,٦٨٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤٩,٤٧٣,٢٣٠	١٣٩,١٤٥,٧١٦	مجموع المطلوبات
		<b>حقوق المساهمين</b>
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣١,٥٠٣,٥٨٧	٣١,٨٣٩,٦٠٦	إحتياطي نظامي
(١٤,٦٥٦,٤٨١)	(١١,٥٦٣,٦٦٢)	خسائر مرحلة
(٨٠,٤٧٤,٣٩٤)	(٨٢,٧٠٨,٧٣٤)	خسائر غير محققة من إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤٢٦,٣٧٢,٧١٢	٤٢٧,٥٦٧,٢١٠	مجموع حقوق المساهمين
٥٧٥,٨٤٥,٩٤٢	٥٦٦,٧١٢,٩٢٦	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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



شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(ريال سعودي)

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠		
١٥,٦٨١,٠٢٨	١٦,٢١٩,٨١٣	٧,٤٨٣,٩٩٧	٥,٥٥٩,٥٦٨	٤	أرباح استثمارات
١٥,٦٨١,٠٢٨	١٦,٢١٩,٨١٣	٧,٤٨٣,٩٩٧	٥,٥٥٩,٥٦٨		الربح الإجمالي من النشاط
(٣,٥٥٨,٩٣٦)	(٣,٢٠٦,١٦٦)	(١,٠٣٤,١٤٠)	(٧٤٥,٧٢٥)	٢	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٣٢٦,٢٥٩)	(٢,٨٨٨,٤٨١)	(١,١٠٨,٥٩٦)	(٩٦٠,٤١٨)		استهلاكات
٨,٧٩٥,٨٣٣	١٠,١٢٥,١٦٦	٥,٣٤١,٢٦١	٣,٨٥٣,٤٢٥		الربح من الأعمال الرئيسية
٦٧٤,٤٤٤	١٢٥,٥٠٠	٦٠٥,٣٢١	٢٠,٥٠٠		إيرادات أخرى
(٣,١٧١,٢٦٧)	(٣,٨٨٠,٦٠٢)	(١,١٩٧,٨٩١)	(١,٢٩٣,٥٣٤)		مصاريف تمويلية
٦,٢٩٩,٠١٠	٦,٣٧٠,٠٦٤	٤,٧٤٨,٦٩١	٢,٥٨٠,٣٩١		صافي الربح قبل الزكاة
(٥٢٥,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٢	استدراك الزكاة
٥,٧٧٤,٠١٠	٥,٩٧٠,٠٦٤	٤,٦٢٣,٦٩١	٢,٤٨٠,٣٩١		صافي ربح الفترة
٠,١٢	٠,١٢	٠,٠٩٤	٠,٠٥١	٥	حصة السهم / ريال سعودي



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

شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(ريال سعودي)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥,٧٧٤,٠١٠	٥,٩٧٠,٠٦٤	صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١,٤٥٨,٤٥٢	٢٦,٨٨٤	تسويات سنوات سابقة
٣,٣٢٦,٢٥٩	٢,٨٨٨,٤٨١	استهلاكات
(٩,٣٠٧,٤٩٣)	(٥,١٦٦,١٧٠)	أرباح إعادة تقييم الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
-	٤٩٨,٨٣٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٨,٤٢٩	١٣٥,٦٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
-	(١٣,٠٠٠)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥,٤٥٤,٧٢٧	-	أرباح ناتجة عن أرصدة قروض تم إعفاء الجهات المقرضة عنها
٦,٨٢٤,٣٨٤	٤,٧٤٠,٧٧٩	
		التغير في رأس المال العامل:
٢٣,٠٠٠	١,٤٣٩,٥٥١	ذمم مدينة
١٢١,٥٥٠	(٦١٠)	صافي التغير في المطلوب من طرف ذي علاقة
١٩٦,٥٧١	٧,٣٢٠	المخزون
١١,١٦٨,٤١٢	(٤٢٨,١٩٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٨٥,٨٣٢)	(١٨٤,٣٩٩)	ذمم دائنة
(٢١,٢٦٨,٧٢٥)	(٢,٦٣٦,٠٠٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,١٢٠,٦٤٠)	٢,٩٣٨,٤٤٢	صافي النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٦,٣٩٠)	(٣,٢٩٩)	شراء ممتلكات ومعدات
-	١٣,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٥٢٤,٨٥٢	١١,٩٠٠,٠٠٠	التغير في استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
١,١٢٤,٩٩٨	(٣,٨٧٩,٢٤٤)	التغير في استثمارات في شركات
(١٤٠,٧٠٠)	(١٠٨,٧٨١)	التغير في الموجودات غير الملموسة
١,٤٩٢,٧٦٠	٧,٩٢١,٦٧٦	صافي النقد المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣,٩١٧,٣٠٥	(٩,٥٧٠,٣١١)	(المسدد لـ) المتحصل من قروض طويلة الأجل
٣,٩١٧,٣٠٥	(٩,٥٧٠,٣١١)	صافي النقد (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التمويلية
٢,٢٨٩,٤٢٥	١,٢٨٩,٨٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٥,٥٦٠,٠٠٦	٦,٨٩٠,٩٣٧	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٨٤٩,٤٣١	٨,١٨٠,٧٤٤	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة







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

## 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). وفقاً لعقد التأسيس فإن مدة الشركة ٩٩ سنة ميلادية تبدأ من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيسها.

يتمثل نشاط الشركة الأساسي في إقامة المشروعات الصناعية وتملك العقارات والأراضي واستثمارها والمرافق الصحية والتعليمية والسياحية والزراعية وإقامة مخازن التبريد وأساطيل النقل ومحطات الوقود وأعمال الصيانة والإدارة والتشغيل للمدن الصناعية والسكنية والمساهمة في الأعمال التجارية في نطاق أعمال الشركة وتمثيل الوكالات التجارية.

تأسست الشركة برأس مال قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم زيادة رأس المال لثلاث مرات عن طريق منح أسهم مجانية بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة.

وافقت الجمعية العامة غير العادية الرابعة التي عقدت بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٢٦هـ (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 حالياً على تعديل السجل التجاري للشركة لدى وزارة التجارة والصناعة.

## ٢- أهم السياسات المحاسبية

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.

### 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، 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 والالتزامات الأخرى و المخصصات والالتزامات المحتملة.

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 ٩).





٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.

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

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

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة. لدى الشركة الاستثمارات التالية في الشركة التابعة المملوكة لها بالأغلبية المسيطرة عليها والتي تعمل بشكل رئيسي في "إنتاج الأقمشة والمنسوجات".

نسبة الملكية الفعلية (%) في ٣٠ سبتمبر

اسم	بلد التأسيس	٢٠١٠	٢٠٠٩
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.

ممتلكات ومعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و مجمع الانخفاض في قيمتها، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل. يتم رسمة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل 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.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة استهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

وفيما يلي بيان بنسب الاستهلاك لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات 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 %



مدير عام



## ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

### المشروعات تحت الدراسة:

يتم إثبات المشروعات تحت الدراسة بالتكلفة، وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الاستثمار إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أنشأ من أجله. ويتم تأجيل هذه التكاليف وإضافتها لتكلفة الاستثمارات إذا تم تأسيس 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.

### المخزون:

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون لمخازن الشركة. مخزون الإنتاج التام وتحت التشغيل تشمل تكلفتها حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية. صافي القيمة المستردة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الاستكمال والبيع.

### الانخفاض في قيمة الموجودات:

#### الموجودات المالية :

يتم اعتبار الأصل المالي منخفضاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الدخل، 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. الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والموجودات المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الانخفاض للموجودات المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

#### الموجودات غير المالية :

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

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

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

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للموجودات 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.



Handwritten signature in blue ink.

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة 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 المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

### 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 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 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 بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة إذا كان ذلك ملائما.

### عقود الإيجار التشغيلية:

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

### مخصص 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.



## ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

**مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:**

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة 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.

**الاقتراض:**

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم توييب 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.

**مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:**

يتم إثبات الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالمصرفوات المستحقة 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 الاقتراض:**

تدرج تكلفة الاقتراض كمصرفوات تحمل على قائمة الدخل خلال الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة إلا إذا تم رسملة تكلفة الاقتراض 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 ١١٣,٣٣٩,٣١٢ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (١٠٣,٨٨١,٦٠٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩)، وهي تزيد عن ٥٠٪ من رأسمالها البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي. كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة التابعة أصولها المتداولة بمبلغ ٥٩,٥٤٣,٠١٧ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (٢٥,٦٤٧,٠٥٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩). 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، والبالغة نسبتها ١٨٪ من رأسمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة لشركة الأحساء للتنمية بدون مقابل، لتصبح ملكية الشركة للشركة التابعة ١٠٠٪. وسيتم استكمال الإجراءات اللازمة لتوثيق هذا التنازل لدى الجهات الرسمية بعد الانتهاء من إعادة الهيكلة التي تعمل الشركة عليها.

نظراً لاستمرارية الخسائر في مبيعات الأقمشة التي ينجحها 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 لنقادي الخسائر، ويعمل مجلس المديرين على دراسة الفرص والبدائل لإعادة التشغيل من خلال اتصالات يجريها حالياً مع بعض الشركات والمؤسسات المتخصصة في مجال غزل ونسيج الأقمشة، وفي هذا الإطار فقد تلقت الشركة بتاريخ ١٧/٣/٢٠١٠م من إحدى الشركات المحلية التي أبدت رغبتها في المشاركة وإعادة تشغيل المصنع وأوضحت بأن لديها الإمكانيات المادية والفنية والتشغيلية لذلك، والاتصالات جارية مع تلك الشركة وغيرها لغرض إعادة تشغيل المصنع.



Handwritten signature in blue ink.

شركة الأحساء للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(ريال سعودي)

٤ - أرباح الاستثمارات

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠		من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩		البيان
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
٩,٣٠٧,٤٩٣	٥,١٦٦,١٦٩	٥,٧٣٠,٠٢٢	٣,٤٩٤,٨١٧	أرباح استثمارات في أوراق مالية
٦,٣٤٩,٩٩٩	١١,٠٤٠,٥٧٠	١,٧٥٠,٠٠٠	٢,٠٦٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر بها
-	-	-	-	أرباح رأسمالية من بيع استثمارات
-	-	-	-	أرباح استثمارات عقارية
-	-	-	-	إعادة تقييم استثمارات أخرى
٢٣,٥٣٦	١٣,٠٧٤	٣,٩٧٥	٤,٧٥١	
١٥,٦٨١,٠٢٨	١٦,٢١٩,٨١٣	٧,٤٨٣,٩٩٧	٥,٥٥٩,٥٦٨	

٥ - نصيب السهم في صافي (خسائر)/أرباح الفترة

تم احتساب ربحية السهم للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م بقسمة صافي ربح الفترة على عدد أسهم الشركة القائمة البالغة ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٦ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة على الشركة ٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م مقابل ضمانات قروض ممنوحة للشركات الشقيقة كانت (٨,٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م).

٧ - النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م قد لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٨ - 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 الألومنيوم وهو مشروع تحت الدراسة حاليا . وبالإضافة إلى أنه لم يقدم الأعمال المطلوبة منه حسب العقد فإن دفع أية أتعاب يكون حسب نص العقد من علاوة الإصدار فقط بعد زيادة رأسمال الشركة التي لم تتحقق حتى الآن. وتعتقد الشركة وبشاطرها في ذلك مستشارها القانوني أن المدعي لا يستحق أية أتعاب . والدعوى منظورة حاليا أمام المحكمة.

٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م.





