

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة
والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

الإرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١٩٩٤
الدور الرابع - مركز التخلي
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة : ٢٣٤٤١ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦٢٦٦٧٢٠٧٦ / +٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦
فاكس: +٩٦٦٢٦٦٧٢١٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير فحص إلى المساهمين في
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة شهور المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تم إعدادها من قبل مجلس إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على البيانات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاق من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لا علم لنا بأية تعديلات جوهرية يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



إرنست

أحمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١ جمادى الأولى ١٤٣١هـ
١٥ أبريل ٢٠١٠م

جدة

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

الموارد المتداولة		الموجودات المتداولة	
نقدية وبنود شبه نقدية		استثمارات مقتنناة لغرض التاجرة	
ذمم مدينة		مخزون	
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	
إجمالي الموجودات المتداولة		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
-		الموارد غير المتداولة	
-		ذمم عقود إيجار تمويلي	
-		استثمارات وموارد مالية	
-		استثمارات عقارية	
-		ممتلكات وألات ومعدات	
-		قطع غيار آلات ومعدات	
-		شهرة	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		إجمالي المطلوبات	
-		الطلوبات المتداولة	
-		أوراق دفع ومبالغ مستحقة بموجب تمويل إسلامي	
-		تسهيلات بنكية	
-		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	
-		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	
-		توزيعات أرباح مستحقة	
-		زكاة مستحقة الدفع	
إجمالي المطلوبات المتداولة		إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
-		الطلوبات غير المتداولة	
-		ذمم دائنة	
-		مبالغ مستحقة بموجب تمويل إسلامي	
-		ضريبة مؤجلة	
-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		إجمالي المطلوبات	
-		الطلوبات المتداولة	
-		أوراق دفع ومبالغ مستحقة بموجب تمويل إسلامي	
-		تسهيلات بنكية	
-		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	
-		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	
-		توزيعات أرباح مستحقة	
-		زكاة مستحقة الدفع	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
 كما في ٢١ مارس ٢٠١٠ م

م ٢٠١٠ ريال سعودي	م ٢٠١٠ إيضاح ريال سعودي	حقوق المساهمين
٨٠٧٦٠٠٠١٩	٨٠٧٦٠٠٠١٩	رأس المال
٢٩٧٦٦٠٧٢٤	٣١٩٩٤٨٢٤٢	احتياطي نظامي
(٥٠٩٠٥٠١٠)	٦٥١١٢٦٨٧	أرباح مبقة
(٧٥٨٨١٠٥)	(٦٣٩٣٠٣٥)	أرباح / (خسائر) غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات موجودات مالية
<u>٢٣١٦٥٦٥١٨</u>	<u>٢٤٥٠١٥٦٨٠٣</u>	فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<u>٤٣٧٤٤١٦٥١٩</u>	<u>٤٥٥٢٢٤٥٤٨</u>	<u>إجمالي حقوق المساهمين في الشركة القابضة</u>
<u>٢٧٤٨٨٠٧٣٠٣٧</u>	<u>٢٩٠٥٣٨١٣٥١</u>	<u>حقوق الأقلية</u>
<u>٣٢٩٣١٣٦٥٥٣٩</u>	<u>٣٦١٧٣٠٨٧٦٩</u>	<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
		<u>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

إيضاح رياضي م٢٠١٠	إيضاح رياضي م٢٠٠٩	صافي المبيعات
٤٩١٣٧٣٢٤٨	٤٣٩٧٣٤١٣٦	تكلفة المبيعات
(٣٥٥٦٧٦٨٢٨)	(٣٣٠٥٤٨٠٠٣)	
١٣٥٦٩٦٤٢٠	١٠٩١٨٦١٣٣	إجمالي ربح المبيعات
(١٧٩٧٩١٣)	(١١٥٧٩٤٢٩٢)	الإيرادات من الاستثمارات:
٤٤٥٦٤٠٢	(٦٠٤٣٤١١٣)	حصة الشركة في خسارة شركة مرتبطة
٣٢٢٤٧١٠	(٢٣٨٨٥٧١٧)	أرباح من الاستثمارات والموجودات المالية
٤٥٠٦٨٠٦٢	(٤٢٩٩٥٩)	والاستثمارات المقتناة لغرض التاجرة
٣١٩٦٢٦٠		
(١٢٤٥٩٠٧)		
(١٨١٤٧٩)		
٤٦٨٣٦٩٣٦	٣١٦٩٠٢٨١	إجمالي الدخل من العمليات الرئيسية
(٦٨٥٢٨٧٦)	(٧٠٠٦٠٤٩)	مصاروفات بيع وتوزيع
٣٩٩٨٤٠٦٠	٢٤٦٨٤٢٣٢	مصاروفات عمومية وادارية
(١٩٦٠٨٧٤٤)	(١١٨٠٧٩٨٢)	
٢٠٣٧٥٣١٦	١٢٨٧٦٢٥٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٠٣٦	٠٢٦	إيرادات أخرى
٠٣٧	٠٢٠	مصاروفات تمويل
٠١٦	٠١٠	خسارة تحويل عملات أجنبية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
		الزكاة وضريبة الدخل
		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
		حقوق الأقلية
		صافي الدخل للفترة
		ربحية السهم الأساس من:
		صافي الدخل من العمليات الرئيسية للفترة
		صافي دخل قبل حقوق الأقلية للفترة
		صافي الدخل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

م٢٠٠٩ ريال سعودي	م٢٠١٠ ريال سعودي	
٣١٦٩٠٢٨١	٤٦٨٣٦٩٣٦	الأنشطة التشغيلية
١٤٢١٨٥٥١	١٢٩٩٢٨٣٦	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٨٨٣٢٧٧)	(٤٤٥٦٤٠٣)	تعديلات للبنود التالية :
١٧٧٧٩١٣	١٢٣١٦٩٣	استهلاك
(٩٤٩٥٢٧)	(١٢٢١٦٢٢)	أرباح الاستثمارات والموجودات المالية وأرباح الاستثمارات
١٧٧٢٨٩٢٣	٨٧٣٠٣٣	القتناة لغرض المتاجرة، صافي خسارة شركة زميلة
		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٧٣٠٢٩٢٨)	(٤٠٧٧٢٠٧٤)	مدينون
٣٠٧٦٠٣٢٨	٦٨٦٧٩١٣	مخزون
٢٨٧١٢٤١١	(٢٨٩٧١٦٤٨)	دائنوون
٦٩٧٧٢٥٥٢٥	٧١١٨٨٣٥	النقدية من العمليات
(٣٦٥٦٢)	-	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٦٦١٤٥٩٦٣	٧١١٨٨٣٥	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٥٤٣٦)	(٦٤٣٠٢٢٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٥١٠٤٤٣٥)	شراء استثمارات عقارية
٩٩٢٤٨٩	٢١٤٤٢٦٦	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٩٢٦٤٤٩	متحصلات من الاستثمارات والموجودات المالية
٥١٨٧٧٦٣١	(٣٠٠٠٠٠٠)	الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة، صافي
٢٩٦٢٦٥٨٤	(٢٩٤٦٣٩٤٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥٦٧٧٨٠٣٢)	٣٥٨٨٢١٤	أوراق دفع وتمويل بالرента وبنوك دائنة وتسهيلات بنكية
(٤٢٣٨٤٩)	(٦٩٤٧٦٤٩)	حقوق الأقلية
١٥٣٧٧٨٧	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٨٠٠٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦١١٦٥٦٦٨)	٧٧١٤٠٥٦٥	صافي النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

م٢٠٠٩ ريال سعودي	م٢٠١٠ ريال سعودي	
٣٤٦٠٦٨٧٩	(٩٤٤٢٢١١)	(النقد) / الزيادة في النقدية والبنود شبه النقدية
٤١٧٨٦٥٣٩٧	٤١٧٣٩٢١٠١	النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة
٨٥٨٠٥	(٤٦٢٨٦٦)	إجمالي فروق التحويل الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
<hr/>	<hr/>	الأرصدة النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية الفترة
٤٥٢٥٥٨٠٨١	٤٠٧٤٨٧٠٢٤	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:
<hr/>	<hr/>	التغيير في فائض إعادة تقييم الاستثمارات
١٤٢٧٨٨٧١	١٦١٧٥٥٨٠	المحول نتيجة إعادة تصنيف بعض الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة
<hr/>	<hr/>	إلى استثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢٣٢٨١٥٠١٥	-	أثر التغيير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<hr/>	<hr/>	
١٧٣٣٩٧	(٤٦٢٨٦٦)	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
اللفتة المتتبعة في ٣٠ مارس ٢٠١٥

الراجعة غير الموجبة الموحدة الجزء الأولية المالية القوائم هذه من جزءاً ١١ تعتبر من المرفق الملايير إلى ١ إلى ١١

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ || إِنَّمَا الْأَوْلَادُ لِلرَّبِّ لِمَنْ يَشَاءُ ||

(شِرْكَةُ مُسَاهَّةٍ سُعُورِيَّة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

إن الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

١ - أنشطة الشركة

سجلت شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات ("الشركة" أو "الشركة القابضة") كشركة مساهمة سعودية في مدينة أبيها بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٢٧٦ بتاريخ ١٥ محرم ١٤٩٧ هـ الموافق ٥ يناير ١٩٧٧ م.

يتمثل نشاط الشركة في أعمال الاستيراد والتصدير وأعمال التوكيلات التجارية وإقامة واستثمار المنشآت والمشروعات السياحية والزراعية والتجارية والصناعية بما فيها التعبئة والمياه والعقارات وتملك الأرضي وتقسيمها وأعمال المقاولات و مباشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة ، والإشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو تنشئ شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاول شركاتها التابعة عدة أنشطة مثل صناعة الألبان والعصائر ومنتجات الألبان وصناعة وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية وصناعة المنسوجات وصناعة إنتاج الإشارات المرورية الضوئية وأجهزة التحكم وصناعة الكرتون ومشتقاته ،

٢ - أسس التوحيد

أ) تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال فروع الشركة المذكورة أعلاه والشركات التابعة لها.

الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة ، بصورة مباشرة أو غير مباشرة ، استثمارات طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد القوائم المالية الأولية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة الهامة وكذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لل فترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٢ - أسس التوحيد (تتمة)

ب) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة لها البينة أدناه:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دلة للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاح (١) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (٢) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (٣) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (٣) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الماجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (٣) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التلال الأقليمية للاستثمار (انظر إيضاح (٣) أدناه)
٤٥٪	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لمواد التعبيئة المحدودة

(١) طبقاً لعقد تأسيس شركة دلة للاستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة تمتلك ٩٥٪ ويملك الشيخ عبد الله صالح كامل ٥٪. تنازل الشيخ عبدالله صالح كامل عن حصته البالغة ٥٪ لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد التقارير المالية الأولية الموحدة لشركة دلة للاستثمار الصناعي بواقع ١٠٠٪.

(٢) طبقاً لعقد تأسيس شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة فإن الشركة تمتلك ٩٠٪ ويملك الشيخ عبدالله صالح كامل ١٠٪. تنازل الشيخ عبدالله صالح كامل عن حصته البالغة ١٠٪ لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد التقارير المالية الأولية لشركة الخواتم للتجارة والمقاولات بواقع ١٠٠٪.

(٣) طبقاً لعقد تأسيس شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة الماجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة التلال الأقليمية للاستثمار، فإن الشركة تمتلك ٩٠٪ وتمتلك شركة دلة للاستثمار الصناعي ١٠٪. تنازلت شركة دلة للاستثمار الصناعي عن حصتها البالغة ١٠٪ لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية لهذه الشركات بواقع ١٠٠٪.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٢ - أسس التوحيد (تتمة)

ج) فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة دلة للاستثمار الصناعي (شركة تابعة للشركة القابضة):

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٥٥٪١	المملكة العربية السعودية	شركة حلوازي أخوان (شركة مساهمة سعودية والشركة التابعة لها (انظر إيضاح (أ) أدناه))
٥٧٪٣٠	المملكة العربية السعودية	شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
٦٢٪٣٢	المملكة العربية السعودية	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
٥٠٪٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع الإشارات الضوئية المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)

(أ) تتضمن التقارير المالية الأولية الموحدة لشركة حلوازي أخوان الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٪١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة حلوازي أخوان

(ب) تمارس الشركة الأم، سلطة غير مباشرة على العمليات والمعاملات التي تجريها شركة مصنع الإشارات الضوئية المحدودة وذلك من خلال مجلس إدارة الشركة التابعة.

ج) تتمشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للشركة. وتتفق هذه السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م.

د) تم إظهار حقوق الأقلية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. كما تم إظهار حصة حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة كبند مستقل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لل فترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حصة الشركة في نتائج الشركة المرتبطة وذلك استناداً إلى القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م، وفيما يلي البيانات التفصيلية لها:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية	سنة التأسيس
شركة مجموعة التوفيق المالية (شركة مساهمة سعودية مقلدة)	المملكة العربية السعودية	%٢٠	٢٠٠٩ م
شركة مجموعه التوفيق المالية (شركة مساهمة سعودية مقلدة)	المملكة العربية السعودية	%٢٠	٢٠١٠ م

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والتفاصيل المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة من ١ يناير ٢٠١٠ م حتى ٣١ مارس ٢٠١٠ م قد لا تشكل مؤشراً عادلاً على نتائج السنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

النقدية والبنود شبه النقدية

ت تكون النقدية والبنود شبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقدية في الصندوق وودائع المرباحية السلعية التي لا تتجاوز مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو تقل عن ذلك. تدرج ودائع المرباحية السلعية التي تصل مدة استحقاقها الأصلية إلى ثلاثة أشهر أو أقل بالتكلفة مع قيد الدخل المستحق كموجودات أخرى إلى حين تتحققه. يحتسب الدخل من المرباحية على أساس التحقق الزمني على مدى الفترة من إيداع المبالغ إلى تاريخ الاسترداد.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لل فترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات والموجودات المالية

أ) استثمار في شركة مرتبطة

الشركة المرتبطة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة ، استثمارا طويلاً الأجل يتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال الشركة المستثمر بها والذي يحق لصاحب التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً. يتم معالجة الاستثمارات في الشركة المرتبطة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، وبموجبها تعدل التكلفة الأصلية للاستثمار بحصة الشركة في الأرباح المدورة (الخسائر المتراكمة) والاحتياطي للشركة المرتبطة لفترة ما بعد الشراء. وتدرج الحصة في أرباح الشركات المرتبطة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ب) الاستثمارات المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات التي يتم شراؤها بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لاغراض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقييد التغيرات في القيمة العادلة كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين تحت مسمى "خسائر" / فائض إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع". يقييد أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتسجل ايرادات الاستثمار عند الاعلان عنها.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق لتداول الأوراق المالية ، ولا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع أي جزء من الاستثمارات المقتناة ، فإنه يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

تظهر الاستثمارات في الشركات والتي تبلغ نسبة الاستثمار فيها أقل من ٢٠٪ ، والتي لا يمكن تداولها بالسوق بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض دائم في قيمتها. يدرج الانخفاض الدائم في قيمة هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ج) الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

تظهر الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

د) الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم تكوين مخصص للانخفاض في القيمة في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يظهر المخزون من البضاعة الجاهزة والمنتجات تحت التصنيع والمواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم التوصل إلى تكلفة المواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف بطريقة المتوسط المتحرك.

تضمن تكلفة المنتجات تحت التصنيع والبضاعة الجاهزة تكلفة المواد الأولية والعملة المباشرة وجاء مناسب من تكاليف التصنيع غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ممتلكات وألات ومعدات

تسجل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والألات والمعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمر الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندهما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد ، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصا منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ، تمثل تكلفة توسيعة مصنع احدى الشركات التابعة والذي ما زال قيد الإنشاء، تتضمن هذه التكاليف تكلفة المعدات والمواد والتكاليف الأخرى العائدة مباشرة لإيصال الموجودات للموقع وجعلها في الوضع اللازم لتكون قادرة على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة.

رسملة تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض لإنشاء التوسيعة الجديدة لمصنع احدى الشركات التابعة وتركيب وتجهيز الآلات والمعدات المتعلقة بالتوسعة خلال فترة الإنشاء لحين إيصال الموجودات للموقع وجعلها في الوضع اللازم لتكون قادرة على العمل بالشكل الذي تحدده الإدارة وبعد ذلك يتم قيد تكاليف الاقتراض على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

انخفاض القيمة وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة تدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتحدد الانخفاض في القيمة على ما يلي :

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لنسبة الربح الأصلية المطبقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٣ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة

يتم اثبات الشهرة الناتجة عن عملية شراء الشركات بمدئيا بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيم العادلة للأصول والخصوم والالتزامات المحتملة للشركة المشترأة. يتم اثبات الشهرة لاحقا بالتكلفة بعد تنزيل أية خسائر متراكمة ناتجة عن هبوط القيمة. ويتم عمل تقييم سنوي لتحديد فيما اذا كان هناك هبوط في قيمة الشهرة إلا إذا وقع حدث أو تغير في الظروف خلال السنة يشير الى هبوط القيمة المسجلة يتطلب تقييم الشهرة خلال السنة. تتضمن الشهرة حصة الشركة القابضة وحصة الأقلية.

لأغراض فحص الهبوط يتم تحديد الشهرة لكل شركة تابعة على حده حيث تعتبر تلك الشركة التابعة وحدة مستقلة لانتاج السيولة.

يتم تحديد الهبوط في القيمة عن طريق دراسة القيمة المسترددة لوحدة انتاج السيولة (الشركة التابعة) والتي نتج عن شرائها الشهرة. عندما تكون القيمة المسترددة للشركة التابعة أقل من قيمتها الدفترية يتم قيد الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الدائنون والبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أو لم يتم.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقا لمعايير المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس واثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقا لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ويتم احتساب الزكاة عند إعداد الإقرار الزكوي السنوي النهائي في نهاية السنة.

تخضع الشركة التابعة (شركة حلواني أخوان - مص) للضريبة ويتم احتساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصري.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة في الميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب المبالغ الواجبة الدفع لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي .

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ من حدث سابق، ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

تحقيق الإيرادات

تدرج المبيعات عند انتقال المزايا والمخاطر الفعلية لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتمد عليها، باعتباره قيمة البضاعة المباعة خلال الفترة المقدمة بها فواتير، بعد طرح الخصميات التجارية.

المصروفات

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر الصرف المناسب لتحويل العمليات أو الارصدة بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي. يتم اظهار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يدرج فرق التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية للشركة التابعة إلى ريال السعودي كفرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ضمن حقوق المساهمين.

٤ - النقدية والبنود شبه النقدية

م ٢٠٠٩	م ٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ودائع مرابحة سلعية (انظر الإيضاح أدناه) حسابات جارية
١٦٦٥٢٣٧١٨	١٦٥٥٠٠٨٢٩	
٢٨٦٣٤٣٦٣	٢٤٢٩٨٦١٩٥	
<hr/> ٤٥٢٥٥٨١٠٨١	<hr/> ٤٠٧٤٨٧٠٢٤	

يحتفظ بودائع المربحة السلعية في بنوك داخل المملكة وتستحق خلال فترة أقل من ثلاثة شهور.

٥ - الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

تمثل الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م استثمارات الشركة في مربحة سلعية وصناديق استثمارية تستحق خلال سنة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لل فترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية

م٢٠٠٩ ريال سعودي	م٢٠١٠ ريال سعودي	
١٤٦٦٦٢٥١ ١٤٧٢٦٧٥	١٤٧٦١٨٢٥ ٢٠٩٠٢٧٧	استثمارات متاحة للبيع (انظر إيضاح (أ) أدناه) استثمار في شركة مرتبطة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٤٤٠٥٠٧٤ ر	١٤٤٥٣٤٥٠٥٠٢٤ ر	

أ) تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات على النحو التالي:

م٢٠٠٩ ريال سعودي	م٢٠١٠ ريال سعودي	
١٣٣٧٣٦٨١٥٠ ٣٤٧٢٦٧٥	١٤١٧٤١٨٦ ٣٧٣٧٤٣٢	بالريال السعودي بالجنيه المصري
١٣٤٠٨٤٠٢٥ ر	١٤٤٧٦١٨١٤٢١ ر	

ب) استثمارات في الشركة المرتبطة

كانت حركة استثمار الشركة في الشركة المرتبطة على النحو التالي:

م٢٠٠٩ ريال سعودي	م٢٠١٠ ريال سعودي	
١٦٤٦٤٥٢٨ (١٧٩٧٩١٣)	٢٢٤٤٢٠ (١٢٣١٦٩٣)	في ١ يناير حصة الشركة من نتائج الشركة المرتبطة
١٤٦٦٦٢٥١	٢٠٩٠٢٧٧	في ٣١ ديسمبر

٧ - استثمارات عقارية

يتضمن هذا البند استثماراً في أرض تبلغ تكلفتها ٢١٤ مليون ريال سعودي، والذي يمثل قيمة أرض بمدينة الرياض قامت الشركة بشرائها بغضون استثمارها وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأرض إلى الشركة.

٨ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٢٦٣٨٨٩ ريال سعودي مدفوعة بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ م.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

٩ - الاحتياطي النظامي

يتكون الاحتياطي النظامي كما في ٣١ مارس مما يلي :

م٢٠٠٩ ريال سعودي	م٢٠١٠ ريال سعودي	احتياطي نظامي (انظر إيضاح (أ) أدناه) علاوة إصدار (انظر إيضاح (ب) أدناه) حصة الشركة في صافي علاوة الإصدار الناتجة عن دخول مساهمين جدد في شركة تابعة
٢٨٠٦٤٩٠٥ ٧٦٧٥٥٧	٢٨٠٦٤٩٠٥ ٧٦٧١٣٣٥٥٧	
١٢٤٠١٥٥٧	١٢٤٠١٥٥٧	
٨٠٧٦٠٠٠١٩	٨٠٧٦٠٠٠١٩	

(أ) إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠٪ من الربح إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال. لقد تم بلوغ هذه النسبة خلال عام ٢٠٠٧م بعد اضافة علاوة الاصدار الى الاحتياطي النظامي وقررت الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٠٧م) التوقف عن تحويل المزيد الى الاحتياطي النظامي.

(ب) يتضمن الاحتياطي النظامي الرصيد المتبقى من علاوة الاصدار بمبلغ ٣٢٧٧٠٨٨١ ريال سعودي الذي نتج عن الاسهم التي اصدرتها الشركة في عام ٢٠٠٤م، حيث بلغ اجمالي العلاوة ١٢٧٥٠٠٠٠ ريال سعودي حول منها مبلغ ١١٩٧٢٩١٣٩ ريال سعودي لتمويل جزء من زيادة رأس مال الشركة التي تمت في عام ٢٠٠٦م عن طريق طرح اسهم مجانية للمساهمين. بالإضافة الى صافي رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٧٣٤٣٦٢٦٧٦ ريال سعودي والتي نتجت من الاسهم التي اصدرتها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م.

١٠ - ربحية السهم الأساس

تم احتساب ربح السهم الأساس للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م و ٢٠٠٩م من صافي الدخل من العمليات الرئيسية بتقسيم صافي دخل الفترة من العمليات الرئيسية على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة البالغ ١٢٦٣٨٨٨٩ سهم.

تم احتساب ربح السهم الأساس للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م و ٢٠٠٩م من صافي الدخل قبل حقوق الأقلية بتقسيم صافي دخل الفترة قبل حقوق الأقلية على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة البالغ ١٢٦٣٨٨٨٩ سهم.

تم احتساب ربح السهم الأساس للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م و ٢٠٠٩م من صافي دخل الفترة ب التقسيم صافي دخل الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة البالغ ١٢٦٣٨٨٨٩ سهم.

١١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام في السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.