

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة  
والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

# إرنست و يونغ

محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ١٩٩٤  
الدور الرابع - مركز التحيل  
طريق المدينة - حي المدحاء  
جدة ٢١٤٤١ - المملكة العربية السعودية  
٩٦٦٢٦٦٧١٠٤٠ / +٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦  
فاكس: ٩٦٦٢٦٦٧٢١٢٩  
[www.ey.com/me](http://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 الموجزة الموحدة

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م وقائمة الدخل الأولية الموحدة للثلاثة شهور والتسع شهور المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 للمعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حول التقارير المالية الأولية. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على البيانات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع أن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية لكل، 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 الموجزة الموحدة المرفقة لتتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

امس

أحمد ابراهيم رضا  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦



٢٦ شوال ١٤٣٠هـ  
١٥ أكتوبر ٢٠٠٩م

جدة

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

الموارد	إيضاح	ريال سعودي	سبتمبر ٢٠٠٩	ريال سعودي	سبتمبر ٢٠٠٨	ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
الموجودات المتداولة							
نقدية وبنود شبه نقدية							
استثمارات مقننة لغرض التاجرة							
ذمم مدينة							
مخزون							
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى							
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة							
أجمالي الموجودات المتداولة							
الموجودات غير المتداولة							
استثمارات وموجودات مالية							
استثمارات عقارية							
ممتلكات وألات ومعدات							
قطع غيار آلات ومعدات							
شهرة							
أجمالي الموجودات غير المتداولة							
أجمالي الموجودات							
المطلوبات وحقوق المساهمين							
المطلوبات المتداولة							
أوراق دفع وتمويل مرابحة							
تسهيلات بنكية							
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى							
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة							
توزيعات أرباح مستحقة							
زكاة مستحقة الدفع							
أجمالي المطلوبات المتداولة							
المطلوبات غير المتداولة							
تسهيلات بنكية							
ضريبة مؤجلة							
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين							
أجمالي المطلوبات غير المتداولة							
أجمالي المطلوبات							

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

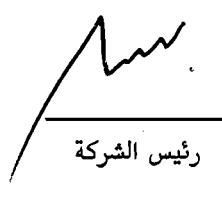
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

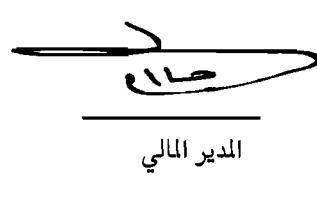
إيضاح	ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	ريال سعودي
حقوق المساهمين				
رأس المال		٨	١	٢٦٣٨٨٨٨٩٠
احتياطي نظامي		٩	١٩	٨٠٧٦٠٠١٩
أرباح مبقة			٣٨	٤٩٩٨٣٨٠٣٨
فائض إعادة تقييم الاستثمارات			٦٧٢	١٥٦٤٣٨٦٧٢
تسوية ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة			(٦٠)	(٢٦٣٠٦٠)
إجمالي حقوق المساهمين في الشركة القابضة		٢٤٢٧٥٦١٦٤٧	٢٧٢١٦٩٢٥٥٩	
حقوق الأقلية		٤٣١٧٧٥٤٣١	٤٢٣٥٦٦٣٠٥	
إجمالي حقوق المساهمين		٢٨٥٩٣٣٧٠٧٨	٣١٤٤٥٢٥٨٨٦٤	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٣٥١٠٨٢٤٨٢٢	٣٧٤٨٦١٠١٠٧	



عضو مجلس الإدارة المفوض



رئيس الشركة



المدير المالي

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
١٢٩٨٣٦٨٧٩٣ (٩٩٣٢٩٨٠٣٥)	١٢٦٢٠٨٩٠١ (٩١٤٥٤٦٧٧٣)	٤٢٨٩٧٤٣٤٦ (٣٣١٣٥٣٤٤٥٥)	٣٨٤٢٠٥٧٠٨ (٢٧٤٦٤٧)	صافي المبيعات
٣٠٥٧٠٧٥٨	٣٤٧٥٤٨٠٢٨	٩٧٦٢٠٩٨١	١٠٩٦٩٣٥٠٦١	تكلفة المبيعات
				إجمالي الربح
(٥٩٦٧٠٩١)	(٥٢٩٩٠٣٣)	(٢١٦٨٥٧٧٣)	(١٣٧٦٧٣٨)	الإيرادات من الاستثمارات: نصيب الشركة في صافي خسارة شركة مرتبطة
(٢٥٠٨٥٧٩٨٩)	١٨٤٧٦٧٨٧ ٣٧٧٨٠٠٠ ٧١١٩٥٥٨	(١٦٠٥٨٩٧٠٤)	١٣٣٧٠٨٤	أرباح / (خسائر) من الاستشارات والموجودات المالية والاستشارات المتقدمة لغرض المتاجرة
—	—	—	٧١١٩٥٥٨	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع ربح بيع استثمار في شركة مرتبطة
(٢٥٦٨٢٥٠٨٠)	٢٤٠٦٢١٧٢	(١٦٢٧٥٨٢٧٧)	٧٠٧٩٩٠٤	إجمالي الدخل / (خسائر) من الاستثمارات
٤٨٢٤٥٦٧٨ (١٧١٧٢٩١٧٤) (٦٤٨١١٣٦٥)	٣٧١٦٢٣٥٤٠ (١٨٣٢٢٨٠٢٦) (٧٠٢٤٠٧٢٥)	(٦٥١٣٧٢٩٦) (٥٦٠٣٣٩١٨) (٢٠٧١١٦٨٨)	١١٦٧٧٢٩٦٥ (٥٩٩٨٥٤٨٨) ١٩٥٦٥٢٩٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١٨٨٢٩٤٨٦١)	١١٨١٥٤٥٤٩ (٤٢٩٢٩٠٨)	(١٤٢٨٨٢٩٠٢)	٣٧٢٢٢١٨٧	مصروفات بيع وتوزيع
—	—	—	(٤٢٤٨٣١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨٨٦٤٤٠٢ (٩٩٤٦٩١٩)	٣٣٨٨٠٣٤ (٣٦٥١٠٧)	٢٨٧٨٥٥١١ (٣٧٩٥٣٦٥)	٤٤٤٥١٩٦ (١٦٥٢٢٦٢)	صافي الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١٦٩٣٧٧٣٧٨) (١٨٢١٠١٠٥)	١١٠٥٩٨٥٩٨ (٢٠٤٤١٣٤٠)	(١٤٢٧٩٩٧٥٦) (٦٤٢٦٨٣٠)	٣٦١٦٨٨٠٧ (٧٠٥٣٢٦٥)	مصروفات أخرى
(١٨٨٠٧٩٤٨٣) (٣٠٨٥٧٩١٧)	٩٠١٥٧٢٥٨ (٤٠٩٦٨١٦٨)	(١٤٩٢٢٦٥٨٦) (٩٥٧٣١٢٥)	٢٧١١٥٥٤٢ (١١٩٧٥٩٨١)	إيرادات أخرى
(٢١٨٩٣٧٤٤٠)	٤٩١٨٩٠٩٠	(١٥٨٧٩٩٧١١)	١٥١٣٩٥٦١	مصروفات تمويل
(١٤٩)	٠٩٣	(١١٢)	٠٢٩	صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(١٤٩)	٠٨٨	(١١٨)	٠٢١	الزكاة وضريبة الدخل
(١٧٣)	٠٣٩	(١٢٦)	٠١٢	صافي الدخل / (الخسارة) للألفية
				صافي الدخل / (الخسارة) من:
				صافي الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية لل فترة
				صافي دخل / (خسارة) قبل حقوق الأقلية لل فترة
				صافي الدخل / (الخسارة) الفترة
				المدير المالي

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

المدير المالي

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

م٢٠٠٨ ريال سعودي	م٢٠٠٩ ريال سعودي	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٦٩٣٧٧ر٣٧٨	١١٥٥٩٨ر٥٩٨	صافي الدخل/(خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٤١٣١٣ر٤٦٩	٤١٥٩٧ر٤٥٠	تعديلات للبنود التالية :
—	(٣٧٦٤ر٨٦٠)	استهلاك
—	(٧ر١١٩٥٥٨)	أرباح بيع استثمارات موجودات مالية متاحة للبيع
٢٥٠٨٥٧ر٩٨٩	(١٩٦٢٨ر٣٥٤)	ربح بيع استثمار في شركة مرتبطة
٥٩٦٧ر٠٩١	٥٢٩٩ر٠٣٣	(أرباح)/ خسائر الاستثمارات والموجودات المالية وأرباح
٢٠٠١٣٠١	٢٤٧٣ر٩٥٦	الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة، صافي
(٢٤٣٤٧ر٤٤٨)	(١٨٣ر٠١٢)	نصيب الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
٢٩٣٧ر٣٨٢	٣٩٣٥ر٥٧٩	قطع غير مستخدمة
١٠٩٣٥٢ر٨٠٦	١٣٣٢٠ر٦٣٢	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٨٤٢ر٨٩٩	(٢٧٩٧٥ر٢١٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٠٦٨٨٢٥٢٥)	٢١٤٦٥ر٣٢٠	
(١٢٢٤٨ر٨٦٤)	١٢٢٢٧ر٣٥٨	
٣٤٠٦٤ر٣١٦	٢٤٨ر٩٧٦١٠	<b>النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(١٠٦٧٧ر٨٦٩)	(٢٨٥٥٨ر٨٠٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٢٣٨٦٤٤٧	٢٢٠ر٤١٧٢٩٨	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١٣١٥ر٩٨٣)	(٧٩٤٩٧ر٦٩٨)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٧٤٧٣٩٨ر٨٨٧)	(١٠٠٠ر٠٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤٦٥٨ر١٩٠)	٥٢٣٣٣ر١٦٣	شراء استثمارات موجودات مالية
(٦٦٧٢٣ر٠٠٠)	(١٥٤ر٥٠٠٠)	صافي التغير في استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
(٣٢٥٣ر٤١٤)	(٢ر٥١٧ر١٦٠)	شراء استثمارات عقارية
٢٠٤٧١٩٠٩٠١	١٠٩٣٦ر٨٦٠	شراء قطع غير
٣١٤٠٦ر٠٧٩	٩٥٣٥ر٩٧٧	متحصلات بيع استثمارات موجودات مالية
١٠١٤٣ر٨٩٤	١٧٩٩٧ر٥٣٣	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٥٣٩١ر٤٠٠	(١٥٥٧١١ر٣٢٥)	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي النقدية (المستخدمة في)/ من الأنشطة الاستثمارية

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

م٢٠٠٨ ريال سعودي	م٢٠٠٩ إيضاح ريال سعودي	الأنشطة التمويلية
٤٨٣٧٨٠٩٥	(٩٥١٢٧٠١)	أوراق دفع وتمويل بالرента وبنوك دائنة
٦٧٤٥٠٨٤٨	(٢٧٨٦٠١٥٤)	تهبيلات بنكية
١٤٩٧٩١٦٢٢	(٣٩٥٥٦٩٩١)	حقوق الأقلية
(١٢٦٣٩٦٢٠٠)	(٦٢٦٧١٢٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٠٠٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٣٧٢٢٤٣٦٥	(١٣٩٦٠١٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣٣٦٨٠٢٢١٢	(٧٤١٩٥١٣٥)	(النقص)/الزيادة في النقدية والبنود شبه النقدية
٩٠٦٨٧	٤٤٢٣٨	أثر التغير في سعر التحويل على أرصدة النقدية والبنود شبه النقدية
١٣٢٢٣٥٥٤٢	٤١٧٨٦٧١٦٧	النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٤٦٨٣٢٨٤٤١	٣٤٣٢٠١٦٢٧٠	الأرصدة النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية الفترة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
(٣٠٢٢٨٠٢١٢)	١٢٨٢٣٩٨٤٦	بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية: التغير في فائض إعادة تقييم الاستثمارات
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٢٤٠١٥٥٧	-	الحصة في صافي علاوة الإصدار الناتجة عن دخول مساهمين جدد في شركة تابعة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣٣٢٧٩١٩	٦١٦٩٦٥٨	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
-	٢٣٢٨١٥٠١٥	المحول نتيجة إعادة تصفيف بعض الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة إلى استثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
<hr/>	<hr/>	<hr/>

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

المدير المالي

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

**شركة عسير للتجارة والسياحة والمصناعة والزراعة والمعارض وأعمال المقاولات**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
 للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م**

مجموع حقوق المساهمين في الشركة القابضة		مقدمة ترجمة القائم المالية لشركة تابعة		إعادة تقدير استثمارات منحة للبيت		(خسائر) / فائض حقوق	
الأحتياطي	أرباح مبالة	رأس المال	ال DINAMI	رأس المال	رأس المال	رأس المال	مجموع حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٦٢٧٨٤٧٤٤٩١	٨٠٧٠١٠٢٠٦٣٥٣١	٣٢٦٣٧٥٣٠	٣٣١٣٩٣٦٢٦٢٣٩٠	٢٨٤٧٨٤٧٤٤٩١	٢٠٧٠٨٨٨٨٩٠	٢٠٠٨٣١٣٦٢٦٢٣٩٠	٢٠٠٨٣١٣٦٢٦٢٣٩٠
٤٠٩٠١٨٩٥٠٩٠	—	٤٠٩٠١٨٩٥٠٩٠	—	—	—	—	٤٠٩٠١٨٩٥٠٩٠
١٣٣٠٤٦٧٠٦	—	١٣٣٠٤٦٧٠٦	—	—	—	—	١٣٣٠٤٦٧٠٦
(٦٣٤٤٣٨)	—	(٦٣٤٤٣٨)	—	—	—	—	(٦٣٤٤٣٨)
الرسيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٢٦٣٧٥٣٠	٣٣١٣٩٣٦٢٦٢٣٩٠	٢٨٤٧٨٤٧٤٤٩١	٢٠٧٠٨٨٨٨٩٠	٢٠٠٨٣١٣٦٢٦٢٣٩٠	٢٠٠٨٣١٣٦٢٦٢٣٩٠	٢٠٠٨٣١٣٦٢٦٢٣٩٠
صافي دخل الفترة	—	—	—	—	—	—	صافي دخل الفترة
فائض إعادة تقدير استثمارات منحة	—	—	—	—	—	—	فائض إعادة تقدير استثمارات منحة
التمويلات أرباح	—	—	—	—	—	—	التمويلات أرباح
المسحول إلى قائمة الدخل نتيجة بيع بعض	—	—	—	—	—	—	المسحول إلى قائمة الدخل نتيجة بيع بعض
الاستثمارات المتاحة للبيت	—	—	—	—	—	—	الاستثمارات المتاحة للبيت
صافي الحركة خلال الفترة	—	—	—	—	—	—	صافي الحركة خلال الفترة
مقدمة ترجمة القائم المالية لشركة تابعة	—	—	—	—	—	—	مقدمة ترجمة القائم المالية لشركة تابعة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٢٦٣٧٥٣١	٤٣٤٣١	٢٤٦٧٨	٨٠٧٠٠٢١٩	٩١٣٢٣٦٣٧٥٣٠	٣٠٢٩٨٨٨٨٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ 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 ١٣٩٧ 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 وتقسيمه وأعمال المقاولات وبما أن أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة ، والإشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو تنسن شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير.

تزاول الشركة أعمالها داخل المملكة العربية السعودية من خلال فروعها التالية :

المدينة	اسم الفرع	رقم السجل التجاري
الرياض	فرع السلام	١٠١٠١٣٤٨١١
وداي الدواسر	فرع الوادي	١١٨٥٠٠١٢١٠
حائل	فرع حائل	٣٣٥٠٠١٢٥٧١
الجوف	فرع الجوف	٣٤٠٠٠٨٧١٠

٢ - أسس التوحيد

أ) تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 التقارير 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 الموجزة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

٢ - أسس التوحيد (تتمة)

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٪١٠٠	الملكة العربية السعودية	شركة دلة للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاح ١) أدناه
٪١٠٠	الملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح ٢) أدناه
٪١٠٠	الملكة العربية السعودية	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح ٣) أدناه
٪١٠٠	الملكة العربية السعودية	شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح ٤) أدناه
٪١٠٠	الملكة العربية السعودية	شركة الواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح ٥) أدناه
٪٤٥	الملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة

(١) طبقاً لعقد تأسيس شركة دلة للاستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة تمتلك ٪٩٥ ويتملك الشيخ عبد الله صالح كامل ٪٥. تنازل الشيخ عبد الله 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 ويتملك الشيخ عبد الله صالح كامل ٪١٠. تنازل الشيخ عبد الله 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 الأساطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة الواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، 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 الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

٢ - أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة حلواي أخوان	جمهورية مصر العربية	٩٩,٩٠٪

(٢) صدر قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ٢٦٤ / ق بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٠٧ م) بالموافقة على إعلان تحويل شركة حلواي أخوان من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس المال قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية.

(٣) بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٨ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة حلواي أخوان على زيادة أسهم الشركة من ٢٠ مليون سهماً إلى ٤٣٠ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً عن طريق الاكتتاب العام كما وافق المساهمون المؤسسين على التنازل عن حق الأولوية في أسهم الزيادة المذكورة للمكتتبين.

(٤) وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٨ م، تم طرح عدد ٤٣٠ ٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً بسعر ٢٠ ريال سعودي شاملًا علاوة الاصدار البالغة ١٠ ريال سعودي وذلك بموجب موافقة هيئة السوق المالية على سعر الطرح وعلى أن ينتهي الاكتتاب العام بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١٦ م. وقد تم استكمال جميع الاجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١٥ م وتم بدء تداول أسهم الشركة بتاريخ ٢٠٠٨/٧/١٦ م. وبناء على ذلك أصبح رأس مال شركة حلواي أخوان ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٣٠ ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. قامت الشركة بقيد صافي علاوة الاصدار بعد خصم تكاليف الاكتتاب ضمن الاحتياطي النظامي. لقد أدى ذلك إلى انخفاض نسبه ملكية الشركة التابعة في رأس المال لشركة حلواي أخوان من ٧٩,٣٪ إلى ٥٥,٥٪ خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٨ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

٢ - أسس التوحيد (تتمة)

ج) تتمشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للشركة. وتتفق هذه السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ 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.

٣ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حصة الشركة في نتائج الشركة المرتبطة وذلك استناداً إلى القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م، فيما يلي البيانات التفصيلية لها:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية	نوع الملكية
		٢٠٠٨ م ٢٠٠٩ م	شركة مساهمة سعودية مقلدة (شركة مجموعه التوفيق المالية)

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 الموجزة الموحدة على جميع المعلومات والافتراضات 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 الموجزة الموحدة قد لا تشكل مؤشراً عادلاً على نتائج الفترة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م.

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

استخدام التقديرات  
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة التقارير المالية الأولية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

### ٣ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

#### الاستثمارات والموجودات المالية

##### أ) استثمار في شركة مرتبطة

الشركة المرتبطة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة ، استثماراً طويلاً الأجل يتراوح ما بين٪ ٢٠٪ إلى٪ ٥٠ من رأس مال 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 الدورة (الخسائر المتراكمة) والاحتياطيات 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 اساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق لتداول الاوراق المالية ، والا 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 للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعودة 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 الى تكلفة المواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف بطريقة المتوسط المتحرك.

تتضمن تكلفة المنتجات تحت التصنيع والبضاعة الجاهزة تكلفة المواد الأولية والعملالة المباشرة وجزء مناسب من تكاليف التصنيع غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

### ٣ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ممتلكات وآلات ومعدات

تسجل ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات 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 وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد ، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

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

#### أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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

تم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة لإنشاء التوسعة 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 للتدفقات 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 للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لنسبة الربح الأصلية المطبقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

## ٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الشهرة

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن عملية شراء الشركات مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيم العادلة للأصول والخصوم والالتزامات المحتملة للشركة المشترى. يتم إثبات الشهرة لاحقاً بالتكلفة بعد تنزيل أية خسائر متراكمة ناتجة عن هبوط القيمة. ويتم عمل تقييم سنوي لتحديد فيما إذا كان هناك هبوط في قيمة الشهرة إلا إذا وقع حدث أو تغير في الظروف خلال السنة يشير إلى 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 المستردة لوحدة انتاج السيولة (الشركة التابعة) والتي نتج عن شرائها الشهرة. عندما تكون القيمة المستردة 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

طبقاً لمعايير المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً 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 الأقرارات الزكوية السنوية النهائي في نهاية السنة.

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

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي يامكانية 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 خدمتهم 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

### ٣ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### تحقيق الإيرادات

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

#### المصروفات

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات 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 الريال السعودي كتسوية ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ضمن حقوق المساهمين تحت مسمى "تسوية ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة".

### ٤ - النقدية والبنود شبه النقدية

م٢٠٠٨ ريال سعودي	م٢٠٠٩ ريال سعودي	ودائع مرابحة سلعية (انظر الإيضاح أدناه) حسابات جارية
١٨٦٦٤١٩٧	١٤٥١٧٢٩٧٤	
٢٨١٢٨٧٢٤٤	١٩٧٨٤٣٢٩٦	
<hr/> <u>٤٦٨٣٢٨٤٤١</u>	<hr/> <u>٣٤٣٠٦٢٧٠</u>	

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

### ٥ - الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

تمثل الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م استثمارات الشركة في أسهم شركات مساهمة سعودية متداولة في السوق المالية واستثمارات وصناديق استثمارية تستحق خلال سنة.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٨ م، إعادة تصنيف جميع الاستثمارات في أسهم الشركات المساهمة المقتناة لغرض المتاجرة وبالبالغة ٢٣٢٨١٥٠١٥ ريال سعودي إلى استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والمصنفة ضمن بند استثمارات موجودات مالية وذلك ابتداءً من ١ يناير ٢٠٠٩ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
 للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية

م٢٠٠٨ ريال سعودي	م٢٠٠٩ ريال سعودي	
١٨٦٣٧٨٤٤	٢١٦٥٤٩٥	استثمار في شركة مرتبطة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
<u>١٤٨١٩٢١٩٢١٣٩٧</u>	<u>٤٩٧٥٤٦٨</u>	استثمارات متاحة للبيع (انظر إيضاح (أ) أدناه)

أ ) تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات على النحو التالي:

م٢٠٠٨ ريال سعودي	م٢٠٠٩ ريال سعودي	
٨٦٢٥٠٠٠	٥٤٦٧١٣٣٠	بالريال السعودي - متداولة
<u>١٤٨١٩٢١٩٢١٣٩٧</u>	<u>٤٧٦٣٤٢٩٧٣</u>	بالجنيه المصري - غير متداولة

ب) استثمارات في الشركة المرتبطة

كانت حركة استثمار الشركة في الشركة المرتبطة هي على النحو التالي:

م٢٠٠٨ ريال سعودي	م٢٠٠٩ ريال سعودي	
٨٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	في ١ يناير حصة الشركة من نتائج الشركة المرتبطة حصة الشركة في زيادة رأس المال
<u>٤٩٣٥٩٦٠٤</u>	<u>٥٢٨٤٦٤٦</u>	في ٣٠ سبتمبر
<u>(٩٦٧٠٩١)</u>	<u>(٥٣٣٢٩٩٥)</u>	
<u>١٨٦٣٧٨٤٤</u>	<u>٤٩٥١٦٥٢١</u>	

٧ - استثمارات عقارية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

٨ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٢٦٣٨٨٩ ريال سعودي مدفوعة بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م ٢٠٠٨٠ م

٩ - الاحتياطي النظامي

يتكون الاحتياطي النظامي كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

م ٢٠٠٨ ريال سعودي	م ٢٠٠٩ 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 ٧٦٧١٣٣٥٥٧	٢٨٠٦٤٩٠٥ ٧٦٧١٣٣٥٥٧	
١٢٤٠٥٥٧	١٢٤٠٥٥٧	
<hr/> ٨٠٧٦٠٠٠١٩	<hr/> 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 ٥٠٪ من رأس المال. لقد تم بلوغ هذه النسبة خلال عام ٢٠٠٧ م بعد اضافة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي النظامي وقررت الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٠٧ م) التوقف عن تحويل المزيد إلى الاحتياطي النظامي.

(ب) يتضمن الاحتياطي النظامي الرصيد المتبقى من علاوة الإصدار بمبلغ ٣٢٧٧٠٨٨١ ريال سعودي الذي نتج عن الأسماء التي أصدرتها الشركة في عام ٢٠٠٤ م، حيث بلغ إجمالي العلاوة ١٢٧٥٠٠٠٠٠ ريال سعودي حول منها مبلغ ١١٩٧٢٩١٣٩ ريال سعودي لتمويل جزء من زيادة رأس مال الشركة التي تمت في عام ٢٠٠٦ م عن طريق طرح اسماء مجانية للمساهمين. بالإضافة إلى صافي رصيد علاوة الإصدار بمبلغ ٧٣٤٣٦٢٦٧٦ ريال سعودي والتي نتجت من الأسماء التي أصدرتها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م.

١٠ - ربحية / (خسارة) السهم الأساس

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساس للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م ٢٠٠٨ م من صافي الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية بتقسيم صافي الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية للسنة على عدد الأسهم البالغة ١٢٦٣٨٨٨٩ سهم.

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساس للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م ٢٠٠٨ م من صافي الدخل / (الخسارة) قبل حقوق الأقلية بتقسيم صافي الدخل / (الخسارة) قبل حقوق الأقلية على عدد الأسهم البالغة ١٢٦٣٨٨٨٩ سهم.

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساس للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م ٢٠٠٨ م من صافي دخل / (خسارة) للفترة بتقسيم صافي دخل / (خسارة) للفترة على عدد الأسهم البالغة ١٢٦٣٨٨٨٩ سهم.

١١ - أرقام المقارنة

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