

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة
أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
وتقدير الفحص المحدود

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

"**شركة مساهمة سعودية**"

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠ م و تقرير الفحص المحدود

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

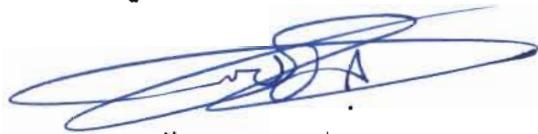
تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة**الموقرين****إلى السادة المساهمين**
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات "شركة مساهمة سعودية" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتى التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ . إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

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

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه**جehad محمد العمري**

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٠ ذو القعدة ١٤٣١ هـ

الموافق : ١٨ أكتوبر ٢٠١٠ م

**شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات**

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

د.إ.س.ع.م ٢٠٠٩	د.إ.س.ع.م ٢٠١٠	إيضاح
٢٤٣,٠١٦,٢٧٠	٢٥٦,٤٦٣,٩٠١	
٢٠,٣٠٦,٣٠٠	٢٢,٠٤٩,٢٢٩	
٣٠٢,٠٩٨,٤٢٦	٣٢٨,٣١٥,١٨١	
٣٦٧,٣٦٩,٧٠٠	٤٠١,٩٢٩,٥٢٦	
٥٢,٩٥٥,٥٧١	٣٠,٣٣٧,٠٠٢	
١١,٠١٣,٠١٧	٨,٠٨٥,٩٥٩	
١,٠٩٧,٧٥٩,٢٨٤	١,٠٥٧,١٨٠,٨٠٨	
-	٩,٨٠٢,٢٢٧	
١,٤٩٧,٥٠٨,٤٦٨	١,٣٢٤,٢٢٩,١٣٩	٥
٣٠,٨٥٩,٢٠٨١	٣٢١,٠٥٩,٧٠٥	٦
٣٩٣,٤٤٠,٦٧٠	٤٦٤,٧٣٣,٥٨٢	
٢١٤,٥٢٤,٣١٩	٢١٤,٥٢٤,٣١٩	
٢,٤١٤,٠٦٥,٥٣٨	٢,٣٤٤,٣٥٨,٩٧٢	
٣,٥١٠,٨٢٤,٨٢٢	٣,٤٠١,٥٣٩,٧٨٠	
-	١٦٨,٠٨٦,٢٢٢	
٢٧,٩٧١,٤٨٧	١٠٤,٥٠٠,٩٤٨	
٢٩٤,٩٧٦,٦٨٢	٢٩,٤٨٤,٥٦٨	
١٦,٨٩٩,٦٩٤	٣٢٠,٩٨٥,٥٢٣	
١٤,٧٤٨,٦٣١	٩٢,٥٤٩	
٣٨,٠٠٥,٨٧٤	١٤,٩٥٠,٧٧٧	
٥٥٩,٦٨٨,٦٠٠	٣٤,٨٥٨,١١٨	
-	٥٠٤,٨٧٧,٤٨٣	
-	١٢,٩٤٢,٩١٢	
٢٦,٢٨١,٩٥٤	٤٥,٢٧٣,٨٣٧	
١,٧٠٣,٦٨٣	١,٣٤٣,١٨١	
٦٣,٨١٣,٥٠٧	٦٩,٢٨٩,٠٩٠	
٩١,٧٩٩,١٤٤	١٢٩,٨٤٩,٠٢٠	
٦٥١,٤٨٧,٧٤٤	٦٣٤,٧٢٦,٥٠٣	
-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	١
٢٧٠,٧٧٩,١٢٦	٢٦٥,٨٣٢,٤٦٤	٧
٩١,٦١٣,٧٠٧	(٢٢,٧٤٧,١١٣)	
(٦,٢٢٠,٠٩٥)	(٨,٤٣٥,٠١٩٧)	
٢,٤٢٧,٥٦١,٦٤٧	٢,٢٩٥,١٣٨,٣٦٣	
٤٣١,٧٧٥,٤٣١	٤٧١,٦٧٤,٩١٤	
٢,٨٥٩,٣٣٧,٠٧٨	٢,٧٦٦,٨١٢,٢٧٧	
٣,٥١٠,٨٢٤,٨٢٢	٣,٤٠١,٥٣٩,٧٨٠	

الموجودات المتداولة
نقد ونقد مماثل
استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة
ذمم مدينة ، صافي
مخزون ، صافي
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
مطلوبات من أطراف ذوى علاقة
مجموع الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة
ذمم عقود إيجار تمويلي
استثمارات وموجودات مالية
استثمارات عقارية
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
شهرة
مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية
المطلوبات المتداولة
أوراق دفع وتمويل بالمرابحة
تسهيلات بنكية
ذمم دائنة ومستحقات أخرى
مطلوبات لأطراف ذوى علاقة
توزيعات أرباح مستحقة
مخصص الزكاة والضريبة
مجموع المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة
ذمم دائنة ومستحقات أخرى
تسهيلات بنكية
ضريبة مجلة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع المطلوبات

حقوق الملكية
حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقة

(خسائر) مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات
ضروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج
مجموع حقوق المساهمين

حقوق الأقلية
مجموع حقوق الملكية

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**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 م٢٠٠٩	دبيال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م٢٠١٠	دبيال سعودي	صافي المبيعات
١,٢٦٢,٠٨٩,٨٠١	١,٤٢٥,٨٠٥,٩٠٤	٢٨٤,٢٠٥,٧٠٨	٤٤٢,٤٠٣,٣٨٩	تكلفة المبيعات
(٩١٤,٥٤١,٧٧٣)	(١,٠٠٦,٦٢٦,١٦٧)	(٢٧٤,٥١٢,٦٤٧)	(٣٠٩,٢٤٣,٣٤٦)	مجمل دخل المبيعات
٣٤٧,٥٤٨,٠٢٨	٤١٩,١٧٩,٧٣٧	١٠٩,٧٩٢,٠٦١	١٣٣,١٦٠,٠٤٣	
 	 	 	 	الإيرادات من الإستثمارات
(٥,٢٩٩,٠٢٢)	(٢,٩٣٥,٨٨٠)	(١,٢٧٦,٧٢٨)	(٦٧٩,٦٧٨)	نصيب الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
١٨,٤٧٦,٧٨٧	١٣,٤٤٠,٠٩٤	١,٢٣٧,٠٨٤	٢,٩٧٥,١٤٨	أرباح الإستثمارات والموجودات المالية
١٠,٨٩٧,٥٥٨	-	٧,١١٩,٥٥٨	-	أرباح بيع إستثمارات وموجودات مالية
٢٤,٧٥٠,٢١٢	١٠,٥٠٤,٢١٤	٧,٧٩,٩٠٤	٢,٢٩٥,٤٧٠	مجمل الدخل من الإستثمارات
٢٧١,٦٢٢,٢٤٠	٤٢٩,٦٨٢,٩٥١	١١٦,٧٧٢,٩٦٥	١٣٥,٤٥٥,٥١٣	مجمل الدخل من العمليات الرئيسية
(١٨٣,٢٢٨,٠٢٦)	(٢١٠,٧٣٧,٢٢١)	(٥٩,٩٨٠,٤٨٨)	(٦٨,٥٠٩,٦٣٦)	مصاريفات بيع وتوزيع
(٧٠,٢٤٠,٧٦٥)	(٨٠,٤٢٨,٦٤٧)	(١٩,٥٦٥,٢٩٠)	(٢٧,٠٩٤,٣٠٠)	مصاريفات عمومية وإدارية
١١٨,١٥٤,٥٤٩	١٣٨,٥١٨,٠٨٣	٢٧,٢٢٢,١٨٧	٣٩,٨٠١,٥٧٧	الدخل من العمليات الرئيسية
(٩٠٤,٨٧٤)	٦,١٨٣,٧٢١	(١,٤٠٢,١١٨)	(١٩٥,٥٩٧)	إيرادات (مصاريفات) أخرى ، صافية
(٦,٦٥١,٠٧٧)	(٢,٨٦٦,٦٥٥)	(١,٦٥٠,٢٦٢)	(٦٧١,١١٣)	تكلفة التمويل
١١٠,٥٩٨,٥٩٨	١٤١,٨٣٥,١٤٩	٢٤,١٦٨,٨٠٧	٣٨,٩٣٤,٨٦٧	صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الأقلية
(٢٠,٤٤١,٣٤٠)	(٢٣,٠٧٩,٠٣٤)	(٧,٠٥٢,٢٦٥)	(٨,٣٦٦,٩١)	الزكاة وضريبة الدخل
٩٠,١٥٧,٢٥٨	١١٨,٧٥٦,١١٥	٢٧,١١٥,٥٤٢	٣٠,٥٦٨,٧٧٦	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٤٠,٩٦٨,١٦٨)	(٥٧,٧٠٤,٩١٠)	(١١,٩٧٠,٩٨١)	(١٥,٤٦٤,٧٣٥)	حقوق الأقلية
٤٩,١٨٩,٠٩٠	٦١,٠٥١,٢٠٥	١٥,١٣٩,٥٦١	١٥,١٠٤,٠٤١	صافي الدخل

٠,٩٤	١,١٠	٠,٢٩	٠,٣١
٠,٧١	٠,٩٤	٠,٢١	٠,٢٤
٠,٣٩	٠,٤٨	٠,١٢	٠,١٢

ربح السهم الأساس من :

الدخل من العمليات الرئيسية

صافي الدخل قبل حقوق الأقلية

صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**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		٢٠١٠	٢٠١١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	١١٠,٥٩٨,٥٩٨	١٤١,٨٣٥,١٤٩	
-	١,٩٥٠,٠٠٠		
-	١,٥٠٠,٠٠٠		
٥,٢٩٩,٠٢٢	٢,٩٣٥,٨٨٠		
(١٨,٤٧٦,٧٨٧)	(١٣,٤٤٠,٠٩٤)		
(١٠,٨٩٧,٥٥٨)	-		
٤١,٥٩٧,٢٥٠	٤٠,٧٩٧,٩١٩		
(١٨٣,٠١٢)	(٢,٢٣٤,٢٨٣)		
٧,٨٩٩,٥٢٥	٧,٤٤٩,٥٦٩		
(٢٦,٧٥٢,٩٤٠)	(٥٦,٢٧٥,٧١٢)		
٢١,٤٢٢,١١٦	(١٨,٢٠٨,٢٧٢)		
(١,٢٢٢,٢٧٠)	٧,٨٢٨,٠٥٦		
١٢٤,٠٣٩,٨١٢	(٥٧,٦١٠,٢٨٨)		
(٥٣٧,٧٨٢)	(٥٦٣,٢٤٠)		
(١,٢٢٤,٦٧٢)	(٧٢٣,٨٤٢)		
٢٥١,٥٦١,٣١٣	٥٥,١٤٠,٨٤٢		
(٣,٩٦٣,٩٤٦)	(٣,٢٧١,٥٩٩)		
(٢٨,٥٥٨,٨٠٢)	(١٢,٥٧,٧١٥)		
٢١٩,٠٣٨,٥٧٥	٢٨,٣٦١,٥٢٨		
١٧,٩٩٧,٥٢٢	١١,٥٧٤,١٣٦		
٤١,١٩٤,٧٣٦	١٧,٤٣٥,٧٩٢		
١٠,٩٣٦,٨٦٠	-		
(١٥٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٤٦٧,٦٢٤)		
(٧٩,٤٩٧,٧٩٨)	(٧٠,٢٧٤,٨٢٥)		
٩,٥٣٥,٩٧٧	٣,٥٦٦,٩٠٣		
(١٥٤,٣٣٢,٥٩٢)	(٦٠,١٦٥,٦١٨)		
(٩,٥١٢,٧٠١)	(٣٨,٧٧١,٩٤٩)		
(٢٧,٨٦٠,١٥٤)	٢٥,٤٦٢,٢٨٢		
(٣٩,٥٥٧,١٦٨)	(٢٨,٧٩٩,٣٧٨)		
(٦٢,٦٧١,٠٨٥)	(٩٦,٣١٦,١٥١)		
(١٣٩,٦٠١,١٠٨)	(١٣٨,٤٢٥,١٩٦)		
(٧٤,٨٩٥,١٢٥)	(١٦٠,٢٢٩,٢٨٦)		
٤٤,٢٢٨	(٦٩٨,٩١٤)		
٤١٧,٨٦٧,١٦٧	٤١٧,٣٩٢,١٠١		
٢٤٣,٠١٦,٢٧٠	٢٥٦,٤٦٣,٩٠١		
١٢٨,٢٣٩,٨٤٦	٨٢,٦٨٤,٢٢٠		
٢٣٢,٨١٥,٠١٥	-		
٦١٦,٦٥١	٢,٢٩٩,٧٩٩		

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الأقلية
تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة
وحقوق الأقلية مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة

أرباح الإستثمارات والموجودات المالية

أرباح بيع إستثمارات وموجودات مالية

استهلاكات

أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات

مخصص تعويض نهاية الخدمة

(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :

ذمم مدينة وذمم عقود إيجار تمويلي

مخزون

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية

ذمم دائنة ومستحقات أخرى

ضريبة دخل مؤجلة

التغير في أرصدة الأطراف ذوى علاقة

النقد من العمليات

مكافأة نهاية خدمة مدفوعة

زكاة وضريبة مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

توزيعات أرباح مستلمة

صافي الحصول من إستثمارات وموجودات مالية

المحصل من بيع إستثمارات وموجودات مالية

شراء إستثمارات عقارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

أوراق دفع وتمويل بالرابة وبنوك دائنة

تسهيلات بنكية

التغير في حقوق الأقلية

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد والنقد المماثل

إجمالي أثر التغير في سعر التحويل على النقد والنقد المماثل

النقد والنقد المماثل في بداية الفترة

النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

(خسائر) مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات

المحول من إستثمارات لغرض المتاجرة إلى إستثمارات متاحة للبيع

أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات**

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المحددة (غير مراجعة)

الموسم المالي	حقوق الملكية المحددة		حقوق الملكية المحددة		حقوق الملكية المحددة		حقوق الملكية المحددة		حقوق الملكية المحددة	
	رأس المال	إيجابي	رأس المال	إيجابي	رأس المال	إيجابي	رأس المال	إيجابي	رأس المال	إيجابي
للمدة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م										
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠م	٤٨,٩٣٧,١٠٧	(٦,١٣٦,٩٨)	٣٠,١,٣٧٣,٩٣٦	٨٠٧,٦٠٠,١٩	١,٢٦٣,٨٨,٨٩٠					
توزيعات أرباح	-	-	(٩٤,٧٩١,٦٦٧)	-	(٩٤,٧٩١,٦٦٧)					
مساومة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)					
صافي دخل الفترة	-	-	٦١,٥١,٢٥٥	-	٦١,٥١,٢٥٥					
خسائر غير محققة من إعادة تقدير الإستثمارات	-	-	(٨٢,٦٨٤,٢٢٠)	-	(٨٢,٦٨٤,٢٢٠)					
مدفوعات لحقوق الأقلية ، صافية	-	-	(٣٦,٩٥٦,١٤٠)	-	(٣٦,٩٥٦,١٤٠)					
فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج	-	-	(٢٠,٩٩,٧٩٩)	-	(٢٠,٩٩,٧٩٩)					
الرصيد كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠م	٢,٢٩٥,١٣٨,٨٣٦٣	(٣٣,٧٤٧,١١٣)	٣٦٥,٨٣٢,٦٦٤	٨٠٧,٦٠٠,١٩	١,٣٣,٨٨٨,٨٩٠					
للمدة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م										
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩م	٤٣٠,٣٦٤,٤٣١	(٢,٣١,٢٧١,٥٤٩)	(٣٦,٦٢٦,١٣٩)	٢٨٤,٧٨٤,٤٧٤	٨٠٧,٦٠٠,١٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠				
توزيعات أرباح	-	-	(٦٦,١٩٤,٤٣٨)	-	(٦٦,١٩٤,٤٣٨)					
صافي دخل الفترة	٤٠,٩٦٨,١٦٨	(٤٩,١٨٩,٠٩٠)	-	-	-					
مساومة غير محققة من إعادة تقدير الإستثمارات	-	-	١٣٢,٠٤٧٦	-	١٣٢,٠٤٧٦					
المحل لفائدة الدخل نتيجة بيع الإستثمارات	-	-	(٣,٧٦٤,٨٦٠)	-	(٣,٧٦٤,٨٦٠)					
مدفوعات لحقوق الأقلية ، صافية	-	-	-	-	-					
فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج	-	-	(٦,١٦,٦٥٨)	-	(٦,١٦,٦٥٨)					
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م	٢,٤٢٧,٥٦١,٦٤٧	(٥,٦٣٢,٨٨,٨٩٠)	٩١,٦١٣,٧٠٧	٨٠٧,٦٠٠,١٩	١,٢٦٣,٨٨,٨٩٠					

إن الإيضاحات المرفقة تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩م

توزيعات أرباح

صافي دخل الفترة

مساومة غير محققة من إعادة تقدير الإستثمارات

المحل لفائدة الدخل نتيجة بيع الإستثمارات

مدفوعات لحقوق الأقلية ، صافية

فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م

**شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
”شركة مساهمة سعودية“**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست في مدينة أبها بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٢٧٦ وتاريخ ١٤٩٧/١١٥ الموافق ١٩٧٧/١٠/٥.

يبلغ رأس المال الشركة ١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠ ريال سعودي ويتكون من ١٢٦٣٨٨٩ سهماً ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل .

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال والتدفقات النقدية للشركة وفروعها وشركاتها التابعة ، والتي تمتلك الشركة فيها نسبة حقوق الأغلبية وتمارس عليها سيطرة عملية وهي كما يلى :

<u>نسبة الملكية</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>اسم الشركة التابعة</u>
٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دلة للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها
٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة
٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الأسطول العربي للتنمية والتطوير العقاري المحدودة
٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة
٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المواجه العالمي للتنمية والتطوير العقاري المحدودة
٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة
٪ ٥٠,٤	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لمواد التعبيئة المحدودة

طبقاً لعقد تأسيس شركة دلة للاستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة تمتلك ٪٩٥ ويتملك الشيخ عبدالله صالح كامل ٪٥ . تنازل الشيخ عبدالله صالح كامل عن حصته البالغة ٪٥ لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة دلة للاستثمار الصناعي بواقع ٪١٠٠ .

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

طبقاً لعقد تأسيس شركة الأسطول العربي للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة المواجه العالمي للتنمية والتطوير العقاري المحدودة وشركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة ، فإن الشركة تمتلك ٪٩٠ وتمتلك شركة دلة للاستثمار الصناعي ٪١٠ في كل منها . تنازلت شركة دلة للاستثمار الصناعي عن حصتها البالغة ٪١٠ لصالح الشركة في جميع الشركات المذكورة ، وعليه تم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات بواقع ٪١٠٠ .

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (غير مراجعة)

التكوين والنشاط (تتمة)

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة دلة للاستثمار الصناعي :

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٥٥,٥١%	المملكة العربية السعودية	شركة حلاني أخوان (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها
٥٧,٣٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الربع السعودية للأغذية المحدودة
٦٢,٣٢%	المملكة العربية السعودية	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
٥٠,٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع الإشارات الضوئية المحدودة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة حلاني أخوان القوائم المالية الأولية للشركة التابعة التالية :

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
١٠٠%	جمهورية مصر العربية	شركة حلاني أخوان - مصر (شركة مساهمة مقلدة)

تمارس الشركة الأم ، سيطرة على العمليات والمعاملات التي تجريها شركة مصنع الإشارات الضوئية من خلال مجلس إدارة الشركة التابعة .

يتمثل نشاط الشركة في أعمال الإستيراد والتصدير وأعمال التوكيلات التجارية وإقامة وإستثمار المنشآت والمشروعات السياحية والزراعية والتجارية والصناعية بما فيها التعبئة والمياه والعقارات وتملك الأراضي وتقسيمتها وأعمال المقاولات و مباشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة ، والإشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة ب أعمالها أو تدمجها فيها أو تنشيء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير .

كما تزاول باقي شركات المجموعة 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 .

تبدأ السنة المالية للشركة وشركاتها التابعة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

- ٢ - **ملخص السياسات المحاسبية العامة**

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكافلة التاريخية ، فيما عدا الإستثمارات في شركة زميلة والإستثمارات في الأوراق المالية التي تقييد حسبما سيرد في الفقرات التالية ، على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتعتمد الشركة على نفس المبادئ والسياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة . وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (غير مراجعة)

أسس توحيد الحسابات

لأغراض توحيد الحسابات فأنه يتم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين الشركة وشركاتها التابعة ، كما يتم أيضاً احتساب حصة أصحاب حقوق الأقلية (وهم الشركاء الآخرين مع الشركة في الشركات التابعة) في صافي موجودات الشركات التابعة وحصتهم من أرباحها .

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمباديء المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف إختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات .

النقد والنقد المماطل

يتضمن النقد والنقد المماطل النقدية بالصناديق والأرصدة والمرابحات البنكية والإستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال تسعون يوماً أو أقل من تاريخ شرائها.

الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد خصم المخصص المكون للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه ، والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة . تشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، فيما عدا مخزون قطع الغيار الذي يقيد بالتكلفة . يتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك . تشمل تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل على قيمة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة . يتم تكوين مخصص للمخزون الرائد وبطيء الحركة والذي يتم تقديره بمعرفة الإدارة .

الإصدارات في الأوراق المالية المقيدة لفرض المتاجرة

تظهر الإصدارات المقيدة لفرض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات المتداولة . تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة عن إعادة تقييم هذه الإصدارات في قائمة الدخل الموحدة .

الإصدارات في شركات زميلة

يتم المحاسبة على الإصدارات في شركات زميلة ، والتي للشركة تأثيراً هاماً على سياستها المالية والتشغيلية ، أو تمتلك فيها الشركة إستثماراً طويلاً الأجل يتراوح بين ٥٠٪ إلى ٢٠٪ من رأس المال ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية . حيث يتم تسجيل الإستثمار عند الشراء بالتكلفة و يتم تعديلهما بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في أصول الشركة الزميلة . يتم إدراج حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الدخل الموحدة .

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
”شركة مساهمة سعودية“

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (غير مراجعة)

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع (ومتمثلة في أسهم وحصص ملكية في رؤوس أموال شركات) والممتلكة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة ، بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتناولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة . يتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ، الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين ، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول تلك الأوراق في السوق المالية ، أما بالنسبة للأوراق المالية الغير متناولة فيتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوقة بها للقيمة العادلة . ويسجل أي إنخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل . يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الأوراق المالية المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها مع تسوية أي مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً . التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها .

الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في أراضي مقتناة بفرض الزيادة الرأسمالية ويتم قيدها بالتكلفة مخصوصاً منها مخصص الإنخفاض في قيمتها ، إن وجد .

عقود الإيجار التمويلية

يتم تسجيل أرباح بيع الأصول المؤجرة إيجاراً تمويلياً عند إبرام إتفاقية البيع كأرباح غير مكتسبة ، ويتم تحويل الفترات المالية بنصيبها من تلك الأرباح حسب نسبة المبالغ المحصلة خلال الفترة إلى إجمالي مبلغ البيع .

يتم إظهار المبلغ المستحق من مدينو عقود الإيجار بعد خصم العائد غير المكتسب ضمن الموجودات غير المتناولة في قائمة المركز المالى تحت مسمى مدينو عقود الإيجار التمويلي فيما عدا المبالغ المستحقة خلال سنة فتدرج ضمن الذمم المدينة ضمن الموجودات المتناولة .

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاكات المتراسكة . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . يتم إحتساب الإستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسطط الثابت . الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراسكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو إستبعاده . وتقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي :

<u>السنوات</u>		
٢٥ - ٥		مباني
٥ - ٤		سيارات
١٠ - ٥		أثاث وتركيبيات
١٦,٧ - ٤		آلات ومعدات وعدد وأدوات

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)

الشهرة

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن عملية شراء الشركات مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكاليف الشراء عن حصة الشركة في صافي الفيـم العادلة للأصول والخصوم والإلتزامـات المحتمـلة للـشركة المشـتـراـه . يتم إثبات الشهرة لاحقاً بالـتكـالـيفـ بـعـدـ تـزـيلـ أـيـةـ خـسـائـرـ مـتـراكـمـةـ نـاتـجـةـ عـنـ هـبـوـطـ الـقيـمـةـ . ويـتمـ عـلـىـ تـقـيـيمـ سـنـويـ لـتـحـديـدـ فـيـماـ إـذـاـ كـانـ هـنـاكـ هـبـوـطـ يـفـيـ قـيـمـةـ الشـهـرـةـ إـلاـ إـذـاـ وـقـعـ حـدـثـ أـوـ تـغـيـرـ يـفـيـ الـظـرـوفـ خـلـالـ السـنـةـ يـشـيرـ إـلـىـ هـبـوـطـ الـقيـمـةـ السـجـلـةـ . يـتـطـلـبـ تـقـيـيمـ الشـهـرـةـ خـلـالـ السـنـةـ . تـضـمـنـ الشـهـرـةـ حـصـةـ الشـرـكـةـ الـقـابـضـةـ وـحـصـةـ الـأـقـلـيةـ .

لأـغـرـاضـ فـحـصـ الـهـبـوـطـ يـتـمـ تـحـديـدـ الشـهـرـةـ لـكـلـ شـرـكـةـ تـابـعـةـ عـلـىـ حـدـهـ حـيـثـ تـعـتـبـرـ تـلـكـ الشـرـكـةـ التـابـعـةـ وـحـدةـ مـسـتـقـلـةـ لـإـنـتـاجـ السـيـوـلـةـ .

يتم تحديد الهبوط في الـقيـمـةـ عنـ طـرـيقـ درـاسـةـ الـقيـمـةـ المـسـتـرـدـةـ لـوـحـدـةـ إـنـتـاجـ السـيـوـلـةـ (الـشـرـكـةـ التـابـعـةـ)ـ وـالـتـيـ نـتـجـ عـنـ شـرـائـهـاـ الشـهـرـةـ . عـنـدـمـاـ تـكـوـنـ الـقـيـمـةـ المـسـتـرـدـةـ لـلـشـرـكـةـ التـابـعـةـ أـقـلـ مـنـ قـيـمـتـهاـ الدـفـتـرـيـةـ يـتـمـ قـيـدـ الـخـسـارـةـ النـاتـجـةـ عـنـ الـهـبـوـطـ يـفـيـ الـقـيـمـةـ ضـمـنـ قـائـمـةـ الدـخـلـ المـوـحـدـ .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تـكـوـنـ مـخـصـصـ مـكـافـأـةـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـلـمـوـظـفـينـ فيـ الـقـوـائـمـ الـمـالـيـةـ وـفـقـاـ لـمـتـطلـبـاتـ نـظـامـ الـعـمـلـ وـالـعـمـالـ السـعـودـيـ علىـ أـسـاسـ الـفـتـرـةـ الـتـيـ أـمـضـاـهـاـ الـمـوـظـفـ يـفـيـ الـخـدـمـةـ .

تحقق الإيرادات

تـدـرـجـ الـمـبـيعـاتـ عـنـدـ إـنـتـقـالـ الـمـزاـيـاـ وـالـمـخـاطـرـ الـفـعـلـيـةـ لـلـكـيـةـ الـبـضـاعـةـ إـلـىـ الـمـشـتـرـىـ وـيـكـوـنـ بـالـإـمـكـانـ قـيـاسـ مـبـلـغـ الـإـيرـادـاتـ بـصـورـةـ يـعـتـمـدـ عـلـيـهـ ،ـ يـاـعـتـبـارـهـ قـيـمـةـ الـبـضـاعـةـ الـمـبـاعـةـ خـلـالـ الـفـتـرـةـ المـقـدـمـ بـهـاـ فـوـاتـيرـ ،ـ بـعـدـ طـرـحـ الـخـصـمـيـاتـ الـتـجـارـيـةـ .

المصروفات

جـمـيـعـ الـمـصـرـوفـاتـ الـمـتـعـلـقـةـ بـتـحـقـيقـ إـيرـادـاتـ النـشـاطـ حـسـبـ الـمـبـادـيـءـ الـمـحـاسـبـيـةـ الـمـتـعـارـفـ عـلـيـهـاـ تـعـتـبـرـ مـصـرـوفـاتـ مـباـشـرةـ وـتـسـجـلـ ضـمـنـ تـكـالـيفـ الـمـبـيعـاتـ أـمـاـ الـمـصـرـوفـاتـ الـأـخـرـىـ فـتـعـتـبـرـ مـصـرـوفـاتـ عـمـومـيـةـ إـدـارـيـةـ وـتـسـوـيـقـيـةـ .ـ يـتـمـ تـوزـعـ الـمـصـرـوفـاتـ الـمـشـترـكـةـ عـلـىـ تـكـالـيفـ الـمـبـيعـاتـ وـالـمـصـرـوفـاتـ الـعـمـومـيـةـ وـالـإـدـارـيـةـ وـالـتـسـوـيـقـيـةـ وـفـقـاـ لـأـسـاسـ ثـابـتـ .

الإيجارات الرأسمالية

تـرـسـمـلـ الـإـيجـارـاتـ الرـأـسـمـالـيـةـ بـالـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ لـلـحدـ الأـدـنىـ لـدـفـعـاتـ الـإـيجـارـ عـنـدـ نـشـأـةـ الـإـيجـارـ .ـ يـتـمـ تـجزـئـةـ دـفـعـاتـ الـإـيجـارـ بـيـنـ تـكـالـيفـ التـموـيلـ وـالـنـقـصـ يـفـيـ إـلتـزـامـاتـ الـإـيجـارـ لـلـوـصـولـ إـلـىـ مـعـدـلـ عـائـدـ ثـابـتـ عـلـىـ الرـصـيدـ الـمـتـبـقـيـ منـ الـإـلتـزـامـ .ـ تـحـمـلـ تـكـالـيفـ التـموـيلـ عـلـىـ قـائـمـةـ الدـخـلـ لـلـفـتـرـةـ الـتـيـ تـخـصـهـاـ .

الإيجارات التشغيلية

يتمـ إـثـبـاتـ الـدـفـعـاتـ بـمـوجـبـ عـقـودـ الـإـيجـارـاتـ التـشـغـيلـيـةـ كـمـصـرـوفـ يـفـيـ قـائـمـةـ الدـخـلـ بـطـرـيـقـةـ الـقـسـطـ الـثـابـتـ عـلـىـ مـدـىـ فـتـرـةـ الـإـيجـارـ .

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)

مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

طبقاً لمعايير المحاسبة المالية للزكاة ، تقوم الشركة بإحتساب وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الإستحقاق . أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في الفترة التي يتم استلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

تخصص إحدى الشركات التابعة (شركة حلواني إخوان المسجلة في جمهورية مصر العربية) للضريبة ويتم إحتساب مخصص الضريبة طبقاً لنظام الضريبة المصري .

المخصصات

يتم إثبات مبالغ المخصصات عند وجود إلتزامات على الشركة (قانونية أو متوقعة) بسبب أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الإلتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة موثوقة بها .

الإحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠ % من صافي الدخل السنوي ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠ % من رأس المال المدفوع . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

البيوط في قيمة الموجودات غير المتدالة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات غير المتدالة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن هبوط في قيمة الأصول . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخصص القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠م (غير مراجعة)

فروقات العملات الأجنبية

المعاملات

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة بالخارج

تترجم القوائم المالية لعمليات الشركة التابعة في الخارج للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . تحول عناصر حقوق المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقاة ، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تقيد فروقات الترجمة كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

ربح السهم

يتم إحتساب ربح السهم بإستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأس المال الشركة أسهم عادية . إن متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٠/٩/٣٠ م ٢٠٠٩ م ١٢٦٣٨٨٨٩ سهماً .

٣ - النتائج المالية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعد المركز المالي الأولى الموحد للشركة وشركاتها التابعة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن النتائج المالية الأولية الموحدة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة لـكامل السنة .

٤ - استثمارات مقتناء لغرض المتاجرة

تمثل الإستثمارات المقتناء لغرض المتاجرة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠م و٢٠٠٩ م إستثمارات الشركة في صناديق إستثمارية و مرابحات إسلامية تستحق خلال سنة .

تضمن الإستثمارات المقتناء لغرض المتاجرة وحدات في صناديق إستثمارية بتكلفة قدرها ٢٠,٤٠ مليون ريال سعودي مرهونة لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الإئتمانية المنوحة منه للشركة .

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر		استثمارات وموارد مالية	- ٥
٢٠٠٩ ريال سعودي	٢٠١٠ ريال سعودي		
٢١,١٦٥,٤٩٥	١٩,١٩٨,٥٣٩	استثمار في شركة زميلة (أ)	
٦٨٦,٩٢٣,٩١٨	٥٦٤,٧٧٣,٦٠٦	استثمارات في أسهم شركات ممولة (ب)	
٧٨٩,٤١٩,٠٥٥	٧٤٠,٢٦٦,٩٩٤	استثمارات في شركات غير ممولة (ج)	
١,٤٩٧,٥٠٨,٤٦٨	١,٣٢٤,٢٣٩,١٣٩		

١٥. تملك الشركة ٢٠٪ من حصص رأس المال مجموعة التوفيق المالية ، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطها الرئيس في إنشاء وإدارة محافظ وصناديق استثمارية . وفيما يلى حركة ذلك الاستثمار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر :

٢٠٠٩ ريال سعودي	٢٠١٠ ريال سعودي	رصيد أول الفترة	إضافات
١٦,٤٦٤,٥٢٨	٢٢,١٣٤,٤١٩	-	-
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
(٥,٢٩٩,٠٣٣)	(٢,٩٣٥,٨٨٠)	-	-
٢١,١٦٥,٤٩٥	١٩,١٩٨,٥٣٩	-	-

٥ب. تمثل الإستثمارات في أسهم شركات ممولة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية وأسهم شركة مساهمة مصرية مدرجة في سوق الأسهم المصرية . وفيما يلى حركة تلك الإستثمارات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر :

٢٠٠٩ ريال سعودي	٢٠١٠ ريال سعودي	رصيد أول الفترة	محول من أسهم شركات غير ممولة (ج)
٢٣٥,٧٨٧,٠٢٥	٦٠٣,١٢٩,٢١٢	-	-
-	٤٣,٨٨٠,١٨١	-	-
٢٢٢,٩٣٨,٨٠٦	-	-	-
(٧,١٨٢,٧٥٩)	(١٣٤,٠٦٧)	-	-
١٢٥,٣٨٠,٨٤٦	(٨٢,١٠١,٧٢٠)	-	-
٦٨٦,٩٢٣,٩١٨	٥٦٤,٧٧٣,٦٠٦	-	-

تتضمن الإستثمارات أعلاه إستثمارات بالريال السعودي تبلغ ٥٦٠,٠٣٩,١٣٣ ريال سعودي (٢٠٠٩ م : مبلغ ٦٨١,٩١١,٤٩١ ريال سعودي) ، وإستثمارات بالجنيه المصري تبلغ ٤,٧٣٤,٤٧٣ ريال سعودي (٢٠٠٩ م : مبلغ ٥,٠١٢,٤٢٦ ريال سعودي).

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
”شركة مساهمة سعودية“

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (غير مراجعة)

استثمارات موجودات مالية (تتمة)

٥ج. تمثل الإستثمارات في شركات غير متدولة تملك أسهم ومحصص ملكية في رؤوس أموال شركات مساهمة مقلفة وشركات ذات مسؤولية محدودة سعودية . وفيما يلي حركة تلك الإستثمارات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر :

<u>٢٠٠٩ ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٠ ريال سعودي</u>	
٧٨٦,٥٦٠,٠٥٥	٨٠١,٨٤٩,٤٩٤	رصيد أول الفترة
-	(٤٣,٨٨٠,١٨١)	محول إلى أسهم شركات متدولة
-	(١٧,١١٩,٨١٩)	إستبعادات
٢,٨٥٩,٠٠٠	(٥٨٢,٥٠٠)	(خسائر) مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات
<u>٧٨٩,٤١٩,٠٥٥</u>	<u>٧٤٠,٢٦٦,٩٩٤</u>	

تم تحويل إحدى الشركات المستثمر فيها من شركة مساهمة مقلفة إلى شركة مساهمة عامة مع تنازل الشركة عن بعض الأسهم المملوكة لها بالبيع لصالح الإكتتاب العام .

تضمن الإستثمارات في حصص ملكية شركات غير متدولة أسهم بتكلفة قدرها ٩ مليون ريال سعودي مرهونة لأحد البنوك المحلية كضمان للتسهيلات الإنتمانية المنوحة منه للشركة .

٦ - الاستثمارات العقارية

تضمن الإستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م مبلغ ١٥,٢٢١,١٠٢ ريال سعودي والذي يمثل قيمة دفعات لشراء أراضي تقوم الشركة حالياً بإستكمال الإجراءات النظامية لنقل ملكيتها .

<u>٢٠٠٩ ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٠ ريال سعودي</u>	الاحتياطي النظامي	-٧
٢٨,٠٦٤,٩٥	٢٨,٠٦٤,٩٥	احتياطي نظامي	
٧٦٧,١٣٣,٥٥٧	٧٦٧,١٣٣,٥٥٧	علاوة اصدار	
١٢,٤١,٥٥٧	١٢,٤١,٥٥٧	حصة الشركة في صافي علاوة الإصدار الناتجة	
<u>٨٠٧,٦٠٠,٠١٩</u>	<u>٨٠٧,٦٠٠,٠١٩</u>	عن دخول مساهمين جدد في شركة تابعة	

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلب أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال المدفوع . لقد تم بلوغ هذه النسبة خلال عام ٢٠٠٧م بعد إضافة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي النظامي وقررت الجمعية العمومية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٠٧م) التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي النظامي .

يتضمن الاحتياطي النظامي الرصيد المتبقى من علاوة الإصدار الناتجة عن الأسهم التي أصدرتها الشركة خلال عام ٢٠٠٤م بمبلغ ٣٢,٧٧٠,٨٨١ ريال سعودي (حيث بلغ اجمالي العلاوة ١٧٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حول منها مبلغ ١٣٩,٧٢٩,١١٩ ريال سعودي لتمويل جزء من زيادة رأسمال الشركة التي تمت في عام ٢٠٠٦م عن طريق طرح أسمهم مجانية للمساهمين) ، بالإضافة إلى صافي رصيد علاوة الإصدار التي نتجت عن الأسهم التي أصدرتها الشركة خلال عام ٢٠٠٧م بمبلغ ٧٣٤,٣٦٢,٦٧٦ ريال سعودي .

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
"شركة مساهمة سعودية "

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (غير مراجعة)

٨ - الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل مع المجموعة خلال دورة أعمالها العادلة ضمانات بنكية يبلغ حدتها الأقصى ١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي).

٩ - المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع / تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع / تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتحتفل أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى . تتبع الشركة قطاع الأعمال للتقرير عن معلوماتها القطاعية .

تتمثل قطاعات الشركة في القطاع الزراعي والقطاع الصناعي ، بالإضافة إلى القطاع الاستثماري ، وفيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات :

المجموع ريال سعودي	القطاع الاستثماري ريال سعودي	القطاع الصناعي ريال سعودي	القطاع الزراعي ريال سعودي	ال فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م:
٢,٤٠١,٥٣٩,٧٨٠	١,٧٨٨,٥٨١,٩٢٢	١,٥٨٦,١٦٤,٣٥٦	٢٦,٧٩٣,٥٠١	مجموع الموجودات
٦٢٤,٧٢٦,٥٠٣	١٩٠,٠٠٤,١٦٩	٤٣١,٤٣٩,٦٣٧	١٣,٢٨٢,٦٩٧	مجموع المطلوبات
١,٤٣٦,٣١٠,١١٨	١٠,٥٠٤,٢١٤	١,٣٦١,٦٨٨,٩٤٠	٦٤,١١٦,٦٦٤	صافي المبيعات وإيرادات الإستثمارات
٤٢٩,٦٨٣,٩٥١	١٠,٥٠٤,٢١٤	٤١٦,٧٢٩,٢٠٦	٢,٤٥٠,٥٣١	مجمل الدخل من العمليات الرئيسية
٤٠,٧٩٧,٩١٩	-	٤٠,٦٣٩,٩٥٣	١٥٧,٩٦٦	الإستهلاكات
٧٠,٢٧٤,٨٢٥	-	٦٤,٩٤٦,٩١٨	٥,٣٢٧,٩٠٧	مصروفات رأسمالية
ال فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م:				
٣,٥١٠,٨٢٤,٨٢٢	٢,٠١٦,٦٩٦,١١٧	١,٤٣٦,٥٥٤,٠٧٦	٥٧,٥٧٤,٦٠٩	مجموع الموجودات
٦٥١,٤٨٧,٧٤٤	٢٨٢,٠٥٤,١٢٢	٣٥٧,٧١٩,٦٥٥	١٠,٧١٢,٩٦٧	مجموع المطلوبات
١,٢٨٦,١٦٥,١١٣	٢٤,٠٧٥,٣١٢	١,١٩٥,٥١٨,٩٥٠	٦٦,٥٧٠,٨٤٦	صافي المبيعات وإيرادات الإستثمارات
٢٧١,٦٢٢,٣٤٠	٢٤,٠٧٥,٣١٢	٣٤٤,١٥٦,١٦٠	٢,٣٩١,٨٦٨	مجمل الدخل من العمليات الرئيسية
٤١,٥٩٧,٢٥٠	-	٤١,٤١٤,٤٦٥	١٨٢,٧٨٥	الإستهلاكات
٧٩,٤٩٧,٦٩٨	-	٧٨,١٤٩,٥٣٥	١,٣٤٨,١٦٣	مصروفات رأسمالية

تتركز الموجودات التشغيلية وكذلك الأسواق الرئيسية لمعظم نشاطات المجموعة في المملكة العربية السعودية بالإضافة لنشاط إحدى الشركات التابعة لشركة دلة للاستثمار الصناعي في جمهورية مصر العربية .

١٠ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام الفترة الحالية .