

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

١٤
١٧

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود إلى السادة/ المساهمين	١
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)	٢ - ٣
قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (غير مراجعة)	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)	٧ - ١٩

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

نطاق الفحص المحدود

لقد قمنا بفحص لقائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والمقارن وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("يشار إليهم معاً بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقوائم التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية مطبقة على المعلومات المالية والاستثمار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢١ شوال ١٤٣٧هـ
٢٦ يوليو ٢٠١٦م

جدة

WNT ...

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

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

الموجودات	إيضاح	٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي
الموجودات المتداولة			
تقديرة وبند شبه نقدية		١٧١,٥٢٧,٧٨٢	٢١٠,٣٢٧,٠٠٦
استثمارات مقلنة لغرض المتاجرة	٥	٤٤,٠٤٩,٢٥٤	٤٩,٢٣٠,٢٦١
ذمم مدينة تجارية، صافي		٢٦٣,٧٩٧,١٦٠	٣٢٥,٨٢٩,٤٣٤
مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى		١٠٧,٨٥٢,٤٢٥	١١٦,٤٩٩,٢٢٥
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٦٣٢,٤٢٤	٤٨٤,٩١٧
مخزون، صافي		٤٩١,٥٤٥,١٢٠	٥٧٦,١٠٢,٥٣٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٧٩,٤٠٤,١٦٥	١,٢٧٨,٤٧٣,٣٧٢
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات وموجودات مالية	٦	١,٧٥١,٤٤٨,٧٧٧	٢,٠٤٦,٢٢٦,٧٩٣
استثمارات عقارية	٧	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤
مشروعات تحت التنفيذ		٢١٠,١٧٤,٠٨٢	٣٢٩,٧٦١,٧٤٢
ممتلكات وآلات ومعدات		٨٢٩,٠٩٨,٠٨٨	٥٨٥,٨٩٤,٦٣٨
موجودات غير ملموسة		١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	٢١٤,٥٢٤,٣١٩
موجودات أخرى طويلة الأجل		٥٢,٠٢٥,٨٠٦	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٢٣٠,٤٢٤,٧٦١	٣,٤٠٧,٠٧٩,٨٦٦
إجمالي الموجودات		٤,٣٠٩,٨٢٨,٩٢٦	٤,٦٨٥,٥٥٣,٢٣٨
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل		٩٩,٥٠١,١٣٥	١٠٩,١٦٦,٩٦٣
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		٢٩٤,٣٠٢,٧٣٢	١٧١,٥٢٦,٣٨٥
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٢٥١,١٩٦,٨٣٤	٣٠٦,٥٠٧,٦٩٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		١٥,٥٠٥,٤٧٦	١٥,٢٢٦,٠٢٧
مخصص زكاة وضريبة مستحقة الدفع		٣٠,٣٤٠,٦٨٥	٣٤,٧٧٣,٦١٢
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة		٢٠,٤٨٣,٦٨٨	٤٥,٥٠٧,٤٣١
مستحقات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول		٢,٥٧٤,٤٤٠	-
إجمالي المطلوبات المتداولة		٧١٣,٩٠٤,٩٩٠	٦٨٢,٧٠٨,١١٥

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

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة) (تقمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٦٤٧,٤٤٠,٤٣٢	٥٢٢,٨٤١,٦٤٨	المطلوبات غير المتداولة
-	١٠,٠٧٣,٠٧٩	تمويل مراهقة وقروض طويلة الأجل
٤,٦٠٤,١٧٥	٤,٢٧٥,٢٤٠	مستحقات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١١,٣٠٩,٨٨٢	١١٧,٦٥١,٥٠٩	ضريبة مؤجلة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٦٣,٣٥٤,٤٨٩	٦٥٤,٨٤١,٤٧٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٤٤٦,٠٦٢,٦٠٤	١,٣٦٨,٧٤٦,٤٦٦	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	رأس المال
٣٦٢,٦٣٣,٨٠١	٢٣٣,٧٠٤,٥٦٢	احتياطي نظامي
٢٨٥,٠٨٩,٥٥٢	١٥٨,٢٤١,٦٢٧	أرباح مبقاة
(٢٨,١١٥,٩٤٧)	(٣٧,١٥٩,٢٠٥)	صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
٢,٦٩١,٠٩٦,٣١٥	٢,٤٢٦,٢٧٥,٨٩٣	فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٥٤٨,٣٩٤,٣١٩	٥١٤,٨٠٦,٥٦٧	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٣,٢٣٩,٤٩٠,٦٣٤	٢,٩٤١,٠٨٢,٤٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٦٨٥,٥٥٣,٢٣٨	٤,٣٠٩,٨٢٨,٩٢٦	إجمالي حقوق الملكية
		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والمقارن وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي
صافي المبيعات	٥٠٢,٨٢٢,٩٤٤	٥٨٠,٥٩٣,٨٩٠	١,٠٥٨,٥٥٦,٢٧٦	١,١٧٣,٧٢٩,٢٥٤
تكلفة المبيعات	(٣٤٣,٤٩٦,٩٧٤)	(٣٩٩,٥٩٦,٠٧٠)	(٧١٧,٠٨٩,١٦٩)	(٨٠٨,٨٨٠,٩٠٩)
إجمالي دخل المبيعات	١٥٩,٣٢٥,٩٧٠	١٨٠,٩٩٧,٨٢٠	٣٤١,٤٦٧,١٠٧	٣٦٤,٨٤٨,٣٤٥
الإيرادات من الاستثمارات				
حصة الشركة في صافي (خسارة) / ربح شركة زميلة	١,٧١٩,٨٠٠	٢٧,٥٥٧,٢١٧	(١٠,٩٩٦,٦٨٤)	٥٩,٧٦٠,١٧٦
إيرادات استثمارات وموجودات مالية	٨,١١٧,٣١٣	٨,٨٢٤,٩٨٠	٦,٤٦٩,٧٨٤	١٥,٠٧١,٧٣٤
أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية	-	١١,٤٦٠,٢٤٧	-	٢٢,١٧٢,٣٠٠
خسائر هيوط دائم في استثمارات وموجودات مالية	-	-	(٣٧,٤٤٨,٦٨١)	-
إجمالي (الخسارة) / الدخل من الاستثمارات	٩,٨٣٧,١١٣	٤٧,٨٤٢,٤٤٤	(٤١,٩٧٥,٥٨١)	٩٧,٠٠٤,٢١٠
إجمالي الدخل من العمليات الرئيسية	١٦٩,١٦٣,٠٨٣	٢٢٨,٨٤٠,٢٦٤	٢٩٩,٤٩١,٥٢٦	٤٦١,٨٥٢,٥٥٥
المصاريف				
بيع وتوزيع	(٩٣,٨٥٠,٩٦١)	(٩١,٦٨٢,٨٠٨)	(١٨٢,٥٩٥,٤٦٩)	(١٨٢,٢٢٤,٧٣٨)
عمومية وإدارية	(٤٠,٣٦١,٣٧٩)	(٤٠,٣٩١,٣٠٥)	(٨٧,٤٩٠,٧٣٠)	(٨٤,٩٤٤,٣٧١)
إجمالي المصاريف	(١٣٤,٢١٢,٣٤٠)	(١٣٢,٠٧٤,١١٣)	(٢٧٠,٠٨٦,١٩٩)	(٢٦٧,١٦٩,١٠٩)
صافي الدخل من العمليات الرئيسية	٣٤,٩٥٠,٧٤٣	٩٦,٧٦٦,١٥١	٢٩,٤٠٥,٣٢٧	١٩٤,٦٨٣,٤٤٦
صافي (مصرفات) / إيرادات أخرى	١٣,٣٥٠,١٥٠	١,٣٢٠,٤٨٩	(٦,٧٦٠,٨٦٨)	(٢١٩,٢٣٠)
انتهاء تمويل	(٨,٣٤٦,٢٨٠)	(٤,١٧٥,٥٢٧)	(١٤,٢٨٥,٣٥٦)	(٧,٩٠٩,٦٥٣)
الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩,٩٥٤,٦١٣	٩٣,٩١١,١١٣	٨,٣٥٩,١٠٣	١٨٦,٥٥٤,٥٦٣
الدخل من العمليات غير المستمرة	-	٥,٧٠٠,٨٩٥	-	٩,١٤٠,٣٦٨
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩,٩٥٤,٦١٣	٩٩,٦١٢,٠٠٨	٨,٣٥٩,١٠٣	١٩٥,٦٩٤,٩٣١
الزكاة وضريبة الدخل	(٩,٩٢٦,٥٠٥)	(١٣,٤٢٢,٤٣٤)	(١٧,٠٤٤,٧٩٩)	(٢٨,٠٦٥,٤٨٨)
صافي (الخسارة) / الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٠,٠٢٨,١٠٨	٨٦,١٨٩,٥٧٤	(٨,٦٨٥,٦٩٦)	١٦٧,٦٢٩,٤٤٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٤,٩٧٣,٣٢٧)	(٢١,٣١٧,٣٧٣)	(٢٧,٠٥٨,٤١٣)	(٤٢,٣٠١,٢٢٣)
صافي (الخسارة) / الدخل للفترة	١٥,٠٥٤,٧٨١	٦٤,٨٧٢,٢٠١	(٣٥,٧٤٤,١٠٩)	١٢٥,٣٢٨,١٢٠
(خسارة) / ربحية السهم:				
من صافي الدخل من العمليات الرئيسية	٠,٢٨	٠,٧٧	٠,٢٣	١,٥٤
من صافي (الخسارة) / الدخل للفترة	٠,١٢	٠,٥١	(٠,٢٨)	٠,٩٩
التوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
١٩٥,٦٩٤,٩٣١	٨,٣٥٩,١٠٣	الأنشطة التشغيلية
(٥٩,٧٦٠,١٧٦)	١٠,٩٩٦,٦٨٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٧,٦٥٠,٧٣٤)	(٦,٤٦٩,٧٨٤)	تعديلات للبنود التالية:
(٢٢,١٧٢,٣٠٠)	-	حصة الشركة في صافي خسارة/ (ربح) شركة زميلة
-	٣٧,٤٤٨,٦٨١	إيرادات استثمارات وموجودات مالية
٤٠,٥٦٩,٦١٦	٤١,٣٩٦,٨٤٢	أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية
(٤٠٩,٤٧٦)	(٥٤٩,٦٤٧)	خسائر كيوط دائم في استثمارات وموجودات مالية
١٥,٣٣٢,٨٦١	١١,١٩٥,٧٦٠	الاستهلاكات
		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٧,٥٦٧,٢١٩)	(١٤,٢٧٥,١٢٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٨١٣,٣٤٧)	٤٠,٩٥٣,٠١٢	مدينون
(٧٨,٣٧٩,٩٥٥)	(١٧,٧١٣,٥٥٣)	مخزون
(٥٦٠,٠٦٠)	(٥١٠,٣٧٦)	دائنون
		ضريبة دخل مؤجلة
٣٦,٢٨٤,١٤١	١١٠,٨٣١,٥٩٩	النقدية من العمليات
(٢,٢٨٨,٢٥٠)	(٥,١٢٤,٧٥٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤٧,٩٧٥,٧٥٦)	(٢٢,٥٨٨,٠٥١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٣,٩٧٩,٨٦٥)	٨٣,١١٨,٧٩٨	صافي النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٣٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٨,٠١٠,٢٤٥	الأنشطة الاستثمارية
٢٦,٤٨٨,٣٥٨	-	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(٩٥,٢٨٤,١٨٠)	(١٠٧,٩٤٤,٩٥٥)	المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
٥٣٧,٣٩٨	٦٤٨,١١١	شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٧,٨٥٨,٤٢٤)	(٧٩,٢٨٦,٥٩٩)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩٣,٤٠١,٧٤٤	٥٧,٥٣٧,٢٠٦	الأنشطة التمويلية
-	(٤,٨٢٩,٧٤٩)	تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(٢٦,٤٦٥,٨٣٢)	(٣٣,٣١٩,٨١٤)	المسدد من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
(١٢٤,٧٣٢,٨٢٤)	(١٢٦,١٠٩,٤٤٠)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥٩,٥٩٦,٩١٢)	(١٠٨,٥٢١,٧٩٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١١,٤٣٥,٢٠١)	(١٠٤,٦٨٩,٥٩٨)	صافي النقص في النقدية والبنود شبه النقدية
(٣,٥٥٢,٠٢٢)	(٣,٥٨٨,٨٦٢)	أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
٣٢٥,٣١٤,٢٢٤	٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة
٢١٠,٣٢٧,٠٠١	١٧١,٥٢٧,٧٨٢	النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية الفترة
(١١٢,٦٠٨,٧٩٢)	(٧٦,٥٤١,٤٢٢)	معاملات غير نقدية:
(٤,٩٢٥,٥٤٥)	(١١,١٠٩,٩٩٧)	صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٢٢,١٧٢,٣٠٠	-	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
(١,٦٥٦,٠٦٦)	(٢٧٩,٤٤٩)	تسوية الاسهم المباعة خلال الفترة
		توزيعات أرباح معلنة غير مدفوعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

١ - أنشطة الشركة

تأسست شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٨ بتاريخ ٧ ذي القعدة ١٣٩٥هـ (الموافق ١١ نوفمبر ١٩٧٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٠٢٧٦ الصادر في مدينة أبها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧م). كما أن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٤٩,٩٪ لمساهم رئيسي (شركة دلة البركة القابضة)، ونسبة ٥١,١٪ لمساهمين آخرين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و٢٠١٥م.

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

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي باعتبارها عملة التعامل للشركة الأم.

٢ - أسس الإعداد

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

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة جميع البيانات والإيضاحات اللازمة للقوائم المالية الكاملة التي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة إلى ذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على نتائج السنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٣ - أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات ويشار إليها منفردة ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة ويشار إليها مجتمعة ("المجموعة"). الشركة التابعة هي تلك التي تملك فيها المجموعة حصة ذات أهمية، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، وتدارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس القوائم المالية الأولية للشركة الأم والقوائم المالية الأولية للشركات التابعة. تعد الشركات التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة، والايادات والصروفات، والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة ويتم عرضها كبنء مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٣ - أسس التوحيد (تتمة)

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها المبينة أدناه:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٢٠١٦م	٢٠١٥م
شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و (ج) أدناه)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة التلال الإقليمية للاستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة انظر إيضاح (و) أدناه)	المملكة العربية السعودية	—	٥٠,٠٤٪

أ) طبقاً لعقد تأسيس شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة الأم تمتلك ٩٥٪ من أسماؤها كما تمتلك شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة (شركة تابعة للشركة الأم) ٥٪، وتنازلت شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة عن كامل حصتها البالغة ٥٪ لصالح الشركة، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة بواقع ١٠٠٪ ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

ب) طبقاً لعقد تأسيس شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة، وشركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة، فإن الشركة الأم تمتلك ٩٠٪ وتمتلك شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة ١٠٪ في كل منها، تنازلت شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة عن حصتها البالغة ١٠٪ في جميع الشركات المذكورة لصالح الشركة الأم، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية لهذه الشركات بواقع ١٠٠٪ ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٣ - أسس التوحيد (تتمة)

ج) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة التالية (شركة تابعة للشركة الأم):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٢٠١٦م ٢٠١٥م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%٥٥,٥١ %٥٥,٥١
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٣٠ %٥٧,٣٠
شركة النسيم والملابس الجاهزة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٦٢,٣٠ %٦٢,٣٠
شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة (انظر إيضاح (هـ) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%٥٠,٠٠ %٥٠,٠٠

د) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٢٠١٦م ٢٠١٥م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقللة)	جمهورية مصر العربية	%١٠٠ %١٠٠

هـ) تمارس الشركة الأم، سيطرة على العمليات والمعاملات التي تجريها شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة وذلك من خلال مجلس ادارة الشركة التابعة.

و) كما في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٥م قامت المجموعة ببيع كامل حصصها التي تمثل ما نسبته ٥٠,٤٪ من رأس المال في الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة (شركة تابعة) لطرف غير ذي علاقة وعليه تم استبعاد الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة من عملية التوحيد وتم اعتبار ذلك الاستبعاد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م عمليات غير مستمرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المقاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة التي تظهر بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة. بالرغم من أن هذه التقديرات والافتراسات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

التقديرة والبنود شبه التقديرة

تتكون التقديرة والبنود شبه التقديرة من الأرصدة لدى البنوك والتقديرة في الصندوق وودائع المراجعة السلعية التي لا تتجاوز مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر عند الشراء. تدرج وودائع المراجعة السلعية التي تصل مدة استحقاقها الأصلية إلى ثلاثة أشهر أو أقل بالتكلفة مع قيد الدخل المستحق كموجودات أخرى إلى حين تحلقه. يحتسب الدخل من المراجعة على أساس التحقق الزمني على مدى الفترة من إيداع البائع إلى تاريخ الاسترداد.

الاستثمارات والموجودات المالية

أ) الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات المشتراة بنية بيعها في القريب العاجل كـ "استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة". تقدر وتقاس هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة. تدرج المكاسب والخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الموحدة للفترة.

ب) الاستثمار في شركات زميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً ولا تعتبر شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج أعمال الشركات الزميلة وفي حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركات الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغير والإفصاح عن ذلك، حسبما هو ملائم، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم حذف الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بقدر حصتها في الشركات الزميلة.

تعد القوائم المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

جـ) الاستثمارات المتاحة للبيع

• الأوراق المالية المتداولة

تمثل إستثمارات مشترها بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة. تظهر هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة. تقيد/تحمّل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. وعند وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة الإستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لتلك الإستثمارات، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة العادلة للإسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

• الحصص غير المتداولة

وتتكون من إستثمارات في شركات مملوكة وتمثل إستثمارات مشترها لغير أغراض المتاجرة. ويتم إظهارها بالقيمة العادلة، يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مفتوح، وفي حالة عدم وجود سوق مفتوح تقوم الشركة باستخدام مؤشرات أخرى تدل على القيمة العادلة، وبخلاف ذلك فإن التكلفة تعتبر هي القيمة العادلة. تقيد/تحمّل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وفي حالة وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة الإستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لتلك الإستثمارات، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. وعند تقدير الإنخفاض في القيمة، تؤخذ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وعوامل أخرى بعين الاعتبار.

وعند بيع جزء من الإستثمارات المملوكة، فإنه يتم إحتساب القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات على أساس المتوسط المرجح.

د) الاستثمارات العقارية

تقيد الإستثمارات العقارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية للتأكد من عدم وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكنة استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

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

المخزون

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

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

ممتلكات وآلات ومعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك التراكم 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 مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشروع قيد التنفيذ وتتم رسالتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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 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 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 المطفاة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لنسبة الربح الأصلية المطبقة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م**

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في الشهرة الناتجة عن عملية شراء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيم العادلة للأصول والخصوم والالتزامات المحتملة للشركة المشتراه. 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 و حقوق الملكية غير المسيطرة.

لأغراض فحص الهبوط يتم تحديد الشهرة لكل شركة تابعة على حدة حيث تعتبر تلك الشركة التابعة وحدة مستقلة لإنتاج النقد.

يتم تحديد الهبوط في القيمة عن طريق دراسة القيمة المستردة لوحدة إنتاج النقد (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 الموحدة.

القروض

يتم إثبات القروض بإجمالي المبالغ المستلمة من قبل المجموعة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

عقود الإيجار الرأسمالي

تتم رسالة عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في بداية فترة عقد الإيجار ويتم الإفصاح عنها باعتبارها عقارات والآات ومعدات مؤجرة. يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين أعباء التمويل وتخفيض التزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل أعباء التمويل مباشرة على قائمة الدخل الموحدة.

يحتسب استهلاك الموجودات المؤجرة المرسل على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات.

تسجل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

المخصصات

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

عقود مراهبات اسلامية

يتم إثبات عقود المراهبات الإسلامية بإجمالي المبالغ المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة ونقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تقيد الفروقات بين التحصيلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة السداد في قائمة الدخل الموحدة على الفترات باستخدام طريقة معدل الفائدة. يتم رسالة تكاليف المراهبات التي ترتبط مباشرة بالافتناء والانشاء أو انتاج الموجودات المؤهلة كجزء من هذه الموجودات. يتم قيد تكاليف المراهبات الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

تقوم المجموعة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة، ويتم احتساب الزكاة عند إعداد الأقرار الزكوي السنوي النهائي في نهاية السنة. يتم إثبات أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس الفترة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي النهائي.

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض 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 بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ الواجبة الدفع لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بمقتضى أنظمة العمل في الدول التي تعمل بها الشركة وشركاتها التابعة.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

تحقيق الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للمشتري وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم إثبات الأرباح/ الخسائر المحققة وغير المحققة من الاستثمارات المكتناه لأغراض المتاجرة وكذلك الأرباح/ الخسائر المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عن الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المكتناه لأغراض المتاجرة عند الإقرار بأحقية استلامها.

يتم إثبات دخل العمولات على الودائع قصيرة الأجل ودخل الإيجار من الاستثمارات العقارية على أساس مبدأ الاستحقاق.

تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما لحين إكمال كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

تكاليف تمويل مؤجلة

يتم تسجيل هذه التكاليف عند الحصول على التمويل المتعلق بها، ويتم رسملة هذه المبالغ التي تحسبها المؤسسات المالية مقدماً من مبلغ التمويل، ويتم عرشفها باعتبارها تكاليف تمويل مؤجلة مطروحة من أصل التمويل. ويتم اطلاقها باستخدام سعر العمولة السائد على مدى فترة التمويل. يتم رسملة الجزء المتعلق بالإطفاء الواقع خلال فترة إنشاء الأصل وبعد ذلك يحمل الاطفاء على قائمة الدخل الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الريال السعودي. يتم اظهار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

يتم ترجمة القوائم المالية الأولية في الشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للفترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاه، بسعر التحويل عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الأولية إذا كانت جوهرية، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى المجموعة النية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل الموحدة إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى، تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

٥ - الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

تمثل الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة كما في ٣٠ يونيو الاستثمار في صندوق استثماري يدار بمعرفة أحد الجهات المرخص لها بذلك.

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٩,٤٦٩,٢٢٨	٥٩٥,٩١٢,٨٧٨	استثمار في شركة زمييلة (انظر إيضاح (أ) أدناه)
١,٣٨٦,٧٥٧,٥٦٥	١,١٥٥,٥٣٥,٨٩٩	استثمارات متاحة للبيع (انظر إيضاح (ب) أدناه)
<u>٢,٠٤٦,٢٢٦,٧٩٣</u>	<u>١,٧٥١,٤٤٨,٧٧٧</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

أ) استثمار في شركة زميلة

نسبة الملكية	٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي
شركة صناعات العيسى	٥٩٥,٩١٢,٨٧٨	٦٥٩,٤٦٩,٢٢٨
%٣٨		

تمتلك الشركة عدد ١٥,٢ مليون سهم من إجمالي أسهم رأسمال شركة صناعات العيسى البالغة ٤٠ مليون سهم، تمثل ٣٨٪ من حقوق ملكية الشركة المذكورة.

في تاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥م، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة صناعات العيسى على زيادة رأس مال الشركة من ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بزيادة عدد الأسهم من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة زيادة قدرها ٨٧,٥٪ وذلك بإصدار عدد ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بالقيمة الاسمية على أن يتم منح ٧ أسهم مجانية مقابل كل ٨ أسهم يملكها المساهمون المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية ويتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي و ٢٣٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة وتفويض مجلس الإدارة بمعالجة كسور الأسهم إن وجدت خلال ٣٠ يوم من تخصيص الأسهم الجديدة.

وعليه فقد أصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة ٢٨,٥ مليون سهم من إجمالي رأس المال في شركة صناعات العيسى البالغ ٧٥ مليون سهم بنسبة ملكية ٣٨٪ من حقوق الملكية فيها.

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو:

رصيد الاستثمار أول العام	٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي
حصة الشركة في (خسارة) / ربح الشركة الزميلة خلال الفترة	٦٢٨,٢٨٤,٥٦٢	٦٣٠,١٠٩,٠٥٢
توزيعات أرباح	(١٠,٩٩٦,٦٨٤)	٥٩,٧٦٠,١٧٦
	(٢١,٣٧٥,٠٠٠)	(٣٠,٤٠٠,٠٠٠)
	٥٩٥,٩١٢,٨٧٨	٦٥٩,٤٦٩,٢٢٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

ب) استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	استثمارات في أسهم شركات متداولة (انظر إيضاح أدناه) استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة (انظر إيضاح أدناه)	
٧٧٦,٥٥٧,٠٦٣	٦٠٠,١٩٥,٣٢١		
٦١٠,٢٠٠,٥٠٢	٥٥٥,٣٤٠,٥٧٨		
<u>١,٣٨٦,٧٥٧,٥٦٥</u>	<u>١,١٥٥,٥٣٥,٨٩٩</u>		
الإجمالي ٢٠١٥ م ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٦ م ريال سعودي	غير متداولة ريال سعودي	متداولة ريال سعودي
١,١٠٥,٩٨٤,٠٧١ (٤,٣١٦,٠٥٨)	١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣ — (٣٧,٤٤٨,٦٨١)	٥٧١,٩٥٨,٥٧٨ — (١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٦٢,٧٨١,٣٧٥ — (٢٧,٤٤٨,٦٨١)
<u>١,١٠١,٦٦٨,٠١٣</u>	<u>٩٩٧,٢٩٤,٢٧٢</u>	<u>٥٦١,٩٥٨,٥٧٨</u>	<u>٤٣٥,٣٣٥,٦٩٤</u>
التكلفة:			
في بداية الفترة			
الإستبعادات			
خسائر هبوط دائم			
في نهاية الفترة			
الكاسب غير المحققة عن			
الاستثمارات المتاحة للبيع:			
في بداية الفترة			
استبعادات			
مكاسب غير محققة			
في نهاية الفترة			
صافي القيمة الدفترية			
١,١٠١,٦٦٨,٠١٣	٩٩٧,٢٩٤,٢٧٢	٥٦١,٩٥٨,٥٧٨	٤٣٥,٣٣٥,٦٩٤
١,١٠٥,٩٨٤,٠٧١ (٤,٣١٦,٠٥٨)	١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣ — (٣٧,٤٤٨,٦٨١)	٥٧١,٩٥٨,٥٧٨ — (١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٦٢,٧٨١,٣٧٥ — (٢٧,٤٤٨,٦٨١)
١٩٤,٦٥٣,٠٦٠ (٢٢,١٧٢,٣٠٠)	٨١,٧٠٠,٢٠٥ — ٧٦,٥٤١,٤٢٢	(٦,٦١٨,٠٠٠) — —	٨٨,٣١٨,٢٠٥ — ٧٦,٥٤١,٤٢٢
١١٢,٦٠٨,٧٩٢	١٥٨,٢٤١,٦٣٧	(٦,٦١٨,٠٠٠)	١٦٤,٨٥٩,٦٢٧
٢٨٥,٠٨٩,٥٥٢	١,١٥٥,٥٣٥,٨٩٩	٥٥٥,٣٤٠,٥٧٨	٦٠٠,١٩٥,٣٢١

يتضمن بند استثمارات متاحة للبيع "المتداولة" ما يلي:

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيدها ١٧٤,٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٣٨٥,٦ ألف ريال سعودي) مسجلة باسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. جاري العمل على نقل ملكيتها باسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.
- تمتلك الشركة عدد ٣٥ مليون سهم (٢٠١٥ م: ٣٥ مليون سهم) في شركة اعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ٥٠٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٥٢١,٢ مليون ريال سعودي) يتطلب من الشركة الحصول على موافقة هيئة المدن الاقتصادية قبل التصرف بهذه الأسهم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تقمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٦ - الاستثمارات والوجودات المالية (تقمة)

يتضمن بند استثمارات متاحة للبيع "غير المتداولة" على ما يلي:

- استثمارات مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ٣٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٣٨,٦ مليون ريال سعودي) وجاري العمل على نقل ملكيتها إلى اسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

٧ - استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية قيمة أراضي مقتناة بنية الاستثمار طويل الأجل. إن رصيد الاستثمارات العقارية يتضمن أراضي مسجلة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢٢٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٢٠,٧ مليون ريال سعودي) لحين استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لنقل ملكيتها باسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

٨ - معلومات عن القطاعات التشغيلية

تمشياً مع طريقة إعداد التقارير الداخلية بالمجموعة، اعتمد مجلس الإدارة قطاعات الأعمال بشأن مراقبة نشاطات المجموعة. تتمثل قطاعات المجموعة في القطاع الاستثماري والقطاع الصناعي وفيما يلي بيانات مالية منتقاة للقطاعين المذكورين للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو:

المجموع ريال سعودي	القطاع الصناعي ريال سعودي	القطاع الاستثماري ريال سعودي	
٢٠١٦ م			
٤,٣٠٩,٨٢٨,٩٢٦	٢,٠٨٥,٧٨١,٧٢٦	٢,٢٢٤,٠٤٧,٢٠٠	مجموع الوجودات
١,٨٨٣,٥٥٣,٠٣٣	١,٣٣٢,٣٠١,٧٨٠	٥٥١,٢٥١,٢٥٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠١٦,٥٨٠,٦٩٥	١,٠٥٨,٥٥٦,٣٧٦	(٤١,٩٧٥,٥٨١)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٢٩٩,٤٩١,٥٢٦	٣٤١,٤٦٧,١٠٧	(٤١,٩٧٥,٥٨١)	مجمول الدخل من العمليات الرئيسية
٤١,٣٩٦,٨٤٢	٤٠,٦٤٠,٩١١	٧٥٥,٩٣١	الاستهلاكات
١,٠٣٩,٢٧٢,١٧٠	١,٠٣٢,٢٣٣,٢٩٤	٧,٠٣٨,٨٧٦	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١٠٧,٩٤٤,٩٥٥	١٠٧,٩٣٦,١٥٥	٨,٨٠٠	مصرفات رأسمالية
٢٠١٥ م			
٤,٦٨٥,٥٥٣,٢٣٨	٢,١٥٢,٤٦٣,٩٣٣	٢,٥٣٣,٠٨٩,٣٠٥	مجموع الوجودات
١,٩٩٤,٤٥٦,٩٢٣	١,٤٠٤,٣١٥,٣٠٨	٥٩٠,١٤١,٦١٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٧٠,٧٣٣,٤٦٤	١,١٧٣,٧٢٩,٢٥٤	٩٧,٠٠٤,٢١٠	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٤٦١,٨٥٢,٥٥٥	٣٦٤,٨٤٨,٣٤٥	٩٧,٠٠٤,٢١٠	مجمول الدخل من العمليات الرئيسية
٤٠,٥٦٩,٦١٦	٣٩,٧٦٦,٠٥٥	٨٠٣,٥٦١	الاستهلاكات
٩١٥,٦٥٦,٣٨٠	٩٠٨,٠٩٩,٦١٥	٧,٥٥٦,٧٦٥	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٩٥,٢٨٤,١٨٠	٩٥,٠٢٨,٠٠٦	٢٥٦,١٧٩	مصرفات رأسمالية

تتركز الموجودات التشغيلية وكذلك الأسواق الرئيسية لمعظم نشاطات المجموعة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى نشاط لإحدى الشركات التابعة لشركة عمير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة في جمهورية مصر العربية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٩ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى شركات المجموعة التزامات محتملة تخص ضمانات وتمهيدات بنكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: مبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي).

كما لا يوجد لدى شركات المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م أي ارتباطات رأسمالية (٢٠١٥ م: ٤٣,٧ مليون ريال سعودي).

١٠ - (خسارة) / ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل من العمليات الرئيسية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بقسمة صافي الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من صافي (الخسارة) / الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بقسمة صافي (خسارة) / دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

١١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٦ يوليو ٢٠١٦ م.

١٢ - توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠١٦ م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ١٢٦,٤ مليون ريال سعودي كأرباح تقديرية عن العام ٢٠١٥ م بواقع ريال واحد للسهم (ما يعادل ١٠٪ من رأس مال الشركة).

١٣ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة للتوافق مع الفترة الحالية.