

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين	١
قائمة المركز المالي الموحدة	٢ - ٣
قائمة الدخل الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٥ - ٦
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة	٨ - ٢٠

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر - برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
للمحاسبة
أفضل للعمل

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين 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 وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية مطبقة على المعلومات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. إن الفحص المحدود أقل نطاقا من المراجعة وفقا 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 القيام بها في 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



٢٦ رمضان ١٤٣٦هـ

١٣ يوليو ٢٠١٥م

جسدة

ASB/RAA/12

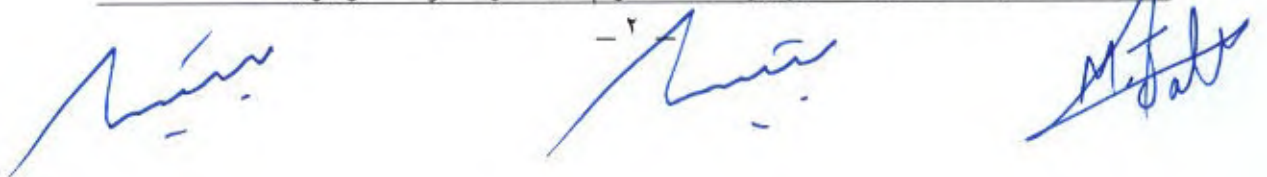
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

الموجودات	إيضاح	ريال سعودي ٢٠١٥ م	ريال سعودي ٢٠١٤ م
الموجودات المتداولة			
نقدية وبنود شبه نقدية	٥	٢١٠,٣٢٧,٠٠١	٢٢٧,٩٦٦,٣٨٩
استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة		٤٩,٢٣٠,٢٦١	٤٧,٦٨٥,٨٢٣
ذمم مدينة، صافي		٣٢٥,٨٢٩,٤٣٤	٣٠١,٠٤٤,٢٨٨
مخزون، صافي		٥٧٦,١٠٢,٥٣٤	٥٥١,٧٢٨,٤٣٧
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		١١٦,٤٩٩,٢٢٥	١٠١,٤٣٢,٩٧٠
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٤٨٤,٩١٧	٢,٨٢٥,١٦٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٢٧٨,٤٧٣,٣٧٢	١,٢٣٢,٦٨٣,٠٧٢
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات وموجودات مالية	٦	٢,٠٤٦,٢٢٦,٧٩٣	٢,٠٩٨,٤٢٥,٤٨٨
استثمارات عقارية	٧	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤
مشروعات تحت التنفيذ		٣٢٩,٧٦١,٧٤٢	١٤٤,٨٥٨,٥٦٧
ممتلكات وآلات ومعدات		٥٨٥,٨٩٤,٦٣٨	٦١٤,٣٨٢,٥٥٥
شهرة		٢١٤,٥٢٤,٣١٩	٢١٤,٥٢٤,٣١٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٤٠٧,٠٧٩,٨٦٦	٣,٣٠٢,٨٦٣,٣٠٣
اجمالي الموجودات		٤,٦٨٥,٥٥٣,٢٣٨	٤,٥٣٥,٥٤٦,٣٧٥
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل		١٠٩,١٦٦,٩٦٣	١٣٨,٣٥٤,٠١٧
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		١٧١,٥٢٦,٣٨٥	١٠١,١٠٠,٠٠٠
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٣٠٦,٥٠٧,٦٩٧	٣٩٢,٦٠٥,١٨٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		١٥,٢٢٦,٠٢٧	١٣,٦٠٠,١٩٧
زكاة و ضريبة مستحقة الدفع		٣٤,٧٧٣,٦١٢	٣٤,٠٠٥,٥٥٨
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة		٤٥,٥٠٧,٤٣١	٥,٠٣٨,١٥٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦٨٢,٧٠٨,١١٥	٥٩٣,٧٠٣,١١٢
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل		٦٤٧,٤٤٠,٤٣٢	٦٢٦,٥١٤,٥٩٣
ضريبة مؤجلة		٤,٦٠٤,١٧٥	٥,٣٣٩,٦٧٤
مكافأة نهاية الخدمة		١١١,٣٠٩,٨٨٢	٩٤,٦٦١,٧٥٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٦٣,٣٥٤,٤٨٩	٧٢٦,٥١٦,٠١٧
إجمالي المطلوبات		١,٤٤٦,٠٦٢,٦٠٤	١,٣٢٠,٢١٩,١٢٩

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

٢



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

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة) (تقمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		حقوق الملكية
		حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	رأس المال
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	احتياطي نظامي
٢٩٧,٨٠٨,٣٥١	٣٦٢,٦٣٣,٨٠١	أرباح مبقاة
٣٢٠,٥٧٢,٣٠٦	٢٨٥,٠٨٩,٥٥٢	مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٢٣,٥٩٠,٥٢١)	(٢٨,١١٥,٩٤٧)	فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢,٦٦٦,٢٧٩,٠٤٥	٢,٦٩١,٠٩٦,٣١٥	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٥٤٩,٠٤٨,٢٠١	٥٤٨,٣٩٤,٣١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢١٥,٣٢٧,٢٤٦	٣,٢٣٩,٤٩٠,٦٣٤	إجمالي حقوق الملكية
٤,٥٣٥,٥٤٦,٣٧٥	٤,٦٨٥,٥٥٣,٢٣٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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 الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م	
ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
١,٢٢٦,٤٣٦,٩٤٨		١,٢٨٤,٦١٠,٦٢٢		٦٢٤,٩٧٦,٦٦٢		٦٣٩,٢١٣,٦٦٠	
(٨٥٤,٣١٥,٢٩١)		(٩٠١,٥٣٤,٧٨٩)		(٤٣٧,٩٠٥,٩٣٩)		(٤٤٧,٧٦٤,٦٤٤)	
٣٧٢,١٢١,٦٥٧		٣٨٣,٠٧٥,٨٣٣		١٨٧,٠٧٠,٧٢٣		١٩١,٤٤٩,٠١٦	
٤٤,٧١٦,٩٣٣		٥٩,٧٦٠,١٧٦		٢١,٤٣٤,٣٨١		٢٧,٥٥٧,٢١٧	
٣٤,١٧٥,١٧٨		١٥,٠٧١,٧٣٤		٢٩,٤٣١,٠٠١		٨,٨٢٤,٩٨٠	
١٥,٤٥٠,٨٢٠		٢٢,١٧٢,٣٠٠		—		١١,٤٦٠,٢٤٧	
٩٤,٣٤٢,٩٣١		٩٧,٠٠٤,٢١٠		٥٠,٨٦٥,٣٨٢		٤٧,٨٤٢,٤٤٤	
٤٦٦,٤٦٤,٥٨٨		٤٨٠,٠٨٠,٠٤٣		٢٣٧,٩٣٦,١٠٥		٢٣٩,٢٩١,٤٦٠	
(١٩٢,٥٦٣,١٤٩)		(١٨٨,٢٧٧,٠١٤)		(٩٢,٩٧٤,٢٣٥)		(٩٤,٨٥٨,٩٣٣)	
(٨٢,٧١٨,٠١٢)		(٨٧,٧٠٠,٣٧٥)		(٤١,٢٢٨,٢٣٣)		(٤١,٨٢٤,٢٣٨)	
(٢٧٥,٢٨١,١٦١)		(٢٧٥,٩٧٧,٣٨٩)		(١٣٤,٢٠٢,٤٦٨)		(١٣٦,٦٨٣,١٧١)	
١٩١,١٨٣,٤٢٧		٢٠٤,١٠٢,٦٥٤		١٠٣,٧٣٣,٦٣٧		١٠٢,٦٠٨,٢٨٩	
٥,٠٩٢,٦١٧		(٥٣,١٠١)		٢,٩٨٣,٣٤٩		١,٣٥٠,٣٦٤	
(١٠,٢٥٤,٣٣٨)		(٨,٣٥٤,٦٢٢)		(٥,٤٧٩,٧٢٨)		(٤,٣٤٦,٦٤٥)	
١٨٦,٠٢١,٧٠٦		١٩٥,٦٩٤,٩٣١		١٠١,٢٣٧,٢٥٨		٩٩,٦١٢,٠٠٨	
(٣٠,٨١٩,٢٦٣)		(٢٨,٠٦٥,٤٨٨)		(١٧,٣٢٤,٨٤٧)		(١٣,٤٢٢,٤٣٤)	
١٥٥,٢٠٢,٤٤٣		١٦٧,٦٢٩,٤٤٣		٨٣,٩١٢,٤١١		٨٦,١٨٩,٥٧٤	
(٣٨,١٠٥,٤١٨)		(٤٢,٣٠١,٣٢٣)		(١٩,٥٤١,١٤٧)		(٢١,٣١٧,٣٧٣)	
١١٧,٠٩٧,٠٢٥		١٢٥,٣٢٨,١٢٠		٦٤,٣٧١,٢٦٤		٦٤,٨٧٢,٢٠١	
١,٥١		١,٦١		٠,٨٢		٠,٨١	
٠,٩٣		٠,٩٩		٠,٥١		٠,٥١	
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩		١٢٦,٣٨٨,٨٨٩		١٢٦,٣٨٨,٨٨٩		١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	

ربحية السهم (إيضاح ١٠):

من صافي الدخل من العمليات الرئيسية

من صافي الدخل للفترة

المؤسستين

من 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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
١٨٦,٠٢١,٧٠٦	١٩٥,٦٩٤,٩٣١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات للبنود التالية:
(٤٤,٧١٦,٩٣٣)	(٥٩,٧٦٠,١٧٦)	حصة الشركة في صافي ربح شركات زميلة
(٣٤,١٧٥,١٧٨)	(٧,٦٥٠,٧٣٤)	إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	(٢٢,١٧٢,٣٠٠)	أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية
٣٨,٨٣٤,١٥٢	٤٠,٥٦٩,٦١٦	الاستهلاكات
(٣,١١٨,١٢٥)	(٤٠٩,٤٧٦)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩,١١٩,١٥٦	١٥,٣٣٢,٨٦١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٠,٠٠٣,٨٨٢)	(٢٧,٥٦٧,٢١٩)	مدينون
(٦٥,٦١٩,٢٢٢)	(١٨,٨١٣,٣٤٧)	مخزون
٥٥,٨٨٠,٤٣٩	(٧٨,٣٧٩,٩٥٥)	دائنون
١,٣١٣,٠٢٠	(٥٦٠,٠٦٠)	ضريبة دخل مؤجلة
٩٨,٠٨٤,٣١٣	٣٦,٢٨٤,١٤١	النقدية من العمليات
(٧٢٦,٣٦٠)	(٢,٢٨٨,٢٥٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤٤,٤٣٧,٨٠٢)	(٤٧,٩٧٥,٧٥٦)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٥٢,٩٢٠,١٥١	(١٣,٩٧٩,٨٦٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢٩,٨٢٤,٧٠٣	٣٠,٤٠٠,٠٠٠	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
٢١,٧٤٥,٧٢٧	٢٦,٤٨٨,٣٥٨	المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
(٨٦,٨٩٥,١٤١)	(٩٥,٢٨٤,١٨٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٣,٤٢٦,٣٩٠	٥٣٧,٣٩٨	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١,٨٩٨,٣٢١)	(٣٧,٨٥٨,٤٢٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٨,٠٩٥,٨١٠	٩٣,٤٠١,٧٤٤	تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(٣٣,٧٠٢,٥٠٤)	(٢٦,٤٦٥,٨٣٢)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢٦,٠٨٠,٩٠٢)	(١٢٤,٧٣٢,٨٢٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٠٣,٤٨٧,٥٩٦)	(٥٩,٥٩٦,٩١٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

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

بشيرة

- ٥ -

بشيرة

بشيرة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٥م	٢٠١٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
(١١١,٤٣٥,٢٠١)	(٨٢,٤٦٥,٧٦٦)
(٣,٥٥٢,٠٢٢)	(١,٣٨٣,٤٧٧)
٣٢٥,٣١٤,٢٢٤	٣١١,٨١٥,٦٣٢
٢١٠,٣٢٧,٠٠١	٢٢٧,٩٦٦,٣٨٩

صافي النقص في النقدية والبنود شبه النقدية
أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة

النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

(١١٢,٦٠٨,٧٩٢)	(١١٩,٠٤٦,٣٨٤)
(٤,٩٢٥,٥٤٥)	(١,١٠٨,٨٢٥)
—	٢,٢٩٩,٣٣١
٢٢,١٧٢,٣٠٠	١٥,٤٥٠,٨٢٠
—	(٨٤,٨٥٣,٧١٢)
(١,٦٥٦,٠٦٦)	—

صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

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

التغير في إيرادات الاستثمارات المستحقة المدرجة بالأرصدة
المدينة الأخرى

تسوية الأسهم المباعة خلال الفترة

المحول من استثمارات عقارية إلى استثمارات وموجودات مالية

توزيعات أرباح معلنة غير مدفوعة

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 التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع ريال سعودي	فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية في الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٣٦٥,٤٩٤,٥٧١	١٩٤,٦٥٣,٠٦٠	(٢٣,٤١٠,٠٥٠)	٢,٦٠٨,٢٢٦,٤٩٠	٣,١٤٤,٥٥٦,٩٨٨
صافي دخل الفترة	—	—	١٢٥,٣٢٨,١٢٠	—	—	١٢٥,٣٢٨,١٢٠	١٦٧,٦٢٩,٤٤٣
توزيعات أرباح	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٩٠)	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٩٠)	(١٢٦,٣٨٨,٨٩٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	—	—	(١,٨٠٠,٠٠٠)	—	—	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة	—	—	—	١١٢,٦٠٨,٧٩٢	—	١١٢,٦٠٨,٧٩٢	١١٢,٦٠٨,٧٩٢
تسوية المكاسب المحققة للأسهم المباعة من استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة	—	—	—	(٢٢,١٧٢,٣٠٠)	—	(٢٢,١٧٢,٣٠٠)	(٢٢,١٧٢,٣٠٠)
فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة اجنبية	—	—	—	(٤,٧٠٥,٨٩٧)	—	(٤,٧٠٥,٨٩٧)	(٨,٤٧٧,٥٦٧)
صافي حركة حقوق الملكية غير المسيطرة	—	—	—	—	—	—	(٢٦,٤٦٥,٨٣٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٣٦٢,٦٣٣,٨٠١	٢٨٥,٠٨٩,٥٥٢	(٢٨,١١٥,٩٤٧)	٢,٦٩١,٠٩٦,٣١٥	٣,٢٣٩,٤٩٠,٦٣٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (مراجعة)	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٣٠٨,٩٠٠,٢١٥	٢١٦,٩٧٦,٧٤٢	(٢٢,٢٠٧,٠٤٤)	٢,٥٧٥,١٥٨,٨٢٢	٣,١١٩,٨٠٤,١٠٩
صافي دخل الفترة	—	—	١١٧,٠٩٧,٠٢٥	—	—	١١٧,٠٩٧,٠٢٥	١٥٥,٢٠٢,٤٤٣
توزيعات أرباح	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	—	—	(١,٨٠٠,٠٠٠)	—	—	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة	—	—	—	١١٩,٠٤٦,٣٨٤	—	١١٩,٠٤٦,٣٨٤	١١٩,٠٤٦,٣٨٤
تسوية المكاسب المحققة للأسهم المباعة من استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة	—	—	—	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	—	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)
فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة اجنبية	—	—	—	—	(١,٣٨٣,٤٧٧)	(١,٣٨٣,٤٧٧)	(٢,٤٩٢,٣٠٢)
صافي حركة حقوق الملكية غير المسيطرة	—	—	—	—	—	—	(٣٢,٥٩٣,٦٧٩)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤م (غير مراجعة)	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٢٩٧,٨٠٨,٣٥١	٣٢٠,٥٧٢,٣٠٦	(٢٣,٥٩٠,٥٢١)	٢,٦٦٦,٢٧٩,٠٤٥	٣,٢١٥,٣٢٧,٢٤٦

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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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 ٥٨٥٠٠٠٢٧٦ 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، ونسبة ٥١,١٪ لمساهمين آخرين.

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 والعصائر وصناعة وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية وصناعة المنسوجات وصناعة الإشارات المرورية 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 ٢٠١٥م.

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 تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس 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، والإيرادات والمصروفات، 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 كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. وضمن حقوق المساهمين 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)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٣ - أسس التوحيد (تتمة)

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٥م	٢٠١٤م
شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و (ج) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة التلال الإقليمية للاستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٥٠,٤	%٥٠,٤	%٥٠,٤

أ) طبقاً لعقد تأسيس شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة الأم تمتلك ٩٥٪ من رأسمالها كما تمتلك شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة (شركة تابعة لشركة 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 المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة، فإن الشركة 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، 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)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٣ - أسس التوحيد (تتمة)

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٢٠١٥ م ٢٠١٤ م
شركة حلواني أخوان (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 الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٢٠١٥ م ٢٠١٤ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقفلة)	جمهورية مصر العربية	%١٠٠ %١٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٤ - 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 ٢٠١٤م.

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 لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة 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 والافتراضات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية والبنود شبه النقدية

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

الاستثمارات والموجودات المالية

أ) الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

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

ب) الأستثمار في شركات زميلة

تظهر الأستثمارات في الشركات الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً ولا تعتبر شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً، يقيد الإستثمار 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 المساهمين 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.

٤ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

ج) الاستثمارات المتاحة للبيع

• الأوراق المالية المتداولة

تمثل إستثمارات مشتراه بنية عدم الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة. تظهر هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة. تقيد/تحمل 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 الانخفاض بالفرق بين القيمة العادلة للإسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

• الحصص غير المتداولة

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

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 الى القيمة الممكن 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 رسملتها.

٤ - أسس العرض والسياسات 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 البيعية 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 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 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.

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 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 الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٤ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة

يتم اثبات 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 المشتراة. يتم اثبات 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 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 الموحدة.

الدائنون والمبالغ 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.

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.

عقود مرابحات اسلامية

يتم إثبات عقود المrabحات الاسلامية بإجمالي المبالغ المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تقيد الفروقات بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة السداد في قائمة الدخل الاولى الموحدة على الفترات باستخدام طريقة معدل الفائدة. يتم رسلة تكاليف المrabحات التي ترتبط مباشرة بالافتناء والانشاء أو انتاج الموجودات المؤهلة كجزء من هذه الموجودات. يتم قيد تكاليف المrabحات الاخرى على قائمة الدخل الاولى الموحدة.

الزكاة وضريبة الدخل

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده 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 الاقرار 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 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 بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

٤ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ الواجبة الدفع لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية 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 الإستثمارات المكتناة لأغراض المتاجرة وكذلك الأرباح/ الخسائر المحققة من الإستثمارات المتاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عن الإستثمارات في الشركات الزميلة والإستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات المكتناة لأغراض المتاجرة عند الإقرار بأحقية إستلامها.

يتم إثبات دخل العمولات على الودائع قصيرة الأجل ودخل الإيجار من الإستثمارات العقارية على أساس مبدأ الإستحقاق.

تكاليف التمويل

يتم رسلة 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.

المصروفات

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

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر فعلياً بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. تدرج مبالغ دفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

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.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٤ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ٢٠١٥م الاستثمار في صندوق استثماري يدار بمعرفة أحد الجهات المرخص لها بذلك.

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٦٣٩,٢٩٤,٤٠٣	٦٥٩,٤٦٩,٢٢٨	استثمارات في شركات زميلة (انظر إيضاح (أ) أدناه)
٧٨١,٤٢٦,١٧٦	٧٧٦,٥٥٧,٠٦٣	استثمارات في أسهم شركات متداولة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
٦٧٧,٧٠٤,٩٠٩	٦١٠,٢٠٠,٥٠٢	استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة (انظر إيضاح (ج) أدناه)
<u>٢,٠٩٨,٤٢٥,٤٨٨</u>	<u>٢,٠٤٦,٢٢٦,٧٩٣</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

أ) استثمارات في شركات زميلة:

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٨,٧٦٩,٨٢٥	-	شركة اتقان كابيتال
٦٣٠,٥٢٤,٥٧٨	٦٥٩,٤٦٩,٢٢٨	شركة صناعات العيسى
<u>٦٣٩,٢٩٤,٤٠٣</u>	<u>٦٥٩,٤٦٩,٢٢٨</u>	

شركة اتقان كابيتال

توقفت الشركة بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤م عن معالجة استثمارها في شركة اتقان كابيتال وفقاً لطريقة حقوق الملكية نظراً لانخفاض حصة الشركة في رأسمال الشركة المذكورة إلى ٨.٤٧٪ بدلاً من ٢٠٪ وذلك بعد زيادة رأسمال شركة اتقان كابيتال البالغ ٧٣.٤٢ مليون ريال سعودي إلى ١٧٣.٤٢ ريال سعودي وعدم رغبة الشركة في المشاركة في زيادة رأسمال شركة اتقان كابيتال.

شركة صناعات العيسى

في تاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣م استحوذت الشركة على عدد ١٣,٣ مليون سهم من إجمالي أسهم رأسمال شركة صناعات العيسى البالغة ٣٥ مليون سهم، تمثل ٣٨٪ من حقوق ملكية الشركة المذكورة.

خلال نوفمبر ٢٠١٣م اكتتبت شركة النصر للتنمية والتطوير العقاري (شركة تابعة مملوكة بالكامل) في عدد ١,٩ مليون سهم من أسهم زيادة رأسمال شركة صناعات العيسى بواقع ٣٨٪ من إجمالي أسهم الزيادة البالغة ٥ مليون سهم، وفي تاريخ لاحق باعتهما بالتنازل إلى شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات بنفس تكلفتها.

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

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٥٨٥,٠٣٧,١٢٥	٦٣٠,١٠٩,٠٥٢	رصيد الاستثمار أول الفترة
٤٥,٤٨٧,٤٥٣	٥٩,٧٦٠,١٧٦	حصة الشركة في ربح الشركة الزميلة خلال الفترة
-	(٣٠,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
<u>٦٣٠,٥٢٤,٥٧٨</u>	<u>٦٥٩,٤٦٩,٢٢٨</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

(ب) استثمارات في أسهم شركات متداولة:

تمثل الاستثمارات في أسهم شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودية وأسهم شركة مساهمة مصرية مدرجة في سوق الأسهم المصرية. وفيما يلي حركة تلك الاستثمارات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٦٨٣,٩٤٧,٨١٤	٦٩٠,٤٣٦,٦٣٠	رصيد أول الفترة
١١٩,٢٩٢,١٨٣	١١٢,٦٠٨,٧٩٢	التغير في مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٦,٣٦٣,٠٠١)	(٤,٣١٦,٠٥٩)	تكلفة أسهم مبيعة خلال الفترة
(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	(٢٢,١٧٢,٣٠٠)	مكاسب محققة لأسهم مبيعة خلال الفترة
<u>٧٨١,٤٢٦,١٧٦</u>	<u>٧٧٦,٥٥٧,٠٦٣</u>	رصيد في نهاية الفترة

(ج) استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة:

تمثل الاستثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة تملك أسهم وحصص ملكية في رؤوس أموال شركات مساهمة مقفلة وشركات ذات مسئولية محدودة سعودية.

تتضمن الاستثمارات في حصص ملكية شركات غير متداولة استثمارات مسجلة بأسماء أطراف ذوي علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م. جاري 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 مقنناة بنية الاستثمار طويل الأجل. إن رصيد الاستثمارات العقارية يتضمن أراضي مسجلة بأسماء أطراف ذوي علاقة لحين استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لنقل ملكيتها باسم الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

المجموع ريال سعودي	القطاع الصناعي ريال سعودي	القطاع الاستثماري ريال سعودي	
٢٠١٥م			
٤,٦٨٥,٥٥٣,٢٣٨	٢,٥٣٣,٠٧٠,٤٠٧	٢,١٥٢,٤٨٢,٨٧٩	مجموع الموجودات
١,٩٩٤,٤٥٦,٩٢٣	٥٨٩,٣٥٦,٦٧٥	١,٤٠٥,١٠٠,٢٤٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٨١,٦١٤,٨٣٢	٩٧,٠٠٤,٢١٠	١,٢٨٤,٦١٠,٦٢٢	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٤٨٠,٠٨٠,٠٤٣	٩٧,٠٠٤,٢١٠	٣٨٣,٠٧٥,٨٣٣	مجموع الدخل من العمليات الرئيسية
٤٠,٥٦٩,٦١٦	٧٨٤,٢٦٨	٣٩,٧٨٥,٣٤٨	الاستهلاكات
٩١٥,٦٥٦,٣٨٠	٧,٥٣٧,٨١٩	٩٠٨,١١٨,٥٦١	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٩٥,٢٨٤,١٨٠	٢٣٨,٦٧٩	٩٥,٠٤٥,٥٠١	مصرفوات رأسمالية
٢٠١٤م			
٤,٥٣٥,٥٤٦,٣٧٥	١,٩٥٢,١١٧,٣٩٠	٢,٥٨٣,٤٢٨,٩٨٥	مجموع الموجودات
١,٨٦٩,٢٦٧,٣٣٠	١,٢٥٢,٩٧١,٩٨٨	٦١٦,٢٩٥,٣٤٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٢٠,٧٧٩,٨٧٩	١,٢٢٦,٤٣٦,٩٤٨	٩٤,٣٤٢,٩٣١	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٤٦٦,٤٦٤,٥٨٨	٣٧٢,١٢١,٦٥٧	٩٤,٣٤٢,٩٣١	مجموع الدخل من العمليات الرئيسية
٣٨,٨٣٤,١٥٢	٣٨,٠١٨,٥٠٣	٨١٥,٦٤٩	الاستهلاكات
٧٥٩,٢٤١,١٢٢	٧٥٠,٣٤٣,٦٨٣	٨,٨٩٧,٤٣٩	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٨٦,٨٩٥,١٤١	٨٦,٥٩٥,١٤١	٣٠٠,٠٠٠	مصرفوات رأسمالية

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

٩ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى شركات المجموعة التزامات محتملة تخص ضمانات وتعهدات بنكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بمبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي).

كما لدى شركات المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء أصول وممتلكات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بمبلغ إجمالي قدره ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

١٠ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بقسمة الربح من العمليات الرئيسية للفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٤م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٤م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

١١ - توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ الموافق ١ أبريل ٢٠١٥م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ١٢٦,٤ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن العام ٢٠١٤م بواقع ريال واحد للسهم (ما يعادل ١٠٪ من رأسمال الشركة).

١٢ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن الودائع البنكية قصيرة الأجل المرتبطة بعمولة تمويل المراهبات لدى البنوك والقروض. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة. وبالنسبة للعملاء، تقوم الشركة بوضع حدود إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة لها عن قرب.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية خلال فترة وجيزة وبمبلغ يعادل قيمتها العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. تسدد الذمم الدائنة التجارية عادة ما بين ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

١٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٥م الموافق ٢٦ رمضان ١٤٣٦هـ.