

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

القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة
أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
وتقرير الفحص المحدود

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

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

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 الأولية الموحدة
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة

إلى السادة المساهمين
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة لفترة الستة 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. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٢٣ رمضان ١٤٣٥هـ

الموافق : ٢٠ يوليو ٢٠١٤م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	الموجودات
٢٠١٣ م ريال سعودي	٢٠١٤ م ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
٢٠٨,٧٨٣,٨٤٤	٢٢٧,٩٦٦,٣٨٩	٤	نقد ونقد مماثل
٢٩,٥٣٩,٣٠٥	٤٧,٦٨٥,٨٢٣		استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة
٣٢١,٩٧٥,٨٤٣	٣٠١,٠٤٤,٢٨٨		ذمم مدينة ، صافي
٤٩٠,٠٦٩,٢٧٩	٥٥١,٧٢٨,٤٣٧		مخزون ، صافي
٧٦,٠٣٣,٣٢١	١٠١,٤٣٢,٩٧٠		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٢١٧,١٤٥	٢,٨٢٥,١٦٥		مستحقات من أطراف ذوى علاقة
١,١٢٩,٦١٨,٧٣٧	١,٢٣٢,٦٨٣,٠٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٤٩,٥٥٧,٨٤٢	٢,٠٩٨,٤٢٥,٤٨٨	٥	استثمارات وموجودات مالية
٣١٧,٤٢٥,٤١٩	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	٦	استثمارات عقارية
١٦٨,٠١٥,٣٤٨	١٤٤,٨٥٨,٥٦٧		مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٥,٣٥٤,٥١٣	٦١٤,٣٨٢,٥٥٥		ممتلكات وآلات ومعدات . صافي
٢١٤,٥٢٤,٣١٩	٢١٤,٥٢٤,٣١٩		شهرة
٢,٤٠٤,٨٧٧,٤٤١	٣,٣٠٢,٨٦٣,٣٠٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٥٣٤,٤٩٦,١٧٨	٤,٥٣٥,٥٤٦,٣٧٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٧٢,٤٣٣,٦٢٩	١٣٨,٣٥٤,٠١٧		تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
٤٦,٢٦٦,١٤١	١٠,١٠٠,٠٠٠		أقساط متداولة من تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل
٣٢١,٠٧٥,٣٢٤	٣٩٢,٦٠٥,١٨٥		ذمم دائنة ومستحقات أخرى
١٣,٣٤٥,٠١٩	١٣,٦٠٠,١٩٧		توزيعات أرباح مستحقة
٣٢,٩٥٧,٧٣٥	٣٤,٠٠٥,٥٥٨		مخصص الزكاة والضريبة
١٦,٧١٧,٩٤٣	٥,٠٣٨,١٥٥		مطلوبات لأطراف ذوى علاقة
٥٠٢,٧٩٥,٧٩١	٥٩٣,٧٠٣,١١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٢٠٢,٦٣٤	٦٢٦,٥١٤,٥٩٣		تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل
١,٦٠٩,٨٤٧	٥,٣٣٩,٦٧٤		ضريبة مؤجلة
٨٤,٦٩٦,٢٠١	٩٤,٦٦١,٧٥٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٢,٥٠٨,٦٨٢	٧٢٦,٥١٦,٠١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦١٥,٣٠٤,٤٧٣	١,٣٢٠,٢١٩,١٢٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١	رأس المال
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩		إحتياطي نظامي
٢٣٩,٤٦٢,٠٤٧	٢٩٧,٨٠٨,٣٥١		أرباح مبقاة
١٠٣,٥٢٥,٢٥٥	٣٢٠,٥٧٢,٣٠٦		مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات ، صافي
(٢٢,٧٤٩,٩٥٣)	(٢٣,٥٩٠,٥٢١)		فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج
٢,٣٩١,٧٢٦,٢٥٨	٢,٦٦٦,٢٧٩,٠٤٥		مجموع حقوق المساهمين
٥٢٧,٤٦٥,٤٤٧	٥٤٩,٠٤٨,٢٠١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٩١٩,١٩١,٧٠٥	٣,٢١٥,٣٢٧,٢٤٦		مجموع حقوق الملكية
٣,٥٣٤,٤٩٦,١٧٨	٤,٥٣٥,٥٤٦,٣٧٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

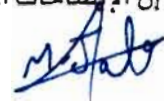
**شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة
والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات**
"شركة مساهمة سعودية"

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٣ م ريال سعودي	٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	٢٠١٤ م ريال سعودي	
١,١٥٤,٤٩٢,٧٤١	١,٢٢٦,٤٣٦,٩٤٨	٥٧٧,٦١٧,٥٥٩	٦٢٤,٩٧٦,٦٦٢	صافي المبيعات
(٧٩١,٤٢٥,٠٠٥)	(٨٥٤,٣١٥,٢٩١)	(٤٠١,١٤٥,٩٥٤)	(٤٣٧,٩٠٥,٩٣٩)	تكلفة المبيعات
٣٦٣,٠٦٧,٧٣٦	٣٧٢,١٢١,٦٥٧	١٧٦,٤٧١,٦٠٥	١٨٧,٠٧٠,٧٢٣	مجمعل دخل المبيعات
				الإيرادات من الاستثمارات
(١,٠٩٢,٠٠٣)	٤٤,٧١٦,٩٣٣	(٥٠١,٦١١)	٢١,٤٣٤,٣٨١	حصة الشركة في صافي ربح (خسارة) شركات زميلة
١١,٨٥٠,٤٨٩	٣٤,١٧٥,١٧٨	١٠,٢٩٣,٢٤٠	٢٩,٤٣١,٠٠١	إيرادات استثمارات وموجودات مالية
١٢,٥٥٥,٠٩٥	١٥,٤٥٠,٨٢٠	-	-	أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية
٢٣,٣١٣,٥٨١	٩٤,٣٤٢,٩٣١	٩,٧٩١,٦٢٩	٥٠,٨٦٥,٣٨٢	مجمعل الدخل من الاستثمارات
٣٨٦,٣٨١,٣١٧	٤٦٦,٤٦٤,٥٨٨	١٨٦,٢٦٣,٢٣٤	٢٣٧,٩٣٦,١٠٥	مجمعل الدخل من العمليات الرئيسية
(١٨٣,٩١٨,٨٥٧)	(١٩٢,٥٦٣,١٤٩)	(٩١,٣٥٩,١٩٠)	(٩٢,٩٧٤,٢٣٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٨,٩٤٧,٠٢٧)	(٨٢,٧١٨,٠١٢)	(٣١,٤٦٣,٠٣٨)	(٤١,٢٢٨,٢٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
١٣٣,٥١٥,٤٣٣	١٩١,١٨٣,٤٢٧	٦٣,٤٤١,٠٠٦	١٠٣,٧٣٣,٦٣٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٦٢١,٨٥١	٥,٠٩٢,٦١٧	١,١٤٤,٥١٩	٢,٩٨٣,٣٤٩	إيرادات أخرى ، صافي
(٤,٠٤٠,٠٦٧)	(١٠,٢٥٤,٣٣٨)	(٢,٤٨٧,٣٥٠)	(٥,٤٧٩,٧٢٨)	تكلفة التمويل
١٣٢,٠٩٧,٢١٧	١٨٦,٠٢١,٧٠٦	٦٢,٠٩٨,١٧٥	١٠١,٢٣٧,٢٥٨	صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦,١٦٣,٠٧٠)	(٣٠,٨١٩,٢٦٣)	(١٢,٣٧٧,٨٢١)	(١٧,٣٢٤,٨٤٧)	الزكاة وضريبة الدخل
١٠٥,٩٣٤,١٤٧	١٥٥,٢٠٢,٤٤٣	٤٩,٧٢٠,٣٥٤	٨٣,٩١٢,٤١١	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٣,٤٠٣,٥٤٢)	(٣٨,١٠٥,٤١٨)	(٢٠,٥٨١,٠١٧)	(١٩,٥٤١,١٤٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٢,٥٣٠,٦٠٥	١١٧,٠٩٧,٠٢٥	٢٩,١٣٩,٣٣٧	٦٤,٣٧١,٢٦٤	صافي الدخل
				ربح السهم الأساس من :
١,٠٦	١,٥١	٠,٥٠	٠,٨٢	الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٨٣	١,٢٣	٠,٣٩	٠,٦٦	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٤٩	٠,٩٣	٠,٢٣	٠,٥١	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٣ م ريال سعودي	٢٠١٤ م ريال سعودي
١٣٢,٠٩٧,٢١٧	١٨٦,٠٢١,٧٠٦
١,٠٩٢,٠٠٣	(٤٤,٧١٦,٩٣٣)
(١١,٨٥٠,٤٨٩)	(٣٤,١٧٥,١٧٨)
(١٢,٥٥٥,٠٩٥)	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)
٣٤,٧٠٧,٤٨٤	٣٨,٨٣٤,١٥٢
(١,٧٦٢,١٤٣)	(٣,١١٨,١٢٥)
٥,٤١٩,١٤٣	٩,١١٩,١٥٦
(٢٨,٩٦٥,٤٧٦)	(٦,٦٤٩,٤٩٣)
(٥٦,٨٥٢,٣٣٧)	(٦٥,٦١٩,٢٢٢)
(١٦,٣٣٩,٥٤٩)	(٢٤,٠٩٩,٦٩٦)
٧٣,٧٠٦,٩٩٣	٧٦,٣٢١,٦٧٧
(٥١٥,٢١١)	١,٣١٣,٠٢٠
(٢,٨٣٦,٨٣٨)	(١٩,٦٩٥,٩٣١)
١١٥,٣٤٥,٨٠٢	٩٨,٠٨٤,٣١٣
(١,١٠١,٤٦٣)	(٧٢٦,٣٦٠)
(٣٨,٥٣٣,٩٠٤)	(٤٤,٤٣٧,٨٠٢)
٧٥,٧١٠,٤٣٦	٥٢,٩٢٠,١٥١
(٥,٨٣٤,٨٦٣)	-
٩,٧٠٨,٤٩٣	٢٩,٨٢٤,٧٠٣
١٨,٣٨٩,٩٥٧	٢١,٧٤٥,٧٢٧
(١,٦٠٣,٨٥٣)	-
(٧١,٠٢١,١٩٦)	(٨٦,٨٩٥,١٤١)
٩,٧٣٣,٣٢١	٣,٤٢٦,٣٩٠
(٤٠,٦٢٨,٢٤٠)	(٣١,٨٩٨,٣٢١)
(١٢٦,٠٨٣,١٣٣)	(١٢٦,٠٨٠,٩٠٢)
(٤٧,٥٥٧,٧٩٩)	٥٨,٠٩٥,٨١٠
(٤٧,٢٠٠,٤٦٣)	(٣٣,٧٠٢,٥٠٤)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
(٢٢٢,٦٤١,٣٩٥)	(١٠٣,٤٨٧,٥٩٦)
(١٨٧,٥٥٩,١٩٩)	(٨٢,٤٦٥,٧٦٦)
(٧,٨٧٨,٩٧٥)	(١,٣٨٣,٤٧٧)
٤٠٤,٢٢٢,٠١٨	٣١١,٨١٥,٦٣٢
٢٠٨,٧٨٣,٨٤٤	٢٢٧,٩٦٦,٣٨٩
٦٦٢,٨٥٠	٢,٢٩٩,٣٣١
-	١٥,٤٥٠,٨٢٠
(٥٣,٣٩٩,٩٤٩)	(١١٩,٠٤٦,٣٨٤)
-	(٨٤,٤٥٣,٧١٢)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق
الملكية غير المسيطرة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
حصة الشركة في صافي ربح (خسارة) شركات زميلة
إيرادات استثمارات وموجودات مالية
أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية
استهلاكات
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :
ذمم مدينة
مخزون

الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية

دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
ذمم دائنة ومستحقات أخرى
ضريبة دخل مؤجلة
التغير في أرصدة الأطراف ذوى علاقة
النقد من العمليات
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
الزكاة والضريبة المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
إضافات استثمارات عقارية
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة
تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي النقص في النقد والنقد المماثل
أثر التغير في سعر التحويل عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة
معاملات غير نقدية

التغير في إيرادات الاستثمارات المدرجة بالأرصدة المدينة الأخرى
تسوية مكاسب الأسهم المباعة خلال الفترة
مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
المحول من استثمارات عقارية إلى استثمارات وموجودات مالية

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

نيل

م.ف.س

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	غير محققة من تقييم الاستثمارات	مكاسب	فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٣٠٨,٩٠٠,٢١٥	٢١٦,٩٧٦,٧٤٢	٢١٦,٩٧٦,٧٤٢	(٢٢,٢٠٧,٠٤٤)	٢,٥٧٥,١٥٨,٨٢٢	٥٤٤,٦٤٥,٢٨٧	٣,١١٩,٨٠٤,١٠٩
-	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	-	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)
-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
-	-	١١٧,٠٩٧,٠٢٥	-	-	-	١١٧,٠٩٧,٠٢٥	٣٨,١٠٥,٤١٨	١٥٥,٢٠٢,٤٤٣
-	-	-	١١٩,٠٤٦,٣٨٤	١١٩,٠٤٦,٣٨٤	-	١١٩,٠٤٦,٣٨٤	-	١١٩,٠٤٦,٣٨٤
-	-	-	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	-	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	-	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)
-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٥٩٣,٦٧٩)	(٣٢,٥٩٣,٦٧٩)
-	-	-	-	-	(١,٢٨٣,٤٧٧)	(١,٢٨٣,٤٧٧)	(١,١٠٨,٨٢٥)	(٢,٤٩٢,٣٠٢)
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٢٩٧,٨٠٨,٣٥١	٣٢٠,٥٧٢,٣٠٦	٣٢٠,٥٧٢,٣٠٦	(٢٢,٥٩٠,٥٢١)	٢,٦٦٦,٢٧٩,٠٤٥	٥٤٩,٠٤٨,٢٠١	٣,٢١٥,٣٢٧,٢٤٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي دخل الفترة

صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

تسوية المكاسب المحققة للأسهم المباعة خلال الفترة

مدفوعات لحقوق الملكية غير المسيطرة ، صافي

فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣م

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي دخل الفترة

صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

مدفوعات لحقوق الملكية غير المسيطرة ، صافي

فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٣٠٥,١٢٠,٣٣١	٥٠,١٢٥,٣٠٦	(١٤,٨٧٠,٩٧٨)	٢,٤١١,٨٦٣,٥٦٨	٥٣١,٢٦٢,٣٦٩	٢,٩٤٣,١٢٥,٩٣٧
-	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)
-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
-	-	٦٢,٥٣٠,٦٠٥	-	-	٦٢,٥٣٠,٦٠٥	٤٣,٤٠٣,٥٤٢	١٠٥,٩٣٤,١٤٧
-	-	-	٥٣,٣٩٩,٩٤٩	-	٥٣,٣٩٩,٩٤٩	-	٥٣,٣٩٩,٩٤٩
-	-	-	-	-	-	(٤٠,٨٨٥,٦٤٥)	(٤٠,٨٨٥,٦٤٥)
-	-	-	-	(٧,٨٧٨,٩٧٥)	(٧,٨٧٨,٩٧٥)	(٦,٣١٤,٨١٩)	(١٤,١٩٣,٧٩٤)
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٣٢٩,٤٦٢,٠٤٧	١٠٣,٥٢٥,٢٥٥	(٢٢,٧٤٩,٩٥٣)	٢,٣٩١,٧٢٦,٢٥٨	٥٢٧,٤٦٥,٤٤٧	٢,٩١٩,١٩١,٧٠٥

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

بشير

أ. ه. ش

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (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 ١٥/٠١/١٣٩٧هـ الموافق ١٩٧٧/٠١/٠٥ م.

يبلغ رأسمال الشركة ١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠ ريال سعودي ويتكون من ١٢٦ ٣٨٨ ٨٨٩ سهماً ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل .

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة وشركاتها التابعة ، والتي تمتلك الشركة فيها نسبة حقوق الأغلبية وتمارس عليها سيطرة عملية وهي كما يلي :

نسبة الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة (سابقاً شركة دلة للإستثمار الصناعي والشركات التابعة لها)
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة
٪٥٠,٤	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة

في نهاية عام ٢٠١٣م تم تعديل عقد تأسيس شركة دلة للإستثمار الصناعي حيث شمل ذلك تغيير إسم الشركة إلى شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة وكذلك إحلال شركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة (شركة تابعة لشركة عسير) في ملكية الشركة المذكورة بواقع ٥٪ بدلاً من الشيخ عبدالله صالح كامل . تمتلك الشركة ٩٥٪ في شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة ، وتنازلت شركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة عن كامل حصتها البالغة ٥٪ لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد القوائم المالية الموحدة لشركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة وشركاتها التابعة بواقع ١٠٠٪ ضمن هذه القوائم المالية الموحدة .

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 للإستثمار المحدودة ، فإن الشركة تمتلك ٩٠٪ وتمتلك شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي ١٠٪ في كل منها . تنازلت شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة عن حصتها البالغة ١٠٪ في جميع الشركات المذكورة لصالح الشركة ، وعليه تم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات بواقع ١٠٠٪ ضمن هذه القوائم المالية الموحدة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٥٥,٥١٪	المملكة العربية السعودية	شركة حلواني أخوان (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها
٥٧,٣٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
٦٢,٣٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
٥٠,٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع الإشارات الضوئية المحدودة

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
١٠٠٪	جمهورية مصر العربية	شركة حلواني أخوان - مصر (شركة مساهمة مقفلة)

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 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 تنشئ شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير .

كما تزاول باقي شركات المجموعة عدة أنشطة مثل صناعة العصائر ومنتجات الألبان طويلة الأجل 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 الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الاستثمارات في شركة زميلة والاستثمارات في الأوراق المالية والتي تقيد حسبما سيرد في الفقرات التالية ، على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

أسس توحيد الحسابات

لأغراض توحيد الحسابات فإنه يتم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين الشركة وشركاتها التابعة ، كما يتم أيضاً احتساب حصة حقوق الملكية غير المسيطرة (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 للمبادئ 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 المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة والمرايحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر 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 المدومة 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 المرجح . تشمل تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل على قيمة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة الى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة . يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة والذي يتم تقديره بمعرفة الإدارة .

الاستثمارات في الأوراق المالية المقتناة لغرض المتاجرة

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

الاستثمارات في شركات زميلة

يتم المحاسبة على الاستثمارات في شركات زميلة ، والتي للشركة تأثيراً هاماً على سياستها المالية والتشغيلية ، أو تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً يتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية . حيث يتم تسجيل الإستثمار عند الشراء بالتكلفة ويتم تعديلها 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 الأولية الموحدة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع (والمتمثلة في أسهم وحصص ملكية في رؤوس أموال شركات) والمقتناة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة ، بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة 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 متداولة فيتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوق بها للقيمة العادلة . ويسجل أى انخفاض 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 أى مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً . التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها .

الاستثمارات العقارية

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

عقود الإيجار التمويلية

يتم تسجيل أرباح الأصول المؤجرة إيجاراً تمويلياً عند إبرام إتفاقية التأجير كأرباح غير مكتسبة ، ويتم تحميل الفترات المالية بنصيبها من تلك الأرباح حسب نسبة المبالغ المحصلة خلال الفترة إلى إجمالي مبلغ الإيجار . يتم إظهار المبلغ المستحق من مدينو عقود الإيجار بعد خصم العائد غير المكتسب ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة تحت مسمى مدينو عقود الإيجار التمويلي فيما عدا المبالغ المستحقة خلال سنة فتدرج ضمن الأرصدة المدينة الأخرى كموجودات متداولة .

الممتلكات والآلات والمعدات

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

السنوات

٢٥ - ٥

١٦,٧ - ٤

٨ - ٤

١٠ - ٥

مباني

آلات ومعدات وعدد وأدوات

سيارات

أثاث ومعدات مكتبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

الشهرة

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن عملية شراء الشركات مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيم العادلة للأصول والخصوم والالتزامات المحتملة للشركة المشتراه . يتم إثبات الشهرة لاحقاً بالتكلفة بعد تنزيل أية خسائر متراكمة ناتجة عن هبوط القيمة (إن وجدت) . ويتم عمل تقييم سنوي لتحديد فيما إذا كان هناك هبوط في قيمة الشهرة إلا إذا وقع حدث أو تغير في الظروف خلال السنة يشير إلى هبوط القيمة المسجلة يتطلب تقييم الشهرة خلال السنة . تتضمن الشهرة حصة الشركة القابضة وحصة الأقلية .

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

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

تحقق الإيرادات

تدرج المبيعات عند انتقال المزايا والمخاطر الفعلية للملكية البضاعة إلى المشتري ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة مقبولة ، بإعتبارها قيمة البضاعة المباعة خلال الفترة المقدم بها فواتير ، بعد طرح الخصميات التجارية .

المصروفات

جميع المصروفات المتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها تعتبر مصروفات مباشرة وتسجل ضمن تكلفة المبيعات أما المصروفات الأخرى فتعتبر مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية . يتم توزيع المصروفات المشتركة على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية والتسويقية وفقاً لأساس ثابت .

الإيجارات الرأسمالية

ترسمل الإيجارات الرأسمالية بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار . يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام ، تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الموحدة للفترة التي تخصها .

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

طبقاً لمعيار 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 للفترة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

تخضع 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 موثوق بها .

الإحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠ ٪ من صافى الدخل السنوى ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع ، وحيث تجاوز رصيد هذا الإحتياطي الحد المنصوص عليه نظاماً فقد قررت الجمعية العمومية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٣/٠٨/١٤٢٨هـ الموافق ٠٥/٠٩/٢٠٠٧م التوقف عن التحويل إلى الإحتياطي النظامي . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود الموجودات غير المتداولة للتأكد من 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 تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات 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 زيادتها 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

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 الموحدة 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 الموحدة .

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 ، ويتم توسط 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 الأساس بإستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية . إن متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م و٢٠١٣م ١٢٦ ٣٨٨ ٨٨٩ سهماً .

٣ - النتائج المالية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الأولي الموحد للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن النتائج المالية الأولية الموحدة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة لكامل السنة .

٤ - استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة

تتمثل الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م البالغة ٤٧,٦٨٥,٨٢٣ ريال سعودي (٢٠١٣م : مبلغ ٢٩,٥٢٩,٣٠٥ ريال سعودي) في محفظة أوراق مالية تدار بمعرفة أحد الجهات المرخص لها بذلك . إن التكلفة الإسمية للمحفظة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م مبلغ ٣٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م : مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي) .

كما في ٣٠ يونيو		استثمارات وموجودات مالية	٥ -
٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي		
١٠,٧٨٣,٣٠٤	٦٣٩,٢٩٤,٤٠٣	استثمارات في شركات زميلة (أ)	
٥٩٠,٩٦٣,٧٦٥	٧٨١,٤٢٦,١٧٦	استثمارات متاحة للبيع (شركات متداولة ب)	
٦٤٧,٨١٠,٧٧٣	٦٧٧,٧٠٤,٩٠٩	استثمارات متاحة للبيع (حصص في شركات غير متداولة ج)	
١,٢٤٩,٥٥٧,٨٤٢	٢,٠٩٨,٤٢٥,٤٨٨		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر		١٥. استثمارات في شركات زميلة
٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة إتيان كابيتال
١٠,٧٨٣,٣٠٤	٨,٧٦٩,٨٢٥	شركة صناعات العيسى
-	٦٣٠,٥٢٤,٥٧٨	
١٠,٧٨٣,٣٠٤	٦٣٩,٢٩٤,٤٠٣	

شركة إتيان كابيتال

تملك الشركة ٢٠٪ في رأسمال شركة إتيان كابيتال البالغ ٧٣,٤٢ مليون ريال سعودي ، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطها الرئيس في إنشاء وإدارة محافظ وصناديق استثمارية ، علماً أنه خلال عام ٢٠١٣م قررت الجمعية العمومية غير العادية للشركة المذكورة تخفيض رأسمالها المصدر من ٣٦٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٠٠ مليون ريال سعودي بإبراء ذمة المساهمين من القدر غير المدفوع من قيمة السهم ، وكذلك قررت تخفيض رأس المال (بعد التعديل) من ٢٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٣,٤٢ مليون ريال سعودي وذلك بغرض إطفاء جزء من خسائر الشركة . وفيما يلي حركة ذلك الإستثمار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو :

٢٠١٣م	٢٠١٤م	رصيد الإستثمار أول الفترة حصة الشركة في خسارة الشركة الزميلة خلال الفترة (خسائر) مكاسب غير محققة من تقييم استثمارات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٧٧١,٥٦٧	٩,٧١٨,٠٣٩	
(١,٠٩٢,٠٠٣)	(٧٧٠,٥٢٠)	
١٠,٦٧٩,٥٦٤	(١٧٧,٦٩٤)	
١٠,٧٨٣,٣٠٤	٨,٧٦٩,٨٢٥	

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 مقابل مبلغ ٥٦٦,٧٢٨,٩٢٧ ريال سعودي.

خلال نوفمبر ٢٠١٣م أكتتبت 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 وذلك مقابل مبلغ قدره ٦٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وفي تاريخ لاحق باعها بالتنازل إلى شركة عسير بنفس تكلفتها.

وعليه أصبحت ملكية الشركة عدد ١٥,٢ مليون سهم تمثل ٣٨٪ من إجمالي أسهم رأسمال شركة صناعات العيسى البالغة ٤٠ مليون سهم ، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطها الرئيس في انتاج وتصنيع واستيراد المكيفات والأجهزة المنزلية الكهربائية والإلكترونية ، وقد تم تسجيل الإستثمار بدفاتر الشركة من تاريخ الإستحواذ وفيما يلي حركة هذا الإستثمار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	رصيد الإستثمار أول الفترة حصة الشركة في ربح الشركة الزميلة خلال الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٨٥,٠٣٧,١٢٥	
-	٤٥,٤٨٧,٤٥٣	
-	٦٣٠,٥٢٤,٥٧٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

هـ. استثمارات في أسهم شركات متداولة :

تمثل الاستثمارات في أسهم شركات متداولة ، استثمارات الشركة في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية وأسهم شركة مساهمة مصرية مدرجة في سوق الأسهم المصرية . وفيما يلي حركة تلك الاستثمارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو :

٢٠١٣م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي	
٥٣٧,٦٦٧,٥٥٥	٦٨٣,٩٤٧,٨١٤	رصيد أول الفترة
٥٣,٢٩٦,٢١٠	١١٩,٢٩٢,١٨٣	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
-	(٦,٣٦٣,٠٠١)	تكلفة أسهم مبيعة خلال الفترة
-	(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	مكاسب محققة لأسهم مبيعة خلال الفترة
٥٩٠,٩٦٣,٧٦٥	٧٨١,٤٢٦,١٧٦	

تتضمن الاستثمارات أعلاه استثمارات بالريال السعودي في شركات مساهمة سعودية بلغ مجموعها ٧٧٨,٩١٩,٥٢٦ ريال سعودي (٢٠١٣م : مبلغ ٥٨٩,٩١١,٠٨٥ ريال سعودي) ، واستثمارات بالجنيه المصري في شركة مساهمة مصرية تبلغ ٢,٥٠٦,٦٥٠ ريال سعودي (٢٠١٣م : مبلغ ١,٠٥٢,٦٨٠ ريال سعودي) .

ج. استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة :

تتمثل الإستثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة في تملك أسهم وحصص ملكية في رؤوس أموال شركات مساهمة مقللة وشركات ذات مسئولية محدودة سعودية . إن رصيد الإستثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م مبلغ ٦٧٧,٧٠٤,٩٠٩ ريال سعودي (٢٠١٣م: مبلغ ٦٤٧,٨١٠,٧٧٣ ريال سعودي) .

تتضمن الاستثمارات في حصص ملكية شركات غير متداولة استثمارات مسجلة بأسماء أطراف ذوي علاقة بمبلغ ٦٣,٥٦٠,٤٢٦ ريال سعودي لحين نقل ملكيتها الى إسم الشركة , علماً بأنه توجد شهادات تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

٦ - إستثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة أراضي مقتناة بنية الإستثمار طويل الأجل . إن رصيد الاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م مبلغ ٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤ ريال سعودي (٢٠١٣م : مبلغ ٣١٧,٤٢٥,٤١٩ ريال سعودي) ، يتضمن أراضي مسجلة بأسماء أطراف ذوي علاقة لحين إستكمال الإجراءات النظامية اللازمة لنقل ملكيتها بإسم الشركة إجمالى تكلفتها مبلغ ٢٢٠,٧٣٦,٤٤١ ريال سعودي ، علماً بأنه توجد شهادات تفيد أن هذه الأراضي مملوكة ملكية كاملة للشركة. خلال الربع الثانى تم إستكمال الإجراءات النظامية لتقديم أراضي بلغت قيمتها ٨٢,٨ مليون ريال سعودي تملكها إحدى الشركات التابعة كحصة عينية في رأسمال إحدى الشركات السعودية ، كما توجد أراضي متبقية تكلفتها ٤ مليون ريال سعودي جارى إستكمال إجراءات تقديمها كحصة عينية في رأسمال هذه الشركة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

٧ - المعلومات القطاعية

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

تتمثل قطاعات الشركة في القطاع الإستثماري والقطاع الصناعي ، وتم إيقاف نشاط القطاع الزراعي وإستيعاده من قطاعات الأعمال الرئيسة إبتداء من العام المالي ٢٠١٣م وذلك حسب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤/٠٢/٢٠١٣م لعدم توافقه مع التوجهات الإستراتيجية للشركة ولصغر حجم هذا النشاط . وفيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو :

المجموع ريال سعودي	القطاع الصناعي ريال سعودي	القطاع الإستثماري ريال سعودي	
			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 الرئيسة
٣٨,٨٣٤,١٥٢	٣٨,٠١٨,٥٠٣	٨١٥,٦٤٩	الإستهلاكات
٧٥٩,٢٤١,١٢٢	٧٥٠,٣٤٣,٦٨٣	٨,٨٩٧,٤٣٩	الممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات
٨٦,٨٩٥,١٤١	٨٦,٥٩٥,١٤١	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات رأسمالية

			٢٠١٣م
٣,٥٣٤,٤٩٦,١٧٨	١,٧٥٣,٤٠٦,٦٥٣	١,٧٨١,٠٨٩,٥٢٥	مجموع الموجودات
١,١٤٢,٧٦٩,٩٢٠	١,٠٧٥,٢٥٠,٨٥٤	٦٧,٥١٩,٠٦٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٧٧,٨٠٦,٣٢٢	١,١٥٤,٤٩٢,٧٤١	٢٣,٣١٣,٥٨١	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٣٨٦,٣٨١,٣١٧	٣٦٣,٠٦٧,٧٣٦	٢٣,٣١٣,٥٨١	مجموع الدخل من العمليات الرئيسة
٣٤,٧٠٧,٤٨٤	٣٣,٨٨٩,٩١١	٨١٧,٥٧٣	الإستهلاكات
٦٢٣,٣٦٩,٨٦١	٦١٠,٧٣٩,٦٠٣	١٢,٦٣٠,٢٥٨	الممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات
٧١,٠٢١,١٩٦	٦٩,٨٠٥,٥٥٠	١,٢١٥,٦٤٦	مصروفات رأسمالية

تتركز الموجودات التشغيلية وكذلك الأسواق الرئيسة لمعظم نشاطات المجموعة في المملكة العربية السعودية بالإضافة لنشاط إحدى الشركات التابعة لشركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة في جمهورية مصر العربية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)

٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

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

لدى شركات المجموعة إرتباطات رأس مالية تتعلق بإنشاء أصول وممتلكات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م بمبلغ إجمالي قدره ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م : مبلغ ١١٧,٦ مليون ريال سعودي) .

٩ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تبويب بعض الأرقام الموحدة لفترة المقارنة لتتوافق مع عرض الأرقام الموحدة للفترة الحالية .

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٤٣٥/٠٩/٢٣هـ الموافق ٢٠١٤/٠٧/٢٠م