

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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 - ٦
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مراجعة)	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)	٨ - ٢٠

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٠
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٨

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
ليس عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة اشهر 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 تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع ان الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نبدي 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 ابراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



١ رجب ١٤٣٦ هـ
٢٠ أبريل ٢٠١٥ م

جدة

ASMQ ٢٤٣ / ١٤

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

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

الموجودات	إيضاح	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي
الموجودات المتداولة			
نقدية وبنود شبه نقدية		٣٣٧,٨٥٧,٣٦٩	٣١٤,٦٨٠,٠٨٧
استثمارات مقننة لغرض المتاجرة	٥	٤٤,٨٢٦,٢٨١	٤٦,٣٧٦,٣١١
ذمم مدينة، صافي		٣١٦,٧٤٤,٧٩٠	٣١٥,٨٢٧,١٣٠
مخزون، صافي		٥٧٤,٧٢٢,٢٥٥	٥٤٤,٧٠٨,٢١٦
مصفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		١٢٧,٦١٦,١٣٦	٧٠,٢٠٧,١٣٥
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٣,٩٥٨,٦٠٥	٢,٤٥٩,٠٠١
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٤٠٥,٧٢٥,٤٣٦	١,٢٩٤,٢٥٧,٨٨٠
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات وموجودات مالية	٦	١,٩٥١,٥٣٥,٧٧٥	٢,٠٥٠,٥٣٣,٤١١
استثمارات عقارية	٧	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	٣١٧,٤٢٥,٤١٩
مشروعات تحت التنفيذ		٢٤٨,٣٢٥,٦٤٨	١٢٨,١٧٥,٨٩٠
ممتلكات وآلات ومعدات		٦٤٨,٥٧٠,٨٥٨	٦٠٠,٤٨٣,٧٢٨
شهرة		٢١٤,٥٢٤,٣١٩	٢١٤,٥٢٤,٣١٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٢٩٣,٦٢٨,٩٧٤	٣,٣١١,١٤٢,٧٦٧
اجمالي الموجودات		٤,٦٩٩,٣٥٤,٤١٠	٤,٦٠٥,٤٠٠,٦٤٧
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل		٩٩,٠٩٥,٣٨٦	٨٩,٥٦٣,٤٢٦
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		١٤٥,٤٥٦,١٧٤	١١,١٢٨,٧٣٢
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٣٣٣,٥٩١,١٤٩	٣٥٤,٨٤٧,٢٢٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		١٣,٥٦٩,٩٦١	١٣,٢٩٢,٢١٠
زكاة و ضريبة مستحقة الدفع		٦١,٦٦٠,٩٦١	٥٨,١٧٣,٢٩٩
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة		٥٢,١٦٣,١١٤	١٣,٧٨٧,٧٢٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٧٠٥,٥٣٦,٧٤٥	٥٤٠,٧٩٢,٦٢١
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل		٦٤٤,٠٧٤,١٩٣	٦٢٧,٢٠٥,٩٩٦
ضريبة مؤجلة		٤,٧٨٧,٩٧٥	٤,٠٧٨,٠٤١
مكافأة نهاية الخدمة		١٠٦,٢٦٧,٢١٨	٨٩,٣٨٧,٣٧٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٥٥,١٢٩,٣٨٦	٧٢٠,٦٧١,٤١٢
إجمالي المطلوبات		١,٤٦٠,٦٦٦,١٣١	١,٢٦١,٤٦٤,٠٣٣

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

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

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		حقوق الملكية
		حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
		رأس المال
		احتياطي نظامي
		أرباح مبقاة
		مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
		فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	
٣٦١,٦٢٥,٩٧٦	٤٢٥,٩٥٠,٤٩٠	
٣٧٦,٨٨٥,١١٠	٢١٥,٨٤٤,٥٩٢	
(٢٢,٥٩٣,٣٣٥)	(٢٧,٩٤٤,٦٥٩)	
٢,٧٨٧,٤٠٦,٦٦٠	٢,٦٨٥,٣٣٩,٣٣٢	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٥٥٦,٥٢٩,٩٥٤	٥٥٣,٣٤٨,٩٤٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٣٤٣,٩٣٦,٦١٤	٣,٢٣٨,٦٨٨,٢٧٩	إجمالي حقوق الملكية
٤,٦٠٥,٤٠٠,٦٤٧	٤,٦٩٩,٣٥٤,٤١٠	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٠١,٤٦٠,٢٨٦	٦٤٥,٣٩٦,٩٦٢		صافي المبيعات
(٤١٦,٤٠٩,٣٥٢)	(٤٥٣,٧٧٠,١٤٥)		تكلفة المبيعات
١٨٥,٠٥٠,٩٣٤	١٩١,٦٢٦,٨١٧		إجمالي دخل المبيعات
٢٣,٢٨٢,٥٥٢	٣٢,٢٠٢,٩٥٩		الإيرادات من الاستثمارات
٤,٧٤٤,١٧٧	٦,٢٤٦,٧٥٤		حصة الشركة في صافي ربح شركات زميلة
١٥,٤٥٠,٨٢٠	١٠,٧١٢,٠٥٣	٦	إيرادات استثمارات وموجودات مالية
			أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية
٤٣,٤٧٧,٥٤٩	٤٩,١٦١,٧٦٦		إجمالي الدخل من الاستثمارات
٢٢٨,٥٢٨,٤٨٣	٢٤٠,٧٨٨,٥٨٣		إجمالي الدخل من العمليات الرئيسية
(٩٩,٥٨٨,٩١٤)	(٩٣,٤١٨,٠٨١)		المصاريف
(٤١,٤٨٩,٧٧٩)	(٤٥,٨٧٦,١٣٧)		بيع وتوزيع
			عمومية وإدارية
(١٤١,٠٧٨,٦٩٣)	(١٣٩,٢٩٤,٢١٨)		إجمالي المصاريف
٨٧,٤٤٩,٧٩٠	١٠١,٤٩٤,٣٦٥		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٢,١٠٩,٢٦٨	(١,٤٠٣,٤٦٥)		صافي (مصروفات)/ إيرادات أخرى
(٤,٧٧٤,٦١٠)	(٤,٠٠٧,٩٧٧)		أعباء تمويل
٨٤,٧٨٤,٤٤٨	٩٦,٠٨٢,٩٢٣		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٤٩٤,٤١٦)	(١٤,٦٤٣,٠٥٤)		الزكاة وضريبة الدخل
٧١,٢٩٠,٠٣٢	٨١,٤٣٩,٨٦٩		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٥٦٤,٢٧١)	(٢٠,٩٨٣,٩٥٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٢,٧٢٥,٧٦١	٦٠,٤٥٥,٩١٩		صافي الدخل للفترة
٠,٦٩	٠,٨٠	١٠	ربحية السهم:
			من صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٤٢	٠,٤٨	١٠	من صافي الدخل للفترة
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٣١ مارس ٢٠١٥م

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٧٨٤,٤٤٨	٩٦,٠٨٢,٩٢٣	الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٢٨٢,٥٥٢)	(٣٢,٢٠٢,٩٥٩)	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٧٤٤,١٧٧)	(٦,٢٤٦,٧٥٤)	تعديلات للبنود التالية:
(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	(١٠,٧١٢,٠٥٣)	حصة الشركة في صافي ربح شركات زميلة
١٩,٥٨٤,٢١٠	٢٠,٢٢٥,٥٥١	إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(١,٣٩٢,٨٩٨)	(٢٥٢,١٤٤)	أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية
٣,٦٢٤,٨٢٦	٨,٤٧٦,٣٣٣	الاستهلاكات
		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٠,٦١١,٤٧٦)	(٣٣,٢٧٥,٦٢٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٨,٤٦٧,٦١٧)	(١٧,٩٨١,٥٧٥)	مدينون
٢٨,٠٩٩,٧٤٣	(٥٣,٢٤٩,٩٥٤)	مخزون
٨,٠٦٣	(٣٧,٦٢٠)	دائنون
		ضريبة دخل مؤجلة
١٢,١٥١,٧٥٠	(٢٩,٥١٢,٥١٩)	النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(٥٠٦,٤٠٦)	(٤٧٤,٣٨٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢,٩٤٥,٢١٤)	(٧,٦٦٥,٩٧٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨,٧٠٠,١٣٠	(٣٧,٦٥٢,٨٧٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
٤,٠٦٠,٠١١	٣٣,٤٠٠,٠٠٠	الأنشطة الاستثمارية
٢١,٧٤٥,٧١٧	١٢,٩١٦,٩٥٢	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(٣٧,٦١٥,٢٥٣)	(٥٤,٥٢٥,٣٣٤)	المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
١,٦٢٠,٩٠٧	٢٥٤,٤٩٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,١٨٨,٦١٨)	(٧,٩٥٣,٨٨٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١١,٠٢٥,٣٥٦	٦١,٢٧٨,٤٩١	الأنشطة التمويلية
(٦,٣٧٠,٠٠١)	(٣٣,١١٦)	تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
٤,٦٥٥,٣٥٥	٦٠,٩٤٧,٣٧٥	التغير في وحقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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) (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي
٣,١٦٦,٨٦٧	١٥,٣٤٠,٦١١
(٣٠٢,٤١٢)	(٢,٧٩٧,٤٦٦)
٣,١١,٨١٥,٦٣٢	٣,٢٥,٣١٤,٢٢٤
<u>٣١٤,٦٨٠,٠٨٧</u>	<u>٣٣٧,٨٥٧,٣٦٩</u>

صافي الزيادة 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:

(١٧٥,٣٥٩,١٨٨)	(٣١,٩٠٣,٥٨٤)
<u>(٣٩٣,٤٨٢)</u>	<u>(٥,٣٧١,٥٢٧)</u>

صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظائري ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	تقييم استثمارات متاحة للبيع 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 المسيطر عليها ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	١٢٦٣٨٨٨٨٩٠	٨٠٧٦٠٠٠١٩	٣٦٥٤٩٤٥٧١	١٩٤٦٥٣٠٦٠	(٢٣٤١٠٠٥٠)	٢٦٠٨٢٢٦٤٩٠	٥٣٦٣٠٢٤٩٨	٣١٤٤٥٦٩٨٨
صافي دخل الفترة	-	-	٦٠٤٥٥٩١٩	-	-	٦٠٤٥٥٩١٩	٢٠٩٨٣٩٥٠	٨١٤٣٩٨٦٩
مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة	-	-	-	٣١٩٠٣٥٨٤	-	٣١٩٠٣٥٨٤	-	٣١٩٠٣٥٨٤
تسوية المكاسب المحققة للأسهم المباعة من استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة	-	-	-	(١٠٧١٢٠٥٢)	-	(١٠٧١٢٠٥٢)	-	(١٠٧١٢٠٥٢)
فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملية اجنبية	-	-	-	-	(٤٥٣٤٦٠٩)	(٤٥٣٤٦٠٩)	(٣٦٣٤٣٨٥)	(٨١٦٨٩٩٤)
صافي حركة حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٣٣١١١٦)	(٣٣١١١٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	١٢٦٣٨٨٨٨٩٠	٨٠٧٦٠٠٠١٩	٤٢٥٩٥٠٢٤٩٠	٢١٥٨٤٤٥٩٢	(٢٧٩٤٤٦٥٩)	٢٦٨٥٣٣٩٣٣٢	٥٥٣٣٤٨٩٤٧	٣٠٣٣٨٦٨٨٢٧٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (مراجعة)	١٢٦٣٨٨٨٨٩٠	٨٠٧٦٠٠٠١٩	٣٠٨٩٠٠٠٢١٥	٢١٦٩٧٦٧٤٢	(٢٢٢٠٧٠٤٤)	٢٥٧٥١٥٨٨٢٢	٥٤٤٦٤٥٢٨٧	٣١١٩٨٠٤١٠٩
صافي دخل الفترة	-	-	٥٢٧٢٥٧٦١	-	-	٥٢٧٢٥٧٦١	١٨٥٦٤٢٧١	٧١٢٩٠٠٣٢
مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة	-	-	-	١٧٥٣٥٩١٨٨	-	١٧٥٣٥٩١٨٨	-	١٧٥٣٥٩١٨٨
تسوية المكاسب المحققة للأسهم المباعة من استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة	-	-	-	(١٥٤٥٠٨٢٠)	-	(١٥٤٥٠٨٢٠)	-	(١٥٤٥٠٨٢٠)
فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملية اجنبية	-	-	-	-	(٣٨٦٢٩١)	(٣٨٦٢٩١)	(٣٠٩٦٠٣)	(٦٩٥٨٩٤)
صافي حركة حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٦٣٧٠٠١)	(٦٣٧٠٠١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (غير مراجعة)	١٢٦٣٨٨٨٨٩٠	٨٠٧٦٠٠٠١٩	٣٦١٦٢٥٩٧٦	٣٧٦٨٨٥١١٠	(٢٢٥٩٣٣٥)	٢٧٧٨٧٤٠٦٦٦٠	٥٥٦٢٩٩٥٤	٣٠٣٤٣٩٦٣٦١٤

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٣١ مارس 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 ابها 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٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة 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 تنشئ 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.

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 سوف تنتهي 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 الأولية 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس 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
شركة الخوازم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠ %١٠٠
شركة الاسطول 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	المملكة العربية السعودية	%٥٠.٤ %٥٠.٤

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

ب) طبقاً لعقد تأسيس شركة الخوازم للتجارة والمقاولات المحدودة، وشركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة، فإن الشركة تمتلك ٩٠٪ وتمتلك شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي ١٠٪ في كل منها، وتنازلت شركة عسير العربية للاستثمار 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 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 ٣١ مارس ٢٠١٥م

٣ - أسس التوحيد (تتمة)

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٢٠١٥م ٢٠١٤م
شركة حلواني، أخوان (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%٥٥,٥١ ٢٠١٥م %٥٥,٥١ ٢٠١٤م
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٣٠ ٢٠١٥م %٥٧,٣٠ ٢٠١٤م
شركة النسيم والملابس الجاهزة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٦٢,٣٠ ٢٠١٥م %٦٢,٣٠ ٢٠١٤م
شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة (انظر إيضاح (هـ) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%٥٠,٠٠ ٢٠١٥م %٥٠,٠٠ ٢٠١٤م

د) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة حلواني أخوان الشركة التابعة التالية:

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

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

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 ٣١ مارس ٢٠١٥م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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 و استثمارات مقتناة 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 والأحكام مبني 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 المراهبة السلعية التي لا تتجاوز مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو تقل عن ذلك. تدرج وداائع المراهبة السلعية التي تصل مدة استحقاقها الأصلية إلى ثلاثة أشهر أو أقل بالتكلفة مع قيد الدخل المستحق كموجودات أخرى إلى حين تحققه. يحتسب الدخل من المراهبة على أساس التحقق الزمني على مدى الفترة من إيداع المبالغ إلى تاريخ الاسترداد.

الاستثمارات والموجودات المالية

أ) الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

تصنف الإستثمارات المشتراه بنية بيعها في القريب العاجل كـ "إستثمارات مقتناه 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.

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 ٣١ مارس ٢٠١٥م

٤ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

جـ) الاستثمارات المتاحة للبيع

• الأوراق المالية المتداولة

تمثل إستثمارات مشترى 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 وقوع 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 مشترى لغرض 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/تحمّل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. وفي حالة وجود دليل موضوعي على وقوع 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 الاعتبار.

وعند بيع جزء من الإستثمارات المملوكة، فإنه يتم احتساب 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.

يتم 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 الممكن إستردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

٤ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير للديون 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 وبطبيء 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 رسملتها.

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 والمقارن وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

٤ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن عملية شراء الشركات مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيم العادلة للأصول والخصوم والالتزامات المحتملة للشركة 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 وحقوق 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.

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 الأقرار الزكوي السنوي النهائي في نهاية السنة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يصدر فيها الربط.

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 بإستخدام 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تقمة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

٤ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تقمة)

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 علي الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها بعد الزكاة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الإحتياطي 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 إنتقال 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 المقنتاه 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 المقنتاه 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 للعرض 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 كمعقود 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 ٣١ مارس 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 مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق 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 ٣١ مارس ٢٠١٥م الاستثمار في صندوق استثماري يدار بمعرفة أحد الجهات المرخص لها بذلك.

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٦١٨,١٠٥,٨٢٠	٦٣١,٩١٢,٠١١	استثمارات في شركات زميلة (انظر إيضاح (أ) أدناه)
٨٣٧,٤٩٣,١٨١	٧٠٩,٤٢٣,٢٦٢	استثمارات في أسهم شركات متداولة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
٥٩٤,٩٣٤,٤١٠	٦١٠,٢٠٠,٥٠٢	استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة (انظر إيضاح (ج) أدناه)
<u>٢,٠٥٠,٥٣٣,٤١١</u>	<u>١,٩٥١,٥٣٥,٧٧٥</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 ٣١ مارس ٢٠١٥م

٦ - الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

أ (استثمارات في شركات زميلة :

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٩,٣٣٧,٤٤٥	-	شركة اتقان كابيتال
٦٠٨,٧٦٨,٣٧٥	٦٣١,٩١٢,٠١١	شركة صناعات العيسى
<u>٦١٨,١٠٥,٨٢٠</u>	<u>٦٣١,٩١٢,٠١١</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 استحوزت 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 باعها بالتنازل إلى شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات بنفس تكلفتها.

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٥٩٤,٧٥٥,١٦٤	٦٣٠,١٠٩,٠٥٢	رصيد الاستثمار أول الفترة
٢٣,٢٨٢,٥٥٢	٣٢,٢٠٢,٩٥٩	حصة الشركة في ربح الشركة الزميلة خلال الفترة
-	(٣٠,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٦٨,١٠٤	-	مكاسب غير محققة من تقييم استثمارات في شركة زميلة
<u>٦١٨,١٠٥,٨٢٠</u>	<u>٦٣١,٩١٢,٠١١</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 ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٤م ريال سعودي	٢٠١٥م ريال سعودي	
٦٨٣,٩٤٧,٨١٤	٦٩٠,٤٣٦,٦٣٠	رصيد أول الفترة
١٧٥,٣٥٩,١٨٨	٣١٩,٠٣٥,٨٤٤	التغير في مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٦,٣٦٣,٠٠١)	(٢,٢٠٤,٨٩٩)	تكلفة أسهم مبيعة خلال الفترة
(١٥,٤٥٠,٨٢٠)	(١٠,٧١٢,٠٥٣)	مكاسب محققة لأسهم مبيعة خلال الفترة
<u>٨٣٧,٤٩٣,١٨١</u>	<u>٧٠٩,٤٢٣,٢٦٢</u>	

(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 مسؤولية محدودة سعودية.

تتضمن الاستثمارات في حصص ملكية شركات غير متداولة استثمارات مسجلة بأسماء أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م. جاري العمل علي نقل ملكيتها إلى اسم الشركة، علماً بأنه توجد شهادات تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

٧ - استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية في قيمة أراضي مقتناة 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) (تقمة)
للفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

٨ - معلومات عن القطاعات التشغيلية

تمشياً مع طريقة إعداد التقارير الداخلية بالمجموعة، اعتمد مجلس الإدارة قطاعات الأعمال بشأن نشاطات المجموعة تم إظهار المعاملات بين قطاعات الأعمال بالتكلفة. تتمثل قطاعات المجموعة في القطاع الاستثماري والقطاع الصناعي وفيما يلي بيانات مالية منتقاة للقطاعين المذكورين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

المجموع ريال سعودي	القطاع الصناعي ريال سعودي	القطاع الاستثماري ريال سعودي	
٢٠١٥م			
٤١٠,٣٥٤,٦٩٩ر	٢٥٥,١٣٣,١٥١ر	١٥٥,٢٢٢,٤٨٥ر	مجموع الموجودات
٧٨,٠١٥,٠١٤ر	٨٤٨,٣٠٥,٣٩٥ر	٢٣٠,٦١٨,٤٨٥ر	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
٧٢٨,٥٥٨,٦٩٤ر	٦٦٢,٣٩٦,٦٤٥ر	١٦٦,٤٩١,٧٦٦ر	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٥٨٣,٧٨٨,٢٤٠ر	٨١٧,٦٢٦,١٩١ر	١٦٦,٤٩١,٧٦٦ر	مجموع الدخل من العمليات الرئيسية
٥٥١,٢٢٥,٢٠٠ر	١٦٤,٨٢٤,١٩٠ر	٣٨٧,٤٠١ر	الاستهلاكات
٥٠٦,٩٦٨,٨٩٦ر	١٠١,١٦٢,٨٨٩ر	٥٠٥,٧٣٤ر	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٣٣,٤٢٥,٥٤٥ر	٦٧٤,٥١١,٥٤٥ر	١٥٩,٣١٠ر	مصرفات رأسمالية
٢٠١٤م			
٦٤٧,٤٠٠,٥٠٠ر	١٠١,٤٧٨,٩٠٩ر	٤٦,٢٦٩,٩٢٢ر	مجموع الموجودات
٩٨٧,٩٩٣,٨١٧ر	٤٨,٠٤٨,٢٠١ر	٩٣٩,٦١٦,٣٧٩ر	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
٨٣٥,٩٣٧,٦٤٤ر	٢٨٦,٠٤٦,٦٠١ر	٥٤٩,٤٣٤,٧٧٥ر	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٤٨٣,٥٢٨,٢٢٨ر	٩٣٤,٠٥٠,١٨٥ر	٥٤٩,٤٣٤,٧٧٥ر	مجموع الدخل من العمليات الرئيسية
٢١٠,٥٨٤,١٩٠ر	٣٦٦,١٧٠,١٩٠ر	٨٤٤,٤١٣ر	الاستهلاكات
٦١٨,٦٥٩,٧٢٨ر	١٠٢,٢٥٣,٧١٩ر	١٦٦,٤٠٦ر	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠٥,٣٧٦,٣٧٦ر	٩٠٥,٣٧٦,٣٧٦ر	٠٠٠,٣٠٠ر	مصرفات رأسمالية

تتركز الموجودات التشغيلية وكذلك الأسواق الرئيسية لمعظم نشاطات المجموعة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى لنشاط إحدى 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 ٣١ مارس ٢٠١٥م بمبلغ ٧١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي).

كما لدى شركات المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء أصول وممتلكات كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م بمبلغ إجمالي قدره ١١٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: مبلغ ١٤٣,٥ 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 ٣١ مارس ٢٠١٥م

١٠ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م بقسمة الربح من العمليات الرئيسية للفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم (٣١ مارس ٢٠١٤م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم (٣١ مارس ٢٠١٤م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

١١ - 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 والحسابات المكشوفة 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 وذلك 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.

١٢ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع الفترة الحالية.

١٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٥م الموافق ١ رجب ١٤٣٦هـ.

١٤ - الأحداث اللاحقة

قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ الموافق ١ أبريل ٢٠١٥م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ١٢٦٩ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن العام ٢٠١٤م بواقع ريال واحد للسهم (ما يعادل ١٠٪ من رأسمال الشركة).