

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة/ المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٩ - ٦٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى الملاءة المساهمين في

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

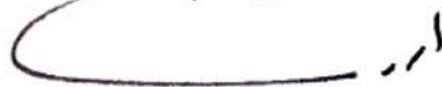
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا منصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإبنا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١٢ شعبان ١٤٣٨ هـ
٩ مايو ٢٠١٧ م

جدة

WMT/00077



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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح
٥٥٥,٧٣٣,٣٣٢ (٣٧٣,٥٥٥,٤٩٤)	٤٥٧,٦١٨,١٦٣ (٣٠٢,٦٧٨,٣٥٩)	صافي المبيعات تكاليف المبيعات
١٨٢,١٧٧,٨٣٨	١٥٤,٩٣٩,٨٠٤	إجمالي الربح من المبيعات
(١٢,٩٣٠,٠٤٢) (١,٦٤٧,٥٢٩) (٣٧,٤٤٨,٦٨١)	٢,٠٨٥,٢٤٤ ١١,٨٦٦,٦٥٠ -	الربح/(الخسارة) من الاستثمارات حصه الشركة في صافي ربح/(خسارة) شركة زميلة أرباح/(خسائر) استثمارات وموجودات مالية هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
(٥٢,٠٢٦,٢٥٢)	١٣,٩٥١,٨٩٤	إجمالي الربح/(الخسارة) من الاستثمارات
١٣٠,١٥١,٥٨٦	١٦٨,٨٩١,٦٩٨	إجمالي الربح
{٨٨,٦٨٨,٠٤١} {٤٧,٥٢٨,٠٧٩} {١٩,٥٧٤,٥٩١}	{٨١,٠٨٧,٤١٢} {٣٦,٣١٦,٤٤٦} ١,٣٥٥,١٩٨	مصرفات بيع وتوزيع مصرفات عمومية وإدارية إيرادات/(مصرفات) أخرى، صافي
(١٥٥,٧٩٠,٧١١)	(١١٦,٠٤٨,٦٦٠)	إجمالي المصروفات
(٢٥,٦٣٩,١٢٥)	٥٢,٨٤٣,٠٣٨	الربح/(الخسارة) من التشغيل
- (٥,٩٣٩,٠٧٦)	٦٠٩,٨٦٧ (١٠,٣١٢,٤٧٨)	إيرادات عوائد مرايبات تكاليف تمويل
(٣١,٥٧٨,٢٠١)	٤٣,١٤٠,٤٢٧	الدخل/(الخسارة) من العمليات قبل الزكاة وضريبة الدخل
{٤,٦٧٠,٩٥٨} {٢,٤٤٧,٣٣٦}	{٣,٨٠٩,٤٩٩} {٤,٢١٩,٥٢٥}	الزكاة ضريبة الدخل
(٣٨,٦٩٦,٤٩٥)	٣٥,١١١,٤٠٣	صافي دخل/(خسارة) الفترة
(٥٠,٦٤٥,٦٣٧) ١١,٩٤٩,١٤٢	٢٠,٦٨٨,٨٩٢ ١٤,٤٢٢,٥١١	صافي دخل/(خسارة) الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة
(٣٨,٦٩٦,٤٩٥)	٣٥,١١١,٤٠٣	
(٠,٤٠)	٠,١٦	٦ دخل/(خسارة) السهم الاساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم: من صافي دخل/(خسارة) الفترة
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
(٣٨,٦٩٦,٤٩٥)	٣٥,١١١,٤٠٣	صافي دخل / (خسارة) الفترة
		(خسائر) // الدخل الشامل الآخر:
		(خسائر) // الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(٥,٩٥٢,٩٤٥)	(٢٨١,١٠٦)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٥٧,٠٣٩,٢٥٣	(١٣,١٩٤,٩٩٦)	(خسائر) // أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة
٥١,٠٨٦,٣٠٨	(١٣,٤٧٦,١٠٢)	إجمالي (خسائر) // الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢,٣٨٩,٨١٣	٢١,٦٣٥,٣٠١	صافي الدخل الشامل الآخر للفترة
		العائد إلى:
٣,٠٨٩,١٣٦	٧,٣٣٧,٨٥٤	المساهمين في الشركة الأم
٩,٣٠٠,٦٧٧	١٤,٢٩٧,٤٤٧	الحقوق غير المسيطرة
١٢,٣٨٩,٨١٣	٢١,٦٣٥,٣٠١	

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	ايضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥٢٠,٦٢٤,٩٥١	٨٧٨,٩٤٩,٢٧٢	٨٦٣,٦١٤,٨٨٥	٧
٤٦٥,٤١٨,٠٨١	٨٧,٤٥٥,١٥٦	٩٣,٧٩٥,٩٣٣	٨
٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	
١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤	١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١	١,٧١٣,٤٧٠,٠٨٠	٩
٤٥,٩٩٣,٥٩٥	٣٦,٢١٢,٢٤٩	٣٦,٢١٢,٢٤٩	١٠
٣,١٦٠,٤٩٩,٣٣٩	٣,١٥١,٨٧٣,٤٢٤	٣,٠٩٠,٨٠٩,٨٠٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩	٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	٣٨١,٨٤١,٤٨٩	
٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	٢٦٩,٥٢٦,٥٣٣	١١
٨,٤٤٧,١٨٥	١١,٦١٧,٣٨٨	١٢,٠٨٠,٤٠٩	١٠
٨٠,٣٠١,٤٢١	٦٩,٧٩٨,٧٤٩	٦٣,٢٦٤,٤٦٩	
٩٩٢,٨٠٦	١,٠٣٠,٤١٧	٧٣٧,٨٨٤	
٤٤,٢١٤,٧١٥	٤٥,٢٧٠,١٧٢	٤٤,٥٦٥,٣٦١	
٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	٢٦٠,٤٣١,٢٥١	
١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥	٩٦٣,٠١١,٨٤٥	١,٠٣٢,٤٤٧,٣٩٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	٤,١١٤,٨٨٥,٢٦٩	٤,١٢٣,٢٥٧,١٩٩	إجمالي الموجودات

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١٢ رأس المال
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١٣ احتياطي نظامي
٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦	٢٤٩,٢٩٥,٤٣٦	٢٦٩,٩٨٤,٣٢٨	أرباح مبقاة
٨١,٧٠٠,٢٠٥	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٢٧٢,٨٠٠,٩٤٦	صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم
(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	(٨٨,٢٥٤,٢٤١)	استثمارات متاحة للبيع
			فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢	٢,٣٤٣,٠٢٦,٥١٤	٢,٣٥٠,٣٦٤,٣٦٨	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٥٢٥,٨١٩,٤١٨	٤٧٠,٤٨٦,٧٧١	٤٧٧,٠٩٧,٨٥٨	الحقوق غير المسيطرة
٣,٠٣٢,٣٩٦,٥٣٠	٢,٨١٣,٥١٣,٢٨٥	٢,٨٢٧,٤٦٢,٢٢٦	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	٥٣٠,٠٧٢,١٩٧	١٤ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٢,٩٣٧,٩٦٦	٤,٢٤٣,١٦٨	٣,٨٧٣,٤٦٣	١٥ مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٥,٤٨٣,٨٠٥	١١٦,٨٩٢,٦٧٥	١١٢,٤٢٥,٣١١	٥ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	٢,٠٦٧,٤٠٨	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٧٠٧,٤٨٦,١٢٥	٦٩١,٢٢٧,٠٠١	٦٤٨,٤٣٨,٣٧٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤٧,٦١٩,٦٥١	٢٠٣,٧٧٣,٣٧٨	٢١٤,٨١٧,٧١١	١٦ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٤,٤٩٦,٩٦٥	٣,٥٢٤,٩١٥	٢,٧٦٠,٩٦١	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٩٥,٠٨٨,٧٢٧	٦٦,٠٠٠,١٢٧	٣٤,٩٣٢,٣٤٩	١٤ تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١٨٦,١٥٧,٦٦٨	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	٣٥٧,٣٧١,٢٠٣	١٤ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٧٣٣,٦٥٩	١,٣٤٩,٢١٣	١,٣٩٣,٥٢٨	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,٢٢٦,٠٢٧	١٥,٣٣٨,٨٧٠	١٥,٣٣٨,٨٧٠	٥ توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٥,٤٤٩,٨٠٢	١٤,٧٥٣,٨٨٤	٢٠,٧٤١,٩٧٢	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٢٦,٧٧٢,٤٩٩	٦١٠,١٤٤,٩٨٣	٦٤٧,٣٥٦,٥٩٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٣٤,٢٥٨,٦٢٤	١,٢٠١,٣٧١,٩٨٤	١,٢٩٥,٧٩٤,٩٧٣	إجمالي المطلوبات
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	٤,١١٤,٨٨٥,٢٦٩	٤,١٢٣,٢٥٧,١٩٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية في الشركة الأم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	احتياطي نظائمي	رأس المال		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٨١٣,٥١٣,٢٨٥	٤٧٠,٤٨٦,٧٧١	٢,٣٤٣,٠٢٦,٥١٤	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٢٤٩,٢٩٥,٤٣٦	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)
٣٥,١١١,٤٠٣	١٤,٤٢٢,٥١١	٢٠,٦٨٨,٨٩٢	-	-	٢٠,٦٨٨,٨٩٢	-	-	صافي دخل الفترة
(١٣,٤٧٦,١٠٢)	(١٢٥,٠٦٤)	(١٣,٣٥١,٠٣٨)	(١٥٦,٠٤٢)	(١٣,١٩٤,٩٩٦)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢١,٦٣٥,٣٠١	١٤,٢٩٧,٤٤٧	٧,٣٣٧,٨٥٤	(١٥٦,٠٤٢)	(١٣,١٩٤,٩٩٦)	٢٠,٦٨٨,٨٩٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٧,٦٨٦,٣٦٠)	(٧,٦٨٦,٣٦٠)	-	-	-	-	-	-	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
٢,٨٢٧,٤٦٢,٢٢٦	٤٧٧,٠٩٧,٨٥٨	٢,٣٥٠,٣٦٤,٣٦٨	(٨٨,٢٥٤,٢٤١)	٢٧٢,٨٠٠,٩٤٦	٢٦٩,٩٨٤,٣٢٨	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)


عضو مجلس الإدارة المفوض


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية في الشركة الأم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م (مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٣٢,٣٩٦,٥٣٠	٥٢٥,٨١٩,٤١٨	٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢	(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	٨١,٧٠٠,٢٠٥	٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
(٣٨,٦٩٦,٤٩٥)	١١,٩٤٩,١٤٢	(٥٠,٦٤٥,٦٣٧)	-	-	(٥٠,٦٤٥,٦٣٧)	-	صافي (خسارة) دخل الفترة
٥١,٠٨٦,٣٠٨	(٢,٦٤٨,٤٦٥)	٥٣,٧٣٤,٧٧٣	(٣,٣٠٤,٤٨٠)	٥٧,٠٣٩,٢٥٣	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٢,٣٨٩,٨١٣	٩,٣٠٠,٦٧٧	٣,٠٨٩,١٣٦	(٣,٣٠٤,٤٨٠)	٥٧,٠٣٩,٢٥٣	(٥٠,٦٤٥,٦٣٧)	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٣٢,١٥٥,٥٧٤)	(٣٢,١٥٥,٥٧٤)	-	-	-	-	-	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
٣,٠١٢,٦٣٠,٧٦٩	٥٠٢,٩٦٤,٥٢١	٢,٥٠٩,٦٦٦,٢٤٨	(٣٢,٣٠٤,٣٤٨)	١٣٨,٧٣٩,٤٥٨	٣٣١,٧٤٢,٢٢٩	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)


عضو مجلس الإدارة المفوض


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح	
(٣١,٥٧٨,٢٠١)	٤٣,١٤٠,٤٢٧		الانشطة التشغيلية
١٢,٩٣٠,٠٤٢	(٢,٠٨٥,٢٤٤)		الدخل / (الخسارة) من العمليات قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٦٤٧,٥٢٩	(١١,٨٦٦,٦٥٠)		تعديلات للبنود التالية:
٣٧,٤٤٨,٦٨١	-		حصة الشركة في صافي (أرباح) / خسائر شركة زميلة
١٨,٤٧٤,٦٣٨	٢١,٨٢٩,٣٨٣	٧	(أرباح) / خسائر استثمارات وموجودات مالية
(١٦٤,٢٢٢)	(٥٩٦,٣٦٧)		هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
٤,١٣٠,١٢٢	٢,٨٦١,١٨٦	١٥	الاستهلاكات
			أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٤٠,٦٤١,٧٠٧)	(١٣,٦٤٩,٩٦٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٨,٨٢٤,٦٥٥	٥,٨١٩,٥٦١		مدينون
٩,٦٢٩,٣٤١	١٠,٣١١,٦٧٤		مخزون
(٤١٢,٦٤٥)	(٧٩,٠٠٩)		دائنون
			ضريبة دخل مؤجلة
٦٠,٢٨٨,٢٣٣	٥٥,٦٨٤,٩٩٦		النقدية من العمليات
(٣,٢٦٨,٤٨٤)	(٧,٣٢٨,٥٥٠)	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥,٠٠٩,٨٠٨)	(٢,٠٧٢,٢٣١)	٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٥٢,٠٠٩,٩٤١	٤٦,٢٨٤,٢١٥		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١,٣٧٥,٠٠٠	٥١,٠٣١,٧٢٠		الانشطة الاستثمارية
(٤٨,٦٦٨,٦٥٥)	(١٤,٦٥٠,٩٩٦)	٧	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
٢١٩,٠٢٩	٢,٠٥٠,٠٠٠		شراء ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٧,٠٧٤,٦٢٦)	٣٨,٤٣٠,٧٢٤		المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
			صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٧,٦٠٢,٦١٤	(١٦,٩٧٣,٧١٥)		الانشطة التمويلية
(٤,٢٣٢,٢٦٣)	(٣٢٥,٣٩٠)		تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
٣٣٤,٨٤٠	(٧,٦٨٦,٣٦٠)		المسدد من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي
٣٣,٧٠٥,١٩١	(٢٤,٩٨٥,٤٦٥)		التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
			صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٥٨,٦٤٠,٥٠٦	٥٩,٧٢٩,٤٧٤		صافي الزيادة في النقدية والبنود شبه النقدية
(٦,٦٥٦,٦٧٢)	٨٠,٤٨٤		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣		النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة
٣٣١,٧٩٠,٠٧٦	٢٦٠,٤٣١,٢٥١		النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية الفترة
(٥٧,٠٣٩,٢٥٢)	١٣,١٩٤,٩٩٦		اهم المعاملات غير النقدية
٧٠٣,٧٢٧	(٣٦١,٥٩٠)		صافي خسائر / (مكاسب) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٣٢,٤٩٠,٤١٤	-		أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠		توزيعات مستحقة للمساهمين ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة
			توزيعات ارباح مستحقة

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات 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 ١٣٩٥ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ١٩٧٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٠٢٧٦ الصادر في مدينة ابها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧ م).

أن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٤٩,٩% لمساهمين رئيسيين (شركة دلة البركة القابضة)، 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، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو انشاء 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.

إن العنوان المسجل للشركة هو برج الفيصلية، الطابق ٢٧، ص.ب ٥٥٧٥٦، الرياض ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٩ مايو ٢٠١٧ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الإعداد

(أ): بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما أن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره". يرجى الرجوع إلى الإيضاح (ب) بخصوص المعلومات المتعلقة بإتباع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

(ب): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٧ م، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ١ أسس الإعداد (تتمة)

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء تسويات على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (إيضاح ٢ - ٤).

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية لأول مرة بأن الهدف من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية الأولية هو تقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) تقديم إفصاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بشكل أقل من تلك التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية ونظراً لأن هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة أول قوائم مالية أولية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت المجموعة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية (الإيضاح ٢ - ٤).

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة التي تظهر بالقيمة العادلة، يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي بخلاف ما تم ذكره بالتحديد.

٢ - ٢ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المستثمر بها.
- قدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقنتاة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواد المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم توزيع الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة واصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد اصحاب الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المالية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تتم معالجة أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

أ (تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. يتم قياس تكلفة الاقتناء على أنها إجمالي الثمن المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم الشركة في كافة عمليات تجميع الأعمال بقياس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المقتناة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول المنشأة المقتناة. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات وتضمينها في المصروفات الإدارية.

عندما تقتني المجموعة منشأة أو نشاط ما فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها لتحديد التصنيف الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات العلاقة في تاريخ الاقتناء. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأساسية المبرمة من المنشأة المقتناة.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي الثمن المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة) وأي حقوق سابقة محتفظ بها - على صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المفترضة بالشكل الصحيح ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي ينبغي تسجيلها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، عندئذ يتم تسجيل المكاسب في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد طرح الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. وبغرض فحص هبوط القيمة، فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاقتناء - يتم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من أنشطة هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بتلك الأنشطة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للأنشطة عند تحديد المكاسب أو الخسائر من الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على نسبة الأنشطة المستبعدة من الجزء المتبقي من وحدة توليد النقد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب (الاستثمار في شركات زميلة

يحتسب استثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة الأم تأثير هام. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي بالتكلفة زائداً حصة الشركة الأم في تغيرات ما بعد الاقتناء في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة الموجزة حصة الشركة الأم في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضى الحال - في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة الأم.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر الشركة الأم ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة لاستثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة. تحدد الشركة الأم في تاريخ كل قائمة مركز مالي ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وإذا كان الحال كذلك، تقوم الشركة الأم عندئذ باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة الموجزة تحت بند "حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة".

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجله بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة الموجزة.

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً للأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د (المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

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

هـ (قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

تم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ١٧.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كطرف أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

وفيما يلي المواصفات الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات البضاعة

يتحقق الإيراد من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر والمكاسب المرتبطة بملكية تلك البضاعة بشكل جوهري إلى المشتري، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة للمشتري. يتم قياس إيرادات بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصم التجاري وخصم الكميات.

الدخل من توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء حق المجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتمثل هذا الحق عموماً عند موافقة المسؤولين عن اتخاذ قرار توزيع الأرباح.

أوراق مالية للمتاجرة

يسجل الدخل من الأوراق المالية للمتاجرة عند الإعلان عن توزيعات الأرباح. تسجل أي تغييرات على القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الدخل من المربحات

يتم تسجيل الدخل من المربحات (العوائد) والموجودات المالية باستخدام معدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخفض التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة عبر العمر الافتراضي للأدوات المالية أو لفترة أقل عند الضرورة مقابل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يدرج الدخل من العوائد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

(ز) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة للشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يعتمد فيها الربط.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم 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.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) العملات الأجنبية

١ - المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعمليتها التشغيلية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

تسجل جميع الفروق الناشئة عند التسديد أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة الأجنبية، حيث يتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الدخل هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ - شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وترجمة بنود قائمة الدخل بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. وعند التصرف في الشركة التابعة الأجنبية يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناء شركة تابعة أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن القيمة الدفترية لها تظهر عند عملية الاقتناء تعامل كموجودات ومطلوبات للشركة التابعة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية.

ط) توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على التوزيع من قبل مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم حيث تقيد هذه التوزيعات كالتزام على الشركة وتطرح من الأرباح المبقاه، ويجوز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة استيفاء شروط الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تحملها.

يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

مباني	١٠ - ٣٣ سنة
آلات ومعدات	١٠ - ١٦ سنة
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٤ - ١٠ سنوات
وسائل نقل	٤ - ٨ سنوات

يتم إلغاء الإعراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في تاريخ استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناء على ذلك على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

ك) مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ل) العقارات الاستثمارية

تسجل العقارات المقنتاه بغرض تحقيق إيرادات إيجاريه أو عوائد رأسمالية كعقارات استثمارية. تقيد العقارات الاستثمارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر فيما بعد بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة أما التحسينات التي تزيد في قيمة العقارات الاستثمارية ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل. يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية للمستأجر كعقود إيجار تمويلية. يتم إدراج جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمستأجر

في بداية التأجير، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناء عليه تنتقل إلى المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة العادلة للبند المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار نسبياً بين أعباء (مصروفات) التمويل والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى سعر ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف بأعباء التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل. إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

(ن) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل تكاليف الاقتراض بعد ذلك على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. تحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. تتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف العمولة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

(س) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناءها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المتولدة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في السنة التي فيها هذه المصروفات.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة إما على أساس عمر محدد أو غير محدد. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية. وتحسب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

أما الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها بل يتم اختبارها لقياس هبوط القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد استمرار مبررات العمر الإنتاجي غير المحدد. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

ع) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - كموجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة أو قروض ومدنيين أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشترقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب مقتضى الحال. تحدد المجموعة تبويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمشترقيات او مبيعات الموجودات المالية التي تستدعي تسليم الأصل خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشنقة والتي لها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في السوق النشطة. بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر العمولة الفعلي ناقصا هبوط القيمة. تحسب القيمة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم اظهار اطفاء سعر العمولة الفعلي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن هبوط القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة تحت بند تكاليف التمويل او ضمن تكلفة المبيعات او غيرها من نفقات التشغيل للمدنيين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الأدوات المالية (تتمة)

١) الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة الأصول المالية المتشابهة - حسب مقتضى الحال) عند:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- قيام المجموعة بنقل الحقوق بإستلام التدفقات النقدية للأصل المالي، أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل لطرف ثالث حال استلامها بدون تأخير جوهري من خلال ترتيبات تحويل، وإما (أ) قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو (ب) إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل المالي بشكل جوهري، إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية لأصل أو أنها دخلت في ترتيبات تحويل، فإنها تقيم فيما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع ملكية الأصل والى أي مدى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل بشكل جوهري، ولم تحول السيطرة على الأصل المنقول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المنقول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالالتزام المصاحب. يتم تقييم الأصل المنقول والالتزام المصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات المحتفظ بها من قبل المجموعة.

يتم تقييم المشاركة المستمرة التي لها شكل ضمان للأصل المنقول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أكبر قيمة يمكن أن يطلب من المجموعة دفعها، أيهما أقل.

٢) هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية. تهبط قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية إذا، فقط إذا، كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تلك أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بموثوقية. تشمل الأدلة الموضوعية مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة المدينين يواجهون صعوبة مالية كبيرة، احتمال كبير للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي؛ إخلال وتقصير في دفعات العمولة أو المبلغ الأصلي؛ وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل تزايد عدد الديون المؤجلة أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الأدوات المالية (تتمة)

٣) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض أو مشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب مقتضي الحال. تحدد المجموعة تبويب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة أو في حالة القروض يتم الاعتراف بها بعد طرح تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنون التجاريون والالتزامات الأخرى والسحب على المكشوف والقروض والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويبها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض التي يدفع عليها عمولات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند سداد المطلوبات، وكذلك خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل العمولة الفعلي.

تحسب القيمة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف والتي تعتبر جزاء لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يظهر إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن أعباء التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عند انقضائه أو الغائه أو انتهاء مدته.

عند استبدال أحد الالتزامات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو أن شروط الالتزام القائم تم تغييرها جوهريا، يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق قانوني ملزم لتسويتها على أساس المقاصة وتوافر النية لتسويتها بالصافي لتحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ف) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم، إن وجد، ويظهر المخزون بصافي القيمة الدفترية.

(ص) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين هبوط قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تقييم قيمة استخدام الأصل، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية من القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر هبوط القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة في مجموعة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الهبوط السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ص) هبوط قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

ويتم رد خسائر هبوط القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من هبوط القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر هبوط القيمة بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر هبوط القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد في ٣١ ديسمبر من كل عام سواء بصورة منفردة أو على مستوى وحدات توليد النقد إذا كان ذلك مناسباً وعندما تتوافر ظروف تدل على احتمالية هبوط القيمة الدفترية.

ويحدد هبوط القيمة بتقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من الوحدات) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حالة انخفاض القيمة الاستردادية من وحدة توليد النقد عن القيمة الدفترية يتم الاعتراف بهبوط القيمة. ولا يمكن رد هبوط قيمة الشهر.

ق) النقدية والبنود شبه النقدية

تتكون النقدية والبنود شبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغيير في القيمة. ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة تتكون النقدية والبنود شبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل السابق الإشارة إليها مخصوماً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزء من ادارة النقد للمجموعة.

ر) الذمم المدينة التجارية

يتم اثبات الذمم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية للفاخرة ناقصاً خسائر الهبوط.

يتم قياس خسائر الهبوط بالفرق بين القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الهبوط بقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم الاعتراف برد خسائر الهبوط في الفترة التي تحدث فيها.

ش) المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام ويكون بالإمكان قياسها بصورة يعتمد عليها.

وفي حين تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال في إطار عقد تأمين - يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة لدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ت) التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة بموجب البرنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقع.

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وضمن الأرباح المبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة إما:

- ◀ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- ◀ بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (حسب الوظيفة):

- ◀ تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- ◀ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

(ث) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإطفاء بطريقة معدل العائد الفعلي في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويدرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(خ) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

(ذ) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٣١ مارس ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التلال الإقليمية للإستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ذ) بيانات المجموعة (تتمة)

(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 الأم تمتلك ٩٠% وتمتلك شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة ١٠% في كل منها. تنازلت شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة عن حصتها البالغة ١٠% في جميع الشركات المذكورة لصالح الشركة الأم، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية لهذه الشركات بواقع ١٠٠% ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٣١ مارس ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	٥٥,٥١% ٥٥,٥١%
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٥٧,٣٠% ٥٧,٣٠%
شركة النسيج 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 الموجزة لشركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٣١ مارس ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقفلة)	جمهورية مصر العربية	١٠٠% ١٠٠%

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لإظهار أي إختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء استخدام التقديرات لمنافع ترك الخدمة للموظفين والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م الذي يمثل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	الموجودات الموجودة غير المتداولة
٥٢٠,٦٢٤,٩٥١	٢,٣٢٥,٢٣٧	٥١٨,٢٩٩,٧١٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٥,٤١٨,٠٨١	-	٤٦٥,٤١٨,٠٨١	مشروعات تحت التنفيذ
٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	-	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	عقارات استثمارية
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	-	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	موجودات غير ملموسة
١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤	(٣,٩٤٣,٠١٦)	١,٧٤٤,٧٢٢,٧٢٠	استثمارات وموجودات مالية
٤٥,٩٩٣,٥٩٥	(٦,٠٣٢,٢١١)	٥٢,٠٢٥,٨٠٦	موجودات أخرى طويلة الأجل
٣,١٦٠,٤٩٩,٣٣٩	(٧,٦٤٩,٩٩٠)	٣,١٦٨,١٤٩,٣٢٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩	(١,٥٧١,١٣٠)	٥٢٨,٢١٥,١٠٩	مخزون، صافي
٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	-	٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨,٤٤٧,١٨٥	(٢٢٣,٧٨٣)	٨,٦٧٠,٩٦٨	الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
٨٠,٣٠١,٤٢١	-	٨٠,٣٠١,٤٢١	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩٩٢,٨٠٦	-	٩٩٢,٨٠٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
٤٤,٢١٤,٧١٥	-	٤٤,٢١٤,٧١٥	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	-	٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	نقد وما في حكمة
١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥	(١,٧٩٤,٩١٣)	١,٢٠٧,٩٥٠,٧٢٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	(٩,٤٤٤,٩٠٣)	٤,٣٧٦,١٠٠,٠٥١	إجمالي الموجودات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي) (تتمة):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	رأس المال
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	-	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	احتياطي نظامي
٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦	(١٥,٢٤٩,٦٩٤)	٣٩٧,٦٣٧,٥٦٠	أرباح مبقاه
٨١,٧٠٠,٢٠٥	-	٨١,٧٠٠,٢٠٥	صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	-	(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢	(١٥,٢٤٩,٦٩٤)	٢,٥٢١,٨٢٦,٨٠٦	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٥٢٥,٨١٩,٤١٨	(١,٧٨٨,٠٧٢)	٥٢٧,٦٠٧,٤٩٠	الحقوق غير المسيطرة
٣,٠٣٢,٣٩٦,٥٣٠	(١٧,٠٣٧,٧٦٦)	٣,٠٤٩,٤٣٤,٢٩٦	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	-	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٢,٩٣٧,٩٦٦	-	١٢,٩٣٧,٩٦٦	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٥,٤٨٣,٨٠٥	٣,٩٠٣,٣٠٦	١١١,٥٨٠,٤٩٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٧٨٥,٦١٦	-	٤,٧٨٥,٦١٦	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٧٠٧,٤٨٦,١٢٥	٣,٩٠٣,٣٠٦	٧٠٣,٥٨٢,٨١٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤٧,٦١٩,٦٥١	٣,٦٨٩,٥٥٧	٢٤٣,٩٣٠,٠٩٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٤,٤٩٦,٩٦٥	-	٣٤,٤٩٦,٩٦٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٩٥,٠٨٨,٧٢٧	-	٩٥,٠٨٨,٧٢٧	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١٨٦,١٥٧,٦٦٨	-	١٨٦,١٥٧,٦٦٨	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٧٣٣,٦٥٩	-	٢,٧٣٣,٦٥٩	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,٢٢٦,٠٢٧	-	١٥,٢٢٦,٠٢٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٥,٤٤٩,٨٠٢	-	٤٥,٤٤٩,٨٠٢	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٢٦,٧٧٢,٤٩٩	٣,٦٨٩,٥٥٧	٦٢٣,٠٨٢,٩٤٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٣٤,٢٥٨,٦٢٤	٧,٥٩٢,٨٦٣	١,٣٢٦,٦٦٥,٧٦١	إجمالي المطلوبات
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	(٩,٤٤٤,٩٠٣)	٤,٣٧٦,١٠٠,٠٥٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	الموجودات الموجودات غير المتداولة
٨٧٨,٩٤٩,٢٧٢	٤,٩١٢,٥٦٤	٨٧٤,٠٣٦,٧٠٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٧,٤٥٥,١٥٦	(٦٧٦,٧٦٠)	٨٨,١٣١,٩١٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٦,٧١١,٠٢٢	-	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	عقارات استثمارية
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	-	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	موجودات غير ملموسة
١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١	(٢,٨٨٠,٦٩٠)	١,٧٦٨,٤٢٠,٧٨١	استثمارات وموجودات مالية
٣٦,٢١٢,٢٤٩	(٢,٨٠٧,١٠٥)	٣٩,٠١٩,٣٥٤	موجودات أخرى طويلة الأجل
٣,١٥١,٨٧٣,٤٢٤	(١,٤٥١,٩٩١)	٣,١٥٣,٣٢٥,٤١٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	(١,٥٧١,١٣٠)	٣٨٩,٢٣٢,١٨٠	الموجودات المتداولة
٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	-	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	مخزون، صافي
١١,٦١٧,٣٨٨	(١,٣٨٩,٠٦٤)	١٣,٠٠٦,٤٥٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦٩,٧٩٨,٧٤٩	-	٦٩,٧٩٨,٧٤٩	الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
١,٠٣٠,٤١٧	-	١,٠٣٠,٤١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٥,٢٧٠,١٧٢	-	٤٥,٢٧٠,١٧٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	-	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	استثمارات مقننة لغرض المتاجرة
٩٦٣,٠١١,٨٤٥	(٢,٩٦٠,١٩٤)	٩٦٥,٩٧٢,٠٣٩	نقد وما في حكمة
٤,١١٤,٨٨٥,٢٦٩	(٤,٤١٢,١٨٥)	٤,١١٩,٢٩٧,٤٥٤	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	رأس المال
٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	-	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	احتياطي نظامي
٢٤٩,٢٩٥,٤٣٦	(١١,٢١٧,٤٢٢)	٢٦٠,٥١٢,٨٥٨	أرباح مبقاه
٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	-	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات
(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	-	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	مناحة للبيع
			فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢,٣٤٣,٠٢٦,٥١٤	(١١,٢١٧,٤٢٢)	٢,٣٥٤,٢٤٣,٩٣٦	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤٧٠,٤٨٦,٧٧١	(٩٣٨,٠٦٠)	٤٧١,٤٢٤,٨٣١	الحقوق غير المسيطرة
٢,٨١٣,٥١٣,٢٨٥	(١٢,١٥٥,٤٨٢)	٢,٨٢٥,٦٦٨,٧٦٧	إجمالي حقوق الملكية
٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	-	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٤٣,١٦٨	-	٤,٢٤٣,١٦٨	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١١٦,٨٩٢,٦٧٥	٤,٠٥٣,٧٤١	١١٢,٨٣٨,٩٣٤	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٢,١٤٦,٤١٧	-	٢,١٤٦,٤١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مطلوبات ضريبة مؤجلة
٦٩١,٢٢٧,٠٠١	٤,٠٥٣,٧٤١	٦٨٧,١٧٣,٢٦٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٠٣,٧٧٣,٣٧٨	٣,٦٨٩,٥٥٦	٢٠٠,٠٨٣,٨٢٢	المطلوبات المتداولة
٣,٥٢٤,٩١٥	-	٣,٥٢٤,٩١٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٦٦,٠٠٠,١٢٧	-	٦٦,٠٠٠,١٢٧	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	-	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١,٣٤٩,٢١٣	-	١,٣٤٩,٢١٣	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٥,٣٣٨,٨٧٠	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٤,٧٥٣,٨٨٤	-	١٤,٧٥٣,٨٨٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦١٠,١٤٤,٩٨٣	٣,٦٨٩,٥٥٦	٦٠٦,٤٥٥,٤٢٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٠١,٣٧١,٩٨٤	٧,٧٤٣,٢٩٧	١,٢٩٣,٦٢٨,٦٨٧	إجمالي المطلوبات
٤,١١٤,٨٨٥,٢٦٩	(٤,٤١٢,١٨٥)	٤,١١٩,٢٩٧,٤٥٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي (غير مراجعة)	إعادة القياس ريال سعودي (غير مراجعة)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (غير مراجعة)	
٥٥٥,٧٣٣,٣٣٢ (٣٧٣,٥٥٥,٤٩٤)	- ٣٦,٧٠١	٥٥٥,٧٣٣,٣٣٢ (٣٧٣,٥٩٢,١٩٥)	صافي المبيعات تكاليف المبيعات
١٨٢,١٧٧,٨٣٨	٣٦,٧٠١	١٨٢,١٤١,١٣٧	إجمالي الربح من المبيعات
(١٢,٩٣٠,٠٤٢) (١,٦٤٧,٥٢٩) (٣٧,٤٤٨,٦٨١)	(١١٧,٥٥٨) - -	(١٢,٨١٢,٤٨٤) (١,٦٤٧,٥٢٩) (٣٧,٤٤٨,٦٨١)	الخسارة من الاستثمارات حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة خسائر استثمارات وموجودات مالية هبط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
(٥٢,٠٢٦,٢٥٢)	(١١٧,٥٥٨)	(٥١,٩٠٨,٦٩٤)	إجمالي الخسارة من الاستثمارات
١٣٠,١٥١,٥٨٦	(٨٠,٨٥٧)	١٣٠,٢٣٢,٤٤٣	إجمالي الربح
(٨٨,٦٨٨,٠٤١) (٤٧,٥٢٨,٠٧٩) (١٩,٥٧٤,٥٩١)	٥٦,٤٦٧ (٣٩٨,٧٢٨) ٥٣٦,٤٢٧	(٨٨,٧٤٤,٥٠٨) (٤٧,١٢٩,٣٥١) (٢٠,١١١,٠١٨)	مصرفات بيع وتوزيع مصرفات عمومية وإدارية مصرفات أخرى، صافي
(١٥٥,٧٩٠,٧١١)	١٩٤,١٦٦	(١٥٥,٩٨٤,٨٧٧)	إجمالي المصروفات
(٢٥,٦٣٩,١٢٥)	١١٣,٣٠٩	(٢٥,٧٥٢,٤٣٤)	الخسارة التشغيلية
(٥,٩٣٩,٠٧٦)	-	(٥,٩٣٩,٠٧٦)	تكاليف تمويل
(٣١,٥٧٨,٢٠١)	١١٣,٣٠٩	(٣١,٦٩١,٥١٠)	الخسارة من العمليات قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,١١٨,٢٩٤)	-	(٧,١١٨,٢٩٤)	الزكاة وضريبة الدخل
(٣٨,٦٩٦,٤٩٥)	١١٣,٣٠٩	(٣٨,٨٠٩,٨٠٤)	صافي خسارة الفترة
(٥٠,٦٤٥,٦٣٧) ١١,٩٤٩,١٤٢	٢٤٩,٢٥٣ (١٣٥,٩٤٤)	(٥٠,٨٩٤,٨٩٠) ١٢,٠٨٥,٠٨٦	صافي خسارة الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة
(٣٨,٦٩٦,٤٩٥)	١١٣,٣٠٩	(٣٨,٨٠٩,٨٠٤)	
(٥,٩٥٢,٩٤٥)	(٥,٩٥٢,٩٤٥)	-	الدخل الشامل الآخر: الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة
٥٧,٠٣٩,٢٥٣	٥٧,٠٣٩,٢٥٣	-	
١٢,٣٨٩,٨١٣	٥١,١٩٩,٦١٧	(٣٨,٨٠٩,٨٠٤)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	
٢,٠٨٧,٤٧٦,٨٣٤	-	٢,٠٨٧,٤٧٦,٨٣٤	العمليات المستمرة
(١,٤١٢,١٤١,٩٨٥)	٥,٢٣٩,٣٨٧	(١,٤١٧,٣٨١,٣٧٢)	صافي المبيعات تكاليف المبيعات
٦٧٥,٣٣٤,٨٤٩	٥,٢٣٩,٣٨٧	٦٧٠,٠٩٥,٤٦٢	إجمالي الربح من المبيعات
(٤٠,٩٠٩,١٣٦)	٢٤٧,٢٢٦	(٤١,١٥٦,٣٦٢)	الخسائر من الاستثمارات
١٠,٨٢٦,٢٠٢	-	١٠,٨٢٦,٢٠٢	حصة الشركة من نتائج شركة زميلة
١٣,٢٠٠,١٢٢	-	١٣,٢٠٠,١٢٢	إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(١٣٥,٢٣٢,٧٨٨)	-	(١٣٥,٢٣٢,٧٨٨)	أرباح تحويل إستثمار هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
(١٥٢,١١٥,٦٠٠)	٢٤٧,٢٢٦	(١٥٢,٣٦٢,٨٢٦)	إجمالي الخسارة من الاستثمارات
٥٢٣,٢١٩,٢٤٩	٥,٤٨٦,٦١٣	٥١٧,٧٣٢,٦٣٦	إجمالي الربح
(٣٧٠,٨٨١,٨٩١)	١,٨٨٩,٦٦٩	(٣٧٢,٧٧١,٥٦٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٧٩,٣٧٥,٣٥٣)	(٩١٦,٥٠٣)	(١٧٨,٤٥٨,٨٥٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٧٦٠,٩١١)	١,٣٨٣,٠٦٥	(١٠,١٤٣,٩٧٦)	مصروفات أخرى، صافي
(٧٤,٥٠٤,٤٤٥)	-	(٧٤,٥٠٤,٤٤٥)	خسائر فرق عملة
(٦٣٣,٥٢٢,٦٠٠)	٢,٣٥٦,٢٣١	(٦٣٥,٨٧٨,٨٣١)	إجمالي المصروفات
(١١٠,٣٠٣,٣٥١)	٧,٨٤٢,٨٤٤	(١١٨,١٤٦,١٩٥)	الخسارة من التشغيل
٤,٩٦٨,٦٤٤	-	٤,٩٦٨,٦٤٤	إيرادات عوائد مرابحات
(٣٢,٩٨٩,٦٧٦)	-	(٣٢,٩٨٩,٦٧٦)	تكاليف تمويل
(١٣٨,٣٢٤,٣٨٣)	٧,٨٤٢,٨٤٤	(١٤٦,١٦٧,٢٢٧)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٩٢١,٠٣٩)	-	(١٣,٩٢١,٠٣٩)	الزكاة وضريبة الدخل
(١٥٢,٢٤٥,٤٢٢)	٧,٨٤٢,٨٤٤	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	صافي خسارة السنة
(١٧٩,٤٩٠,٧٤٢)	٥,١٠٠,٦٤٥	(١٨٤,٥٩١,٣٨٧)	صافي (خسارة) // دخل السنة العائد إلى:
٢٧,٢٤٥,٣٢٠	٢,٧٤٢,١٩٩	٢٤,٥٠٣,١٢١	المساهمين في الشركة الأم
(١٥٢,٢٤٥,٤٢٢)	٧,٨٤٢,٨٤٤	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	الحقوق غير المسيطرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٦ م (تتمة):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي
(١٥٢,٢٤٥,٤٢٢)	٧,٨٤٢,٨٤٤	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود الدخل الشامل الآخر التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة			
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	-	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	-	أرباح غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال السنة
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة			
(٦,٢٨٧,٥٠٠)	(٦,٢٨٧,٥٠٠)	-	إعادة قياس الخسائر من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨١٥,١٠٠	٨١٥,١٠٠	-	إعادة قياس الأرباح من التزامات المنافع المحددة للموظفين للشركة الزميلة
(٥٩,٨٨٦,٣٨٣)	١٠٠,٢٠١,٨٨٣	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وإجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

- إعادة تصنيف قطع غيار

تمت إعادة تصنيف بعض قطع الغيار في الشركة التابعة من المخزون إلى الموجودات الثابتة بمبلغ ١,٥٧١,١٣٠ ريال سعودي وبلغ الاستهلاك للسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٢٠٩,٤٨٤ ريال سعودي.

- القيمة المتبقية للموجودات الثابتة

قامت إدارة الشركة التابعة بمراجعة القيمة المتبقية للموجودات الثابتة وتم تخفيض استهلاك لسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٣,٣٤١,٤٣٤ ريال سعودي.

- مشاريع تحت التنفيذ

تم مراجعة المصاريف المحملة على المشاريع تحت التنفيذ في الشركة التابعة وتم إستبعاد بعض المصاريف بمبلغ ٦٧٦,٧٦٠ ريال سعودي.

- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تختلف المعالجة المحاسبية المتعلقة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في معايير المحاسبة الدولية، حيث قيدت طبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كنوزيات ارباح ضمن حقوق الملكية، وطبقاً لمعايير المحاسبة الدولية يتم تحميلها كمصروف على قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة الموجزة.

خلال سنة ٢٠١٦ م، تم تحميل قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة الموجزة في شركة تابعة بمبلغ ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل مصروف مستحق لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١٦ م، والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية المنعقدة في ٩ أبريل ٢٠١٧ م.

- منافع للموظفين

تمت إعادة تصنيف بعض المصروفات في الشركات التابعة بمبلغ ٦,٠٣٢,٠٠٠ ريال سعودي وتم تحميلها على بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تتمثل في إعادة قياس الخسائر من منافع الموظفين.

- استثمار في شركة زميلة

قامت الشركة الزميلة (شركة صناعات العيسى) بإصدار قوائمها المالية الموحدة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية مما نتج عنه فروقات جوهرية.

قامت الشركة بتسجيل حصتها بفروقات التزامات المنافع المحددة للموظفين والمحملة على الأرباح المبقاة في عام ٢٠١٥ م والبالغة (٣,٩٤٣,٠١٦) ريال سعودي وحصتها من التغير في نتائج العام والمحملة على قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة الموجزة والبالغة ٢٤٧,٢٢٦ ريال سعودي وحصتها من إعادة قياس الأرباح من منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والبالغة ٨١٥,١٠٠ ريال سعودي.

- دائنون ومبالغ مستحقة

تم تقدير مخصص اجازات الموظفين بالمجموعة بالطريقة الاكتوارية مما نتج عنه زيادة في مبلغ الالتزام بمبلغ ٢٨٩,٥٥٦ ريال.

- موجودات أخرى طويلة الأجل

قامت إدارة الشركة بتحديد القيمة المخصصة للتدفقات النقدية المستقبلية من مبالغ الموجودات الأخرى طويلة الاجل والتي نتج عنها انخفاض قيمة الأصل بمبلغ ٤,١٩٦,١٦٩ ريال سعودي.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على العوامل المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف وافتراضاتها القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) انخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

ب) انخفاض قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير للقيمة السوقية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

ج) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات ومعدات المجموعة لأغراض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د) الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد على قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة الموجزة.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحة توليد النقد القيمة الاستردادية وهي الأعلى من القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصا التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخفض. وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل أو وحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة الاستردادية على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذا على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

و) الضرائب

يحدث الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات، قد يتطلب الأمر ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناء على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق المصالح الضريبية في الإقليم المعني الذي تعمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق والتأجيل لتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية المسؤولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور معتمدة على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلا التي يمكن استخدام الخسائر في تعويضها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناء على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية مع استراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

ز) برامج المنافع المحددة

يتم تحديد كلفة منافع برامج التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذه تتضمن تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفاة وزيادات معاشات التقاعد المستقبلية. ونظراً لتعقيد التقييم فإن الافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة المدى تجعل من التزام المنافع المحددة بالغ الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية.

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. في سياق تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الربح لسندات الشركات في العملات المتوافقة مع التزام منافع ما بعد الخدمة مع معدل تصنيف "أ" أو "أ+" أعلى على الأقل - كما يتم وضعه بواسطة وكالة تصنيف عالمية معتمدة ويتم استقرأه حسب اللزوم مع منحنى العائد بحيث يتوافق مع الأجل المتوقع للالتزام بالمنافع المحددة. كما يتم مراجعة السندات الأساسية بشكل أوسع من حيث الجودة. ويتم استبعاد السندات ذات التوسع الائتماني الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم على أساس أنها لا تمثل السندات ذات الجودة العالية. يستند معدل الوفاة على جداول الوفيات المتوفرة رسمياً للبلدان المعنية. وهذه الجداول قابلة للتغيير على فترات بما يتناسب مع التغييرات السكانية. تستند الزيادات المستقبلية على الرواتب ومعاشات التقاعد على معدلات التضخم المستقبلية للبلدان المعنية.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

٤ - التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي 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 وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

تتمثل قطاعات الأعمال بالمجموعة في القطاع الاستثماري والقطاع الصناعي وفيما يلي بيانات مالية منتقاة للقطاعات المذكورين:

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٤,١٢٣,٢٥٧	١,٨٧٨,٠١٨	٢,٢٤٥,٢٣٩	إجمالي الموجودات
١,٧٧٢,٨٩٣	١,١٨٧,٥١٧	٥٨٥,٣٧٦	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧١,٥٧٠	٤٥٧,٦١٨	١٣,٩٥٢	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
١٦٨,٨٩٢	١٥٤,٩٤٠	١٣,٩٥٢	إجمالي الربح
٢١,٨٢٩	٢١,٦٩٨	١٣١	الاستهلاكات
٩٥٧,٤١١	٩٥٦,٥٣٨	٨٧٣	ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
١٤,٦٥١	١٤,٦٣٦	١٥	مصرفات رأسمالية

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٤,١١٤,٨٨٥	١,٨٧٠,٩٤٦	٢,٢٤٣,٩٣٩	إجمالي الموجودات
١,٧٧١,٨٥٩	١,١٩١,٧٣٤	٥٨٠,١٢٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٣٥,٣٦١	٢,٠٣٩,١٤٧	(١٠٣,٧٨٦)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٥٢٣,٢١٩	٦٢٧,٠٠٥	(١٠٣,٧٨٦)	إجمالي الربح
٨٣,٨١٩	٨٢,٧٠٥	١,١١٤	الاستهلاكات
٩٦٦,٤٠٤	٩٦٥,٤١٤	٩٩٠	ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
١٥٥,٦٠٤	١٥١,٩٦٦	٣,٦٣٨	مصرفات رأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٤ - التقارير القطاعية (تتمة)

(أ) قطاعات الأعمال (تتمة)

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٦ م
٤,٣٦٦,٦٥٥	٢,٠٥١,٨٩٠	٢,٣١٤,٧٦٥	إجمالي الموجودات
١,٨٦٠,٠٧٨	١,٢٦٢,٠١٢	٥٩٨,٠٦٦	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٤١٨,٢٥١	٢,٣٣٩,٤٧٨	٧٨,٧٧٣	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٨١٧,٣٧٧	٧٣٨,١٥٢	٧٩,٢٢٥	إجمالي الربح
٧٢,٩٥٧	٧١,٣٤٦	١,٦١١	الاستهلاكات
٩٨٦,٠٤٣	٩٧٦,٨٦٣	٩,١٨٠	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٥٢,٤٢٣	٢٥٢,٠٧٩	٣٤٤	مصرفات رأسمالية

(ب) القطاعات الجغرافية

المجموع	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ مارس ٢٠١٧ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	القائمة
٤٥٧,٦١٨	٨٣,٠٨٢	٦٥,٢٧٥	٣٠٩,٢٦١	صافي المبيعات
٤,١٢٣,٢٥٧	-	١٦١,٤٥١	٣,٩٦١,٨٠٦	إجمالي الموجودات
١,٢٩٥,٤٩٨	-	٩٦,٧٤٣	١,١٩٨,٧٥٥	إجمالي المطلوبات
٩٥٧,٤١١	-	٤٣,٠٨٣	٩١٤,٣٢٨	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
المجموع	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	القائمة
٢,٠٨٧,٤٧٧	١٢٤,٧٥٩	٤٥٧,٩٦١	١,٥٠٤,٧٥٧	صافي المبيعات
٤,١١٤,٨٨٥	-	١٥٧,١٠٠	٣,٩٥٧,٧٨٥	إجمالي الموجودات
١,٣٠١,٣٧٢	-	١٠٠,٣٣٤	١,٢٠١,٠٣٨	إجمالي المطلوبات
٩٦٦,٤٠٤	-	٤٢,٧٦٥	٩٢٣,٦٣٩	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
المجموع	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	١ يناير ٢٠١٦ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	القائمة
٢,٣٣٩,٤٧٨	١٣٣,٩٧٥	٥٠٧,٧٤٣	١,٦٩٧,٧٦٠	صافي المبيعات
٤,٣٦٦,٦٥٥	-	٢٧٣,٠٣٥	٤,٠٩٣,٦٢٠	إجمالي الموجودات
١,٣٣٤,٢٥٩	-	١٤٩,٠٨٢	١,١٨٥,١٧٧	إجمالي المطلوبات
٩٨٦,٠٤٣	-	٩٥,٨٠٨	٨٩٠,٢٣٥	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢١,٧٧٠,٦٧٤	٢٦,٤٤١,٦٣٢	١٤,٥٦٨,٢٢٩	١٨,٣٧٧,٧٢٨	زكاة مستحقة الدفع
٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٩,٠٨٠,٠٨٤	١٨٥,٦٥٥	٢,٣٦٤,٢٤٤	ضريبة مستحقة الدفع
<u>٤٥,٤٤٩,٨٠٢</u>	<u>٤٥,٥٢١,٧١٦</u>	<u>١٤,٧٥٣,٨٨٤</u>	<u>٢٠,٧٤١,٩٧٢</u>	

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢١,٥٠٣,٧٩٧	٢١,٧٧٠,٦٧٤	٢١,٧٧٠,٦٧٤	١٤,٥٦٨,٢٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٠,٤٢٥,٠٧٧	٤,٦٧٠,٩٥٨	١٣,٦٠٨,٣٧٤	٣,٨٠٩,٤٩٩	المكون خلال الفترة/ السنة
(١٩,٥٢٣,٨٨٣)	-	(٢٠,٨١٠,٨١٩)	-	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٦٣٤,٣١٧)	-	-	-	تسويات أخرى
<u>٢١,٧٧٠,٦٧٤</u>	<u>٢٦,٤٤١,٦٣٢</u>	<u>١٤,٥٦٨,٢٢٩</u>	<u>١٨,٣٧٧,٧٢٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٢) الموقف الزكوي

- الوضع الزكوي (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات - الشركة الأم والشركات التابعة لها بالكامل)

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة عن السنة المذكورة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م حتى ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنوات المذكورة. لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

لم تقم الهيئة بإصدار أية تقديرات أولية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م حتى ٢٠٠٩ م.

قامت الهيئة بإصدار تقديرات أولية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٤ م طالبت بموجبها بمبالغ إضافية، وقامت الشركة بالاعتراض على هذه التقديرات الأولية وما زالت تحت الدراسة من قبل الهيئة.

٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(٢) الموقف الزكوي (تتمة)

- الوضع الزكوي (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات - الشركة الأم والشركات التابعة لها بالكامل) (تتمة)

تم تقديم إقرار زكوي موحد لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٥ م، والمتضمن الشركات التابعة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة المملوكة بالكامل:

- شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ م حتى ٢٠١٢ م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

- شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٢ م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢ م. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة والتي نتجت عنها فروقات زكاة بمبلغ ٥,١٩٥,٤٩١ ريال. وتقوم الشركة حالياً بدراسة أسباب الربط الزكوي.

- شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٢ م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

- شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٢ م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

- شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٢ م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

- شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م، وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنة المذكورة. قامت الهيئة بإعادة فتح الربوط الزكوية لعامي ٢٠٠٥ م و ٢٠٠٦ م مما نتج عنه فروقات زكاة مستحقة السداد بمبلغ ١,٣٩٦,٥٨٦ ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض على إعادة فتح الربط الزكوي عن حسابات الشركة للسنتين المذكورتين، وطالبت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٨ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنتين المذكورتين. أصدرت الربط الزكوي للسنتين المذكورتين وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ١,٦٢٣,٥٠٧ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط المذكور. أصدرت الهيئة الربط الزكوي المعدل للسنتين المذكورتين وطالبت الشركة بفروقات زكاة معدلة بمبلغ ١,٤٠٣,٧١٣ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي المعدل. وطالبت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. أصدرت اللجنة قرارها بتأييد الهيئة وقامت الشركة باستئناف القرار المذكور لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية، ولا يزال هذا الاستئناف تحت الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية الضريبية.

٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(٢) الموقف الزكوي (تتمة)

- الوضع الزكوي (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات - الشركة الأم والشركات التابعة لها بالكامل) (تتمة)

- شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (تتمة)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١١ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ٢,٣٩٣,٧١٣ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوية والتي لا تزال تحت الدراسة من قبل الهيئة.

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة للسنة المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوي للسنة المذكورة والتي نتج عنها فروقات زكاة بمبلغ ٨١٨,٠٧٨ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوي والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة.

- الوضع الزكوي (شركة حلواني إخوان - السعودية - شركة تابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠١ م.

أعدت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") فتح الربوط الزكوي للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠١ م بناء على تعليمات ديوان المراقبة العامة وطالبت الشركة بفروقات زكاة بمبلغ ٢,١١١,١٣٧ ريال. قامت الشركة بتقديم اعتراض على معالجة الهيئة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٢ م حتى ٢٠٠٥ م أصدرت الهيئة الربوط الزكوي عن تلك الأعوام وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ١,٧٢٢,٢٤٣ ريال. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة مع تقديم اعتراض على الربوط. أصدرت الهيئة الربوط الزكوية المعدل للسنوات عن الأعوام من عام ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥ وطالبت الشركة بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٤٤٧,١٦٦ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الربوط المعدل.

تم تقديم الإقرارات الزكوية من عام ٢٠٠٦ م حتى ٢٠٠٨ م، والحصول على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠٠٨ م وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ٦,٢٦١,٤٣٦ ريال. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربوط الزكوية.

قامت الهيئة بالرد على اعتراض الشركة المتعلق بالربوط الزكوية للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠٨ م والذي أدى انخفاض الفروقات الزكوية بمبلغ ٢,١٤٢,٨٥٨ ريال سعودي لتصبح ٨,٣٩٩,١٢٣ ريال سعودي. وقامت الشركة بالاعتراض على قرار الهيئة والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٥ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي لعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(٢) الموقف الزكوي (تتمة)

- الوضع الزكوي (شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات - الشركة الأم والشركات التابعة لها بالكامل) (تتمة)

- الوضع الزكوي (شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة - السعودية - شركة تابعة)
تم الانتهاء من جميع الربوط الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٠٣ م. قامت الشركة بتسليم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٥ م ولم تقم المصلحة بإصدار أي ربوط لتلك السنوات حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

- الوضع الزكوي (شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة - السعودية - شركة تابعة)
أنهت الشركة التابعة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٣ م.

قدمت الشركة التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م و ٢٠٠٩ م و ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

- الوضع الزكوي (شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة - السعودية - شركة تابعة)
أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠ م. قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن الأعوام ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٣ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوي بعد للأعوام السابقة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية. لم تقم الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية ٢٠١٥ م حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية.

(ب) ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل للفترة باستخدام الشريحة الضريبية التي تنطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة.

(١) إن الحركة على ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٣٣,١٨٠,٠٨٢	٢٣,٦٧٩,١٢٨	٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	بداية الفترة/ السنة
٢٥,٧٧٥,٢٦٣	٢,٢٧٦,٦٣٧	٢٣٤,٨١٠	٤,٢٩٨,٢٩٩	مصرف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
(٣٢,٤٩١,٥٧٢)	(٥,٠٠٩,٨٠٨)	(١٨,٥٠٢,١٩٩)	(٢,٠٧٢,٢٣١)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٢,٧٨٤,٦٤٥)	(١,٨٦٥,٨٧٣)	(٥,٢٢٦,٠٨٤)	(٤٧,٤٧٩)	فروق ترجمة عملة أجنبية
٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٩,٠٨٠,٠٨٤	١٨٥,٦٥٥	٢,٣٦٤,٢٤٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

(٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٥,١٦٤,٢٣٥	٤,٧٨٥,٦١٦	٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	بداية الفترة/ السنة (إيراد) // مصروف ضريبة الدخل
٧٠,٥٢٠ (٤٤٩,١٣٩)	١٧٠,٦٩٩ (٥٨٣,٨٠٨)	٧٧,٨٥٥ (٢,٧١٧,٠٥٤)	(٧٨,٧٧٤) (٢٣٥)	خلال الفترة/ السنة فروق الترجمة
٤,٧٨٥,٦١٦	٤,٣٧٢,٥٠٧	٢,١٤٦,٤١٧	٢,٠٦٧,٤٠٨	نهاية الفترة/ السنة

(٣) الموقف الضريبي

- الوضع الضريبي (شركة حلواني إخوان - مصر - شركة تابعة)

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات فيما عدا أخطار الشركة بتسوية رقم ٩ حجز بمبلغ ٥٤١,٩٣٤ جنية مصري ما يعادل ١١٢,٢٩٤ ريال سعودي والذي يمثل الضريبة المخصومة من المنبع من عام ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٠ م وجاري تسويتها مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥ م.

ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٥ م.

ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥ م.

ضرائب الخصم والإضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٦ - دخل / (خسارة) السهم

يتم احتساب دخل / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل / (خسارة) الفترة بقسمة صافي دخل / (خسارة) الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم.
يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل / (الخسارة) للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(٥٠,٦٤٥,٦٣٧)	٢٠,٦٨٨,٨٩٢	دخل / (خسارة) الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,٤٠)	٠,١٦	الدخل / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٤٧٤,٦٣٨	٢١,٨٢٩,٣٨٣	استهلاكات
٤٨,٦٦٨,٦٥٥	١٤,٦٥٠,٩٩٦	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

إيضاحات:

١. تتضمن الممتلكات والمعدات قيمة أراضي بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي مملوكة لشركة تابعة ومسجلة باسم رئيس مجلس إدارتها وجاري العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة وبالإضافة إلى أرض مشتراه بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣ م بقيمة ٤٤,٩ مليون ريال سعودي، وسوف يتم نقل ملكيتها لصالح الشركة عند استكمال سداد كامل المبلغ. كما تتضمن مبلغ ٥,٩١٩,٣٧٥ ريال سعودي مسجلة باسم أحد الشركاء بإحدى الشركات التابعة والذي أكد ملكية الأرض للشركة التابعة.
٢. إن المجمع الصناعي الجديد والخاص بإحدى الشركات التابعة هو مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("مدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية ماثلة حسب اختيار الطرفين.
٣. إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد لإحدى الشركات التابعة والتي تبلغ تكلفتها ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٤٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٤. يتضمن رصيد الآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٦,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٦,٣٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي) يمثل آلات ومعدات مشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي.

٥. يتضمن رصيد الآلات والمعدات والمباني كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م أعباء تمويل تمت رسملتها خلال الفترة لاشيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٥,٦ مليون ريال سعودي).

٨ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	
٥٥,٦٥٤,٢٠٦	٥٤,٩١١,٠٨٢	٤١٨,٤١٣,١٠٩	تكاليف التوسعة في مصانع شركات تابعة (انظر الإيضاح أدناه)
٣٨,١٤١,٧٢٧	٣٢,٥٤٤,٠٧٤	٤٢,٠٣٨,٦٧٩	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات تحت التركيب
-	-	٤,٩٦٦,٢٩٣	أخرى
<u>٩٣,٧٩٥,٩٣٣</u>	<u>٨٧,٤٥٥,١٥٦</u>	<u>٤٦٥,٤١٨,٠٨١</u>	

- توسعة للمصنع في مدينة الرياض: تتمثل في دفعات مقدمة بمقدار ٣٣,٧١٧,٢٨٩ ريال سعودي لشراء قطعة أرض لبناء مصنع جديد في مدينة الرياض ومن المتوقع الإنتهاء من الأعمال الإنشائية للمصنع في عام ٢٠١٩م. وذلك يعتمد على توفير الكهرباء والمرافق الأخرى من الهيئات المعنية.

- استبدال الآلات وتحسينات للمعدات والآلات بمبلغ ٢٨,٩٣٩,٢٦٩ ريال سعودي ومن المتوقع الإنتهاء منها في عام ٢٠١٧م.

- وفيما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	
٨٧,٤٥٥,١٥٦	٤٦٥,٤١٨,٠٨١	٣٣٨,٨٦٤,٠٨٩	الرصيد في بداية السنة
٧,٧٨٠,٨٦٥	١١٤,٧٠١,٤٧٨	١٦٥,٩٩٥,٦٠١	إضافات خلال السنة
-	(١٩,٧٥٣,٥٠٠)	٣,٦٩٠,٥٩٠	شطب خلال السنة
(١,٤٣٣,٩٧٧)	(٤٦٩,٦٩٩,٨٧٦)	(٤٢,٦٨١,٦٨٩)	محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,١١١)	(٣,٢١١,٠٢٧)	(٤٥٠,٥١٠)	التغير في سعر التحويل
<u>٩٣,٧٩٥,٩٣٣</u>	<u>٨٧,٤٥٥,١٥٦</u>	<u>٤٦٥,٤١٨,٠٨١</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٩ - استثمارات وموجودات مالية

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٦,٣٢٦,٦٥٤	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	استثمارات في شركة زميلة (انظر إيضاح (أ))
١,١٤٩,٩٨١,٩٥٢	١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧	١,١١٦,٤٤٣,١٥٨	استثمارات متاحة للبيع (انظر إيضاح (ب))
١٧,١٦١,٤٧٤	١٧,١٦١,٤٧٤	-	مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار (انظر إيضاح (ج))
<u>١,٧١٣,٤٧٠,٠٨٠</u>	<u>١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١</u>	<u>١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤</u>	

أ) استثمارات في شركة زميلة

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٥٤٦,٣٢٦,٦٥٤	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	٣٨%	المملكة العربية السعودية	شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح (أ - ١) أدناه)

أ - ١) شركة صناعات العيسى

تمتلك الشركة عدد ٢٨,٥ مليون سهم من إجمالي رأس المال في شركة صناعات العيسى البالغ ٧٥ مليون سهم بنسبة ملكية ٣٨% من حقوق ملكية الشركة المذكورة، ولا تملك الشركة النفوذ للسيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للحصول على منافع من أنشطة الشركة الزميلة.

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال الفترة / السنة :

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	٦٣٠,١٠٩,٠٥٢	رصيد الاستثمار أول العام
٢,٠٨٥,٢٤٤	(٤٠,٩٠٩,١٣٦)	٢٨,٥٧٥,٥١٠	حصة الشركة في ربح / (خسارة) الشركة الزميلة خلال الفترة / السنة
-	(٢١,٣٧٥,٠٠٠)	(٣٠,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	(٣,٩٤٣,٠١٦)	الحصة في تعديلات منافع الموظفين المحددة
-	٨١٥,١٠٠	-	الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(١٨,٦٣١,١٠٠)	-	خسائر هبوط غير مؤقت (انظر الإيضاح أدناه)
<u>٥٤٦,٣٢٦,٦٥٤</u>	<u>٥٤٤,٢٤١,٤١٠</u>	<u>٦٢٤,٣٤١,٥٤٦</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٩ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(أ) استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

- رأت إدارة الشركة أن هناك عدة عوامل ومؤشرات دالة على أنه قد يكون هناك انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وبالتالي قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٦م بتعيين استشاري مستقل لإعداد دراسة لتقييم الاستثمار في الشركة الزميلة، وأظهرت الدراسة وجود انخفاض في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة وبلغت حصة الشركة من الانخفاض مبلغ ١٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والذي تم تخفيضه من رصيد الشهرة المتضمن في مبلغ الاستثمار في شركة زميلة، ليصبح رصيد الشهرة المتضمن مبلغ ٢٥٢ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦م: ٢٧١ مليون ريال سعودي).

(ب) استثمارات متاحة للبيع

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤٠,٣٢٦,٧٥٠	٦٩٤,٤٨٢,٠٠٥	٥٥١,١٠٢,٥٨٠
استثمارات في أسهم شركات مدرجة (انظر إيضاح ب/١ أدناه)		
٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨
استثمارات في أسهم وحصص شركات غير مدرجة (انظر إيضاح ب/٢ أدناه)		
١,١٤٩,٩٨١,٩٥٢	١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧	١,١١٦,٤٤٣,١٥٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٩ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

الإجمالي ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	الإجمالي ٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	مدرجة ريال سعودي	التكلفة:
١,١٠٥,٩٨٤,٠٧١ (٤٨,٥٦٢,٦٩٥)	١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣ -	٩١٨,١٤١,٢٦٥ (٤٠,٩٦٠,٢٥٩)	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢ -	٤٠٨,٤٨٦,٠٦٣ (٤٠,٩٦٠,٢٥٩)	في بداية الفترة / السنة الإستبعادات
(٢٢,٦٧٨,٤٢٣)	(١١٦,٦٠١,٦٨٨)	-	-	-	خسائر هبوط غير مؤقت (انظر إيضاح ب/٣ أدناه)
١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣	٩١٨,١٤١,٢٦٥	٨٧٧,١٨١,٠٠٦	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٣٦٧,٥٢٥,٨٠٤	في نهاية الفترة / السنة
١٩٤,٦٥٣,٠٦٠ (٥٩,١٨٤,٩٢٢) (٥٣,٧٦٧,٩٣٣)	٨١,٧٠٠,٢٠٥ - ٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢ (١١,٦٧٨,١٤٥) (١,٥١٦,٨٥١)	- - -	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢ (١١,٦٧٨,١٤٥) (١,٥١٦,٨٥١)	صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع: في بداية الفترة / السنة استبعادات (خسائر) / أرباح غير محققة
٨١,٧٠٠,٢٠٥	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٢٧٢,٨٠٠,٩٤٦	-	٢٧٢,٨٠٠,٩٤٦	في نهاية الفترة / السنة
١,١١٦,٤٤٣,١٥٨	١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧	١,١٤٩,٩٨١,٩٥٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٦٤٠,٣٢٦,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية

ب/١ يتضمن بند استثمارات متاحة للبيع (أسهم متداولة) ما يلي:

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م ٢٢٤,٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٢,٦ ألف ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٢٠ ألف ريال سعودي) مسجلة بإسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. جاري العمل علي نقل ملكيتها بإسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.
- تمتلك الشركة استثمار في إحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بقيمة ٥٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٥٢,٩ مليون ريال سعودي) يتطلب من الشركة الحصول على موافقة إحدى الهيئات الحكومية قبل التصرف بهذا الاستثمار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٩ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

ب/٢ يتضمن بند استثمارات متاحة للبيع (أسهم غير متداولة) على ما يلي:

- استثمارات مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٣٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٨,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٨,٦ مليون ريال سعودي) وجاري العمل على نقل ملكيتها إلى اسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

ب/٣ هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية:

٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
-	١١٦,٦٠١,٦٨٨	٢٢,٦٧٨,٤٢٣
-	١٨,٦٣١,١٠٠	-
-	١٣٥,٢٣٢,٧٨٨	٢٢,٦٧٨,٤٢٣

خسائر هبوط غير مؤقت عن استثمارات متاحة للبيع
خسائر هبوط غير مؤقت عن استثمار في شركة
زميلة

(ج) مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار

تمثل مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار، زيادة استثمار الشركة في شركة أم القرى للتنمية والاعمار (شركة مساهمة سعودية مقفلة) حيث يمثل هذا الحساب قيمة استثمارات عقارية (أراضي) التي تم نزعها لصالح شركة أم القرى للتنمية والاعمار (شركة مساهمة سعودية مقفلة) مقابل حصة في زيادة رأس المال، حيث تم تقييم هذه الأراضي بالقيمة العادلة من قبل هيئة تطوير مكة ونتج عن ذلك أرباح تحويل استثمارات عقارية إلى مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار بمبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي، وسيتم الانتهاء من إجراءات هذه الزيادة عند انعقاد أول جمعية عامة لشركة أم القرى للتنمية والاعمار والمتوقع عقده خلال ٢٠١٧م.

١٠ - موجودات أخرى طويلة الأجل

(أ) قامت الشركة الأم ببيع كامل حصصها التي تمثل ما نسبته ٥٠,٤% من رأس المال في شركة تابعة لطرف غير ذي علاقة بمبلغ وقدره ٨١ مليون ريال سعودي، وتم تحصيل مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي نقداً.

وفقاً لاتفاقية البيع المبرمة يتم تحصيل باقي الثمن على دفعات طويلة وقصيرة الأجل كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
٥٢,٠٢٥,٨٠٦	٥٢,٠٢٥,٨٠٦	٦٠,٦٩٦,٧٧٤
(١٢,٠٨٠,٤٠٩)	(١١,٦١٧,٣٨٨)	(٨,٤٤٧,١٨٥)
(٩٢٦,٠٤٣)	(١,٣٨٩,٠٦٤)	(٢٢٣,٧٨٣)
(١٣,٠٠٦,٤٥٢)	(١٣,٠٠٦,٤٥٢)	(٨,٦٧٠,٩٦٨)
٣٩,٠١٩,٣٥٤	٣٩,٠١٩,٣٥٤	٥٢,٠٢٥,٨٠٦
(٢,٨٠٧,١٠٥)	(٢,٨٠٧,١٠٥)	(٦,٠٣٢,٢١١)
٣٦,٢١٢,٢٤٩	٣٦,٢١٢,٢٤٩	٤٥,٩٩٣,٥٩٥

مدينو بيع استثمارات
يطرح:
اجمالي دفعة مستحقة خلال عام
أرباح تمويل غير مستحقة
صافي دفعة مستحقة خلال عام
اجمالي دفعات طويلة الأجل
يخصم: أرباح تمويل غير مستحقة
صافي دفعات طويلة الأجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٠ - موجودات أخرى طويلة الأجل (تتمة)

(ب) يوجد ضمان بنكي بكامل المبلغ المتبقي، إضافة إلى أنه توجد سندات لأمر الشركة بالدفعات المتبقية.

١١ - ذمم مدينة تجارية، صافي

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٧٦,٢٢٧,٣٣٨ (١٨,٨٧١,٧١٠)	٢٥٨,٨٨١,٤٦٧ (١٦,٣٦١,٠٥٧)	٢٨١,٢٥٣,٧٦٦ (١٧,٣٥٧,٧٤١)	ذمم مدينة تجارية مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥٧,٣٥٥,٦٢٨ ٨,٣٩٣,٨٣٩	٢٤٢,٥٢٠,٤١٠ ٤,٤٩٢,٣٦٦	٢٦٣,٨٩٦,٠٢٥ ٥,٦٣٠,٥٠٨	ذمم مدينة تجارية، صافي أوراق قبض
٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	٢٦٩,٥٢٦,٥٣٣	

(أ) من المتوقع وبناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد رصيد الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بالكامل خلال الفترة اللاحقة، حيث عمدت إدارة الشركة إلى وضع استراتيجيات محددة لتحصيل هذه الذمم. تتضمن الحصول على ضمانات من بعض العملاء مقابل الذمم المدينة التجارية، ولكن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة التجارية بدون ضمانات. وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم يحدث انخفاض في قيمتها كالتالي:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها

السنة	المجموع ريال سعودي	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي	٣١ - ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠ - ٣٦٥ يوم ريال سعودي	٣٦٥ يوم وأكثر ريال سعودي
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٢٦٣,٨٩٦,٠٢٥	١٦١,٧٩٩,٣٥٩	٨٠,٢٧٤,٠٥٤	٢٠,٢٨٧,٥٠١	١,٥٣٥,١١١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٤٢,٥٢٠,٤١٠	١٤٨,٩٨١,٥٥٧	٦٨,٦٨٨,٦٢٥	٢٢,٩١٦,٨٦٣	١,٩٣٣,٣٦٥
١ يناير ٢٠١٦ م	٢٥٧,٣٥٥,٦٢٨	١٧٤,٦٤٨,٧٧٥	٥٠,٣٠٦,٩٧٥	٣٠,٧١٣,٠٥٨	١,٦٨٦,٨٢٠

(ب) كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية خلال الفترة /السنة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٤٢,٨٥١,٩١٤	١٨,٨٧١,٧١٠	١٦,٣٦١,٠٥٧	الرصيد في بداية الفترة /السنة
١,٠٥٠,٠٠٠	٣,٣٩٦,٠٨٢	١,٠١٣,٧٦٤	إضافات خلال الفترة /السنة
(٢٣,١٧٩,٥٠٢)	(٢٥٥,٠٤٤)	-	المستخدم خلال الفترة /السنة
(١,٣٦٥,٧٣٧)	(٢,٥٣٠,٦٩٥)	-	مخصص انتفى الغرض منه
(٤٨٤,٩٦٥)	(٣,١٢٠,٩٩٦)	(١٧,٠٨٠)	فروق ترجمة عملة أجنبية
١٨,٨٧١,٧١٠	١٦,٣٦١,٠٥٧	١٧,٣٥٧,٧٤١	الرصيد في نهاية الفترة /السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٢ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم و١ يناير ٢٠١٦م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

١٣ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	
٨٩١,٩٦٧,٣٨٨	٨٧٨,٣٦٨,٧٨٢	٧٦٧,٧٤٧,٦٧٥	تسهيلات وقروض طويلة الأجل يطرح: تكاليف تمويل مؤجلة
(٤,٥٢٣,٩٨٨)	(٥,٠١٩,٤٤٥)	(٧,٣١١,٢٦٩)	
٨٨٧,٤٤٣,٤٠٠	٨٧٣,٣٤٩,٣٣٧	٧٦٠,٤٣٦,٤٠٦	تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي المبالغ المستحقة خلال سنة
(٣٥٧,٣٧١,٢٠٣)	(٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦)	(١٨٦,١٥٧,٦٦٨)	
٥٣٠,٠٧٢,١٩٧	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	الجزء غير المتداول

يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة المرابحات والقروض طويلة الأجل حسب أحدث إعادة جدولة بدون العمولة المتناقصة:

السنة	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
٢٠١٦م	-	-	١٨٦,١٥٧,٦٧٥
٢٠١٧م	٣٥٧,٣٧١,٢٠٣	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	١٧٣,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٨م	١٩٧,٣٢٧,٦٧٣	٢٠٤,١٤٥,٦٧٣	١٩٢,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٩م	١٧٦,١١٠,٨١١	١٧٦,١١٠,٨١١	١٥٣,٠٩٠,٠٠٠
٢٠٢٠م	١٤٢,٣٧٥,٩٤٤	١٧٣,٩٢٥,٩٤٥	٦٣,١٠٠,٠٠٠
٢٠٢١م	١٠,٩٧٩,٨٤٢	١٠,٩٧٩,٨٤٢	-
٢٠٢٢م	٧,٨٠١,٩١٥	٧,٨٠١,٩١٥	-
	٨٩١,٩٦٧,٣٨٨	٨٧٨,٣٦٨,٧٨٢	٧٦٧,٧٤٧,٦٧٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

يشتمل تمويل المرابحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

أ) خلال عام ٢٠١٣ م وقعت شركة عسير اتفاقية تمويل مرابحة مع أحد البنوك التجارية المحلية في حدود مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من قيمة التسهيل المذكور وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على حصة ملكية في شركة صناعات العيسى (إيضاح ١١ - أ). قدمت الشركة سند لامر كضمان لهذه القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي يلتزم بها الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. يتم سداد القرض على دفعات موزعة على فترة سبع سنوات متضمنة فترة سماح لمدة سنتين مع مرونة للسداد المبكر ويخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (ساييور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

وفيما يلي حركة تمويل المرابحة :

٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	تمويل مرابحة طويل الأجل يطرح: المبالغ المستحقة خلال سنة الجزء غير المتداول
٥١٤,٧٧٤,٨٤٨	٥٠٩,٧٨٧,٤٢٥	٥٥٤,٢٩٩,٧٤٢	
(١٦٧,٧٢٤,٨٤٦)	(١٣١,١٨٧,٤٢٢)	(١١٢,٥٩٩,٧٣٥)	
٣٤٧,٠٥٠,٠٠٢	٣٧٨,٦٠٠,٠٠٣	٤٤١,٧٠٠,٠٠٧	

فيما يلي بياناً بإجمالي المبالغ المجمعة المستحقة من تمويل مرابحة لأجل للخمس سنوات القادمة بدون العمولة المتناقصة:

السنة	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي
٢٠١٦ م	-	-	١١٢,٥٩٩,٧٣٥
٢٠١٧ م	١٦٧,٧٢٤,٨٤٦	١٣١,١٨٧,٤٢٢	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٨ م	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٩ م	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠ م	٩٤,٦٥٠,٠٠٢	١٢٦,٢٠٠,٠٠٣	٦٣,١٠٠,٠٠٧
	٥١٤,٧٧٤,٨٤٨	٥٠٩,٧٨٧,٤٢٥	٥٥٤,٢٩٩,٧٤٢

ب) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد قرض بموجب تمويل إسلامي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م قامت الشركة بسحب لاشيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٥٢ مليون ريال سعودي). ويستحق القرض على فترة ٦٠ شهراً من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة واحدة. يخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (ساييور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذا القرض مضمون مقابل سند لأمر.

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المشروع الجديد المقامة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل. يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

(ب) وفيما يلي حركة القروض خلال السنة:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٧٠,٦٠٣,٠٠٠	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٠٣٧,٠٠٠	١٠١,٥٨٤,٥٣٢	-	إضافات خلال السنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>٩٩,٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>١٨٥,٢٢٤,٥٣٢</u>	<u>١٧٤,٢٢٤,٥٣٢</u>	
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	ينزل:
٥,١٨٨,٧٣١	٧,٤٨٠,٥٥٥	٧,٩٧٦,٠١٢	تكاليف تمويل مؤجلة
<u>(٧,٣١١,٢٦٩)</u>	<u>(٥,٠١٩,٤٤٥)</u>	<u>(٤,٥٢٣,٩٨٨)</u>	مجمع الاطفاء (انظر الإيضاح أدناه)
٩٢,٣٢٨,٧٣١	١٨٠,٢٠٥,٠٨٧	١٦٩,٧٠٠,٥٤٤	صافي التسهيلات
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٩٥٢,٣٤٩)	(١٣,٩٥٢,٣٤٩)	الجزء المتداول
<u>٧٦,٣٢٨,٧٣١</u>	<u>١٥٥,٢٥٢,٧٣٨</u>	<u>١٥٥,٧٤٨,١٩٥</u>	الجزء غير المتداول

- يتعلق هذا الاطفاء برسوم وأتعاب تمويل طويلة الأجل لتمويل إنشاء المجمع الصناعي الجديد لإحدى الشركات التابعة. تم تسجيل هذه الأتعاب عند الحصول على التمويل ويتم اطفائها باستخدام سعر الفائدة السائد على مدى فترة اتفاقية التمويل.

فيما يلي بياناً بإجمالي المبالغ المجمعة المستحقة من القروض لأجل للسنوات القادمة بدون العمولة المتناقصة:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٦ م
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٩٥٢,٣٤٩	١٣,٩٥٢,٣٤٩	٢٠١٧ م
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٦٧٣,٦٧٣	٥٠,٦٧٣,٦٧٣	٢٠١٨ م
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٩٠,٨١١	٤٣,٠٩٠,٨١١	٢٠١٩ م
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٤٧,٧٢٥,٩٤٢	٤٧,٧٢٥,٩٤٢	٢٠٢٠ م
-	١٠,٩٧٩,٨٤٢	١٠,٩٧٩,٨٤٢	٢٠٢١ م
-	٧,٨٠١,٩١٥	٧,٨٠١,٩١٥	٢٠٢٢ م
<u>١٤٩,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٨٥,٢٢٤,٥٣٢</u>	<u>١٧٤,٢٢٤,٥٣٢</u>	
(٤٩,٥٦٠,٠٠٠)	-	-	يخصم: تسهيلات لم يتم سحبها
<u>٩٩,٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>١٨٥,٢٢٤,٥٣٢</u>	<u>١٧٤,٢٢٤,٥٣٢</u>	

تم اظهار الأقساط المستحقة خلال ٢٠١٧ م ضمن تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول.

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم من هذا العقد مبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي منها ٢٧ مليون ريال سعودي متداول و ٢٧ مليون ريال سعودي غير المتداول. وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي و ٤٥ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي و ٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٨ مليون ريال سعودي) وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٩٦٨,٠٠٨	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	١١٣,٨٠٧,٩٣٣	إجمالي التسهيلات
(١٧٥,٦٩٤,٠٠٨)	(١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	(٥٧,٥٥٧,٩٣٣)	الجزء المتداول
٢٧,٢٧٤,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	٥٦,٢٥٠,٠٠٠	الجزء الغير متداول

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرابحات الإسلامية:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٥٧,٥٥٧,٩٣٣	٢٠١٦ م
١٧٥,٦٩٤,٠٠٨	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ م
٢٠,٤٥٤,٠٠٠	٢٧,٢٧٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨ م
٦,٨٢٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٠١٩ م
٢٠٢,٩٦٨,٠٠٨	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	١١٣,٨٠٧,٩٣٣	

تم اظهار الأقساط المستحقة خلال سنة ٢٠١٧ م ضمن تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٩٨,٢٦٥,٢٧١	١١٥,٤٨٣,٨٠٥	١١٦,٨٩٢,٦٧٥	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٩,٢٩٤,١٦٦	٩,١٣٩,٧٧٥	٢,٨٦١,١٨٦	المكون خلال الفترة/السنة
٣,٩٠٣,٣٠٦	-	-	المحمل على الأرباح المبقاة
-	٦,٢٨٧,٥٠٠	-	المحمل على الدخل الشامل الآخر
(٥,٩٧٨,٩٣٨)	(١٤,٠١٨,٤٠٥)	(٧,٣٢٨,٥٥٠)	المدفوع خلال الفترة/السنة
١١٥,٤٨٣,٨٠٥	١١٦,٨٩٢,٦٧٥	١١٢,٤٢٥,٣١١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

لم يتم تسجيل أثر التقييم الاكتواري بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م للشركة حيث ترى إدارة الشركة أن أثر الفرق بين احتساب المنافع المحددة للموظفين من قبل الاكتواري الخارجي المعين وذلك بعد أخذ تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتوقعة التي تم احتسابها بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم للفترة غير جوهري.

١٦ - تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل

حصلت الشركة الأم خلال السنة على تمويل تورق إسلامي قصير الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، يخضع هذا التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذا القرض مضمون مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة أقل من ١٢ شهر.

حصلت إحدى الشركات التابعة على قرض بموجب تمويل إسلامي من أحد البنوك المحلية. القرض مضمون مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة أقل من ١٢ شهر. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سند لأمر.

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. بناءً عليه قد تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وبنود شبه نقدية والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستعمل الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق مفتوحة لموجودات ومطلوبات متماثلة.

المستوى ٢: أساليب أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة معلومة سواء كان ذلك بشكل مباشر أم غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب تستعمل مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة لا تستند إلى بيانات السوق المعلومة.

كانت الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م تحتفظ بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي:

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ٢٠١٧ م ريال سعودي
-	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	-	٢٢٦,٧١١,٠٢٢
٤٤,٥٦٥,٣٦١	-	-	٤٤,٥٦٥,٣٦١
٦٤٠,٣٢٦,٧٥٠	-	-	٦٤٠,٣٢٦,٧٥٠
-	-	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢
٦٨٤,٨٩٢,١١١	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	١,٤٢١,٢٥٨,٣٣٥

مطابقة المستوى ٣

يبين الجدول التالي مطابقة جميع الحركات في القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة في المستوى ٣ ما بين بداية ونهاية الفترة المالية:

٢٠١٧ م
ريال سعودي

٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢

الرصيد الافتتاحي والنهائي

لا يوجد أية تحويلات بين المستوى ١ و ٢ و ٣ خلال السنة.

١٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا انطبقت عليها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

المعايير الصادرة غير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيقه بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة غير إلزامياً. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعيار على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعتزم المجموعة إتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦ م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية: التأكد إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

١٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: تأثير شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع المحسوبة على أساس الأسهم عندما ترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقطوعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند البدء في التطبيق، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنها.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملة أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لم تستخدم الشركة أي إعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات قيام الشركات المستثمره بقياس الشركات المستثمر فيها التي لا يتم المحاسبة عنها وفق طريقة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة كل استثمار على حده.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، ويسمح بالاتباع المبكر له. وفي حالة قيام المجموعة بإتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك.

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها ووفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح وكل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملى عليه وظيفته أو مسؤولياته.

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها:

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العمولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي ينتج عنها/ تدفع عليها أسعار فائدة بما في ذلك عقود المراجحات والقرض لأجل. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العمولة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة.

إن تغيراً بمقدار ١٠ نقطة أساس في أسعار العمولة على الودائع/ القروض ذات العمولة المتغيرة المقيمة بالريال السعودي في تاريخ إعداد القوائم المالية يؤدي إلى زيادة/(نقص) صافي دخل السنة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض التحليل أدناه بأن جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
١٠+ نقاط أساس - ١٠ نقاط أساس	١٠+ نقاط أساس - ١٠ نقاط أساس	١٠+ نقاط أساس - ١٠ نقاط أساس	
(١٥٥,١٥٧)	(٧٠,٥٧٠)	(٩٠,٣٦٨)	ودائع قصيرة الأجل
٨٥٥,٥٢٥	٩٣٩,٣٤٩	٩٢٢,٣٧٦	تمويل مرابحة

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل مرابحة لأجل مقاصة مع النقدية والبنود شبه النقدية) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقة ومكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع و فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٥,٥٢٥,١٣٣	٩٣٩,٣٤٩,٤٦٤	٩٢٢,٣٧٥,٧٤٩	مجموع الديون
(٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢)	(٢٠٠,٦٢١,٢٩٣)	(٢٦٠,٤٣١,٢٥١)	ناقص: النقدية والبنود شبه النقدية
٥٧٥,٧١٨,٨٩١	٧٣٨,٧٢٨,١٧١	٦٦١,٩٤٤,٤٩٨	صافي الدين
٣,٠٣٢,٣٩٦,٥٣٠	٢,٨١٣,٥١٣,٢٨٥	٢,٨٢٧,٤٦٢,٢٢٦	مجموع حقوق الملكية
%١٩	%٢٦	%٢٣	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

يبين الجدول التالي ملخصاً لمواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة بناء على تواريخ الدفع التعاقدية وأسعار العمولة المتداولة في السوق كما في:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	فوق ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٠٢,٣١٧,٧١١	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢١٤,٨١٧,٧١١
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل	٣٠,١٣٨,٠٠٠	٤,٧٩٤,٣٤٩	-	-	٣٤,٩٣٢,٣٤٩
تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل	-	٣٥٧,٣٧١,٢٠٣	٥٣٠,٠٧٢,١٩٧	-	٨٨٧,٤٤٣,٤٠٠
مستحقات عقود إيجار تمويلي	-	١,٣٩٣,٥٢٨	٣,٨٧٣,٤٦٣	-	٥,٢٦٦,٩٩١
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠	-	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠
المجموع	٢٣٢,٤٥٥,٧١١	٣٩١,٣٩٧,٩٥٠	٥٣٣,٩٤٥,٦٦٠	-	١,١٥٧,٧٩٩,٣٢١

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	فوق ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١٩١,٢٧٣,٣٧٨	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٣,٧٧٣,٣٧٨
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل	٣٠,١٤٧,٨٦٨	٣٥,٨٥٢,٢٥٩	-	-	٦٦,٠٠٠,١٢٧
تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل	-	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	-	٨٧٣,٣٤٩,٣٣٧
مستحقات عقود إيجار تمويلي	-	١,٣٤٩,٢١٣	٤,٢٤٣,١٦٨	-	٥,٥٩٢,٣٨١
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠	-	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠
المجموع	٢٢١,٤٢١,٢٤٦	٣٧٠,٤٤٤,٩٣٨	٥٧٢,١٨٧,٩٠٩	-	١,١٦٤,٠٥٤,٠٩٣

١ يناير ٢٠١٦ م	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	فوق ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٩,٧٥٤,٥٤٤	٢٣٧,٨٦٥,١٠٧	-	-	٢٤٧,٦١٩,٦٥١
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	-	٩٥,٠٨٨,٧٢٧	-	-	٩٥,٠٨٨,٧٢٧
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	١,٢٩٩,٧٤٢	١٨٤,٨٥٧,٩٢٦	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	-	٧٦٠,٤٣٦,٤٠٦
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	-	٢,٧٣٣,٦٥٩	١٢,٩٣٧,٩٦٦	-	١٥,٦٧١,٦٢٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	١٥,٢٢٦,٠٢٧	-	-	١٥,٢٢٦,٠٢٧
المجموع	١١,٠٥٤,٢٨٦	٥٣٥,٧٧١,٤٤٦	٥٨٧,٢١٦,٧٠٤	-	١,١٣٤,٠٤٢,٤٣٦

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ١٦,٤ % من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر (٣١ مارس ٢٠١٦م: ٢٥,٤%) في جمهورية مصر العربية، يتم إظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل اي مخاطر عملة هامة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

مخاطر السوق

تم وضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السوق فيما يتعلق بجميع الأصول بما في ذلك الأصول التي ليست لها أسعار سوق متداولة و/ أو معرضة لتقلبات في الأسعار.

انخفاض الشهرة

تقوم إدارة الشركة بتقدير الانخفاض المحتمل في الشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المدرة للنقدية المعنية. يتأثر احتساب الشهرة كثيراً بالافتراضات التالية: -

- إجمالي الهامش.
- معدل النمو المستخدم في توقع التدفقات النقدية حتى فترة الموازنة.

إجمالي الهامش

تم تحديد إجمالي الهامش على أساس متوسط القيمة المحققة خلال الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بتحسينات الكفاءة المتوقعة في الوحدات المدرة للنقدية.

معدل النمو

تم تحديد المعدلات على أساس متوسط القيمة المحققة خلال الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بالعقود الحالية ووجهة نظر الإدارة بشأن نمو حجم السوق والتوسع الجغرافي.

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية لكافة الوحدات المدرة للنقدية، تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أي تغير محتمل في الافتراضات الأساسية يمكن أن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدات بصورة جوهرية عن القيمة القابلة للاسترداد.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فإن تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كانفلونزا الطيور وانفلونزا الخنازير التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية. بالإضافة إلى المخاطر الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتأثيرها المحتمل على نتائج أعمال إحدى الشركات التابعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

٢٠ - أحداث لاحقة

تم انعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٧م، تمت المصادقة على توصية مجلس الإدارة لتوزيع ١٢٦,٤ مليون ريال سعودي أرباح نقدية عن عام ٢٠١٦م بواقع ١ ريال سعودي للسهم ما يعادل ١٠% من رأس مال الشركة. وسوف يتم توزيع الأرباح على المساهمين في تاريخ ٩ مايو ٢٠١٧م.