

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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 - ٥٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للستة 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" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا 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. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. 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 سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٨ ذو القعدة ١٤٣٨هـ  
٣١ يوليو ٢٠١٧م

جدة

WMT/٥٩١٧٧

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥٨,٥٥٦,٢٧٦	٨٨٧,٢٧١,٠٠١	٥٠٢,٨٢٢,٩٤٤	٤٢٩,٦٥٢,٨٢٨	صافي المبيعات
(٧١٥,٠٩٩,٩٨٨)	(٦٠٢,١٠٣,٨٥٤)	(٣٤١,٥٤٤,٤٩٤)	(٢٩٩,٤٢٥,٤٩٥)	تكاليف المبيعات
٣٤٣,٤٥٦,٢٨٨	٢٨٥,١٦٧,١٤٧	١٦١,٢٧٨,٤٥٠	١٣٠,٢٢٧,٣٤٣	إجمالي الربح من المبيعات
(١١,٢٠٩,٢٤٢)	٢,٩٦٥,٨٤٨	١,٧٢٠,٨٠٠	٨٨٠,٦٠٤	الربح (الخسارة) من الاستثمارات
٦,٤٦٩,٧٨٤	٢٠,٢٩٠,١٨٣	٨,١١٧,٣١٣	٨,٤٢٣,٥٣٣	حصة الشركة في صافي ربح/ (خسارة) شركة زميلة
(٣٧,٤٤٨,٦٨١)	-	-	-	أرباح استثمارات وموجودات مالية
(٤٢,١٨٨,١٣٩)	٢٣,٢٥٦,٠٣١	٩,٨٣٨,١١٣	٩,٣٠٤,١٣٧	هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
٣٠١,٢٦٨,١٤٩	٣٠٨,٤٢٣,١٧٨	١٧١,١١٦,٥٦٣	١٣٩,٥٣١,٤٨٠	إجمالي الربح (الخسارة) من الاستثمارات
(١٨٢,٤٧٦,٤٠٤)	(١٦٠,٧٤١,٢٢٧)	(٩٣,٧٨٨,٣٦٣)	(٧٩,٦٥٣,٨١٥)	إجمالي الربح
(٨٩,١٧٥,٦٠٣)	(٧٣,٩٦٦,٠١٦)	(٤١,٦٤٧,٥٢٤)	(٣٧,٦٤٩,٥٧٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٦٨٢,٧٢٨)	٤,٢٧٢,٥٠٠	١٣,٨٩١,٨٦٣	٢,٩١٧,٣٠٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٧٧,٣٣٤,٧٣٥)	(٢٣٠,٤٣٤,٧٤٣)	(١٢١,٥٤٤,٠٢٤)	(١١٤,٣٨٦,٠٨٣)	إيرادات/ (مصروفات) أخرى، بالصافي
٢٣,٩٣٣,٤١٤	٧٧,٩٨٨,٤٣٥	٤٩,٥٧٢,٥٣٩	٢٥,١٤٥,٣٩٧	إجمالي المصروفات
-	٦٨٨,١١٠	-	٧٨,٢٤٣	الربح من التشغيل
(١٤,٢٨٥,٣٥٦)	(١٩,٩٠٣,٥٤٦)	(٨,٣٤٦,٢٨٠)	(٩,٥٩١,٠٦٨)	إيرادات عوائد مرابحت
٩,٦٤٨,٠٥٨	٥٨,٧٧٢,٩٩٩	٤١,٢٢٦,٢٥٩	١٥,٦٣٢,٥٧٢	مصاريف تمويلية
(٩,٣٢٦,٤٠٤)	(٦,١٥٦,٥٥٥)	(٤,٦٥٥,٤٤٦)	(٢,٣٤٧,٠٥٦)	الدخل من العمليات قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٧١٨,٣٩٥)	(٧,٠٤٥,٤٣٤)	(٥,٢٧١,٠٥٩)	(٢,٨٢٥,٩٠٩)	الزكاة
(٧,٣٩٦,٧٤١)	٤٥,٥٧١,٠١٠	٣١,٢٩٩,٧٥٤	١٠,٤٥٩,٦٠٧	ضريبة الدخل
٣٥,٠٤٣,٩٢٢	٢٤,٣٥٣,٤٨٣	١٥,٦٠١,٧١٥	٣,٦٦٤,٥٩١	صافي دخل (خسارة) الفترة
٢٧,٦٤٧,١٨١	٢١,٢١٧,٥٢٧	١٥,٦٩٨,٠٣٩	٦,٧٩٥,٠١٦	صافي دخل (خسارة) الفترة العائد إلى:
(٧,٣٩٦,٧٤١)	٤٥,٥٧١,٠١٠	٣١,٢٩٩,٧٥٤	١٠,٤٥٩,٦٠٧	المساهمين في الشركة الأم
				الحقوق غير المسيطرة
(٠,٢٨)	٠,١٩	٠,١٢	٠,٠٣	دخل (خسارة) المسهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:
				من صافي دخل (خسارة) الفترة
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة لمفوض

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)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧,٣٩٦,٧٤١)	٤٥,٥٧١,٠١٠	٣١,٢٩٩,٧٥٤	١٠,٤٥٩,٦٠٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة
				(الخسائر) // الدخل الشامل الآخر:
				(الخسائر) // الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(١٤,٦٩٨,٨٥٩)	(١٠٨,٩٥١)	(٨,٧٤٥,٩١٤)	١٧٢,١٥٥	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٧٦,٥٤١,٤٢٢	(٤٤,٦٤٨,٦٥٦)	١٩,٥٠٢,١٦٩	(٤٣,١٣١,٨٠٥)	(خسائر) // أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة
-	(١١,٦٧٨,١٤٥)	-	-	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع محوطة لقائمة الدخل
٦١,٨٤٢,٥٦٣	(٥٦,٤٣٥,٧٥٢)	١٠,٧٥٦,٢٥٥	(٤٢,٩٥٩,٦٥٠)	إجمالي (الخسائر) // الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٤,٤٤٥,٨٢٢	(١٠,٨٦٤,٧٤٢)	٤٢,٠٥٦,٠٠٩	(٣٢,٥٠٠,٠٤٣)	صافي (الخسائر) // الدخل الشامل الآخر للفترة
				العائد إلى:
٣٣,٣٣٨,١٦٣	(٣٢,٠٣٣,٧٩٧)	٣٠,٢٤٩,٠٢٧	(٣٩,٣٧١,٦٥١)	المساهمين في الشركة الأم
٢١,١٠٧,٦٥٩	٢١,١٦٩,٠٥٥	١١,٨٠٦,٩٨٢	٦,٨٧١,٦٠٨	الحقوق غير المسيطرة
٥٤,٤٤٥,٨٢٢	(١٠,٨٦٤,٧٤٢)	٤٢,٠٥٦,٠٠٩	(٣٢,٥٠٠,٠٤٣)	

  
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٨٧٨,٩٤٩,٢٧٢	٨٥٤,٥٢٩,٠٢٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٧,٤٥٥,١٥٦	١٠٥,٧١٩,٨٢٧	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٦,٧١١,٠٢٢	٢٢٦,٧١١,٠٢٢		عقارات استثمارية
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤		موجودات غير ملموسة
١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١	١,٦٧١,٢١٨,٨٧٩	٩	استثمارات وموجودات مالية
٣٦,٢١٢,٢٤٩	٣٦,٢١٢,٢٤٩	١٠	موجودات أخرى طويلة الأجل
<b>٣,١٥١,٨٧٣,٤٢٤</b>	<b>٣,٠٥١,٣٩٦,٦٣٦</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	٣٥٦,٠٤٠,٢١٣		مخزون، صافي
٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	٢٦٢,٧٢١,٩٨٠	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
١١,٦١٧,٣٨٨	١٢,٥٤٣,٤٣٠	١٠	الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
٦٩,٧٩٨,٧٤٩	٥٥,١٤٠,٦١٢		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٠٣٠,٤١٧	٨٩٣,١٨٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
٤٥,٢٧٠,١٧٢	١٣,٧٩٢,١٨٠		استثمارات مقننة لغرض المتاجرة
٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	١٢٢,٩٨٥,٣١٧		النقدية والبنود شبه النقدية
<b>٩٦٣,٠١١,٨٤٥</b>	<b>٨٢٤,١١٦,٩١٨</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٤,١١٤,٨٨٥,٢٦٩</b>	<b>٣,٨٧٥,٥١٣,٥٥٤</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
العضو المنتدب والمدير العام

  
المدير المالي

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١٢	رأس المال
٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١٣	احتياطي نظامي
٢٤٩,٢٩٥,٤٣٦	١٤٧,٢٦٠,٠٣٠		أرباح مبقاة
٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٢٢٩,٦٦٩,١٤١		صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم
(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	(٨٨,١٥٨,٦٧٨)		استثمارات متاحة للبيع
			فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢,٣٤٣,٠٢٦,٥١٤	٢,١٨٤,٦٠٣,٨٢٨		<b>إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم</b>
٤٧٠,٤٨٦,٧٧١	٤٤٤,٥٠٤,٥٣٤		الحقوق غير المسيطرة
٢,٨١٣,٥١٣,٢٨٥	٢,٦٢٩,١٠٨,٣٦٢		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	٤٦٦,١٩٩,٦٥٢	١٤	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٤,٢٤٣,١٦٨	٣,٥١٣,٢٨٥		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٦,٨٩٢,٦٧٥	١١١,٤٢١,٩٢٧	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,١٤٦,٤١٧	٢,٠٥٢,٤١٤	٥	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٦٩١,٢٢٧,٠٠١	٥٨٣,١٨٧,٢٧٨		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٠٣,٧٧٣,٣٧٨	١٩١,٥٥٧,٦٤٧		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٥٢٤,٩١٥	٨,٤٠١,٠٦٣		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٦٦,٠٠٠,١٢٧	٧٠,٣٩٦,٨٢٠	١٦	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	٣٦٠,٦٨٦,٦٣٦	١٤	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٣٤٩,٢١٣	١,٤٤٨,٠٧٧		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,٣٣٨,٨٧٠	١٥,١٧٨,٣٤٨		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٤,٧٥٣,٨٨٤	١٥,٥٤٩,٣٢٣	٥	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦١٠,١٤٤,٩٨٣	٦٦٣,٢١٧,٩١٤		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١,٣٠١,٣٧١,٩٨٤	١,٢٤٦,٤٠٥,١٩٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٤,١١٤,٨٨٥,٢٦٩	٣,٨٧٥,٥١٣,٥٥٤		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

عضو مجلس الإدارة المؤوض

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية في الشركة الأم	صافي مكاسب غير		احتياطي نظامي	رأس المال		
			محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة				
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 ٢٠١٧م (مراجعة)
٤٥,٥٧١,٠١٠	٢١,٢١٧,٥٢٧	٢٤,٣٥٣,٤٨٣	—	—	٢٤,٣٥٣,٤٨٣	—	—	صافي دخل الفترة
(٥٦,٤٣٥,٧٥٢)	(٤٨,٤٧٢)	(٥٦,٣٨٧,٢٨٠)	(٦٠,٤٧٩)	(٥٦,٣٢٦,٨٠١)	—	—	—	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٠,٨٦٤,٧٤٢)	٢١,١٦٩,٠٥٥	(٣٢,٠٣٣,٧٩٧)	(٦٠,٤٧٩)	(٥٦,٣٢٦,٨٠١)	٢٤,٣٥٣,٤٨٣	—	—	إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٤٧,١٥١,٢٩٢)	(٤٧,١٥١,٢٩٢)	—	—	—	—	—	—	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	—	توزيعات أرباح ( ا بضحاح ١٧ )
٢,٦٢٩,١٠٨,٣٦٢	٤٤٤,٥٠٤,٥٣٤	٢,١٨٤,٦٠٣,٨٢٨	(٨٨,١٥٨,٦٧٨)	٢٢٩,٦٦٩,١٤١	١٤٧,٢٦٠,٠٣٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (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.

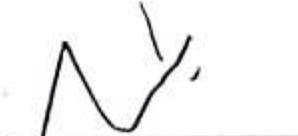
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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				الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (مراجعة)
				محقة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقاة	احتياطي نظائمي	رأس المال	
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	
(٧,٣٩٦,٧٤١)	٢٧,٦٤٧,١٨١	(٣٥,٠٤٣,٩٢٢)	-	-	(٣٥,٠٤٣,٩٢٢)	-	-	صافي (خسارة)/ دخل الفترة
٦١,٨٤٢,٥٦٣	(٦,٥٣٩,٥٢٢)	٦٨,٣٨٢,٠٨٥	(٨,١٥٩,٣٣٧)	٧٦,٥٤١,٤٢٢	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥٤,٤٤٥,٨٢٢	٢١,١٠٧,٦٥٩	٣٣,٣٣٨,١٦٣	(٨,١٥٩,٣٣٧)	٧٦,٥٤١,٤٢٢	(٣٥,٠٤٣,٩٢٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٣٢,٦٠٧,٩٧٣)	(٣٢,٦٠٧,٩٧٣)	-	-	-	-	-	-	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٢,٩٢٧,٨٤٥,٤٩٠	٥١٤,٣١٩,١٠٤	٢,٤١٣,٥٢٦,٣٨٦	(٣٧,١٥٩,٢٠٥)	١٥٨,٢٤١,٦٢٧	٢٢٠,٩٥٥,٠٥٥	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح	
٩,٦٤٨,٠٥٨	٥٨,٧٧٢,٩٩٩		<b>الانشطة التشغيلية</b>
١١,٢٠٩,٢٤٢	(٢,٩٦٥,٨٤٨)		الدخل من العمليات قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٤٦٩,٧٨٤)	(٢٠,٢٩٠,١٨٣)		تعديلات للبنود التالية:
٣٧,٤٤٨,٦٨١	-		حصة الشركة في صافي (أرباح) خسائر شركة زميلة
٣٩,٢٧٣,٤٦٩	٤٢,٧٧٢,٩٠٨		أرباح استثمارات وموجودات مالية
(٥٤٩,٦٤٧)	(١,٢٣٢,١٨٤)		هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
١١,١٩٥,٧٦٠	٥,٨٠٠,٠٦٤	١٥	الاستهلاكات
			أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٥,٣٥٣,٢٦٣)	٣,١٦٦,٩٠٩		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٠,٩٥٣,٠١٢	٣١,٦٢٠,٨٣٧		مدينون
(١٧,٨١١,٠٤٧)	(٧,٣٠٧,٣٦٨)		مخزون
(٥١٠,٣٧٦)	(٩٤,٠٠٣)		دائنون
			ضريبة دخل مؤجلة
١٠٩,٠٣٤,١٠٥	١١٠,٢٤٤,١٣١		النقدية من العمليات
(٥,١٢٤,٧٥٠)	(١١,٢٧٠,٨١٢)	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢٣,٣٠٢,٣٩٨)	(١٢,٤٣٨,٧٦٥)	٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨٠,٦٠٦,٩٥٧	٨٦,٥٣٤,٥٥٤		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٠١٠,٢٤٥	٥٧,٧٢١,٦٤٧		<b>الانشطة الاستثمارية</b>
(١٠٧,٩٤٤,٩٥٥)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
٦٤٨,١١١	(٣٨,٣٣٩,٥٦٣)		المحصل من بيع استثمارات مقننة لغرض المتاجرة
	٢,٧٠٣,٨٨٠		شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٧٩,٢٨٦,٥٩٩)	٥٢,٠٨٥,٩٦٤		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٧,٥٣٧,٢٠٦	(٤٢,٠٦٦,٣٥٦)		<b>الانشطة التمويلية</b>
(٤,٨٢٩,٧٤٩)	(٦٣١,٠١٩)		تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(٣٢,٦٠٧,٩٧٣)	(٤٧,١٥١,٢٩٢)		المسدد من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي
(١٢٦,١٠٩,٤٤٠)	(١٢٦,٥٤٩,٤١١)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
(١٠٦,٠٠٩,٩٥٦)	(٢١٦,٣٩٨,٠٧٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٤,٦٨٩,٥٩٨)	(٧٧,٧٧٧,٥٦٠)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣,٥٨٨,٨٦٢)	١٤١,٥٨٤		صافي النقص في النقدية والبنود شبه النقدية
٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
١٧١,٥٢٧,٧٨٢	١٢٢,٩٨٥,٣١٧		النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة
			النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية الفترة
(١١,١٠٩,٩٩٧)	(٢٥٠,٥٣٥)		أهم المعاملات غير النقدية
			أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية
			لشركة تابعة
(٧٦,٥٤١,٤٢٢)	٤٤,٦٤٨,٦٥٦		صافي خسائر (مكاسب) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

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 ٥٣,١٨% لمساهم رئيسي (شركة دلة البركة القابضة)، وبنسبة ٤٦,٨٢% 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 إنشاء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاول شركاتها التابعة عدة أنشطة مثل صناعة الألبان ومنتجات الألبان والعصائر وصناعة وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية وصناعة المنسوجات وصناعة الإشارات المرورية الضوئية وأجهزة التحكم وصناعة الكرتون ومشتقاته.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٧ م.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

### ٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما تم إعداد أول قوائم مالية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. 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 أقل من تلك التي تطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. 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 التعاقدية 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 المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

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.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٢ أساس التوحيد (تتمة)

تتم معالجة أي تعبير 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 تغييرات 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 تغيير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغييرات 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 ببيعه 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 وتقليل 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 المرابحات

يتم تسجيل الدخل من المرابحات (العوائد) والموجودات المالية باستخدام معدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخفض التخصيلات 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 والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه 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 بعملتها 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 للبنود (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 المتركمة 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 إيجارية 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 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 فنتم 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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات 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 كمشتقات 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 بمشتريات 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 المشتقة 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 ناقصاً هبوط القيمة. تحسب القيمة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف والتي تعتبر جزءاً 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 للمدينين.

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 باستلام 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 الدائون 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 جزءاً 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 جوهرياً أو أن شروط الالتزام القائم تم تغييرها جوهرياً، يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاداً 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 النفقات 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 الاجل السابق الإشارة إليها مخصصاً 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 للفاتورة 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.

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
٣٠ يونيو 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) ٥٠%، 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

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 للإستثمار المحدودة، فإن الشركة الأم تمتلك ٩٠% وتمتلك شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة ١٠% في كل منها. تنازلت شركة عسير العربية للإستثمار 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 للإستثمار الصناعي الشركات التابعة التالية (شركة تابعة للشركة الأم):

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
٥٥,٥١%	المملكة العربية السعودية	شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)
٥٧,٣٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
٦٢,٣٠%	المملكة العربية السعودية	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة
٥٠,٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة (انظر إيضاح (هـ) أدناه)

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

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

(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

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير السابقة". قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوائمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٧ م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم إعدادها بناء على المعايير الدولية.

تمشيا مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إجراء التعديلات اللازمة للتحويل من المعايير السابقة الي المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت الشركة بتحليل أثر التحويل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك التحويل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

توضح الجداول التالية إيضاح الأثر على حقوق الملكية وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م نتيجة التحويل من المعايير السابقة الي المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للشركة وذلك في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

التسويات على حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (تتمة):

المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (غير مراجعة)	إعادة القياس ريال سعودي (غير مراجعة)	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	—	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	رأس المال
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	—	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	احتياطي نظامي
٢٢٠,٩٥٥,٠٥٥	(١٢,٧٤٩,٥٠٧)	٢٣٣,٧٠٤,٥٦٢	أرباح مبقاه
١٥٨,٢٤١,٦٢٧	—	١٥٨,٢٤١,٦٢٧	صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٣٧,١٥٩,٢٠٥)	—	(٣٧,١٥٩,٢٠٥)	فروقات ترجمة القوائم المالية الموحدة لشركة تابعة
٢,٤١٣,٥٢٦,٣٨٦	(١٢,٧٤٩,٥٠٧)	٢,٤٢٦,٢٧٥,٨٩٣	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥١٤,٣١٩,١٠٤	(٤٨٧,٤٦٣)	٥١٤,٨٠٦,٥٦٧	الحقوق غير المسيطرة
٢,٩٢٧,٨٤٥,٤٩٠	(١٣,٢٣٦,٩٧٠)	٢,٩٤١,٠٨٢,٤٦٠	إجمالي حقوق الملكية
٥٢٢,٨٤١,٦٤٨	—	٥٢٢,٨٤١,٦٤٨	المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٧٣,٠٧٩	—	١٠,٠٧٣,٠٧٩	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٢١,٥٥٤,٨١٥	٣,٩٠٣,٣٠٦	١١٧,٦٥١,٥٠٩	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٤,٢٧٥,٢٤٠	—	٤,٢٧٥,٢٤٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٥٨,٧٤٤,٧٨٢	٣,٩٠٣,٣٠٦	٦٥٤,٨٤١,٤٧٦	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢٥٤,٠٧٤,٥٥٠	٢,٨٧٧,٧١٦	٢٥١,١٩٦,٨٣٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٤٨٣,٦٨٨	—	٢٠,٤٨٣,٦٨٨	المطلوبات المتداولة
٩٩,٥٠١,١٣٥	—	٩٩,٥٠١,١٣٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٩٤,٣٠٢,٧٣٢	—	٢٩٤,٣٠٢,٧٣٢	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢,٥٧٤,٤٤٠	—	٢,٥٧٤,٤٤٠	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١٥,٥٠٥,٤٧٦	—	١٥,٥٠٥,٤٧٦	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٠,٣٤٠,٦٨٥	—	٣٠,٣٤٠,٦٨٥	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
٧١٦,٧٨٢,٧٠٦	٢,٨٧٧,٧١٦	٧١٣,٩٠٤,٩٩٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٣٧٥,٥٢٧,٤٨٨	٦,٧٨١,٠٢٢	١,٣٦٨,٧٤٦,٤٦٦	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٤,٣٠٣,٣٧٢,٩٧٨	(٦,٤٥٥,٩٤٨)	٤,٣٠٩,٨٢٨,٩٢٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			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 ٣٠ يونيو 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 الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	
٥٠٢,٨٢٢,٩٤٤	-	٥٠٢,٨٢٢,٩٤٤	صافي المبيعات
(٣٤١,٥٤٤,٤٩٤)	١,٩٥٢,٤٨٠	(٣٤٣,٤٩٦,٩٧٤)	تكاليف المبيعات
١٦١,٢٧٨,٤٥٠	١,٩٥٢,٤٨٠	١٥٩,٣٢٥,٩٧٠	إجمالي الربح من المبيعات
١,٧٢٠,٨٠٠	١,٠٠٠	١,٧١٩,٨٠٠	الخسائر من الاستثمارات
٨,١١٧,٣١٣	-	٨,١١٧,٣١٣	حصة الشركة من نتائج شركة زميلة
٩,٨٣٨,١١٣	١,٠٠٠	٩,٨٣٧,١١٣	إيرادات استثمارات وموجودات مالية
١٧١,١١٦,٥٦٣	١,٩٥٣,٤٨٠	١٦٩,١٦٣,٠٨٣	إجمالي (الخسارة)/ الدخل من الاستثمارات
(٩٣,٧٨٨,٣٦٣)	٦٢,٥٩٨	(٩٣,٨٥٠,٩٦١)	مصرفات بيع وتوزيع
(٤١,٦٤٧,٥٢٤)	(١,٢٨٦,١٤٥)	(٤٠,٣٦١,٣٧٩)	مصرفات عمومية وإدارية
١٣,٨٩١,٨٦٣	٥٤١,٧١٣	١٣,٣٥٠,١٥٠	إيرادات/ (مصرفات) أخرى، صافي
(١٢١,٥٤٤,٠٢٤)	(٦٨١,٨٣٤)	(١٢٠,٨٦٢,١٩٠)	إجمالي المصروفات
٤٩,٥٧٢,٥٣٩	١,٢٧١,٦٤٦	٤٨,٣٠٠,٨٩٣	(الخسارة)/ الربح من التشغيل
(٨,٣٤٦,٢٨٠)	-	(٨,٣٤٦,٢٨٠)	تكاليف تمويل
٤١,٢٢٦,٢٥٩	١,٦١٧,٩٢٦	٣٩,٩٥٤,٦١٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٩٢٦,٥٠٥)	-	(٩,٩٢٦,٥٠٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٣١,٢٩٩,٧٥٤	١,٢٧١,٦٤٦	٣٠,٠٢٨,١٠٨	صافي ربح الفترة
١٥,٦٠١,٧١٥	١٥,٦٠١,٧١٥	-	صافي (خسارة)/ دخل الفترة العائد إلى:
١٥,٦٩٨,٠٣٩	٣٠,٦٧١,٣٦٦	(١٤,٩٧٣,٣٢٧)	المساهمين في الشركة الأم
٣١,٢٩٩,٧٥٤	٤٦,٢٧٣,٠٨١	(١٤,٩٧٣,٣٢٧)	الحقوق غير المسيطرة
			الدخل الشامل الآخر:
			الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة
			الدخل في الفترات اللاحقة
(٨,٧٤٥,٩١٤)	(٨,٧٤٥,٩١٤)	-	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١٩,٥٠٢,١٦٩	١٩,٥٠٢,١٦٩	-	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة
٤٢,٠٥٦,٠٠٩	١٢,٠٢٧,٩٠١	٣٠,٠٢٨,١٠٨	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 ٣٠ يونيو 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 الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إعادة القياس ريال سعودي (غير مراجعة)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (غير مراجعة)	
١,٠٥٨,٥٥٦,٢٧٦ (٧١٥,٠٩٩,٩٨٨)	- ١,٩٨٩,١٨١	١,٠٥٨,٥٥٦,٢٧٦ (٧١٧,٠٨٩,١٦٩)	صافي المبيعات تكاليف المبيعات
٣٤٣,٤٥٦,٢٨٨	١,٩٨٩,١٨١	٣٤١,٤٦٧,١٠٧	إجمالي الربح من المبيعات
(١١,٢٠٩,٢٤٢) ٦,٤٦٩,٧٨٤ (٣٧,٤٤٨,٦٨١)	(٢١٢,٥٥٨) - -	(١٠,٩٩٦,٦٨٤) ٦,٤٦٩,٧٨٤ (٣٧,٤٤٨,٦٨١)	الخسارة من الاستثمارات حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة خسائر استثمارات وموجودات مالية هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
(٤٢,١٨٨,١٣٩)	(٢١٢,٥٥٨)	(٤١,٩٧٥,٥٨١)	إجمالي الخسارة من الاستثمارات
٣٠١,٢٦٨,١٤٩	١,٧٧٦,٦٢٣	٢٩٩,٤٩١,٥٢٦	إجمالي الربح
(١٨٢,٤٧٦,٤٠٤) (٨٩,١٧٥,٦٠٣) (٥,٦٨٢,٧٢٨)	١١٩,٠٦٥ (١,٦٨٤,٨٧٣) ١,٠٧٨,١٤٠	(١٨٢,٥٩٥,٤٦٩) (٨٧,٤٩٠,٧٣٠) (٦,٧٦٠,٨٦٨)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية مصروفات أخرى، صافي
(٢٧٧,٣٣٤,٧٣٥)	(٤٨٧,٦٦٨)	(٢٧٦,٨٤٧,٠٦٧)	إجمالي المصروفات
٢٣,٩٣٣,٤١٤	١,٢٨٨,٩٥٥	٢٢,٦٤٤,٤٥٩	الخسارة التشغيلية
(١٤,٢٨٥,٣٥٦)	-	(١٤,٢٨٥,٣٥٦)	تكاليف تمويل
٩,٦٤٨,٠٥٨	١,٢٨٨,٩٥٥	٨,٣٥٩,١٠٣	الربح من العمليات قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧,٠٤٤,٧٩٩)	-	(١٧,٠٤٤,٧٩٩)	الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٣٩٦,٧٤١)	١,٢٨٨,٩٥٥	(٨,٦٨٥,٦٩٦)	صافي خسارة الفترة
(٣٥,٠٤٣,٩٢٣) ٢٧,٦٤٧,١٨٢	٧٠٠,١٨٦ ٥٨٨,٧٦٩	(٣٥,٧٤٤,١٠٩) ٢٧,٠٥٨,٤١٣	صافي خسارة الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة
(٧,٣٩٦,٧٤١)	١,٢٨٨,٩٥٥	(٨,٦٨٥,٦٩٦)	
(١٤,٦٩٨,٨٥٩)	(١٤,٦٩٨,٨٥٩)	-	الدخل الشامل الآخر: الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
٧٦,٥٤١,٤٢٢	٧٦,٥٤١,٤٢٢	-	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال الفترة
٥٤,٤٤٥,٨٢٢	٦٣,١٣١,٥١٨	(٨,٦٨٥,٦٩٦)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م وإجمالي الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

- إعادة تصنيف قطع غيار  
تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار من المخزون إلى الموجودات الثابتة بمبلغ ١,٥٧١,١٣٠ ريال سعودي وبلغ الاستهلاك للفترة بمبلغ ١٠٤,٧٤٢ ريال سعودي.

- القيمة المتبقية للموجودات الثابتة  
قامت إدارة الشركة بمراجعة القيمة المتبقية للموجودات الثابتة وتم تخفيض استهلاك الفترة بمبلغ ٢,٢٢٨,١١٤ 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 كتوزيعات ارباح ضمن حقوق الملكية، وطبقاً لمعايير المحاسبة الدولية يتم تحميلها كمصروف على قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة الموجزة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م، تم تحميل قائمة الربح او الخسائر الأولية الموحدة الموجزة المبدئية بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل مصروف مستحق لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة لإحدى الشركات التابعة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.

- منافع للموظفين:  
تمت إعادة تصنيف بعض المصروفات بمبلغ ٣,٩٠٣,٣٠٦ 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 الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية مما نتج عنه فروقات جوهرية. قامت الشركة بتسجيل حصتها بتلك الفروقات والتي بلغت ٢١٢,٥٥٨ ريال سعودي.

- موجودات أخرى طويلة الاجل:  
قامت إدارة الشركة بتحديد القيمة المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية من مبالغ الموجودات الأخرى طويلة الاجل والتي نتج عنها انخفاض قيمة الأصل بمبلغ ٥,١٧٧,٨٥٤ 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 جوهريّة 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 تقدمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

#### ج) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية لممتلكات وآلات 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، وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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 ايها 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 لاغراض 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 تغطيتها. 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 استقرائه 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 التغيرات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

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

المجموع	تسويات	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣,٨٧٥,٥١٣	-	١,٨٢٦,٦٣٧	٢,٠٤٨,٨٧٦	إجمالي الموجودات
١,٦٩٠,٩١٠	-	١,١٧٧,٥٩٨	٥١٣,٣١٢	إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة
٩٦٠,٢٤٩	-	٩٥٩,٤٩٠	٧٥٩	ممتلكات وآلات ومعدات وشروعات تحت التنفيذ
٣٨,٣٤٠	-	٣٨,٣٢٥	١٥	مصروفات رأسمالية
٩١٠,٥٢٧	-	٨٨٧,٢٧١	٢٣,٢٥٦	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٣٠٨,٤٢٣	-	٢٨٥,١٦٧	٢٣,٢٥٦	إجمالي الربح
٤٢,٧٧٣	-	٤٢,٥٢٧	٢٤٦	الاستهلاكات
المجموع	تسويات	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤,١١٤,٨٨٥	(٤,٤١٢)	١,٨٦٨,٢٨١	٢,٢٥١,٠١٦	إجمالي الموجودات
١,٧٧١,٨٥٩	٦,٨٠٦	١,١٨٧,٦٧٠	٥٧٧,٣٨٣	إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة
٩٦٦,٤٠٤	٤,٢٣٥	٩٦١,١٧٩	٩٩٠	ممتلكات وآلات ومعدات وشروعات تحت التنفيذ
١٥٥,٦٠٥	-	١٥١,٩٦٧	٣,٦٣٨	مصروفات رأسمالية
١,٠١٦,٣٦٨	(٢١٢)	١,٠٥٨,٥٥٦	(٤١,٩٧٦)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٣٠١,٢٦٨	١,٧٧٧	٣٤١,٤٦٧	(٤١,٩٧٦)	إجمالي الربح
٣٩,٢٧٣	(٢,١٢٤)	٤٠,٦٤١	٧٥٦	الاستهلاكات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٤ - التقارير القطاعية (تتمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

٣٠ يونيو ٢٠١٧م		المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
القائمة	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	٣,٧١١,٨٩٢	١٦٣,٦٢٢	-	-	-	٣,٨٧٥,٥١٤
إجمالي المطلوبات	١,١٤٣,٣٢٨	١٠٣,٠٧٧	-	-	-	١,٢٤٦,٤٠٥
ممتلكات وألات ومعدات تحت التنفيذ	٩١٧,٤٨٤	٤٢,٧٦٥	-	-	-	٩٦٠,٢٤٩
صافي المبيعات	٦٢٤,٧٤٦	١٥٧,٨٨٩	١٠٤,٦٣٦	-	-	٨٨٧,٢٧١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
القائمة	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	٣,٩٦٢,١٩٧	١٥٧,١٠٠	-	-	(٤,٤١٢)	٤,١١٤,٨٨٥
إجمالي المطلوبات	١,١٩٣,٢٩٥	١٠٠,٣٣٤	-	-	٧,٧٤٣	١,٣٠١,٣٧٢
ممتلكات وألات ومعدات تحت التنفيذ	٩١٩,٤٠٤	٤٢,٧٦٥	-	-	٤,٢٣٥	٩٦٦,٤٠٤
صافي المبيعات	٧٦٠,٣٦١	٢٣٢,١٣١	٦٦,٠٦٤	-	-	١,٠٥٨,٥٥٦

٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	زكاة مستحقة الدفع ضريبة مستحقة الدفع
٣٠,٣٤٠,٦٨٥	١٤,٥٦٨,٢٢٩	١٠,٥٠٤,٥٠٦	
٦,٥٣٧,٨٢٢	١٨٥,٦٥٥	٥,٠٤٤,٨١٧	
<u>٣٦,٨٧٨,٥٠٧</u>	<u>١٤,٧٥٣,٨٨٤</u>	<u>١٥,٥٤٩,٣٢٣</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢١,٧٧٠,٦٧٤	٢١,٧٧٠,٦٧٤	١٤,٥٦٨,٢٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٩,٣٢٦,٤٠٤	١٣,٦٠٨,٣٧٤	٦,١٥٦,٥٥٥	المكون خلال الفترة/ السنة
(٧٥٦,٣٩٣)	(٢٠,٨١٠,٨١٩)	(١٠,٢٢٠,٢٧٨)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<u>٣٠,٣٤٠,٦٨٥</u>	<u>١٤,٥٦٨,٢٢٩</u>	<u>١٠,٥٠٤,٥٠٦</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 تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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 ومازالت تحت الدراسة من قبل الهيئة.

تم تقديم إقرار زكوي موحد لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٦ م، والمتضمن الشركات التابعة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة المملوكة بالكامل:

- شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ م حتى ٢٠١٢ م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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 النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة والتي نتجت عنها فروقات زكاة بمبلغ ٥,١٩٥,٤٩١ ريال سعودي. 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 ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

- شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

- شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٢م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

- شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م، وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنة المذكورة. قامت الهيئة بإعادة فتح الربوط الزكوية لعامي ٢٠٠٥م و٢٠٠٦م 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، وطلبت من الهيئة تحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م و٢٠٠٨م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنتين المذكورتين. أصدرت الهيئة 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 للإستثمار الصناعي المحدودة (تتمة)

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١١م 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 الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة للسنة المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنة المذكورة والتي نتج عنها فروقات زكاة بمبلغ ٨١٨,٠٧٨ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة.

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

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠١م.

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

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

تم تقديم الإقرارات الزكوية من عام ٢٠٠٦م حتى ٢٠٠٨م، والحصول على شهادات الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية عن الاعوام من ٢٠٠٦م حتى ٢٠٠٨م وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بمبلغ ٦,٢٦١,٤٣٦ ريال سعودي. 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 الاقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٦م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٦م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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 ٢٠٠٣م. قامت الشركة بتسليم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٦م ولم تقم الهيئة بإصدار أي ربوط لتلك السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قدمت الشركة التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م و٢٠٠٩م و٢٠١٤م و٢٠١٥م و٢٠١٦م وحصلت على شهادة الزكاة المقيمة ولم تصدر الهيئة الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

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:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	
٢٣,٦٧٩,١٢٨	٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	بداية الفترة/ السنة
٧,٥٥٣,٤٩٩	٢٣٤,٨١٠	٧,١٥٠,٠٧٤	مصرف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
(٢٢,٥٤٦,٠٠٥)	(١٨,٥٠٢,١٩٩)	(٢,٢١٨,٤٨٧)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٢,١٤٨,٨٠٠)	(٥,٢٢٦,٠٨٤)	(٧٢,٤٢٥)	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>٦,٥٣٧,٨٢٢</u>	<u>١٨٥,٦٥٥</u>	<u>٥,٠٤٤,٨١٧</u>	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

(٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٤,٧٨٥,٦١٦	٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	بداية الفترة/ السنة
(٤٩,٦٥٤)	-	-	تسويات محولة الى الضريبة المستحقة (إيراد)/ مصروف ضريبة الدخل
١٦٤,٨٩٦	٧٧,٨٥٥	(١٠٤,٦٤٠)	خلال الفترة/ السنة
(٦٢٥,٦١٨)	(٢,٧١٧,٠٥٤)	١٠,٦٣٧	فروق الترجمة
٤,٢٧٥,٢٤٠	٢,١٤٦,٤١٧	٢,٠٥٢,٤١٤	نهاية الفترة/ السنة

(٣) الموقف الضريبي

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

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقا 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 ٩٣٤,٥٤١ 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 عامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٦ 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.
- 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 ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م.

ضرائب الدمغة

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

ضرائب الخصم والإضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

## 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:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(٣٥,٠٤٣,٩٢٢)	٢٤,٣٥٣,٤٨٣	دخل / (خسارة) الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,٢٨)	٠,١٩	الدخل / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

## ٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

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 الى أرض مشتراه بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م 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 ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين.

٣. إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد لإحدى الشركات التابعة والتي تبلغ تكلفتها ٤٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٤. يتضمن رصيد الآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٦,٣٩ مليون ريال سعودي) يمثل آلات ومعدات مشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي.

٥. لا يتضمن رصيد الآلات والمعدات والمباني كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م أعباء تمويل تمت رسملتها خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي).

٦. تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات رصيد أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م تبلغ ٩٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٢١٨ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٨ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٠٩٥,٤١٣	٥٤,٩١١,٠٨٢	تكاليف التوسعة في مصانع شركات تابعة (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٦٢,٦٢٤,٤١٤	٣٢,٥٤٤,٠٧٤	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات تحت التركيب (انظر الإيضاح (ب) أدناه)
<u>١٠٥,٧١٩,٨٢٧</u>	<u>٨٧,٤٥٥,١٥٦</u>	

(أ) يتضمن الرصيد أعلاه توسعة للمصنع الخاص بشركة تابعة في مدينة الرياض تتمثل في دفعات مقدمة بمقدار ٣٤,٣٨٦,٤١٩ ريال سعودي لشراء قطعة أرض لبناء مصنع جديد في مدينة الرياض ومن المتوقع الإنتهاء من الأعمال الإنشائية للمصنع في عام ٢٠١٩ م. وذلك يعتمد على توفير الكهرباء والمرافق الأخرى من الهيئات المعنية.

(ب) استبدالات وتحسينات للمعدات والآلات بمبلغ ٦٢,٦٢٤,٤١٤ ريال سعودي ومن المتوقع الإنتهاء منها في عام ٢٠١٧ م.

٩ - استثمارات وموجودات مالية

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٧,٢٠٧,٢٥٨	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	استثمارات في شركة زميلة (انظر إيضاح (أ))
١,١٠٦,٨٥٠,١٤٧	١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧	استثمارات متاحة للبيع (انظر إيضاح (ب))
١٧,١٦١,٤٧٤	١٧,١٦١,٤٧٤	مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار (انظر إيضاح (ج))
<u>١,٦٧١,٢١٨,٨٧٩</u>	<u>١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١</u>	

(أ) استثمارات في شركة زميلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٥٤٧,٢٠٧,٢٥٨	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٣٨%	المملكة العربية السعودية	شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح (أ - ١) أدناه)
<u>٥٤٧,٢٠٧,٢٥٨</u>	<u>٥٤٤,٢٤١,٤١٠</u>			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٩ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(أ) استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

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 :

٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	رصيد الاستثمار أول العام
٢,٩٦٥,٨٤٨	(٤٠,٩٠٩,١٣٦)	حصة الشركة في ربح / (خسارة) الشركة الزميلة خلال الفترة /السنة
-	(٢١,٣٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	٨١٥,١٠٠	الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(١٨,٦٣١,١٠٠)	خسائر هبوط غير مؤقت (انظر الإيضاح أدناه)
<u>٥٤٧,٢٠٧,٢٥٨</u>	<u>٥٤٤,٢٤١,٤١٠</u>	

- 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 لصادفي 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.

(ب) استثمارات متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
٥٩٧,١٩٤,٩٤٥	٦٩٤,٤٨٢,٠٠٥	استثمارات في أسهم شركات مدرجة (انظر إيضاح ب/١ أدناه)
٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	استثمارات في أسهم وحصص شركات غير مدرجة (انظر إيضاح ب/٢ أدناه)
<u>١,١٠٦,٨٥٠,١٤٧</u>	<u>١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٩ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	الإجمالي ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	مدرجة ريال سعودي	التكلفة:
١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣	٩١٨,١٤١,٢٦٥	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٤٠٨,٤٨٦,٠٦٣	في بداية الفترة / السنة
-	(٤٠,٩٦٠,٢٥٩)	-	(٤٠,٩٦٠,٢٥٩)	الإستبعادات
(١١٦,٦٠١,٦٨٨)	-	-	-	خسائر هبوط غير مؤقت (انظر إيضاح ب/٣ أدناه)
٩١٨,١٤١,٢٦٥	٨٧٧,١٨١,٠٠٦	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٣٦٧,٥٢٥,٨٠٤	في نهاية الفترة / السنة
				صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع:
٨١,٧٠٠,٢٠٥	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	-	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	في بداية الفترة / السنة
-	(١١,٦٧٨,١٤٥)	-	(١١,٦٧٨,١٤٥)	استبعادات
٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٤٤,٦٤٨,٦٥٦)	-	(٤٤,٦٤٨,٦٥٦)	(خسائر) / أرباح غير محققة
٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٢٢٩,٦٦٩,١٤١	-	٢٢٩,٦٦٩,١٤١	في نهاية الفترة / السنة
١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧	١,١٠٦,٨٥٠,١٤٧	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٩٧,١٩٤,٩٤٥	صافي القيمة الدفترية

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

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ٢٢٤,٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٢,٦ ألف ريال سعودي) مسجلة باسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. جاري العمل على نقل ملكيتها باسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

- تمتلك الشركة استثمار في إحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بقيمة ٥٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) يتطلب من الشركة الحصول على موافقة إحدى الهيئات الحكومية قبل التصرف بهذا الاستثمار.

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

- استثمارات مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ببلغ ٣٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٩ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

ب/٣ هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي
—	١١٦,٦٠١,٦٨٨	٣٧,٤٤٨,٦٨١
—	١٨,٦٣١,١٠٠	—
—	١٣٥,٢٣٢,٧٨٨	٣٧,٤٤٨,٦٨١

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. تمت الموافقة على زيادة رأس المال في الجمعية العامة الغير عادية لشركة أم القرى للتنمية والاعمار المنعقدة في ١١ مايو ٢٠١٧ م وجاري العمل على استكمال الإجراءات القانونية لإصدار الأسهم والمتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠١٧ م.

١٠ - موجودات أخرى طويلة الأجل

(أ) خلال سنة ٢٠١٥ م 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	مدينو بيع استثمارات
٥٢,٠٢٥,٨٠٦	٥٢,٠٢٥,٨٠٦	
(١٢,٥٤٣,٤٣٠)	(١١,٦١٧,٣٨٨)	يطرح: اجمالي دفعة مستحقة خلال عام أرباح تمويل غير مستحقة
(٤٦٣,٠٢٢)	(١,٣٨٩,٠٦٤)	
(١٣,٠٠٦,٤٥٢)	(١٣,٠٠٦,٤٥٢)	صافي دفعة مستحقة خلال عام
٣٩,٠١٩,٣٥٤	٣٩,٠١٩,٣٥٤	اجمالي دفعات طويلة الأجل يخصم: أرباح تمويل غير مستحقة
(٢,٨٠٧,١٠٥)	(٢,٨٠٧,١٠٥)	
٣٦,٢١٢,٢٤٩	٣٦,٢١٢,٢٤٩	صافي دفعات طويلة الأجل

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١١ - ذمم مدينة تجارية، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٦,٢٤٠,٧٤٠	٢٥٨,٨٨١,٤٦٧	ذمم مدينة تجارية
(١٩,٩٦٣,٦٥٣)	(١٦,٣٦١,٠٥٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥٦,٢٧٧,٠٨٧	٢٤٢,٥٢٠,٤١٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦,٤٤٤,٨٩٣	٤,٤٩٢,٣٦٦	أوراق قبض
٢٦٢,٧٢١,٩٨٠	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	

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	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	٣١ - ٩٠ يوم	٩٠ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٢٥٦,٢٧٧,٠٨٧	١٤٩,٣٥٧,٤٢٥	٧١,٤٥٨,٦٢٣	٢٥,٦٧٩,٠٠٥	٩,٧٨٢,٠٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٤٢,٥٢٠,٤١٠	١٤٨,٩٨١,٥٥٧	٦٨,٦٨٨,٦٢٥	٢٢,٩١٦,٨٦٣	١,٩٣٣,٣٦٥

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٦١,٠٥٧	١٨,٨٧١,٧١٠	الرصيد في بداية الفترة /السنة
٣,٦٣١,١٠٤	٣,٣٩٦,٠٨٢	إضافات خلال الفترة /السنة
(٤٦,٥٧٣)	(٢٥٥,٠٤٤)	المستخدم خلال الفترة /السنة
-	(٢,٥٣٠,٦٩٥)	مخصص انتفى الغرض منه
١٨,٠٦٥	(٣,١٢٠,٩٩٦)	فروق ترجمة عملة أجنبية
١٩,٩٦٣,٦٥٣	١٦,٣٦١,٠٥٧	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١٢ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر 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 الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
٨٣٠,٩١٤,٨٢٠	٨٧٨,٣٦٨,٧٨٢	تسهيلات وقروض طويلة الأجل ي طرح: تكاليف تمويل مؤجلة
(٤,٠٢٨,٥٣٢)	(٥,٠١٩,٤٤٥)	
٨٢٦,٨٨٦,٢٨٨	٨٧٣,٣٤٩,٣٣٧	تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي المبالغ المستحقة خلال سنة
(٣٦٠,٦٨٦,٦٣٦)	(٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦)	
٤٦٦,١٩٩,٦٥٢	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	الجزء غير المتداول

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

السنة	٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي
٢٠١٧م	٣٢١,٠٥٠,٦٣٦	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦
٢٠١٨م	٢٠٤,١٤٥,٦٧٣	٢٠٤,١٤٥,٦٧٣
٢٠١٩م	١٧٦,١١٠,٨١١	١٧٦,١١٠,٨١١
٢٠٢٠م	١١٠,٨٢٥,٩٤٣	١٧٣,٩٢٥,٩٤٥
٢٠٢١م	٦,٩٥١,٣١٠	١٠,٩٧٩,٨٤٢
٢٠٢٢م	٧,٨٠١,٩١٥	٧,٨٠١,٩١٥
	٨٢٦,٨٨٦,٢٨٨	٨٧٨,٣٦٨,٧٨٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

يشتمل تمويل المrabحات 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 حصه 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 التزمت الشركة بها كما في ٣٠ يونيو 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 (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

وفيما يلي حركة تمويل المrabحة :

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٥,٥٩٦,٠٦١	٥٠٩,٧٨٧,٤٢٥	تمويل مرابحة طويل الأجل
(١٣٠,٠٩٦,٠٦٠)	(١٣١,١٨٧,٤٢٢)	يطرح:
		المبالغ المستحقة خلال سنة
<u>٣١٥,٥٠٠,٠٠١</u>	<u>٣٧٨,٦٠٠,٠٠٣</u>	الجزء غير المتداول

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

السنة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٧ م	١٣٠,٠٩٦,٠٦٠	١٣١,١٨٧,٤٢٢
٢٠١٨ م	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٩ م	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠ م	٦٣,١٠٠,٠٠١	١٢٦,٢٠٠,٠٠٣
	<u>٤٤٥,٥٩٦,٠٦١</u>	<u>٥٠٩,٧٨٧,٤٢٥</u>

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 ٣٠ يونيو 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 (سايبور) 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

(ب) وفيما يلي حركة القروض خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	١٠١,٥٨٤,٥٣٢	إضافات خلال السنة
١٧٤,٢٢٤,٥٣٢	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٧٤,٢٢٤,٥٣٢	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	ينزل:
٨,٤٧١,٤٦٨	٧,٤٨٠,٥٥٥	تكاليف تمويل مؤجلة
(٤,٠٢٨,٥٣٢)	(٥,٠١٩,٤٤٥)	مجمع الاطفاء (انظر الإيضاح أدناه)
١٧٠,١٩٦,٠٠٠	١٨٠,٢٠٥,٠٨٧	صافي التسهيلات
(٣٩,٩٥٢,٣٤٩)	(٢٤,٩٥٢,٣٤٩)	الجزء المتداول
١٣٠,٢٤٣,٦٥١	١٥٥,٢٥٢,٧٣٨	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 اطفؤها باستخدام سعر الفائدة السائد على مدى فترة اتفاقية التمويل.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	
١٣,٩٥٢,٣٤٩	٢٤,٩٥٢,٣٤٩	٢٠١٧م
٥٠,٦٧٣,٦٧٣	٥٠,٦٧٣,٦٧٣	٢٠١٨م
٤٣,٠٩٠,٨١١	٤٣,٠٩٠,٨١١	٢٠١٩م
٤٧,٧٢٥,٩٤٢	٤٧,٧٢٥,٩٤٢	٢٠٢٠م
١٠,٩٧٩,٨٤٢	١٠,٩٧٩,٨٤٢	٢٠٢١م
٧,٨٠١,٩١٥	٧,٨٠١,٩١٥	٢٠٢٢م
١٧٤,٢٢٤,٥٣٢	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	

تم اظهار الأقساط المستحقة خلال سنة 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. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦١,٣ مليون ريال سعودي) منها ٢٧,٢ مليون ريال سعودي متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٧,٢ مليون ريال سعودي) و ٢٠,٤ مليون ريال سعودي غير المتداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٤,١ مليون ريال سعودي). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٥٥ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٢١,٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة 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 الإنتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي).

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١١,٠٩٤,٢٢٧	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	إجمالي التسهيلات
(١٩٠,٦٣٨,٢٢٧)	(١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	الجزء المتداول
٢٠,٤٥٦,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	الجزء الغير متداول

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرابحات الإسلامية:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٧,٠٠٢,٢٢٧	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	م ٢٠١٧
٢٧,٢٧٢,٠٠٠	٢٧,٢٧٢,٠٠٠	م ٢٠١٨
٦,٨٢٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	م ٢٠١٩
٢١١,٠٩٤,٢٢٧	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	

تم اظهار الأقساط المستحقة خلال سنة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	
١١٦,٨٩٢,٦٧٥	١١٥,٤٨٣,٨٠٥	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٥,٨٠٠,٠٦٤	٩,١٣٩,٧٧٥	المكون خلال الفترة/السنة
-	٦,٢٨٧,٥٠٠	المحمل على الدخل الشامل الآخر
(١١,٢٧٠,٨١٢)	(١٤,٠١٨,٤٠٥)	المدفوع خلال الفترة/السنة
١١١,٤٢١,٩٢٧	١١٦,٨٩٢,٦٧٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

لم يتم تسجيل أثر التقييم الاكتواري بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م للشركة حيث ترى إدارة الشركة أن أثر الفرق بين احتساب المنافع المحددة للموظفين من قبل الاكتواري الخارجي المعين وذلك بعد اخذ 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.

وكذلك 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 - توزيعات أرباح

- بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ ابريل ٢٠١٧ م وافقت الجمعية العامة العادية على توصية مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على الملكية بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم حيث بلغ إجمالي التوزيعات ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ ريال سعودي والذي يمثل ١٠% من رأس مال الشركة الأم (٢٠١٦ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ ريال سعودي والذي يمثل ١٠% من رأس مال الشركة الأم). وقد تم توزيع الأرباح على المساهمين في تاريخ ٩ مايو ٢٠١٧ م.

١٨ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٨ - 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 ٣٠ يونيو 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
١٣,٧٩٢,١٨٠	-	-	١٣,٧٩٢,١٨٠
٥٩٧,١٩٤,٩٤٥	-	-	٥٩٧,١٩٤,٩٤٥
-	-	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢
٦١٠,٩٨٧,١٢٥	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	١,٣٤٧,٣٥٣,٣٤٩

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.

#### ١٩ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً 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 بالإتباع 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. ويسمح بالإتباع 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 فيما 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 بالإتباع 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.

١٩ - 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 ٢٠١٨م، 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 ٢٠١٨م. 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 ٢٠١٨م. 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 الدخل كل استثمار على حده.

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

٢٠ - 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 المراجحة 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
١٠+ نقاط	١٠- نقاط	١٠+ نقاط	١٠- نقاط	
أساس	أساس	أساس	أساس	
-	-	٧٠,٥٧٠	(٧٠,٥٧٠)	ودائع قصيرة الأجل
(٨٩٧,٢٨٣)	٨٩٧,٢٨٣	(٩٣٩,٣٤٩)	٩٣٩,٣٤٩	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 المرابحة لأجل مقاصة مع النقدية والبنود شبه النقدية) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة ومكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع وفرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٧,٢٨٣,١٠٨	٩٣٩,٣٤٩,٤٦٤	مجموع الديون
(١٢٢,٩٨٥,٣١٧)	(٢٠٠,٦٢١,٢٩٣)	ناقص: النقدية والبنود شبه النقدية
٧٧٤,٢٩٧,٧٩١	٧٣٨,٧٢٨,١٧١	صافي الدين
٢,٦٢٩,١٠٨,٣٦٢	٢,٨١٣,٥١٣,٢٨٥	مجموع حقوق الملكية
%٢٨	%٢٦	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢٠ - 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوق ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٩,٠٥٧,٦٤٧	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١٩١,٥٥٧,٦٤٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٠,١٣٣,٣٠٤	٤٠,٢٦٣,٥١٦	-	-	٧٠,٣٩٦,٨٢٠	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
-	٣٦٠,٦٨٦,٦٣٦	٤٦٦,١٩٩,٦٥٢	-	٨٢٦,٨٨٦,٢٨٨	تمويل مرابحات وقروض طويلة الأجل
-	١,٤٤٨,٠٧٧	٣,٥١٣,٢٨٥	-	٤,٩٦١,٣٦٢	مستحقات عقود إيجار تمويلي
-	١٥,١٧٨,٣٤٨	-	-	١٥,١٧٨,٣٤٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٠٩,١٩٠,٩٥١	٤٣٠,٠٧٦,٥٧٧	٤٦٩,٧١٢,٩٣٧	-	١,١٠٨,٩٨٠,٤٦٥	المجموع

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

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 ١٨% من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٢٨%) في جمهورية مصر العربية، يتم اظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرياً خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فان 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.

## ٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

### 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 فان تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

### 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.