

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
٣ - ٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٣ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

EY
نبنني عالمًا
أفضل للعمل

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص 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 ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل وللذات الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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. يشمل 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 نبدى 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.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١٦ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، ومفاده أنه خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، تم إلغاء صك ملكية الاستثمار العقاري المشتري بتكلفة ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي بناءً على قرار محكمة الاستئناف. لا يعد استنتاجنا متحفظ فيما يخص هذا الأمر.

عن إرنست ويونغ



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٤١٤

٥ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

٦ أغسطس ٢٠١٩م

جدة

WMT/٠٠٢٠



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 ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٧٣,٩٧٢,٢٥٥	٨٨٦,٤٣٣,٥٩١	٤٢٤,٧٩٧,٥٧٧	٤١٤,٥٦١,٠٦٢	٧	صافي المبيعات
(٦١٧,١٢٥,٠٣٠)	(٦٣٧,٩٢٧,٢٢٥)	(٣٠٢,٠٥٤,٥٣٢)	(٣٠١,٤٠٩,٩٣٤)		تكاليف المبيعات
٢٥٦,٨٤٧,٢٢٥	٢٤٨,٥٠٦,٣٦٦	١٢٢,٧٤٣,٠٤٥	١١٣,١٥١,١٢٨		إجمالي الربح من المبيعات
					الربح من الاستثمارات
(٤,٣١٩,٠١٣)	(١١,١٥٨,٠٨٦)	(٧,٧٤٩,٩٦١)	(٨,١٣٣,٧٦٧)	١٠ - (أ)	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
	٣,١٩٨,٢٠٠	-	-		أرباح بيع استثمارات عقارية
٨,٥٣٨,٤٩١	٢,١٦٢,٥٤٧	٦,٩٣٠,٩٢٢	١٢,٥٤٧		أرباح استثمارات وموجودات مالية
٤,٢١٩,٤٧٨	(٥,٧٩٧,٣٣٩)	(٨١٩,٠٣٩)	(٨,١٢١,٢٢٠)		إجمالي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات
٢٦١,٠٦٦,٧٠٣	٢٤٢,٧٠٩,٠٢٧	١٢١,٩٢٤,٠٠٦	١٠٥,٠٢٩,٩٠٨		إجمالي الربح
(١٣٣,٧٠١,٦٥١)	(١٣٢,٠٣١,٥٢٠)	(٦٨,٠٨٥,٧٢٩)	(٦٤,٥٥٦,٥٣٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(٧٠,٩٨٢,٩٨٠)	(٧٩,٢٣٣,٥٥٧)	(٣٦,٢٧٩,٢٥٩)	(٤٠,٩٩٨,٥١٠)		مصروفات عمومية وإدارية
٢,٤٣٢,٩١٥	(١,١٣٦,٥٦٢)	١,٥٧٧,٠٠٥	(٤٧٣,٦٢٤)		إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٠٢,٢٥١,٧١٦)	(٢١٢,٤٠١,٦٣٩)	(١٠٢,٧٨٧,٩٨٣)	(١٠٦,٠٢٨,٦٦٦)		إجمالي المصروفات
٥٨,٨١٤,٩٨٧	٣٠,٣٠٧,٣٨٨	١٩,١٣٦,٠٢٣	(٩٩٨,٧٥٨)		(خسارة) / الربح التشغيلي
٣٢,٤٣١	(٤٧٠,٧٢٠)	٢٨٨,٨٠٣	١١,٢٨٩		أرباح/(خسائر) فرق عمله
(١٦,٤٦٤,٠٤٨)	(١٨,٣٩٩,٩٤٥)	(٨,٥٨٥,٧٣٠)	(٩,٣٥٩,٣٨٥)		مصاريف تمويلية
٧٢٤,٢١٠	٤٠,٩٢٨,٢١٥	١٣٨,١٣٣	٤٠,٣٤٠,٢٦٦	١٧	إيرادات أخرى
٤٣,١٠٧,٥٨٠	٥٢,٣٦٤,٩٣٨	١٠,٩٧٧,٢٢٩	٢٩,٩٩٣,٤١٢		الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة
(٥,٨٠٤,٤٧٢)	(٥,٤٤٩,٦٤٩)	(٢,٨٥٠,٨٢٥)	(٣,٢٩٣,٥٩٨)	٨	وضريبة الدخل
(٦,٣٩١,٧٨١)	(١٠,١٨٥,٢٠١)	(٢,٦٦٦,٠٠١)	(٤,٨١١,٢٠٤)	٨	الزكاة
٣٠,٩١١,٣٢٧	٣٦,٧٣٠,٠٨٨	٥,٤٦٠,٤٠٣	٢١,٨٨٨,٦١٠		صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة
(٦٧٣,٠٣٦)	-	(٥٠٨,٠٧٣)	-		خسائر من عمليات غير مستمرة
٣٠,٢٣٨,٢٩١	٣٦,٧٣٠,٠٨٨	٤,٩٥٢,٣٣٠	٢١,٨٨٨,٦١٠		صافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		إيضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٢٢,١٦٣	٢٣,٨٨٧,٢٩٨	(٢,٠٢٠,٤١٢)	١٨,٦٠٤,٩٩٤	
٢٠,٥١٦,١٢٨	١٢,٨٤٢,٧٩٠	٦,٩٧٢,٧٤٢	٣,٢٨٣,٦١٦	
٣٠,٢٣٨,٢٩١	٣٦,٧٣٠,٠٨٨	٤,٩٥٢,٣٣٠	٢١,٨٨٨,٦١٠	

صافي دخل / (خسارة) لفترة العائد إلى:
المساهمين في الشركة الأم
الحقوق غير المسيطرة

دخل / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض العائد إلى
مساهمي الشركة الأم:
٩ من صافي دخل / (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة

٠,٠٨	٠,١٩	(٠,٠١)	٠,١٥
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
في نهاية الفترة

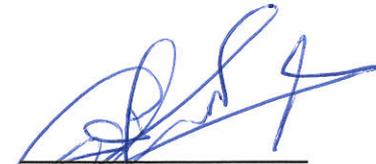

العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٢٣٨,٢٩١	٣٦,٧٣٠,٠٨٨	٤,٩٥٢,٣٣٠	٢١,٨٨٨,٦١٠	صافي دخل الفترة
				الدخل/ (الخسائر) الشاملة الأخرى:
				الدخل/ (الخسائر) الشاملة الأخرى الذي سيعاد تصنيفها
				إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
				فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
(١٢٢,٥٠٢)	٥,٤٦٣,٥٣١	(٦٩٠,٠٣٩)	٣,١٩٦,٦٠٤	
				(الخسائر)/ الدخل الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها
				إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
				خسائر بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال
				الدخل الشامل الآخر
(١,٩٨١,٤٥٧)	-	(١,٩٧٤,٥٥١)	-	صافي (خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية
(٥٤,٤٥٥,٠٨٣)	٦٧,٩٥١,٠٠٣	(٦٠,٦٥١,٥٦١)	(٥,٢٦١,٧٢٩)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٦,٥٥٩,٠٤٢)	٧٣,٤١٤,٥٣٤	(٦٣,٣١٦,١٥١)	(٢,٠٦٥,١٢٥)	إجمالي (الخسائر)/ الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٦,٣٢٠,٧٥١)	١١٠,١٤٤,٦٢٢	(٥٨,٣٦٣,٨٢١)	١٩,٨٢٣,٤٨٥	صافي الدخل/ (الخسائر) الشامل الآخر للفترة
				العائد إلى:
(٤٦,٧٨٢,٣٧٦)	٩٤,٨٧١,١٠٧	(٦٥,٠٢٩,٥٦٥)	١٥,١١٧,٧٠٠	المساهمين في الشركة الأم
٢٠,٤٦١,٦٢٥	١٥,٢٧٣,٥١٥	٦,٦٦٥,٧٤٤	٤,٧٠٥,٧٨٥	الحقوق غير المسيطرة
(٢٦,٣٢٠,٧٥١)	١١٠,١٤٤,٦٢٢	(٥٨,٣٦٣,٨٢١)	١٩,٨٢٣,٤٨٥	


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٦٧,٣٤٠,٦٢٢	١,٠٠٥,٨٩٠,٦٦٠		ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
—	٥٣,٦٤٩,٤٥٨	٥	موجودات حق الاستعمال
١٨٨,٤٧١,٥٨١	٧,١٦٣,٢٣٦	١٦	عقارات استثمارية
١٦٣,٢٥٥,٣٨٣	١٦٢,٤٧٢,٥٥٧		موجودات غير ملموسة
٨٨٣,٦١٨,٠٧٤	٩٤٠,٤١٠,٩٩١	١٠	استثمارات وموجودات مالية
١٢,٥٤٧,١٤٤	١٢,٥٤٧,١٤٤		موجودات أخرى طويلة الأجل
٢,٢١٥,٢٣٢,٨٠٤	٢,١٨٢,١٣٤,٠٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧٨,٧٠٧,٢٠١	٣٨٧,٠٧٧,٥١١		مخزون، صافي
٣٤١,٢٤٣,٢٦٥	٥٢٢,٠٦٨,٩٠٨	١١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٢,٣٠٧,٠٧٢	١٢,٧٩٩,٢٨٣		الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
١,٣٩٧,٣٠٠	١,٢٩٢,٩٤٣		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
٩٢,٠٠٩,٠٠٣	١٢١,٣٨٧,٩٩٧		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٢٥,٦٦٣,٨٤١	١,٠٤٤,٦٢٦,٦٤٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٠٤٠,٨٩٦,٦٤٥	٣,٢٢٦,٧٦٠,٦٨٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١٢	رأس المال
٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	١٣	احتياطي نظامي
(٩٤,١١٠,٢٤٥)	٢٣,٨٨٧,٢٩٨		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	٣,١٧٢,٦٩٥		صافي مكاسب/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم
(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)	(٨٤,٦٩١,٧١٤)		أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٤٢٣,٠٥٣,٠٠٧	١,٥١٧,٩٢٤,١١٤		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧	٤٣٢,٣٠٠,٢٣٨		الحقوق غير المسيطرة
١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤	١,٩٥٠,٢٢٤,٣٥٢		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	٤٨٨,٥١٣,٦٣٧	١٤	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
—	٣٥,٥٨٧,٧٥٧	٥	التزامات عقود إيجار
٩٥٧,٦١٢	—		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٢,٨٥٧,١٣٠	١١٠,٩٤٣,٢٣٨		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٢٣١,٩٦٤	٢,٢٢٨,٠٠٨		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣٨٦,١٧٢,٤٣٦	٦٣٧,٢٧٢,٦٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢	٢٥٥,٦٥٩,٠٥٠		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٥٩٧,٦٢٤	١,٤٠٥,٤٤٦		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢,٥٣٠,٢٦٨	—		بنوك سحب على المكشوف
٢٧١,٧١٢,٦٦١	١٩١,٩١٠,٦١٨	١٥	تمويل مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤	١٤١,١٦١,٧٥٩	١٤	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٧٩٠,٨٨٤	—		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
—	١٤,٩٦٢,٣٢٥	٥	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٥,١٣٧,٦٠٥	١٥,١٣٠,٨٤٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٤,٥٩٣,٨٦٧	١٩,٠٣٣,٦٥٨	٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع
٨٠١,٦٤٨,٨٧٥	٦٣٩,٢٦٣,٦٩٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٨٧,٨٢١,٣١١	١,٢٧٦,٥٣٦,٣٣٦		إجمالي المطلوبات
٣,٠٤٠,٨٩٦,٦٤٥	٣,٢٢٦,٧٦٠,٦٨٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم				حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	
		صافي (خسائر) /				صافي (خسائر) /	
		مكاسب غير محققة من				مكاسب غير محققة من	
		إعادة تقييم أدوات ملكية				إعادة تقييم أدوات ملكية	
		بالقيمة العادلة من خلال				بالقيمة العادلة من خلال	
		الدخل الشامل الأخر				الدخل الشامل الأخر	
		ريال سعودي				ريال سعودي	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	٣,١٧٢,٦٩٥	٢٣,٨٨٧,٢٩٨	٣١١,٦٦٦,٩٤٥
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	-	-	-
فروقات ترجمة	-	-	-	-	-	-	-
أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية	-	-	-	-	-	-	-
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	٣,١٧٢,٦٩٥	٢٣,٨٨٧,٢٩٨	٣١١,٦٦٦,٩٤٥
إجمالي الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١٣)	-	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	-	-	-	-	-
صافي حركة الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	٣,١٧٢,٦٩٥	٢٣,٨٨٧,٢٩٨	٣١١,٦٦٦,٩٤٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
٤٣,١٠٧,٥٨٠	٥٢,٣٦٤,٩٣٨	الأنشطة التشغيلية
(٦١٣,٠٣٦)	-	الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل صافي الخسارة للفترة من العمليات الغير مستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٢,٤٩٤,٥٤٤	٥٢,٣٦٤,٩٣٨	صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات للبنود التالية:
٤,٣١٩,٠١٣	١١,١٥٨,٠٨٦	حصة الشركة في صافي خسائر شركة زميلة
(٨,٥٣٨,٤٩١)	-	أرباح استثمارات وموجودات مالية
٤٢,٧٩٦,٧٢١	٤٢,٣٠٣,٦١٠	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥٤,٨٠٠	١,٣٤٣,٤٧٣	إطفاءات موجودات غير ملموسة
١٤٥,٨٦٧	(٩٧٣,٦٦١)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٨٩٢,٨٠٠	٨,٠٩٨,٦٩١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١,٤٢٥,٩٥٧	أعباء مالية العائدة الى التزامات عقود إيجار
٨٦,٨٦٥,٢٥٤	١١٥,٧٢١,٠٩٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٣,٥٧٥,٢٢٤)	(٤٢٢,٧٧٠)	مدينون
(٦٤,٩٦٨,٨٠٩)	(٨,٣٧٠,٣١٠)	مخزون
٤٥,٦٥١,٨٩١	(٨,١٧٥,٦١٠)	دائنون
(١١٤,٠٩٨)	(٣,٩٥٦)	ضريبة دخل مؤجلة
٤٣,٨٥٩,٠١٤	٩٨,٧٤٨,٤٤٨	النقدية من العمليات
(٦,٢٠٦,٥٨٢)	(١٠,٠١٢,٥٨٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢٢,٩١٩,١٨٤)	(٢١,٣٤١,٤٨٦)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
	(١,٤٩٩,٥٣٠)	أعباء مالية مدفوعة العائدة الى التزامات عقود إيجار
١٤,٧٣٣,٢٤٨	٦٥,٨٩٤,٨٤٩	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة
٦٣٠,٥٨٣	-	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
١٥,٣٦٣,٨٣١	٦٥,٨٩٤,٨٤٩	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١,٩٥٥,٩٠٢	-	الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٢٠٦,٤٥٠)	(٨١,٠٢٧,٥٤٧)	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(٩٣٠,٢٢٧)	(٥٦٠,٦٤٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٩٣,٠٣٥	١,١٤٧,٥٦٠	شراء موجودات غير ملموسة
(٩١,٨٠٠)	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩١,٦٥٥)	شراء إستثمارات متاح للبيع
٣,٠٢٠,٤٦٠	(٨٠,٦٣٢,٢٨٩)	شراء عقارات إستثمارات
		صافي النقدية (المستخدمة في)/ من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٩٨٣,٥٦٨	٥٦,٥٧٣,٨٧١	الأنشطة التمويلية
(١,٤٤٤)	(٦,٧٦٥)	تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
(٤٥,٤٤٣,٢١٠)	(١٢,٩٩٥,٦٠٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٨٥,٠٥٤)	(٢,٧٤٨,٤٩٦)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
		المسدد من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
(٢٢,٢٤٦,١٤٠)	٤٠,٨٢٣,٠٠٦	صافي النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣,٨٦١,٨٤٩)	٢٦,٠٨٥,٥٦٦	صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٣٤,٨٥٠	٣,٢٩٣,٤٢٨	أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبة النقدية
١١١,٠٠٤,٩١٠	٩٢,٠٠٩,٠٠٣	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٠٧,٢٧٧,٩١١	١٢١,٣٨٧,٩٩٧	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		أهم المعاملات غير النقدية
(٢٥٧,٣٥٢)	٥,٤٦٣,٥٣١	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
-	٥١,٤٢٠,٥٢٧	٢-٣ موجودات حق الاستعمال والتزامات عقود الإيجار
٥٤,٤٥٥,٠٨٣	٦٧,٩٥١,٠٠٣	١٠ صافي الربح غير المحققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
	٢٠٧,٢٣٩,٤٤١	١٦ أستبعاد أستثمارات عقارية ومطالبة استرداد مبلغ شراء
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦ عكس ذمم دائنة مقابل أستثمارات عقارية
	(٣٨,٢٣٩,٤٤١)	١٧ عكس انخفاض في قيمة أستثمارات عقارية
١,٢٢١,٣٦٥	-	أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة
٤٨,٦٤٥,٦٧٢	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١١,٠١٥,٠٧٨	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 أبها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧ م).

إن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٥٣,١٨% لمساهمين رئيسيين (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 انشاء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاول شركاتها التابعة عدة أنشطة مثل صناعة الألبان ومنتجات الألبان والعصائر وصناعة وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية.

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 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٩ م).

٢ - أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٢ - ٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وأيضاً التزامات المنافع المحددة للموظفين حيث تم استخدام حساب القيمة الاكتوارية الحالية بشأنها. تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

٢ - أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

٢ - أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ أساس التوحيد (تتمة)

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.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
المباشرة / غير المباشرة	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	المملكة العربية السعودية	شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة (شركة شخص واحد) والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الموحد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التلال الإقليمية للاستثمار (شركة شخص واحد) (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.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م قامت الشركة التابعة الإنتهاء من الإجراءات النظامية بتغيير كيانها القانوني لتصبح شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% من قبل الشركة الأم مباشرة.

٢ - أسس الأعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ أساس التوحيد (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 الموحد 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.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م قامت الشركات التابعة المذكورة سابقاً بإنهاء من الإجراءات النظامية بتغيير كيانهم القانوني ليصبحوا شركات شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% من قبل الشركة الأم مباشرة..

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

نسبة الملكية المباشرة / غير المباشرة	نسبة الملكية المباشرة / غير المباشرة	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م		
٥٥,٥١%	٥٥,٥١%	المملكة العربية السعودية	شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)
٥٧,٣٠%	٥٧,٣٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة
٦٢,٣٠%	٦٢,٣٠%	المملكة العربية السعودية	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة

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

نسبة الملكية المباشرة / غير المباشرة	نسبة الملكية المباشرة / غير المباشرة	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م		
١٠٠%	١٠٠%	جمهورية مصر العربية	شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مغلقة)

٣ - معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، فيما يلي الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغييرات.

ينطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى المطبقة لأول مرة في ٢٠١٩م، إلا أنه ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣ - معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

تطبق المجموعة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير المعيار الدولي (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية بخصوص "تحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد إيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي.

٣-٢ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ التطبيق الإلزامي ١ يناير ٢٠١٩ م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحوّل المحددة في المعيار. وبالنتيجة، لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (زيادة/نقص) هو على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩ م
ريال سعودي

٥٩,١٤٠,٣٢٣
(٤,٢٧٤,٦٠٤)
(٣,٤٤٥,١٩٢)

٥١,٤٢٠,٥٢٧

(٥٤,١٦٩,٠٢٣)
٢,٧٤٨,٤٩٦

(٥١,٤٢٠,٥٢٧)

-

الموجودات

موجودات حق الاستعمال (إيضاح ٥)
ممتلكات وآلات ومعدات
مبالغ مدفوعة مقدماً

مجموع الموجودات

المطلوبات

التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٥)
مطلوبات غير متداولة ومطلوبات متداولة أخرى

مجموع المطلوبات

إجمالي التعديلات على حقوق الملكية

استخدمت المجموعة الوسائل العملية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) وتفسير المعيار (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية. وفي سياق تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة على عقود الإيجار التشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل لا تتجاوز آجالها المتبقية ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الأصل حق الاستعمال في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد قبل استنفاد آوانه.
- الاختيار - حسب صنف الأصل الأساسي - بعدم فصل العناصر غير التأجيرية من العناصر التأجيرية وبدلاً من ذلك المحاسبة على كل عنصر من العناصر وعلى أي عناصر غير تأجيرية مرتبطة كعنصر تأجيري واحد.

٣ - معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٣-٢ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

عند تطبيق المجموعة للمعيار (١٦)، قامت المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار والموجودات حق الاستعمال المرتبطة بها فيما يتعلق بالعقود المبرمة كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار (١٦). تم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية من دفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م. يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بالقيمة المساوية للالتزام الإيجار وتعديلها بالمبالغ المدفوعة مسبقاً المتعلقة بعقد الإيجار والمسجلة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. تم تطبيق المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للمستأجر بالنسبة للالتزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة حال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والذي تم تطبيقه اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي:

الموجودات حق الاستعمال

يتم تسجيل عقود الإيجار كموجودات خاضعة لحق الاستعمال مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متوافرة لاستعمال المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين التزام وتكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك الموجودات حق الاستعمال على مدى العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة العقد - أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بدايةً بالتكلفة التي تتكون من الآتي:

- مبلغ التزام الإيجار الذي تم قياسه في البداية،
- أي دفعات إيجار مدفوعة في تاريخ بداية العقد أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم - إذا ما انطبقت.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ومبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الموجودات المنخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي شروط الرسملة لدى المجموعة وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ككل. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

دفعات الإيجار المتغيرة القيمة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة القيمة مرتبطة باستعمال/أداء الأصل المستأجر. يتم تسجيل مثل هذه الدفعات في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

٤ - 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 قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تقدير المبالغ على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي

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

د) الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، 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.

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 ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخفض.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 يجرى اختبارها. وتتوقف القيمة الاستردادية على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذا على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

و) الضرائب

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

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلاً 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 أعلى على الأقل - كما يتم وضعه بواسطة وكالة تصنيف عالمية معتمدة ويتم استقراءه حسب اللزوم مع منحى 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.

ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات والمشقات 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 - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) عقود الإيجار - خيارات التمديد والتجديد

في سياق تحديد مدة عقد الإيجار، تقوم الإدارة بأخذ جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن توفر محفز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار إنهاء العقد. إن خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات إنهاء العقد) مضمنة فقط في مدة العقد إذا كان هناك تيقن معقول من التمديد (أو عدم الانهاء). تقوم المجموعة بالتقييم في بداية العقد فيما إذا كانت على يقين معقول بممارسة خيارات التمديد. تقوم المجموعة بإعادة التقييم فيما إذا كانت على يقين بشكل معقول من ممارسة الخيارات إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير جوهري في الأحوال الواقعة في نطاق السيطرة.

٥- موجودات حق الاستعمال والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات المجموعة الخاضعة لحق الانتفاع (حق استعمال الموجودات) والتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

ريال سعودي	موجودات حق الاستعمال
٥٩,١٤٠,٣٢٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٣)
(٥,٧٥٣,٤١٨)	استهلاك
٢٦٢,٥٥٣	تعديلات ترجمة
<u>٥٣,٦٤٩,٤٥٨</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
ريال سعودي	التزامات عقود الإيجار
٥٤,١٦٩,٠٢٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٣)
١,١٢٩,١٣٩	مصرف فائدة
(٤,٧٤٨,٠٨٠)	مدفوعات
<u>٥٠,٥٥٠,٠٨٢</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(١٤,٩٦٢,٣٢٥)	ناقص: الجزء المتداول
<u>٣٥,٥٨٧,٧٥٧</u>	الجزء غير المتداول

٦ - 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 ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

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

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	
			٣٠ يونيو ٢٠١٩م
٣,٢٢٦,٧٦١	١,٩٧٧,٧٢٩	١,٢٤٩,٠٣٢	إجمالي الموجودات
١,٧٠٨,٨٣٧	١,٣٤٥,٩٠٢	٣٦٢,٩٣٥	إجمالي المطلوبات وحقوق غير المسيطرة
١,٠٠٥,٨٩١	١,٠٠٥,٧٣١	١٦٠	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٨١,٧٨٠	٨١,٧٦٧	١٣	مصرفات رأسمالية
٨٨٠,٦٣٦	٨٨٦,٤٣٣	(٥,٧٩٧)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٢٤٢,٧٠٩	٢٤٨,٥٠٦	(٥,٧٩٧)	إجمالي الربح
٤٣,٦٤٧	٤٣,٥٧٠	٧٧	الاستهلاكات وإطفاء موجودات غير ملموسة
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
			إجمالي الموجودات
٣,٠٤٠,٨٩٧	١,٨٩١,٦٣٢	١,١٤٩,٢٦٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦١٧,٨٤٤	١,٢٦٤,٤٧١	٣٥٣,٣٧٣	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٩٦٧,٣٤١	٩٦٧,١٢٧	٢١٤	مصرفات رأسمالية
١٠٥,١٩٨	١٠٥,١٩٨	-	
			٣٠ يونيو ٢٠١٨م
			صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٨٧٨,١٩١	٨٧٣,٩٧٢	٤,٢١٩	إجمالي الربح
٢٦١,٠٦٦	٢٥٦,٨٤٧	٤,٢١٩	الاستهلاكات
٤٢,٧٩٨	٤٢,٠٥٠	٧٤٨	

٦ - التقارير القطاعية (تتمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

المجموع	تسويات	دول عربية		جمهورية	المملكة العربية	٣٠ يونيو ٢٠١٩م
		وأجنبية أخرى	مصر العربية	السعودية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣,٢٢٦,٧٦١	(١,٥٠٧,٧٠٧)	-	٢٠٩,٠٨٨	٤,٥٢٥,٣٨٠	إجمالي الموجودات	
١,٢٧٦,٥٣٦	(٢,٢٨٨)	-	١١٧,٧٠٤	١,١٦١,١٢٠	إجمالي المطلوبات	
١,٠٠٥,٨٩١	-	-	٤٤,٨٦٥	٩٦١,٠٢٦	ممتلكات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ	
٨٨٦,٤٣٤	(١,٤٧١)	٩١,٨٦٠	٢٣٠,٣٧٨	٥٦٥,٦٦٧	صافي المبيعات	
المجموع	تسويات	دول عربية	جمهورية	المملكة العربية		
ريال سعودي	ريال سعودي	وأجنبية أخرى	مصر العربية	السعودية		
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)		
٣,٠٤٠,٨٩٧	(٥١,٥٨٢)	-	١٨٨,٢٥٤	٢,٩٠٤,٢٢٥	إجمالي الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١,١٨٧,٨٢١	(١,٩٧٧)	-	٩٨,٦٤٩	١,٠٩١,١٤٩	إجمالي المطلوبات	
٩٦٧,٣٤١	-	-	٤٥,٠٦٢	٩٢٢,٢٧٩	ممتلكات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ	
٨٧٣,٩٧٢	(٣,٩٨٩)	٦٨,٨٤٢	١٩٣,٩٣٠	٦١٥,١٨٩	صافي المبيعات	٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٧ - صافي المبيعات

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء وفق التصنيفات المختلفة التي يتأثر كل منها وفق العوامل الاقتصادية لطبيعة ومبلغ وتوقيت المبيعات:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	المبيعات بالمنتجات
ريال سعودي	ريال سعودي	منتجات غذائية
٤٢٣,٦٤٨,٩٧٤	٤٣٨,٦٧٣,٠٤٨	عصائر ومشروبات
٤٤٦,٤٤٦,٣٨٧	٤٤٤,٤٩٣,٨٣٣	أخرى
٣,٨٧٦,٨٩٤	٣,٢٦٦,٧١٠	
٨٧٣,٩٧٢,٢٥٥	٨٨٦,٤٣٣,٥٩١	

٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي	
٩,٧٨٢,٤٩٠	٩,٩٧٤,٥٥٤	زكاة مستحقة الدفع
١٤,٨١١,٣٧٧	٩,٠٥٩,١٠٤	ضريبة مستحقة الدفع
<u>٢٤,٥٩٣,٨٦٧</u>	<u>١٩,٠٣٣,٦٥٨</u>	

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي	
١٣,٧١٥,٠٢٩	٩,٧٨٢,٤٩٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٧٤٦,٨١٢	٥,٤٤٩,٦٤٩	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٧٣٢,٩٢٤)	-	مخصص الزكاة عن سنوات سابقة
(١٠,٩٤٦,٤٢٧)	(٥,٢٥٧,٥٨٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٩,٧٨٢,٤٩٠</u>	<u>٩,٩٧٤,٥٥٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ب) ضريبة الدخل

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي	
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٤,٨١١,٣٧٧	بداية الفترة/ السنة
١٦,٨١٧,١١٣	١٠,٣٣١,٦٢٨	مصرف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	(١٦,٨٣٥,٣٨٤)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٩٤,١٩٣)	٧٥١,٤٨٣	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>١٤,٨١١,٣٧٧</u>	<u>٩,٠٥٩,١٠٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (ضريبة الدخل)

(٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

يتكون مبلغ الضريبة المحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	
٦,٤٩٢,١٣١	١٠,٣٣١,٦٢٨	ضرائب الدخل الجارية
(١٠٠,٣٥٠)	(١٤٦,٤٢٧)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٦,٣٩١,٧٨١</u>	<u>١٠,١٨٥,٢٠١</u>	إجمالي المحمل خلال الفترة

٩ - دخل السهم

يتم احتساب دخل السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
١٠,٠٥٨,٦٨١	٢٣,٨٨٧,٢٩٨	دخل الفترة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٣٣٦,٥١٨)	-	خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٩,٧٢٢,١٦٣	٢٣,٨٨٧,٢٩٨	دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٠٨	٠,١٩	الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٠,٠٠)	-	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٠,٠٨	٠,١٩	الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

١٠ - استثمارات وموجودات مالية

٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١٠٨,٥٠١,٩١٤	١١٩,٦٦٠,٠٠٠	استثمارات في شركة زميلة (انظر إيضاح (أ))
٨٣١,٩٠٩,٠٧٧	٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٤٠,٤١٠,٩٩١	٨٨٣,٦١٨,٠٧٤	(انظر إيضاح (ب))

(أ) استثمارات في شركة زميلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
١٠٨,٥٠١,٩١٤	١١٩,٦٦٠,٠٠٠	٣٨%	المملكة العربية السعودية	شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح (أ - ١) أدناه)

أ - ١) شركة صناعات العيسى

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

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١١٩,٦٦٠,٠٠٠	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	رصيد الاستثمار أول العام
(١١,١٥٨,٠٨٦)	(٣٨,٥١٢,٥١٧)	حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة خلال الفترة / السنة
-	(٩١,٦٦٩,٩٨٦)	خسائر هبوط غير مؤقت
-	٢,٠٥٧,٤٦٨	الحصة في تعديلات منافع المحددة للموظفين
-	(١,٢٢١,٣٦٥)	حصة الشركة لأثر تطبيق المعيار الدولي رقم ٩
١٠٨,٥٠١,٩١٤	١١٩,٦٦٠,٠٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

١٠ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

فيما يلي حركة الخسائر الناتجة عن الهبوط المؤقت للاستثمار في الشركة الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي خسائر هبوط مؤقت للسنة
١٦,١١١,٩٣٤	١٠٧,٧٨١,٩٢٠	
٩١,٦٦٩,٩٨٦	-	
<u>١٠٧,٧٨١,٩٢٠</u>	<u>١٠٧,٧٨١,٩٢٠</u>	

(ب) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	استثمارات في أسهم شركات مدرجة (انظر إيضاح ب/١ أدناه) استثمارات في أسهم وحصص شركات غير مدرجة (انظر إيضاح ب/٢ أدناه)
٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧	٣٥٠,٣٨٣,٤٢٠	
٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٤٨١,٥٢٥,٦٥٧	
<u>٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤</u>	<u>٨٣١,٩٠٩,٠٧٧</u>	

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	الإجمالي ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	مدرجة ريال سعودي	التكلفة: في بداية الفترة /السنة إضافات الإستبعادات
٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧	٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢	٤٧٨,٥٠٦,٦٤٢	٣٥٠,٢٢٩,٧٤٠	
٩١,٨٠٠	-	-	-	
(١٧,٧٠٨,٧٦٥)	-	-	-	
<u>٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢</u>	<u>٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢</u>	<u>٤٧٨,٥٠٦,٦٤٢</u>	<u>٣٥٠,٢٢٩,٧٤٠</u>	في نهاية الفترة /السنة
١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	٨,٢٤٣,١٠٥	(٧٣,٠٢١,٤١٣)	صافي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :
(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	-	-	-	في بداية الفترة / السنة استبعادات
(٢٢٥,٨٦١,٥٥٥)	٦٧,٩٥١,٠٠٣	(٥,٢٢٤,٠٩٠)	٧٣,١٧٥,٠٩٣	أرباح / (خسائر) من إعادة تقييم
<u>(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)</u>	<u>٣,١٧٢,٦٩٥</u>	<u>٣,٠١٩,٠١٥</u>	<u>١٥٣,٦٨٠</u>	في نهاية الفترة /السنة
<u>٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤</u>	<u>٨٣١,٩٠٩,٠٧٧</u>	<u>٤٨١,٥٢٥,٦٥٧</u>	<u>٣٥٠,٣٨٣,٤٢٠</u>	صافي القيمة الدفترية

١٠ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

ب/١ يتضمن بند أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أسهم متداولة) ما يلي:

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ٣٨٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٥٨ 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 ٢٠١٩ م بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٧٦,٩ مليون ريال سعودي) يتطلب من الشركة الحصول على موافقة إحدى الهيئات الحكومية قبل التصرف بهذا الاستثمار.

ب/٢ يتضمن بند أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أسهم غير متداولة) على ما يلي:

- استثمارات مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي) وجاري العمل على نقل ملكيتها إلى اسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

١١ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢٤٠,٣٠٣,٨٣٥	٢٦٨,٦٢٧,٧٩٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٠٧,٢٣٩,٤٤١	—	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٦)
٢٢,٧٨١,٦١٦	١٤,٥٥٢,٠٨٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٦٦٨,٣٢٠	٣,٣٣٩,١٧٨	ذمم موظفين
٣٠,٩٢٨,٩٣٩	٣٢,٥٤٥,٥٨٩	دفعات مقدمة للموردين
—	٨٧٤,٩٧٩	تكاليف تمويل مؤجلة
٢,٨٠٠,٢٩٩	٢,٨٠٠,٢٩٩	تأمين خطابات ضمان
١٥,٣٤٦,٤٥٨	١٨,٥٠٣,٣٤١	أرصدة مدينة أخرى، صافي
٥٢٢,٠٦٨,٩٠٨	٣٤١,٢٤٣,٢٦٥	

١٢ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: 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.

قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١ مايو ٢٠١٩ م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٠ هـ) الموافقة على تخفيض الاحتياطي النظامي إلى ٢٤,٧% من رأس المال وذلك بتحويل مبلغ وقدره ٩٤,١١٠,٢٤٥ ريال سعودي لتغطية الخسائر المتراكمة.

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٦٢٩,٦٧٥,٣٩٦	٤٩٠,٧٦٩,٢١٤	تمويل مرابحة وقروض طويل الأجل
(١٤١,١٦١,٧٥٩)	(٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤)	يطرح: المبالغ المستحقة خلال سنة
٤٨٨,٥١٣,٦٣٧	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	الجزء غير المتداول

يشتمل تمويل المrabحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

(أ) خلال عام ٢٠١٣م وقعت شركة عسير اتفاقية تمويل مرابحة مع أحد البنوك التجارية المحلية في حدود مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من قيمة التسهيل المذكور وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على حصة ملكية في شركة صناعات العيسى (إيضاح ١٠ - أ). قدمت الشركة سند لامر كضمان لهذه القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي إلترمت الشركة بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. 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.

(ب) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد قرض بموجب تمويل إسلامي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م قامت الشركة بسحب ٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ٦٥ 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.

(ج) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م 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 بموجب شروط عقد التمويل وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠م.

(د) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦م 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 ٢٠١٦م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. تم سداد مبلغ المrabحة المستحق بالكامل من قبل الشركة التابعة خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي).

(هـ) بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩م، وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل مع بنك تجاري بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة التابعة. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي ابتداء من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. يترتب على التمويل رسوم تمويل بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. القرض مضمون بسندات أمر صادرة لصالح البنك.

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

و) كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك خارج المملكة العربية السعودية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج وتدفع الشركة التابعة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: مبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

١٥ - تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل

لدى الشركة الأم عقود تمويل تورق إسلامي قصير الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠٠ 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 اقل من ١٢ شهر. بلغ الرصيد القائم لهذا التمويل ٨٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦٠ مليون ريال سعودي).

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي تسدد على فترات تتراوح بين 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 ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٠٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٠٥ مليون ريال سعودي) وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

١٦ - عقارات استثمارية

حصلت الشركة في ٢٨ أبريل ٢٠١٩م على خطاب من البائع يفيد بأنه قد تم الغاء صك ملكية الاستثمار العقاري المشتري في سنة ٢٠٠٩م بتكلفة ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي بأمر صادر من محكمة الاستئناف بالرياض لأمر خارج عن إرادة البائع وإرادة الشركة، دفعت الشركة منها مبلغ ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي والباقي قدره ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لم يتم دفعه وأن القرار أصبح نهائياً ويتعين الالتزام به وتنفيذه، وأنه يبلغ الشركة بذلك ويعرض بعض الحلول والمقترحات على الشركة بما يحفظ لها كامل حقوقها. وبعد تلقي الخطاب المذكور قامت الشركة بالتأكد من الأمر لدى الجهات المختصة، وتأكد لها أن الإلغاء صحيح لأسباب ومبررات تعود للبائع حيث أن الإلغاء يخص الصك الرئيسي للأرض العائد للبائع وما تفرع عنه، وليس للشركة أي علاقة أو دور في هذا الموضوع، ولم تبلغ أو تشترك في أي أمر أو جلسات قضائية أو أي مناقشات أو تحقيقات تمت حياله، علماً أن الشركة قامت عند شراء الأرض الاستعلام عن الصك واثبات صحته في حينه بموافقة لجنة من كتابة العدل مكونة من ثلاث كتاب عدل بموجب محضر إجازه محرر في ٢٨ رجب ١٤٣٠هـ.

أن القيمة الدفترية للأرض تبلغ ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل تكلفة الشراء وقدره ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي مطروحاً منها هبوط القيمة السابق تسجيلها والبالغ ٣٨,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، قامت الشركة باستبعاد كامل قيمة الأرض من الدفاتر والبالغة ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتسجيل ذمم مدينة ضمن إيضاح ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى على البائع ووسيط السعي بأجمالي ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي كما تم خصم المبلغ المتبقي للبائع من ثمن الأرض والبالغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١١).

١٧ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٨١,٥٠٠,٠٠٠)	-	حسائر استبعاد إستثمارات عقارية (إيضاح ١٦)
٢١٩,٧٣٩,٤٤١	-	إيرادات أخرى - قيمة المطالبة باسترداد مبلغ شراء الأرض (إيضاح ١٦)
٢,٦٨٨,٧٧٤	٧٢٤,٢١٠	أخرى
٤٠,٩٢٨,٢١٥	٧٢٤,٢١٠	الرصيد النهائي

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.

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 تحتفظ بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	-	٧,١٦٣,٢٣٦	-	٧,١٦٣,٢٣٦
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٣٥٠,٣٨٣,٤٢٠	-	-	٣٥٠,٣٨٣,٤٢٠
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٤٨١,٥٢٥,٦٥٧	٤٨١,٥٢٥,٦٥٧
	<u>٣٥٠,٣٨٣,٤٢٠</u>	<u>٧,١٦٣,٢٣٦</u>	<u>٤٨١,٥٢٥,٦٥٧</u>	<u>٨٣٩,٠٧٢,٣١٣</u>
	<u><u>٣٥٠,٣٨٣,٤٢٠</u></u>	<u><u>٧,١٦٣,٢٣٦</u></u>	<u><u>٤٨١,٥٢٥,٦٥٧</u></u>	<u><u>٨٣٩,٠٧٢,٣١٣</u></u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧	-	-	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧
	<u>٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧</u>	<u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u>	<u>٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧</u>	<u>٩٥٢,٤٢٩,٦٥٥</u>
	<u><u>٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧</u></u>	<u><u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u></u>	<u><u>٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧</u></u>	<u><u>٩٥٢,٤٢٩,٦٥٥</u></u>

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة المستوى ٣

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	الرصيد الافتتاحي
-	(٦,٥٩٥,٣١٩)	إستبعادات
(٥,٢٢٤,٠٩٠)	(٢٨,٢٤٤,٥٣١)	خسائر غير محققة
٤٨١,٥٢٥,٦٥٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	الرصيد النهائي

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

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

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 المراجعات والقرض لأجل. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العمولة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة.

إن تغييراً 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 ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٠+ نقاط	١٠+ نقاط	
أساس	أساس	
٨٢١,٥٨٦	٧٦٥,٠١٢	تمويل مرابحة
(٨٢١,٥٨٦)	(٧٦٥,٠١٢)	
٨٢١,٥٨٦	٧٦٥,٠١٢	

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المراجعة لأجل مقاصة مع النقدية بالصندوق ولدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة ومكاسب غير محققة عن إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٨٢١,٥٨٦,٠١٤	٧٦٧,٧٦٠,٦٣٩	مجموع الديون
(١٢١,٣٨٧,٩٩٧)	(٩٢,٠٠٩,٠٠٣)	ناقص: النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٠٠,١٩٨,٠١٧	٦٧٥,٧٥١,٦٣٦	صافي الدين
١,٩٥٠,٢٢٤,٣٥٢	١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤	مجموع حقوق الملكية
%٣٦	%٣٦	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

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 بناء على تواريخ الدفع التعاقدية وأسعار العمولة المتداولة في السوق كما في:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٥٥,٦٥٩,٠٥٠	-	-	٢٥٥,٦٥٩,٠٥٠
١٩١,٩١٠,٦١٨	-	-	١٩١,٩١٠,٦١٨
١٤١,١٦١,٧٥٩	٤٨٨,٥١٣,٦٣٧	٦٢٩,٦٧٥,٣٩٦	١,٢٧٩,٣٥٠,٧٩٢
١٤,٩٦٢,٣٢٥	٣٥,٥٨٧,٧٥٧	٥٠,٥٥٠,٠٨٢	١٠٠,١٠٠,١٦٤
١٥,١٣٠,٨٤٠	-	١٥,١٣٠,٨٤٠	٣٠,٢٦١,٦٨٠
٦١٨,٨٢٤,٥٩٢	٥٢٤,١٠١,٣٩٤	١,١٤٢,٩٢٥,٩٨٦	١,٢٨٥,٨٥١,٩٧٢

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢	-	٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٢٧١,٧١٢,٦٦١	-	٢٧١,٧١٢,٦٦١
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	٤٩٠,٧٦٩,٢١٤
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	١,٧٩٠,٨٨٤	٩٥٧,٦١٢	٢,٧٤٨,٤٩٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,١٣٧,٦٠٥	-	١٥,١٣٧,٦٠٥
المجموع	٧٧٢,٩٢٧,١١٦	٢٧١,٠٨٣,٣٤٢	١,٠٤٤,٠١٠,٤٥٨

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 ٢٦% من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر (٣٠ يونيو ٢٠١٨م: ٢٢%) في جمهورية مصر العربية، يتم إظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

مخاطر السوق

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

انخفاض الشهرة

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

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

إجمالي الهامش

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

معدل النمو

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

الحساسية تجاه تغيير الافتراضات

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

١٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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 بالصندوق ولدى البنوك فإن 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.