

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

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

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥
jeddah@sa.ey.com
www.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



تقرير مراجعي الحسابات المستقلين 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 ٣١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل وللدخل الشامل الآخر وللتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية للثلاثة 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 نبدي 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 ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٤ شعبان ١٤٣٩هـ
١٠ مايو ٢٠١٨م

جدة

WMT/٩٤/٧٧



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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
٤٥٦,٧٦٩,٦٨٢ (٣٠٢,٠٦٢,٦٤٠)	٤٤٩,١٧٤,٦٧٨ (٣١٥,٠٧٠,٤٩٨)	٥	صافي المبيعات تكاليف المبيعات
١٥٤,٧٠٧,٠٤٢	١٣٤,١٠٤,١٨٠		إجمالي الربح من المبيعات
٢,٠٨٥,٢٤٤ ١١,٨٦٦,٦٥٠	٣,٤٣٠,٩٤٨ ١,٦٠٧,٥٦٩	٨ - (أ)	الربح من الاستثمارات حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة أرباح استثمارات وموجودات مالية
١٣,٩٥١,٨٩٤	٥,٠٣٨,٥١٧		إجمالي الربح من الاستثمارات
١٦٨,٦٥٨,٩٣٦	١٣٩,١٤٢,٦٩٧		إجمالي الربح
(٨١,٠٨٧,٤١٢) (٣٦,١٩٩,٤٤٨) ١,٩٨٧,٢٠١	(٦٥,٦١٥,٩٢٢) (٣٤,٧٠٣,٧٢١) ٨٥٥,٩١٠		مصرفات بيع وتوزيع مصرفات عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(١١٥,٢٩٩,٦٥٩)	(٩٩,٤٦٣,٧٣٣)		إجمالي المصروفات
٥٣,٣٥٩,٢٧٧	٣٩,٦٧٨,٩٦٤		الربح التشغيلي
٦٠٩,٨٦٧ (٦٣٢,٠٠٣) (١٠,٣١٢,٤٧٨)	٥٨٦,٠٧٧ (٢٥٦,٣٧٢) (٧,٨٧٨,٣١٨)		إيرادات أخرى خسائر فرق عمله مصاريف تمويلية
٤٣,٠٢٤,٦٦٣	٣٢,١٣٠,٣٥١		الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٧٦٩,٤٩٩) (٤,٢١٩,٥٢٥)	(٢,٩٥٣,٦٤٧) (٣,٧٢٥,٧٨٠)	٦ ٦	الزكاة ضريبة الدخل
٣٥,٠٣٥,٦٣٩	٢٥,٤٥٠,٩٢٤		صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة
٧٥,٧٦٤	(١٦٤,٩٦٣)		(خسائر)/ دخل من عمليات غير مستمرة
٣٥,١١١,٤٠٣	٢٥,٢٨٥,٩٦١		صافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
٢٠,٦٨٨,٨٩٢	١١,٧٤٢,٥٧٥	صافي دخل الفترة العائد إلى:
١٤,٤٢٢,٥١١	١٣,٥٤٣,٣٨٦	المساهمين في الشركة الأم
		الحقوق غير المسيطرة
٣٥,١١١,٤٠٣	٢٥,٢٨٥,٩٦١	
٠,١٦	٠,٠٩	دخل السهم الأساسي والمخفض العائد إلى مساهمي الشركة الأم:
		من صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٣٥,١١١,٤٠٣	٢٥,٢٨٥,٩٦١	صافي دخل الفترة
		الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى:
		الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى الذي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
(٢٨١,١٠٦)	٥٦٧,٥٣٧	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
-	(٦,٩٠٦)	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,١٩٤,٩٩٦)	٦,١٩٦,٤٧٨	صافي أرباح / (خسائر) من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,٤٧٦,١٠٢)	٦,٧٥٧,١٠٩	إجمالي الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
٢١,٦٣٥,٣٠١	٣٢,٠٤٣,٠٧٠	صافي الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٣٣٧,٨٥٤	١٨,٢٤٧,١٨٩	العائد إلى:
١٤,٢٩٧,٤٤٧	١٣,٧٩٥,٨٨١	المساهمين في الشركة الأم
٢١,٦٣٥,٣٠١	٣٢,٠٤٣,٠٧٠	الحقوق غير المسيطرة

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 (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٥٤,٢٩٧,٠٦٧	٩٤٢,٨٥٠,٥٠٠		ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٨٨,٤٧١,٥٨١		عقارات استثمارية
١٦١,٧٥٤,٩٦٩	١٦١,٨٤٠,٨٧٣		موجودات غير ملموسة
١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩	١,٢٨١,٤٥٥,٠٥٦	٨	استثمارات وموجودات مالية
٢٤,٦١١,٧٠٧	٢٤,٦١١,٧٠٧		موجودات أخرى طويلة الأجل
٢,٦٠٧,٩٥٢,٢٧٣	٢,٥٩٩,٢٢٩,٧١٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢	٣٨٤,٩٨٩,٤٠٨		مخزون، صافي
٣٣٧,٥٢٧,٧٢٤	٣١٤,٧٢٣,٦٨٣	٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١١,٩٥٧,٣٥٦	١٢,٤٧٦,٣٩٣		الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
١,٢٤٧,١٨١	١,٥٦٣,٢٣٧		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
١٣,٥٥٠,٧٩٤	١٤,٣٨٤,٦٩٠		استثمارات مؤقتة لغرض المتاجرة
١١١,٠٠٤,٩١٠	١٦٣,٨٤٢,٧٨٩		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٠٩,٥٨٧,٦٥٧	٨٩١,٩٨٠,٢٠٠		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
٤,٩٧٧,٤٥٨	٤,٨٣٥,٣٤٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٨١٤,٥٦٥,١١٥	٨٩٦,٨١٥,٥٤٣		إجمالي الموجودات
٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨	٣,٤٩٦,٠٤٥,٢٦٠		



شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١٠	رأس المال
٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١١	احتياطي نظامي
(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	(٢٢٦,١٢١,٣٩٤)		خسائر متراكمة
١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	(٨٧,٢٣٣,٣٥٨)		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	١,٧٧٢,١٢٥,٣٥٧		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٤٤٦,٥٧٢,١١٦		الحقوق غير المسيطرة
٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	٢,٢١٨,٦٩٧,٤٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	٣٤١,٥٧٤,١٣٢	١٢	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٢,٧٦٥,٩٢٨	٢,٣٥٧,٥٧٩		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٢,٢٢٥,٦٩٧	١١٢,٨٧١,٣٧٧		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٢٩٨,٤٩٥	٢,٢٥٨,٩٦٥		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤٩٥,٢٠٠,٠٨١	٤٥٩,٠٦٢,٠٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٦,٠٩٥,٦٠٤	٢٥٠,٦٦٥,٩١١		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,١٦٥,٧١٠	١,٦٤٩,٢٧٦		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢١٩,٠٧٣,٦٢٣	٢٣٢,٠٨٣,٨٨٩	١٢	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٩٠,٧٢٢,٣٨٤	٢٨٦,١١٠,٩٠١	١٣	تمويل مرابحات إسلامية وقروض قصيرة الأجل
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٦٤٤,٧٢٤		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,١٤٥,٧٤٩	١٥,١٤٤,٣٠٥		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٥,٥٤٥,٨٧٢	٢٨,١٨٨,٣٢٤	٦	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٦٩,٣٢٦,٣٧٦	٨١٥,٤٨٧,٣٣٠		مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
٢,٧٧٥,٥٥٦	٢,٧٩٨,٤٠٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٧٢,١٠١,٩٣٢	٨١٨,٢٨٥,٧٣٤		إجمالي المطلوبات
١,١٦٧,٣٠٢,٠١٣	١,٢٧٧,٣٤٧,٧٨٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨	٣,٤٩٦,٠٤٥,٢٦٠		

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	الدخل الشامل الآخر	فرقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥
-	-	(٣٣,٤٤٧,٤٠٦)	-	-	(٣٣,٤٤٧,٤٠٦)	(٢٦,٢١٢,٧٥٠)	(٥٩,٦٦٠,١٥٦)
-	-	(١,٢٢١,٣٦٥)	-	-	(١,٢٢١,٣٦٥)	-	(١,٢٢١,٣٦٥)
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٣٧,٨٧٠,٨٧٥)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١,٧٥٣,٨٧١,٢٦٢	٤٤٠,٤٦٢,٥٩٢	٢,١٩٤,٣٣٣,٨٥٤
-	-	١١,٧٤٢,٥٧٥	-	-	١١,٧٤٢,٥٧٥	١٣,٥٤٣,٣٨٦	٢٥,٢٨٥,٩٦١
-	-	-	٦,١٩٦,٤٧٨	٣١٥,٠٤٢	٦,٥١١,٥٢٠	٢٥٢,٤٩٥	٦,٧٦٤,٠١٥
-	-	-	(٦,٩٠٦)	-	(٦,٩٠٦)	-	(٦,٩٠٦)
-	-	١١,٧٤٢,٥٧٥	٦,١٨٩,٥٧٢	٣١٥,٠٤٢	١٨,٢٥٤,٠٩٥	١٣,٧٩٥,٨٨١	٣٢,٠٤٣,٠٧٠
-	-	٦,٩٠٦	-	-	٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦
-	-	-	-	-	-	(٧,٦٨٦,٣٥٧)	(٧,٦٨٦,٣٥٧)
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٢٦,١٢١,٣٩٤)	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤	(٨٧,٢٣٣,٣٥٨)	١,٧٧٢,١٢٥,٣٥٧	٤٤٦,٥٧٢,١١٦	٢,٢١٨,٦٩٧,٤٧٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركات المجموعة (إيضاح ٢)
أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة (إيضاح ٨)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر محولة للأرباح المبقاة

إجمالي الدخل الشامل الآخر
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
صافي حركة الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة								
رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الدخل الشامل الآخر	القوائم المالية لشركة تابعة	فروقات ترجمة	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	
-	-	٢٠,٦٨٨,٨٩٢	-	-	-	٢٠,٦٨٨,٨٩٢	٣٥,١١١,٤٠٣	
-	-	-	(١٣,١٩٤,٩٩٦)	(١٥٦,٠٤٢)	(١٣,٣٥١,٠٣٨)	(١٢٥,٠٦٤)	(١٣,٤٧٦,١٠٢)	
-	-	٢٠,٦٨٨,٨٩٢	(١٣,١٩٤,٩٩٦)	(١٥٦,٠٤٢)	٧,٣٣٧,٨٥٤	١٤,٢٩٧,٤٤٧	٢١,٦٣٥,٣٠١	
-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(٧,٦٨٦,٣٦٠)	(٧,٦٨٦,٣٦٠)	
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٢٦٩,٣٤٢,٢٤٣	٢٧٢,٨٠٠,٩٤٦	(٨٨,٢٥٤,٢٤١)	٢,٣٤٩,٧٢٢,٢٨٣	٤٧٨,٠١٧,٧١٠	٢,٨٢٧,٧٣٩,٩٩٣	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م								
صافي خسارة الفترة								
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة								
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى								
توزيعات أرباح								
صافي حركة الحقوق غير المسيطرة								
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م								

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م

صافي خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى

توزيعات أرباح

صافي حركة الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٠٢٤,٦٦٣	٣٢,١٣٠,٣٥١	الأنشطة التشغيلية
١١٥,٧٦٤	(١٣٤,٩٦٣)	الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٨٥,٢٤٤)	(٣,٤٣٠,٩٤٨)	صافي (الخسارة) // الدخل للفترة من العمليات الغير مستمرة قبل
(١١,٨٦٦,٦٥٠)	(١,٦٠٧,٥٦٩)	الزكاة وضريبة الدخل
٢١,٨٢٩,٣٨٣	٢١,٢٩٥,٢٨٣	تعديلات للبنود التالية:
-	٤٠٠,٢٨٧	حصة الشركة في صافي أرباح شركة زميلة
(٥٩٦,٣٦٧)	(٤,١٨٧)	أرباح استثمارات وموجودات مالية
٢,٨٦١,١٨٦	٢,٦٠٨,١٨١	استهلاكات
		إطفاءات
		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٣,٦٤٩,٩٦٥)	(٣٧,٦٩١,٢٠٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٨١٩,٥٦١	(٥٠,٦٨٩,٧١٦)	مدينون
١٠,٣١١,٦٧٤	٣٥,٤٠٤,٥٣٦	مخزون
(٧٩,٠٠٩)	(٣٩,٥٣٠)	دائنون
٥٥,٦٨٤,٩٩٦	(١,٧٥٩,٤٨٣)	ضريبة دخل مؤجلة
(٧,٣٢٨,٥٥٠)	(١,٩٦٢,٥٠١)	النقدية (المستخدمة في) // من العمليات
(٢,٠٧٢,٢٣١)	(٤,١٩٧,٠١١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤٦,٢٨٤,٢١٥	(٧,٩١٨,٩٩٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) // من الأنشطة التشغيلية من العمليات
-	٢٩٩,٩٢٦	المستمرة
٤٦,٢٨٤,٢١٥	(٧,٦١٩,٠٦٩)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
		صافي النقدية (المستخدمة في) // من الأنشطة التشغيلية
٥١,٠٣١,٧٢٠	٦,٥٣٤,٧٢١	الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٦٥٠,٩٩٦)	(٩,٨٤٤,٥٢٩)	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
-	(٤٨٦,١٩١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٥٠,٠٠٠	-	شراء موجودات غير ملموسة
٣٨,٤٣٠,٧٢٤	(٣,٧٩٥,٩٩٩)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) // من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	الأنشطة التمويلية
ريال سعودي	ريال سعودي		
(١٦,٩٧٣,٧١٥)	٧٢,٠٦٢,٩٥٤		تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
-	(١,٤٤٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٦٨٦,٣٦٠)	(٧,٦٨٦,٣٥٧)		التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٢٥,٣٩٠)	(٣٤١,٠٥٩)		المسدد من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
(٢٤,٩٨٥,٤٦٥)	٦٤,٠٣٤,٠٩٤		صافي النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥٩,٧٢٩,٤٧٤	٥٢,٦١٩,٠٢٦		صافي الزيادة في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٠,٤٨٤	٢١٨,٨٥٣		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبند شبة النقدية
٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	١١١,٠٠٤,٩١٠		النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٢٦٠,٤٣١,٢٥١	١٦٣,٨٤٢,٧٨٩		النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
			أهم المعاملات غير النقدية
			أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
(٣٦١,٥٩٠)	٣٤٨,٦٨٤		
			صافي أرباح/ (خسائر) من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,١٩٤,٩٩٦)	٦,١٩٦,٤٧٨	٨	
-	٤٨,٦٤٥,٦٧٢	٢	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
-	١١,٠١٤,٤٨٤	٢	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
-	١,٢٢١,٣٦٥	٨	أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المفند والمدير العام

المدير المالي

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)، ونسبة 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 تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو إنشاء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاوّل 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 كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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").

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المقنته لغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

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 ٢٠١٧ م.

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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

- الترتيب 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 المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواد 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 وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد أصحاب 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ 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	
			٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الخوازم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الموحد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	١٠٠%	١٠٠%
١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة التلال الإقليمية للاستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)	١٠٠%	١٠٠%

(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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ 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 للاستثمار المحدودة، فإن الشركة الأم تمتلك ٩٠% وتمتلك شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة ١٠% في كل منها. تنازلت شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة عن حصتها البالغة ١٠% في جميع الشركات المذكورة لصالح الشركة الأم، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية لهذه الشركات بواقع ١٠٠% ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
المباشرة / غير المباشرة	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	٥٥,٥١% ٥٥,٥١%
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٥٧,٣٠% ٥٧,٣٠%
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٦٢,٣٠% ٦٢,٣٠%
شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة (انظر إيضاح (هـ) أدناه)	المملكة العربية السعودية	٥٠,٠٠% ٥٠,٠٠%

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
المباشرة / غير المباشرة	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقفلة)	جمهورية مصر العربية	١٠٠% ١٠٠%

هـ) في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م قرر الشركاء في الشركة الأم رسمياً الموافقة على خطة بيع حصتهم في شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة أو تصفية الشركة. وعليه لم يتم توحيد المركز المالي وقائمة الدخل للشركة التابعة ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠١٨ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التطبيق. تُطبق المجموعة، للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" التي تتطلب تعديل القوائم المالية السابقة مع إتاحة عدد من الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي وهو ما قامت الشركة بتطبيقه. كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه.

الايضاح أدناه	أثر التعديل على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	أثر التعديل على الحقوق غير المسيطرة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع كما في ١ يناير ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	(٦,١١٤)	(٤,٩٠١)	(١١,٠١٥)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	(٢٧,٣٣٣)	(٢١,٣١٢)	(٤٨,٦٤٥)
إجمالي الانخفاض على حقوق الملكية	(٣٣,٤٤٧)	(٢٦,٢١٣)	(٥٩,٦٦٠)

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات يتم تطبيقها لأول مرة في الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي أو الأثر الرجعي المعدل. قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال وعقود العملاء كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (تاريخ التطبيق) ودراسة تأثير ذلك التطبيق بأثر رجعي معدل للموجودات والمطلوبات القائمة بذلك التاريخ وأثر ذلك على الأرباح المبقاة بذلك التاريخ.

تقوم المجموعة ببيع المنتجات الغذائية حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع المنتجات فيها هو التزام الأداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات في الوقت الذي تم فيه تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند تسليم المنتجات. بالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لا يوجد له تأثير على زمن الاعتراف بالإيرادات. إلا أن المبلغ الذي يجب الاعتراف به تأثر بالبنود التالية:

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

(١) الثمن المتغير

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وضع قيود على الثمن المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد الثمن المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تعتقد المجموعة بأن تطبيق القيود لم يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الحالية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ينشأ عن حق الإرجاع أو الخصم على الكميات ثمن متغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

حقوق الإرجاع

عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، كانت المجموعة تقوم باستخدام أسلوب المتوسط المرجح لتحديد قيمة المرتجعات المتوقعة وهو ما يتشابه إلى حد بعيد مع طريقة "القيمة المتوقعة" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). قبل تطبيق المعيار (١٥)، كان يتم تسجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلق بالمرتجعات المتوقعة في قائمة المركز المالي تحت بند "ذمم مدينة تجارية" مع تعديل مقابل لبند "المبيعات".

بموجب المعيار (١٥)، يعتبر الثمن المستلم من العميل ثمن متغير لكون العقد يسمح للعميل بإرجاع البضائع المباعة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها حيث أن هذه الطريقة تعطي أفضل توقعات بخصوص مبلغ الثمن المتغير الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه. تطبق المجموعة متطلبات المعيار (١٥) في تحديد التقديرات للثمن المتغير من أجل تحديد مبلغ الثمن المتغير الذي سوف يتم تضمينه في سعر المعاملة. تعرض المجموعة التزام استرجاع وأصل مقابل الحق في استرجاع المنتجات من العميل بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعند تطبيق المعيار (١٥)، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مخصص حق الإرجاع من "ذمم دائنة تجارية وأخرى" إلى "مخصص التزامات الإرجاع" تصنيف الأصل المتعلق بالإرجاع كـ "موجودات حق الإرجاع". قامت الإدارة بدراسة قيمة الموجودات والمطلوبات الخاصة بحق الإرجاع وأثر ذلك على الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وصافي دخل الفترة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، ونتج عن هذه الدراسة تحديد التزامات إرجاع وتعديل الأرباح المبقاة كما يلي:

تم زيادة مخصص التزامات الإرجاع بمبلغ ١١,٠١٥,٠٨٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م مقابل تخفيض الأرباح المبقاة بنفس المبلغ.

خصم الكميات

بموجب المعيار (١٥)، إن خصم الكميات بأثر رجعي تؤدي لنشوء أثمان متغيرة. ولتقدير الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة، طبقت المجموعة "طريقة المبلغ الأكثر احتمالية" للعقود ذات السقف الكمي الواحد للخصومات و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود التي تتضمن أكثر من سقف كمي واحد للخصومات. حيث أن كافة عقود المجموعة هي عقود سنوية تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام، فإنه لا يوجد أثر لخصم الكميات على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

(٢) التزامات الضمان

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

(ب) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات طبقاً لكيفية تأثير العوامل الاقتصادية في كل من طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة من تلك الفئات (الإيضاح ٤).

فيما يلي إيضاح لأهم البنود في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م والتي تأثرت نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والتأثير الناتج في حالة ما إذا كانت المجموعة تطبق السياسة المحاسبية السابقة للاعتراف بالإيرادات:

الرصيد وفقاً لمتطلبات معيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)		الرصيد وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة سابقاً	الأثر الناتج عن التغير في السياسة المحاسبية
الإيرادات	٤٤٩,١٧٤,٦٧٨	٤٦٧,٥١٩,٦٢٣	١٨,٣٤٤,٩٤٥
مصرفات البيع والتوزيع	٦٥,٦١٥,٩٢٢	٨٣,٩٦٠,٨٦٧	(١٨,٣٤٤,٩٤٥)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت إدارة الشركة بتعديل السياسات المحاسبية واحتساب الأثر الناتج عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ٩ كما يلي:

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الاعتراف الأولي بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فإنه يمكن قياس أدوات الدين المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار "SPPI" Solely Payments of Principle and Interest).

فيما يلي التصنيف والقياس الجديان للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال مع النية للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تحقق (اختبار SPPI). تتضمن هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة.

- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع أرباح وخسائر غير مدورة إلى قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف. الموجودات المالية في هذه الفئة هي أدوات الملكية للمجموعة والتي تعتمد المجموعة على الاحتفاظ بها في المستقبل المنظور والتي قررت الإدارة اعتماد هذا الاختيار عند التطبيق الأولي أو عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وفقاً لمتطلبات المعيار فإن أدوات الملكية تلك غير معرضة لتقييم الانخفاض في القيمة. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم تصنيف أدوات الملكية المتداولة للمجموعة كموجودات مالية متاحة للبيع.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (تاريخ التطبيق) ودراسة تأثير ذلك التطبيق بأثر رجعي معدل للموجودات المالية القائمة بذلك التاريخ. كما قامت الإدارة في ذلك التاريخ بتحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تمثل فقط أصل الدين والفائدة عند الاعتراف الأولي لتلك الأدوات.

(ب) الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة عن العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص بما يتناسب مع السعر الأصلي الفعال للفائدة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الموجودات المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متعثرة وتجاوز موعد استحقاقها مدة ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أن أصلاً مالياً متعثراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة.

يوضح الجدول التالي إيضاح أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥) على حقوق الملكية والمركز المالي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م		الرصيد وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		الأثر الناتج عن التغيير في السياسة المحاسبية ريال سعودي (بالآلاف)	
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٩)		٢٨٥,٢٧٨	٣٣٣,٩٢٣	(٤٨,٦٤٥)	
مخصص التزامات إرجاع		١١,٠١٥	-	(١١,٠١٥)	
الأرباح المبقة		٢٧٦,٢٨٥	٣٠٩,٧٣٣	(٣٣,٤٤٨)	
الحقوق غير المسيطرة		٤٤٠,٤٦٢	٤٦٦,٦٧٥	(٢٦,٢١٣)	

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً
يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصروفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام الثمن المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي للالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية. عند تطبيق المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. تتوافق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد مع المنهج الموضح في التعديلات. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي للالتزامات ضريبة الاستقطاع، ولم تقم بعمل تعديلات على شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم. بالتالي فلا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار لأول مرة

تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (هـ ٣ - هـ ٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لأنها أدت الغرض الذي صممت من أجله. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) انخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل 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 متقادمة، 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 متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

ج) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية 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، وتطفأ 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 لوحدة 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. 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 جرى 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 "أ+" أعلى على الأقل - كما يتم وضعه بواسطة وكالة تصنيف عالمية معتمدة ويتم استقرؤه 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 الأولية الموحدة الموجزة عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

٤ - التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,٥٩٧,٧٥٢	١,٨٩٨,٢٩٣	٣,٤٩٦,٠٤٥
إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة	٤٧١,٩١٩	١,٢٥٢,٠٠١	١,٧٢٣,٩٢٠
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٤,٦٠٥	٩٣٨,٢٤٦	٩٤٢,٨٥١
مصرفوات رأسمالية	٤,٤٤٩	٥,٨٨٢	١٠,٣٣١
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	٥,٠٣٩	٤٤٩,١٧٥	٤٥٤,٢١٤
إجمالي الربح	٥,٠٣٩	١٣٤,١٠٤	١٣٩,١٤٣
الاستهلاكات	٤٦٥	٢٠,٨٣٠	٢١,٢٩٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,٥٨٦,٢٠٥	١,٨٣٦,٣١٢	٣,٤٢٢,٥١٧
إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة	٤٦٩,٨٥٠	١,١٦٤,١٢٧	١,٦٣٣,٩٧٧
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٦١٢	٩٥٣,٦٨٥	٩٥٤,٢٩٧
مصرفوات رأسمالية	٢٩	٧٠,٤١٠	٧٠,٤٣٩

٣١ مارس ٢٠١٧ م	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	إجمالي الربح	الاستهلاكات
١٣,٩٥٢	٤٥٦,٧٧٠	٤٧٠,٧٢٢	١٦٨,٦٥٩
١٣,٩٥٢	١٥٤,٧٠٧	١٣١	٢١,٨٢٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٤ - التقارير القطاعية (تتمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

٣١ مارس ٢٠١٨م القائمة	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	٣,٣٧١,٧٣٨	١٧٣,٨٤٧	-	(٤٩,٥٤٠)	٣,٤٩٦,٠٤٥
إجمالي المطلوبات	١,١٥٣,٠٤٠	١٢٥,٤٦٣	-	(١,١٥٥)	١,٢٧٧,٣٤٨
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٩٠٣,٧٠٩	٤٠,٢٩٧	-	(١,١٥٥)	٩٤٢,٨٥١
صافي المبيعات	٣٢٠,٢٤٠	٩٨,٩٣٤	٣٢,٢٧٧	(٢,٢٧٦)	٤٤٩,١٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م القائمة	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	٣,٢٧٧,٢٥٩	١٥٣,٣٦٣	-	(٨,١٠٥)	٣,٤٢٢,٥١٧
إجمالي المطلوبات	١,٠٨٨,٠٣٨	٨٧,٣٦٩	-	(٨,١٠٥)	١,١٦٧,٣٠٢
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٩١٣,٦٦٣	٤٠,٦٣٤	-	-	٩٥٤,٢٩٧
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣٠٨,٤١٣	٦٥,٢٧٥	٨٣,٠٨٢	-	٤٥٦,٧٧٠
صافي المبيعات					

٥ - 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:

٣١ مارس ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	المبيعات بالمنتجات
٢١٨,٧٠٢,٥٨٤	٢٠٣,٤٧٧,١٦٣	منتجات غذائية
٢٢٧,٨٣٠,٠٣٦	٢٥٠,٢٧٢,٧١٩	عصائر ومشروبات
٢,٦٤٢,٠٥٨	٣,٠١٩,٨٠٠	أخرى
٤٤٩,١٧٤,٦٧٨	٤٥٦,٧٦٩,٦٨٢	

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٣,٨٤٩,٢٤١	١٣,٧١٥,٠٢٩	زكاة مستحقة الدفع
١٤,٣٣٩,٠٨٣	١١,٨٣٠,٨٤٣	ضريبة مستحقة الدفع
<u>٢٨,١٨٨,٣٢٤</u>	<u>٢٥,٥٤٥,٨٧٢</u>	

أ) الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٣,٧١٥,٠٢٩	١٤,٥٦٨,٢٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢,٩٥٣,٦٤٧	٨,٧٨٣,٥٩٤	المكون خلال الفترة/ السنة
-	٢,٨٤٧,٢٥٨	مخصص الزكاة عن سنوات سابقة
(٢,٨١٩,٤٣٥)	(١٤,٢٢٦,٠٤٣)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
-	٢,٠٩٢,٧١٠	تسويات
-	(٣٥٠,٧١٩)	مخصص الزكاة العائد إلى العمليات غير المستمرة
<u>١٣,٨٤٩,٢٤١</u>	<u>١٣,٧١٥,٠٢٩</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.

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٨٥,٦٥٥	بداية الفترة/ السنة
٣,٧٢٥,٧٨٠	١٤,٥٥٦,٣٥٢	مصرف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
(١,٣٧٧,٥٧٦)	(١,٠٥٥,٤٨٠)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
-	(١,٨٨٤,٧٣٤)	محول من أرصدة مدينة أخرى
١٦٠,٠٣٦	٢٩,٠٥٠	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>١٤,٣٣٩,٠٨٣</u>	<u>١١,٨٣٠,٨٤٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

ب) ضريبة الدخل (تتمة)

٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

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

٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٤,٢٩٨,٢٩٩	٣,٧٨٤,٩١٣	ضرائب الدخل الجارية
(٧٨,٧٧٤)	(٥٩,١٣٣)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٤,٢١٩,٥٢٥</u>	<u>٣,٧٢٥,٧٨٠</u>	إجمالي المحمل خلال الفترة

٧ - 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 الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢٠,٦٥١,٠١٠	١١,٨٢٥,٠٥٦	دخل الفترة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٣٧,٨٨٢	(٨٢,٤٨٢)	(خسارة) / دخل الفترة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
<u>٢٠,٦٨٨,٨٩٢</u>	<u>١١,٧٤٢,٥٧٥</u>	دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,١٦	٠,٠٩	الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
<u>-</u>	<u>-</u>	(الخسارة) / الدخل الأساسية والمخفضة للسهم من صافي (الخسارة) / الدخل من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
<u>٠,١٦</u>	<u>٠,٠٩</u>	الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٨ - استثمارات وموجودات مالية

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٢٥١,٢١٥,٩٨٣	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠
١,٠٣٠,٢٣٩,٠٧٣	١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩
<u>١,٢٨١,٤٥٥,٠٥٦</u>	<u>١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩</u>

استثمارات في شركة زميلة (انظر إيضاح (أ))
أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(انظر إيضاح (ب))

أ) استثمارات في شركة زميلة

بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح (أ - ١) أدناه)	٣٨%	٢٥١,٢١٥,٩٨٣	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠

أ - ١) شركة صناعات العيسى

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

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال الفترة/ السنة:

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	٥٤٤,٢٤١,٤١٠
٣,٤٣٠,٩٤٨	(٢٧,١٨٢,٩٩٨)
-	(٢٥١,٩٤٠,٠٧٨)
-	(١٦,١١١,٩٣٤)
(١,٢٢١,٣٦٥)	-
<u>٢٥١,٢١٥,٩٨٣</u>	<u>٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠</u>

رصيد الاستثمار أول العام
حصة الشركة في ربح/ (خسارة) الشركة الزميلة خلال
الفترة/ السنة
خسائر هبوط غير مؤقت من الشهرة (انظر الإيضاح أدناه)
خسائر هبوط
أثر التغير في السياسات المحاسبية

خلال سنة ٢٠١٧ م، رأت إدارة الشركة أن هناك عدة عوامل ومؤشرات دالة على أنه قد يكون هناك انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وبالتالي قامت الشركة بتعيين استشاري مستقل لإعداد دراسة لتقييم الاستثمار في الشركة الزميلة، وأظهرت الدراسة على وجود انخفاض في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة بقيمة ٢٦٨ مليون ريال سعودي والذي تم تخفيضه بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي من تكلفة الاستثمار ومبلغ ٢٥١,٩ مليون ريال سعودي من رصيد الشهرة المتضمن في مبلغ الاستثمار في شركة زميلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٨ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٥١٤,٣٩٥,٤٩٠	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢
٥١٥,٨٤٣,٥٨٣	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧
<u>١,٠٣٠,٢٣٩,٠٧٣</u>	<u>١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩</u>

استثمارات في أسهم شركات مدرجة (انظر إيضاح ب/١ أدناه)
استثمارات في أسهم وحصص شركات غير مدرجة
(انظر إيضاح ب/٢ أدناه)

مدرجة ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	الإجمالي ٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
التكلفة:			
٣٦١,٢٥١,٣٨٦	٤٨٥,١٠١,٩٦١	٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧	٩١٨,١٤١,٢٦٥
-	-	-	١٧,١٦١,٤٧٤
(١٥,٠٣٤)	(٥,٧٤٦,٠١٤)	(٥,٧٦١,٠٤٨)	(٥٠,٢٩٧,١١٨)
-	-	-	(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)
٣٦١,٢٣٦,٣٥٢	٤٧٩,٣٥٥,٩٤٧	٨٤٠,٥٩٢,٢٩٩	٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧
في نهاية الفترة / السنة			
صافي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :			
١٤٦,٩٦٩,٥٦٦	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢
(٦,٩٠٦)	-	(٦,٩٠٦)	(١٣,٥٤٠,٦٥٦)
٦,١٩٦,٤٧٨	-	٦,١٩٦,٤٧٨	(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)
١٥٣,١٥٩,١٣٨	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢
٥١٤,٣٩٥,٤٩٠	٥١٥,٨٤٣,٥٨٣	١,٠٣٠,٢٣٩,٠٧٣	١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩
في نهاية الفترة / السنة			
صافي القيمة الدفترية			

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

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ١٧٨ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٢٣ ألف ريال سعودي) مسجلة بإسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. يجري العمل علي نقل ملكيتها بإسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.
- تمتلك الشركة استثمار في إحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بقيمة ٤٧٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٧٢,٢ مليون ريال سعودي) يتطلب من الشركة الحصول على موافقة إحدى الهيئات الحكومية قبل التصرف بهذا الاستثمار.

٨ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

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

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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م بملغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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.

ب/٣ هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية:

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
	خسائر هبوط غير مؤقت عن أدوات ملكية بالقيمة العادلة
-	من خلال الدخل الشامل الآخر
-	خسائر هبوط عن إستثمارات في شركة زميلة
-	٣٨,٦٥٢,٢٧٤
	٢٦٨,٠٥٢,٠١٢
	٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦

٩ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (الإيضاح أدناه)
٢٤٦,٦١٩,٢٠٥	٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣
٢١,٣٩٤,١٢٩	١٥,٩١٠,٨٤٥
٣,٦١٥,٤٤٩	٣,٥٦٣,٤٨٨
٢٧,٣٣١,٥٦٩	١٩,٤٦٣,٨٧٠
١٥,٧٦٣,٣٣١	١٣,٧٥٩,٤٢٨
٣١٤,٧٢٣,٦٨٣	٣٣٧,٥٢٧,٧٢٤

كما في ١ يناير ٢٠١٨ م تم تخفيض الأرصدة الختامية لسنة ٢٠١٧ م بملغ ٤٨,٧ مليون ريال نتيجة إعادة تقدير مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى وفق طريقة "خسائر الائتمان المتوقعة" طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٢).

١٠ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

١١ - 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.

١٢ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٦,٣٠٢,٠١٣	٦٠٠,٠٢١,٢٠١	تسهيلات وقروض طويلة الأجل
(٢,٦٤٣,٩٩٢)	(٣,٠٣٧,٦١٧)	بطرح:
		تكاليف تمويل مؤجلة
٥٧٣,٦٥٨,٠٢١	٥٩٦,٩٨٣,٥٨٤	تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي
(٢٣٢,٠٨٣,٨٨٩)	(٢١٩,٠٧٣,٦٢٣)	المبالغ المستحقة خلال سنة
٣٤١,٥٧٤,١٣٢	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	الجزء غير المتداول

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 ٨- أ). قدمت الشركة سند لمر كضمان لهذه القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي إلترمت الشركة بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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.

(ب) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد قرض بموجب تمويل إسلامي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م قامت الشركة بسحب ٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : 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.

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.

١٢ - عقود مربحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مربحات 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 (ساببور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي) جميعها متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي) و (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦,٨ مليون ريال سعودي). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

١٣ - تمويل مربحة إسلامية قصير الأجل

حصلت الشركة الأم خلال السنة على تمويل تورق إسلامي قصير الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، يخضع هذا التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (ساببور) 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 (ساببور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سند لأمر. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم لهذا التمويل مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,٧ مليون ريال سعودي).

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مربحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بمبلغ مبلغ ٢٣١ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (ساببور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٦٦ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مربحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

١٤ - 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 مسؤولياته.

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها:

١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملة

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

إن تغييراً بمقدار ١٠ نقطة أساس في أسعار العملة على الودائع/ القروض ذات العملة 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:

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٠+ نقاط	١٠- نقاط	١٠+ نقاط	١٠- نقاط
أساس	أساس	أساس	أساس
تمويل مربحة	٨٥,٩٧٧	٨٥,٩٧٧	٧٨,٧٠٦
	(٨٥,٩٧٧)	(٧٨,٧٠٦)	٧٨,٧٠٦

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها 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 المبقة 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:

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي		ريال سعودي	
مجموع الديون	٨٦٣,٧٧١,٢٢٥	٧٩٢,٠٤٩,٣٣٠	
ناقص: النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٦٣,٨٤٢,٧٨٩)	(١١١,٠٠٤,٩١٠)	
صافي الدين	٦٩٩,٩٢٨,٤٣٦	٦٨١,٠٤٤,٤٢٠	
مجموع حقوق الملكية	٢,٢١٨,٦٩٧,٤٧٣	٢,٢٢١,٤١٣,٢٦٢	
معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)	%٣٢	%٣١	

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.

١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٥٠,٦٦٥,٩١١	-	٢٥٠,٦٦٥,٩١١
تمويل مرابحات إسلامية وقروض قصيرة الأجل	٢٨٦,١١٠,٩٠١	-	٢٨٦,١١٠,٩٠١
تمويل مرابحات إسلامية وقروض طويلة الأجل	٢٣٢,٠٨٣,٨٨٩	٣٤١,٥٧٤,١٣٢	٥٧٣,٦٥٨,٠٢١
مستحقات عقود إيجار رأسمالي	١,٦٤٤,٧٢٤	٢,٣٥٧,٥٧٩	٤,٠٠٢,٣٠٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,١٤٤,٣٠٥	-	١٥,١٤٤,٣٠٥
المجموع	٧٨٥,٦٤٩,٧٣٠	٣٤٣,٩٣١,٧١١	١,١٢٩,٥٨١,٤٤١

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢١٦,٠٩٥,٦٠٤	-	٢١٦,٠٩٥,٦٠٤
تمويل مرابحات إسلامية وقروض قصيرة الأجل	١٩٠,٧٢٢,٣٨٤	-	١٩٠,٧٢٢,٣٨٤
تمويل مرابحات إسلامية وقروض طويلة الأجل	٢١٩,٠٧٣,٦٢٣	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	٥٩٦,٩٨٣,٥٨٤
مستحقات عقود إيجار رأسمالي	١,٥٧٧,٤٣٤	٢,٧٦٥,٩٢٨	٤,٣٤٣,٣٦٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,١٤٥,٧٤٩	-	١٥,١٤٥,٧٤٩
المجموع	٦٤٢,٦١٤,٧٩٤	٣٨٠,٦٧٥,٨٨٩	١,٠٢٣,٢٩٠,٦٨٣

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 ٢٢% من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر (٣١ مارس ٢٠١٧ م: ١٦,٤%) في جمهورية مصر العربية، يتم إظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل اي مخاطر عملة هامة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

١٤ - 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 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.