

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

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

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

المحتويات	الصفحة
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)	٢
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة	٣ - ٤
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٨ - ٩
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	١٠ - ١١
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١٢ - ٣٣

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٤٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
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

EY
نبني 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 سبتمبر ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل وللدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١٤ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، ومفاده أنه خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

١٠ ربيع الأول ١٤٤١هـ
٧ نوفمبر ٢٠١٩م

جدة

WMT/٠٨/٢٠



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

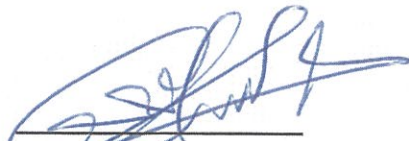
إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي المبيعات	٤٨٤,٤٢٩,٥٢١	٤٨٣,٧٢٤,٩٩٨	١,٣٧٠,٨٦٣,١١٢	١,٣٤٨,٠٤٠,٧٧٦
تكاليف المبيعات	(٣٤٦,٦١٧,١١٦)	(٣٣١,٨٧٧,٤٥٦)	(٩٨٤,٥٤٤,٣٤١)	(٩٤٩,٠٠٢,٤٨٦)
إجمالي الربح من المبيعات	١٣٧,٨١٢,٤٠٥	١٥١,٨٤٧,٥٤٢	٣٨٦,٣١٨,٧٧١	٣٩٩,٠٣٨,٢٩٠
الربح من الاستثمارات				
حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة	(٣٥,١٥٣,٥١٨)	(١٣,٨٥١,٦٨٨)	(٤٦,٣١١,٦٠٤)	(١٨,١٧٠,٧٠١)
أرباح بيع استثمارات عقارية	—	—	٣,١٩٨,٢٠٠	—
أرباح استثمارات وموجودات مالية	٣,٧٢٦,٧٧٨	(٦,٥٦٨,٤٨٠)	٥,٨٨٩,٣٢٥	١,٩٧٠,٠١١
الخسارة من الاستثمارات	(٣١,٤٢٦,٧٤٠)	(٢٠,٤٢٠,١٦٨)	(٣٧,٢٢٤,٠٧٩)	(١٦,٢٠٠,٦٩٠)
إجمالي الربح	١٠٦,٣٨٥,٦٦٥	١٣١,٤٢٧,٣٧٤	٣٤٩,٠٩٤,٦٩٢	٣٨٢,٨٣٧,٦٠٠
مصروفات بيع وتوزيع	(٧١,٧٦٦,٠٣٥)	(٦٧,٣٣٨,٧٦٢)	(٢٠٣,٧٩٧,٥٥٥)	(١٩١,٣٨٣,٩٣٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٩,٧٦٤,٣٠٥)	(٣٥,٩٩٣,٨٤١)	(١١٨,٩٩٧,٨٦٢)	(١٠٦,٩٧٦,٨٢١)
(مصروفات) / إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي	٩٩٠,١١٧	١,٤٤٩,٣٧٥	(١٤٦,٤٤٥)	٣,٨٨٢,٢٩٠
إجمالي المصروفات	(١١٠,٥٤٠,٢٢٣)	(١٠١,٨٨٣,٢٢٨)	(٣٢٢,٩٤١,٨٦٢)	(٢٩٤,٤٧٨,٤٦٧)
(الخسارة) / الربح التشغيلي	(٤,١٥٤,٥٥٨)	٢٩,٥٤٤,١٤٦	٢٦,١٥٢,٨٣٠	٨٨,٣٥٩,١٣٣
أرباح فرق عمله	٩٦٦,٣٦٥	٢١٩,٢١٤	٤٩٥,٦٤٥	٢٥١,٦٤٥
مصاريف تمويلية	(١٠,٧٨١,٩٦٢)	(٨,٥٨١,٠٦٤)	(٢٩,١٨١,٩٠٧)	(٢٥,٠٤٥,١١٢)
إيرادات أخرى	٤٦٧,٥٠٣	٣٢٩,٠١٤	٤١,٣٩٥,٧١٨	١,٠٥٣,٢٢٤
(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٣,٥٠٢,٦٥٢)	٢١,٥١١,٣١٠	٣٨,٨٦٢,٢٨٦	٦٤,٦١٨,٨٩٠
الزكاة	(٣,٤٩٢,٥٦١)	(١,٨٦٧,٢٩٢)	(٨,٩٤٢,٢١٠)	(٧,٦٧١,٧٦٤)
ضريبة الدخل	(٦,٦٥١,٠٣٥)	(٤,٩١١,٤٥٤)	(١٦,٨٣٦,٢٣٦)	(١١,٣٠٣,٢٣٥)
صافي (خسارة) / دخل الفترة من العمليات المستمرة	(٢٣,٦٤٦,٢٤٨)	١٤,٧٣٢,٥٦٤	١٣,٠٨٣,٨٤٠	٤٥,٦٤٣,٨٩١
خسائر من عمليات غير مستمرة	—	(٣٨٠,٧٦٠)	—	(١,٠٥٣,٧٩٦)
صافي (خسارة) / دخل الفترة	(٢٣,٦٤٦,٢٤٨)	١٤,٣٥١,٨٠٤	١٣,٠٨٣,٨٤٠	٤٤,٥٩٠,٠٩٥

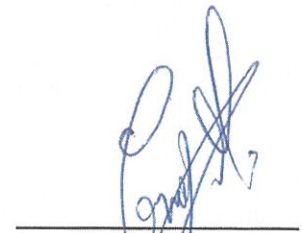
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٦١,٤٨٣	(٨,٢٤٥,٦٠١)	(٤,٤٦٠,٦٨٠)	(٣٢,١٣٢,٨٩٩)	صافي (خسارة) / دخل الفترة العائد إلى:
٣٩,٣٢٨,٦١٢	٢١,٣٢٩,٤٤١	١٨,٨١٢,٤٨٤	٨,٤٨٦,٦٥١	المساهمين في الشركة الأم
٤٤,٥٩٠,٠٩٥	١٣,٠٨٣,٨٤٠	١٤,٣٥١,٨٠٤	(٢٣,٦٤٦,٢٤٨)	الحقوق غير المسيطرة

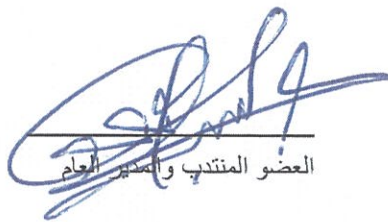
				٧	من صافي (خسارة) / دخل الفترة من العمليات المستمرة
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م		
٠,٠٤	(٠,٠٧)	(٠,٠٤)	(٠,٢٥)		مساويمي الشركة الأم:
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة

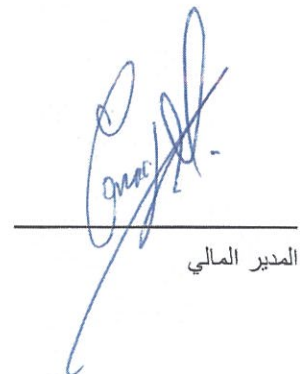

العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٥٩٠,٠٩٥	١٣,٠٨٣,٨٤٠	١٤,٣٥١,٨٠٤	(٢٣,٦٤٦,٢٤٨)	صافي (خسارة) / دخل الفترة
				الدخل (الخسائر) الشاملة الأخرى:
				الدخل الشامل الأخرى الذي سيعاد تصنيفه
				إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
١٧٨,١٩٣	٦,٦٨١,٨٨١	٣٠٠,٦٩٥	١,٢١٨,٣٥٠	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
				(الخسائر) // الدخل الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها
				إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
				خسائر بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال
(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	—	(٢٠,٣٩٢,٤٩٨)	—	الدخل الشامل الآخر
(١٣٩,١٧٢,٢٠٩)	٦٥,١٥١,٠٠٥	(٨٤,٧١٧,١٢٦)	(٢,٧٩٩,٩٩٨)	صافي (خسائر) // أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٦١,٣٦٧,٩٧١)	٧١,٨٣٢,٨٨٦	(١٠٤,٨٠٨,٩٢٩)	(١,٥٨١,٦٤٨)	إجمالي (الخسائر) // الدخل الشامل الآخر للفترة
(١١٦,٧٧٧,٨٧٦)	٨٤,٩١٦,٧٢٦	(٩٠,٤٥٧,١٢٥)	(٢٥,٢٢٧,٨٩٦)	صافي (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر للفترة
				العائد إلى:
(١٥٦,١٨٥,٧٦٦)	٦٠,٦١٤,٥١٦	(١٠٩,٤٠٣,٣٩٠)	(٣٤,٢٥٦,٥٩١)	المساهمين في الشركة الأم
٣٩,٤٠٧,٨٩٠	٢٤,٣٠٢,٢١٠	١٨,٩٤٦,٢٦٥	٩,٠٢٨,٦٩٥	الحقوق غير المسيطرة
(١١٦,٧٧٧,٨٧٦)	٨٤,٩١٦,٧٢٦	(٩٠,٤٥٧,١٢٥)	(٢٥,٢٢٧,٨٩٦)	


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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	(مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٩٨٦,٩٦٦,٠٤٤	٩٦٧,٣٤٠,٦٢٢	
موجودات حق الاستخدام	٥٩,٠٦٢,٢٨١	—	٣
عقارات استثمارية	٧,١٦٣,٢٣٦	١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٤
موجودات غير ملموسة	١٦١,٨٦١,٤٦٥	١٦٣,٢٥٥,٣٨٣	
استثمارات وموجودات مالية	٩٠٢,٠٧٤,٠٥٥	٨٨٣,٦١٨,٠٧٤	٨
موجودات أخرى طويلة الأجل	—	١٢,٥٤٧,١٤٤	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,١١٧,١٢٧,٠٨١	٢,٢١٥,٢٣٢,٨٠٤	
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	٣٩٢,٨٥٠,١٧٥	٣٧٨,٧٠٧,٢٠١	
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي	٥٠٧,٣٩٨,٢٣٤	٣٤١,٢٤٣,٢٦٥	٩
الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل	١٢,٥٤٧,١٤٤	١٢,٣٠٧,٠٧٢	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي	٩٩٨,٤١٥	١,٣٩٧,٣٠٠	
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	١٢٥,٦٩٠,٩١٤	٩٢,٠٠٩,٠٠٣	
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٠٣٩,٤٨٤,٨٨٢	٨٢٥,٦٦٣,٨٤١	
إجمالي الموجودات	٣,١٥٦,٦١١,٩٦٣	٣,٠٤٠,٨٩٦,٦٤٥	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١٠
احتياطي نظامي	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	١١
خسائر متراكمة	(٨,٠٩٢,٠٢٥)	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	
صافي مكاسب/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم	٢١٩,١٢١	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	
أنوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٨٤,٠١٥,٤٠٨)	(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)	
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة			
إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	١,٤٨٣,٦٦٧,٥٢٣	١,٤٢٣,٠٥٣,٠٠٧	
الحقوق غير المسيطرة	٤٣٤,٩٢٣,٦٣٣	٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧	
إجمالي حقوق الملكية	١,٩١٨,٥٩١,١٥٦	١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 سبتمبر ٢٠١٩م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي (مراجعة)
المطلوبات غير المتداولة				
١٢	٤٧٤,٢٣٠,٢١٠	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	
٣	٣٩,٦٨٤,٦٧٥	التزامات عقود إيجار	—	
	—	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	٩٥٧,٦١٢	
	١١٣,٤٥٧,٧٢٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين	١١٢,٨٥٧,١٣٠	
	١,٥٨٦,٨٣٨	مطلوبات ضريبية مؤجلة	٢,٢٣١,٩٦٤	
	٦٢٨,٩٥٩,٤٤٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣٨٦,١٧٢,٤٣٦	
المطلوبات المتداولة				
	٢٢٨,٧٤٣,٣٠٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢	
	١,٣١٤,٣٠٤	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	١,٥٩٧,٦٢٤	
	—	بنوك سحب على المكشوف	٢,٥٣٠,٢٦٨	
	١٠,٧٦٥,٣٠٨	التزامات عن عقود مع العملاء	—	
١٣	١٨٥,٤٨٥,٥٥٥	تمويل مرابحات إسلامية قصيرة الأجل	٢٧١,٧١٢,٦٦١	
	—	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤	
١٢	١٢٥,٠٩١,٧٦٥	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول	١,٧٩٠,٨٨٤	
٣	١٧,٥٧٢,٦٢٢	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	—	
	١٤,٠٢٦,٥٢٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,١٣٧,٦٠٥	
٦	٢٦,٠٦١,٩٨٣	مخصص الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع	٢٤,٥٩٣,٨٦٧	
	٦٠٩,٠٦١,٣٦٤	إجمالي المطلوبات المتداولة	٨٠١,٦٤٨,٨٧٥	
	١,٢٣٨,٠٢٠,٨٠٧	إجمالي المطلوبات	١,١٨٧,٨٢١,٣١١	
	٣,١٥٦,٦١١,٩٦٣	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٣,٠٤٠,٨٩٦,٦٤٥	


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم									
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ريال سعودي	إعادة تقييم أدوات ملكية	مكاسب غير محققة من	صافي (خسائر) /		إجمالي الدخل الشامل الآخر	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من أدوات ملكية	صافي (خسائر) /	صافي (خسائر) /	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤	٤٣,٠٢٢,٣٢٧	١,٤٢٢,٠٥٣,٠٠٧	(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
١٣,٠٨٣,٨٤٠	٢١,٣٢٩,٤٤١	(٨,٢٤٥,٦٠١)	—	—	(٨,٢٤٥,٦٠١)	—	—	—	—
٦,٦٨١,٨٨١	٢,٩٧٢,٧٦٩	٣,٧٠٩,١١٢	٣,٧٠٩,١١٢	—	—	—	—	—	—
٦٥,١٥١,٠٠٥	—	٦٥,١٥١,٠٠٥	—	٦٥,١٥١,٠٠٥	٦٥,١٥١,٠٠٥	—	—	—	—
٨٤,٩١٦,٧٢٦	٢٤,٣٠٢,٢١٠	٦٠,٦١٤,٥١٦	٣,٧٠٩,١١٢	٦٥,١٥١,٠٠٥	(٨,٢٤٥,٦٠١)	—	—	—	—
—	—	—	—	—	٩٤,١١٠,٢٤٥	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	—	—	—
(١٩,٤٠٠,٩٠٤)	(١٩,٤٠٠,٩٠٤)	—	—	(١٥٣,٥٧٦)	١٥٣,٥٧٦	—	—	—	—
١,٩١٨,٥٩١,١٥٦	٤٣٤,٩٢٣,٦٣٣	١,٤٨٣,٦٦٧,٥٢٣	(٨٤,٠١٥,٤٠٨)	٢١٩,١٢١	(٨,٠٩٢,٠٢٥)	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	صافي (خسائر) / مكاسب غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	صافي دخل الفترة	الخسارة الشاملة الأخرى 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢١,١٩٤,٣٣٣,٨٥٤	٤٤٠,٤٦٢,٥٩٢	١,٧٥٣,٨٧١,٢٦٢	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٢٣٧,٨٧٠,٨٧٥)	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
٤٤,٥٩٠,٠٩٥	٣٩,٣٢٨,٦١٢	٥,٢٦١,٤٨٣	—	—	٥,٢٦١,٤٨٣	—	—	—	—	—	—
(١٣٨,٩٩٤,٠١٦)	٧٩,٢٧٨	(١٣٩,٠٧٣,٢٩٤)	٩٨,٩١٥	(١٣٩,١٧٢,٢٠٩)	—	—	—	—	—	—	—
(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	—	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	—	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	—	—	—	—	—	—	—
(١١٦,٧٧٧,٨٧٦)	٣٩,٤٠٧,٨٩٠	(١٥٦,١٨٥,٧٦٦)	٩٨,٩١٥	(١٦١,٥٤٦,١٦٤)	٥,٢٦١,٤٨٣	—	—	—	—	—	—
٢٢,٣٧٣,٩٥٥	—	٢٢,٣٧٣,٩٥٥	—	—	٢٢,٣٧٣,٩٥٥	—	—	—	—	—	—
(٥١,٥٢٣,٢٧٠)	(٥١,٥٢٣,٢٧٠)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
٢,٠٤٨,٤٠٦,٦٦٣	٤٢٨,٣٤٧,٢١٢	١,٦٢٠,٠٥٩,٤٥١	(٨٧,٤٤٩,٤٨٥)	٢١,٩١١,٠٣٨	(٢١٠,٢٣٥,٤٣٧)	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠

المدير المالي

العضو المنتدب والمدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
٦٤,٦١٨,٨٩٠	٣٨,٨٦٢,٢٨٦	الأنشطة التشغيلية
(١,٠٥٣,٧٩٦)	—	الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل صافي الخسارة للفترة من العمليات الغير مستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٦٣,٥٦٥,٠٩٤	٣٨,٨٦٢,٢٨٦	صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٨,١٧٠,٧٠١	٤٦,٣١١,٦٠٤	تعديلات للبند التالية:
—	٢٨,١٦٥	حصة الشركة في صافي خسائر شركة زميلة
(١,٩٧٠,٠١٠)	(٥,٩١٧,٤٩٠)	خسائر بيع استثمارات وموجودات مالية
٢٣,٠٢٢,٧٤١	٦١,٣٨٥,٢٩١	أرباح استثمارات وموجودات مالية
—	٩,٩٣٤,٤١٤	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٣١,٤٩٠	٢,٠٤١,٠٣٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٦٦,٩٧٦)	(١,٠٣٣,٢٨٨)	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٧,٥٨٨,١٨٢	١٢,٦٢٠,٣٢٩	(أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
—	١٠,٦٠٨,٥٩٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
—	٢,١٢٩,١٤٣	إنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
—	—	أعباء مالية العائدة الى التزامات عقود إيجار
١٥١,٣٤١,٢٢٢	١٧٦,٩٧٠,٠٧٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٢,٤١٩,٥٥٤)	(١٠,٧١٤,٤٨٢)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي
(٣٩,٧٧٩,٨٢٠)	(١٤,١٤٢,٩٧٤)	مخزون
—	١٢,٣٠٧,٠٧٢	موجودات أخرى طويلة / قصيرة الأجل
—	١١٥,٥٦٥	المستحق من / الي اطراف ذات علاقة
—	١٠,٧٦٥,٣٠٨	التزامات عن عقود مع العملاء
١٨,٦٦٤,٠٣٦	(١٩,٣١٥,٤٣١)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٧٣,٧٥٦)	—	ضريبة دخل موجلة
٩٧,٦٣٢,١٢٨	١٥٥,٩٨٥,١٣٥	النقدية من العمليات
(٧,٤٦٤,٣٤٢)	(١٢,٠١٩,٧٣٩)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢٣,٧٢٥,٨٧٤)	(٢٦,٥٠١,٠٨٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
—	(٢,١٢٩,١٤٣)	أعباء مالية مدفوعة العائدة الى التزامات عقود إيجار
٦٦,٤٤١,٩١٢	١١٥,٣٣٥,١٦٦	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة
٩٠٢,٨٢٥	—	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
٦٧,٣٤٤,٧٣٧	١١٥,٣٣٥,١٦٦	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤١,٣٠٤,٠٨٧	٥,٩١٧,٤٩٠	الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٧١٣,٣٠٨)	(٨٦,١٢٩,٠٠٥)	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(١,٥٨٥,١٥٥)	(٦٣٤,٠٤٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٣٤٠,٤٨٧	١,١٨٤,٥٩٥	شراء موجودات غير ملموسة
١٣,٠٠٦,٠٣٣	—	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩١,٨٠٠)	—	المحصل من بيع استثمارات مقناة لغرض المتاجرة
—	(١٩١,٦٥٥)	شراء استثمارات متاح للبيع
—	٣٥٥,٢٥٦	شراء عقارات استثمارية
—	—	المحصل من بيع استثمارات في موجودات مالية
٣٢,٢٦٠,٣٤٤	(٧٩,٤٩٧,٣٦٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح
الأنشطة التمويلية		
(٥٧,١٩٥,١٤٢)	٢٢,٣٢٥,٦٥٥	تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
—	(٢,٥٣٠,٢٦٨)	التغير في بنوك سحب علي المكشوف
(٥,٦٤٤)	(١,١١١,٠٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥١,٥٢٣,٢٧٠)	(١٩,٤٠٠,٩٠٤)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٦٩,٨٨٧)	(٩,٣٨٨,١٠٠)	المسدد من التزامات عقود ايجار
(١٠٩,٨٩٣,٩٤٣)	(١٠,١٠٤,٦٩٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٠,٢٨٨,٨٦٢)	٢٥,٧٣٣,١٠٢	صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٥٠,٩٧١	—	الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك من العمليات غير المستمرة
٣٧١,١٢٠	٧,٩٤٨,٨٠٩	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
١١١,٠٠٤,٩١٠	٩٢,٠٠٩,٠٠٣	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٠١,٢٣٨,١٣٩	١٢٥,٦٩٠,٩١٤	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
(١٩٢,٩٢٧)	(٦,٦٨١,٨٨١)	أهم المعاملات غير النقدية
—	٦٠,٣٦١,٧٤٣	أثر التغير في فروقات ترجمة عملات أجنبية
—	٦٠,٣٦١,٧٤٣	٣-٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
١٣٩,١٧٢,٢٠٩	٦٥,١٥١,٠٠٥	٨ صافي المكاسب غير المحققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
—	٢٠٧,٢٣٩,٤٤١	١٤ استبعاد استثمارات عقارية ومطالبة استرداد مبلغ شراء
—	(٣٨,٢٣٩,٤٤١)	إيرادات أخرى (عكس قيمة الهبوط في عقارات استثمارية)
—	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤ عكس ذمم دائنة مقابل استثمارات عقارية
١,٢٢١,٣٦٥	—	أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة
٤٨,٦٤٥,٦٧٢	—	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١١,٠١٥,٠٨٧	—	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 ١٣٩٥هـ (الموافق ١١ نوفمبر ١٩٧٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٠٢٧٦ الصادر في مدينة أبها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧م).

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.

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 للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٩م).

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢ - ١ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر 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 - وفقط 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.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢ - ١ أساس التوحيد (تتمة)

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 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.

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 سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٠٠%	١٠٠%	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (شركة شخص واحد) والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة الخوازم للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة المواد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة التلال الإقليمية للاستثمار (شركة شخص واحد) (انظر إيضاح (ب) أدناه)

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

(ب) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م قامت الشركات التابعة المذكورة سابقاً الإنتهاء من الإجراءات النظامية بتغيير كيائهم القانوني ليصبحوا شركات شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مملوكين بنسبة ١٠٠% من قبل الشركة الأم مباشرة..

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢ - ١ أساس التوحيد (تتمة)

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
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%٥٥,٥١
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٣٠
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٦٢,٣٠

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
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقللة)	جمهورية مصر العربية	%١٠٠

٢-٢ أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر 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.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

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 ٢٠١٨ م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. 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 التغيرات.

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

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣-١ 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.

٢-٣-٢ 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. وبالنسبة، 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		الموجودات	
٦٨,٣٨٢,٤٢٦		موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٣)	
(٤,٦١٨,٣٥٤)		ممتلكات وألات ومعدات	
(٣,٤٠٢,٣٢٩)		مبالغ مدفوعة مقدماً	
٦٠,٣٦١,٧٤٣		مجموع الموجودات	
(٦٣,٤٤٥,٤٩٠)		المطلوبات	
٣,٠٨٣,٧٤٧		التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣)	
(٦٠,٣٦١,٧٤٣)		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 أوانه.
- 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.

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢- ٣ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢- 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.

٢- 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:

(أ) الموجودات حق الاستخدام

يتم تسجيل عقود الإيجار كموجودات خاضعة لحق الاستخدام 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 الاستخدام 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.

(ب) 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 جوهرياً) 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 ثمن 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.

(ج) 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 جوهرياً بالنسبة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ككل. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

(د) 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.

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

هـ) المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة
تم الإفصاح عن المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة فيما يتعلق
بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وقد تم الإفصاح عن الحركة خلال الفترة في إيضاح (٣).

٢-٤ 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.

٢-٥ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية المستقلة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

٢-٦ 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 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 متقادمة، 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 متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب مخصص حسب نوع البضاعة
وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٦ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

د) الموجودات غير الملموسة

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

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

و) الضرائب

يحدث الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغيرات 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 المسنولة. 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 بناءً 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٦ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 استقرائه حسب اللزوم مع منحني 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.

ج) 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.

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 الانتهاء). 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 تغيير جوهري في الأحوال الواقعة في نطاق السيطرة.

٣- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام		ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٣-٢)	استهلاك	٦٨,٣٨٢,٤٢٦
تعديلات ترجمة		(٩,٩٣٤,٤١٤)
		٦١٤,٢٦٩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م		٥٩,٠٦٢,٢٨١
التزامات عقود الإيجار		ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح ٣-٢)	مصروف فائدة	٦٣,٤٤٥,٤٩٠
مدفوعات		٢,١٢٩,١٤٣
تعديلات ترجمة		(٨,٧٦٨,٧٤٧)
		٤٥١,٤١١
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م		٥٧,٢٥٧,٢٩٧
ناقص: الجزء المتداول		(١٧,٥٧٢,٦٢٢)
الجزء غير المتداول		٣٩,٦٨٤,٦٧٥

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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 تبأشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣٠ سبتمبر 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,٢٠٢,٦٢٣	١,٩٥٣,٩٨٩	٣,١٥٦,٦١٢
إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة	٣٥٦,٩٤٨	١,٣١٥,٩٩٦	١,٦٧٢,٩٤٤
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٢٣٩	٩٨٦,٧٢٧	٩٨٦,٩٦٦
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(٣٧,٢٢٤)	١,٣٧٠,٨٦٣	١,٣٣٣,٦٣٩
إجمالي (الخسارة) / الربح	(٣٧,٢٢٤)	٣٨٦,٣١٩	٣٤٩,٠٩٥
الاستهلاكات وإطفاء موجودات غير ملموسة	١٦٦	٧٣,١٩٥	٧٣,٣٦١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,١٤٩,٢٦٥	١,٨٩١,٦٣٢	٣,٠٤٠,٨٩٧
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٥٣,٣٧٣	١,٢٦٤,٤٧١	١,٦١٧,٨٤٤
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٢١٤	٩٦٧,١٢٧	٩٦٧,٣٤١
مصرفات رأسمالية	-	١٠٥,١٩٨	١٠٥,١٩٨
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(١٦,٢٠١)	١,٣٤٨,٠٤١	١,٣٣١,٨٤٠
إجمالي الربح	(١٦,٢٠١)	٣٩٩,٠٣٩	٣٨٢,٨٣٨
الاستهلاكات	٢٤٦	٦٣,٩٠٨	٦٤,١٥٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٤ - التقارير القطاعية (تتمة)

ب) القطاعات الجغرافية

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)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م				
إجمالي الموجودات	٣,٠٣٣,٨٦٠	٢٤٠,٧٢٢	—	٣,١٥٦,٦١٢
إجمالي المطلوبات	١,١١٥,٢٦٩	١٢٦,٠٥٨	—	١,٢٣٨,٠٢١
ممتلكات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ	٩٤٠,٥٨٦	٤٦,٣٨٠	—	٩٨٦,٩٦٦
صافي المبيعات	١,٠١٣,٩٠٠	٣٥٩,٣٤٦	—	١,٣٧٠,٨٦٣

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)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
إجمالي الموجودات	٢,٩٠٤,٢٢٥	١٨٨,٢٥٤	—	٣,٠٩٢,٤٧٩
إجمالي المطلوبات	١,٠٩١,١٤٩	٩٨,٦٤٩	—	١,١٨٩,٨٢١
ممتلكات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ	٩٢٢,٢٧٩	٤٥,٠٦٢	—	٩٦٧,٣٤١
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م				
صافي المبيعات	٩٥١,٥١٧	٣٠٣,٨٤١	٩٧,٧٢٦	١,٣٥٢,٠٨٤

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	المبيعات بالمنتجات
٦٣٧,١٨٩,٢٥٧	٦٥٩,٨٩١,٢٩٣	منتجات غذائية
٧٠٠,٨١٦,٧٣١	٧٠١,٦٦٢,١٧٤	عصائر ومشروبات
١٠,٠٣٤,٧٨٨	٩,٣٠٩,٦٤٥	أخرى
١,٣٤٨,٠٤٠,٧٧٦	١,٣٧٠,٨٦٣,١١٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٠,٢١٤,٤١٠	٩,٧٨٢,٤٩٠	زكاة مستحقة الدفع
١٥,٨٤٧,٥٧٣	١٤,٨١١,٣٧٧	ضريبة مستحقة الدفع
<u>٢٦,٠٦١,٩٨٣</u>	<u>٢٤,٥٩٣,٨٦٧</u>	

أ) الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٩,٧٨٢,٤٩٠	١٣,٧١٥,٠٢٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٩٤٢,٢١٠	٨,٧٤٦,٨١٢	المكون خلال الفترة / السنة
—	(١,٧٣٢,٩٢٤)	مخصص الزكاة عن سنوات سابقة
(٨,٥١٠,٢٩٠)	(١٠,٩٤٦,٤٢٧)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>١٠,٢١٤,٤١٠</u>	<u>٩,٧٨٢,٤٩٠</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 لأحدى شركاتها التابعة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٤,٨١١,٣٧٧	١١,٨٣٠,٨٤٣	بداية الفترة/ السنة
١٧,٦٥٢,٩٣١	١٦,٨١٧,١١٣	مصروف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
(١٧,٩٩٠,٧٩٧)	(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١,٣٧٤,٠٦٢	(٩٤,١٩٣)	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>١٥,٨٤٧,٥٧٣</u>	<u>١٤,٨١١,٣٧٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

ب) ضريبة الدخل (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١١,٤٧٢,١٤٢	١٧,٦٥٢,٩٣١	ضرائب الدخل الجارية
(١٦٨,٩٠٧)	(٨١٦,٦٩٥)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>١١,٣٠٣,٢٣٥</u>	<u>١٦,٨٣٦,٢٣٦</u>	إجمالي المحمل خلال الفترة

٧ - 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
(٨,٢٤٥,٦٠١)	٥,٧٨٨,٣٨١	(خسارة) / دخل الفترة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
—	(٥٢٦,٨٩٨)	خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٨,٢٤٥,٦٠١)	٥,٢٦١,٤٨٣	(خسارة) / دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,٠٧)	٠,٠٤	(الخسارة) / 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
(٠,٠٧)	٠,٠٤	(الخسارة) / الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة 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)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٨ - استثمارات وموجودات مالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي
٧٣,٣٤٨,٣٩٦	١١٩,٦٦٠,٠٠٠
٨٢٨,٧٢٥,٦٥٩	٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤
٩٠٢,٠٧٤,٠٥٥	٨٨٣,٦١٨,٠٧٤

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

أ) استثمارات في شركة زميلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	نسبة الملكية	بلد التأسيس
٧٣,٣٤٨,٣٩٦	١١٩,٦٦٠,٠٠٠	٣٨%	شركة صناعات العيسى (انظر الإيضاح (أ - ١) أدناه) المملكة العربية السعودية

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 سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١١٩,٦٦٠,٠٠٠	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	رصيد الاستثمار أول العام
(٤٦,٣١١,٦٠٤)	(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
٧٣,٣٤٨,٣٩٦	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 سبتمبر ٢٠١٩ م

٨ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي
١٠٧,٧٨١,٩٢٠	١٦,١١١,٩٣٤
—	٩١,٦٦٩,٩٨٦
١٠٧,٧٨١,٩٢٠	١٠٧,٧٨١,٩٢٠

الرصيد الافتتاحي
خسائر هبوط مؤقت للفترة / للسنة

ب) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي
٣٤٧,٢٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧
٤٨١,٥٢٥,٦٥٩	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧
٨٢٨,٧٢٥,٦٥٩	٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤

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

الإجمالي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	مدرجة ريال سعودي	التكلفة:
٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢	٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧	٤٧٨,٥٠٦,٦٤٢	٣٥٠,٢٢٩,٧٤٠	في بداية الفترة / السنة
(٢٢٩,٨٤٤)	٩١,٨٠٠	—	—	إضافات
٨٢٨,٥٠٦,٥٣٨	(١٧,٧٠٨,٧٦٥)	—	(٢٢٩,٨٤٤)	الإستبعادات
٨٢٨,٥٠٦,٥٣٨	٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢	٤٧٨,٥٠٦,٦٤٢	٣٤٩,٩٩٩,٨٩٦	في نهاية الفترة / السنة
				صافي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :
(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	٨,٢٤٣,١٠٥	(٧٣,٠٢١,٤١٣)	في بداية الفترة / السنة
(١٥٣,٥٧٦)	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	—	(١٥٣,٥٧٦)	إستبعادات
٦٥,١٥١,٠٠٥	(٢٢٥,٨٦١,٥٥٥)	(٥,٢٢٤,٠٨٨)	٧٠,٣٧٥,٠٩٣	أرباح / (خسائر) من إعادة تقييم
٢١٩,١٢١	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	٣,٠١٩,٠١٧	(٢,٧٩٩,٨٩٦)	في نهاية الفترة / السنة
٨٢٨,٧٢٥,٦٥٩	٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤	٤٨١,٥٢٥,٦٥٩	٣٤٧,٢٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٨ - 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 سبتمبر ٢٠١٩م صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٥٨ ألف ريال سعودي) مسجلة باسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. تم بيع الاستثمار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.
- تمتلك الشركة استثمار في إحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بقيمة ٢٤٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: 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 سبتمبر ٢٠١٩م ببلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: 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.

٩ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٢٣٤,٨١١,٧٩٥	٢٦٨,٦٢٧,٧٩٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٠٧,٢٣٩,٤٤١	—	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٤)
١٦,٦٣٧,٥٧٦	١٤,٥٥٢,٠٨٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٣,٣٣٥,٨٢٨	٣,٣٣٩,١٧٨	ذمم موظفين
٢٩,٣٢٩,١٤٣	٣٢,٥٤٥,٥٨٩	دفعات مقدمة للموردين
٤٩٩,٩٧٦	٨٧٤,٩٧٩	تكاليف تمويل مؤجلة
٣,٠٥٢,٤٦٣	٢,٨٠٠,٢٩٩	تأمين خطابات ضمان
١٢,٤٩٢,٠١٢	١٨,٥٠٣,٣٤١	أرصدة مدينة أخرى، صافي
<u>٥٠٧,٣٩٨,٢٣٤</u>	<u>٣٤١,٢٤٣,٢٦٥</u>	

١٠ - رأس المال

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

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.

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.

١٢ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٥٩٩,٣٢١,٩٧٥	٤٩٠,٧٦٩,٢١٤	تمويل مرابحة وقروض طويل الأجل
(١٢٥,٠٩١,٧٦٥)	(٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤)	يطرح: المبالغ المستحقة خلال سنة
٤٧٤,٢٣٠,٢١٠	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	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 ١٠ - أ). قدمت الشركة سند لأمركضمان لهذه القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي التزمت الشركة بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م قامت الشركة بسحب ١٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١١٦ 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 لأمرك.

(ج) 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 والآلات 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 ٢٠٢٠ م. قامت الشركة بسداد مبلغ ٣١ مليون ريال سعودي خلال الفترة إلى الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٦ مليون ريال سعودي). يترتب على التمويل رسوم مسبقة الدفع بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله كأعباء تمويل مؤجلة ويتم اطفأؤه على مدى مدة سريان العقد باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

١٢ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

(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 المرابحة المستحق بالكامل من قبل الشركة التابعة خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ 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.

(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 سبتمبر ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٨,٦ مليون ريال سعودي) منها ٢٢ مليون ريال سعودي متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٣,٦ مليون ريال سعودي).

١٣ - 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 أقل من ١٢ شهر. بلغ الرصيد القائم لهذا التمويل ٨٥,٨ 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 سبتمبر ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٩٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٠٥ مليون ريال سعودي) وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

١٤ - عقارات استثمارية

حصلت الشركة في ٢٨ أبريل ٢٠١٩م على خطاب من البائع يفيد بأنه قد تم إلغاء 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 وإثبات 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 هيوط القيمة السابق تسجيلها والبالغ ٣٨,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٩).

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

١٥ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	
-	(١٨١,٥٠٠,٠٠٠)	خسائر استبعاد إستثمارات عقارية (إيضاح ١٤)
-	٢١٩,٧٣٩,٤٤١	إيرادات أخرى - قيمة المطالبة باسترداد مبلغ شراء الأرض (إيضاح ١٤)
١,٠٥٣,٢٢٤	٣,١٥٦,٢٧٧	أخرى
<u>١,٠٥٣,٢٢٤</u>	<u>٤١,٣٩٥,٧١٨</u>	

١٦ - 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 سبتمبر ٢٠١٩ م	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	٣٤٧,٢٠٠,٠٠٠	-	-	٣٤٧,٢٠٠,٠٠٠
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٤٨١,٥٢٥,٦٥٩	٤٨١,٥٢٥,٦٥٩
	<u>٣٤٧,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,١٦٣,٢٣٦</u>	<u>٤٨١,٥٢٥,٦٥٩</u>	<u>٨٣٥,٨٨٨,٨٩٥</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	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
	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧	١٨٨,٤٧١,٥٨١	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٩٥٢,٤٢٩,٦٥٥

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 سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	الرصيد الافتتاحي
-	(٦,٥٩٥,٣١٩)	إستبعادات
(٥,٢٢٤,٠٨٨)	(٢٨,٢٤٤,٥٣١)	خسائر غير محققة
٤٨١,٥٢٥,٦٥٩	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	الرصيد النهائي

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

١٧ - 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:

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 سبتمبر ٢٠١٩ م ١٠+ نقاط أساس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ١٠+ نقاط أساس	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ١٠- نقاط أساس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ١٠- نقاط أساس	
(٧٨٤,٨٠٨)	٧٨٤,٨٠٨	(٧٦٥,٠١٢)	٧٦٥,٠١٢	تمويل مربحة

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	
٧٦٧,٧٦٠,٦٣٩	٧٨٤,٨٠٧,٥٣٠	مجموع الديون
(٩٢,٠٠٩,٠٠٣)	(١٢٥,٦٩٠,٩١٤)	ناقص: النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٧٥,٧٥١,٦٣٦	٦٥٩,١١٦,٦١٦	صافي الدين
١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤	١,٩١٨,٥٩١,١٥٦	مجموع حقوق الملكية
%٣٦	%٣٤	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 سبتمبر ٢٠١٩ م	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٢٨,٧٤٣,٣٠٤	-	-	٢٢٨,٧٤٣,٣٠٤
١٨٥,٤٨٥,٥٥٥	-	-	١٨٥,٤٨٥,٥٥٥
١٢٥,٠٩١,٧٦٥	٤٧٤,٢٣٠,٢١٠	-	٥٩٩,٣٢١,٩٧٥
١٧,٥٧٢,٦٢٢	٣٩,٦٨٤,٦٧٥	-	٥٧,٢٥٧,٢٩٧
١٤,٠٢٦,٥٢٣	-	-	١٤,٠٢٦,٥٢٣
٥٧٠,٩١٩,٧٦٩	٥١٣,٩١٤,٨٨٥	-	١,٠٨٤,٨٣٤,٦٥٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	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 سبتمبر ٢٠١٨ م: ٢٢%) في جمهورية مصر العربية، يتم إظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلال 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 تغير 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 جوهريّة عن القيمة القابلة للاسترداد.

١٧ - 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 وإن 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.

١٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة للتوافق مع العرض في الفترة الحالية.