

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٢
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل وللدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٢٥ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ
٧ أغسطس ٢٠١٨ م

جدة
WMT/١٧/١٨

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٨٥,٤٣٣,٠٤٣	٨٧٣,٩٧٢,٢٥٥	٤٢٨,٦٦٣,٣٦١	٤٢٤,٧٩٧,٥٧٧	٥	صافي المبيعات
(٦٠٠,٥٧٨,٣٠٦)	(٦١٧,١٢٥,٠٣٠)	(٢٩٨,٥١٥,٦٦٦)	(٣٠٢,٠٥٤,٥٣٢)		تكاليف المبيعات
٢٨٤,٨٥٤,٧٣٧	٢٥٦,٨٤٧,٢٢٥	١٣٠,١٤٧,٦٩٥	١٢٢,٧٤٣,٠٤٥		إجمالي الربح من المبيعات
					الربح من الاستثمارات
					حصة الشركة في صافي (خسارة) / ربح شركة
٢,٩٦٥,٨٤٨	(٤,٣١٩,٠١٣)	٨٨٠,٦٠٤	(٧,٧٤٩,٩٦١)	٨ - (١)	زميلة
٢٠,٢٩٠,١٨٣	٨,٥٣٨,٤٩١	٨,٤٢٣,٥٣٣	٦,٩٣٠,٩٢٢		أرباح استثمارات وموجودات مالية
٢٣,٢٥٦,٠٣١	٤,٢١٩,٤٧٨	٩,٣٠٤,١٣٧	(٨١٩,٠٣٩)		إجمالي الربح من الاستثمارات
٣٠٨,١١٠,٧٦٨	٢٦١,٠٦٦,٧٠٣	١٣٩,٤٥١,٨٣٢	١٢١,٩٢٤,٠٠٦		إجمالي الربح
(١٦٢,٤٩٠,٢٢٣)	(١٣٣,٧٠١,٦٥١)	(٨١,٤٠٢,٨١١)	(٦٨,٠٨٥,٧٢٩)		مصروفات بيع وتوزيع
(٧٢,٣٤٦,٤٩٧)	(٧٠,٩٨٢,٩٨٠)	(٣٦,١٤٧,٠٤٩)	(٣٦,٢٧٩,٢٥٩)		مصروفات صومية وإدارية
٥,٨٥٤,٢٩٩	٢,٤٣٢,٩١٥	٣,٢٥٧,٢٣١	١,٥٧٧,٠٠٥		إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٢٢٨,٩٨٢,٤٢١)	(٢٠٢,٢٥١,٧١٦)	(١١٤,٢٩٢,٦٢٩)	(١٠٢,٧٨٧,٩٨٣)		إجمالي المصروفات
٧٩,١٢٨,٣٤٧	٥٨,٨١٤,٩٨٧	٢٥,١٥٩,٢٠٣	١٩,١٣٦,٠٢٣		الربح التشغيلي
(٧٢٤,٠٣٤)	٣٢,٤٣١	(٩٢,٠٣١)	٢٨٨,٨٠٣		أرباح/ (خسائر) فرق عمله
(١٩,٦٧١,١٠٥)	(١٦,٤٦٤,٠٤٨)	(٩,٣٥٨,٦٢٧)	(٨,٥٨٥,٧٣٠)		مصاريف تمويلية
-	٧٢٤,٢١٠	-	١٣٨,١٣٣		إيرادات أخرى
٥٨,٧٣٣,٢٠٨	٤٣,١٠٧,٥٨٠	١٥,٧٠٨,٥٤٥	١٠,٩٧٧,٢٢٩		الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة
(٦,٠٧٦,٥٥٥)	(٥,٨٠٤,٤٧٢)	(٢,٣٠٧,٠٥٦)	(٢,٨٥٠,٨٢٥)	٦	وضريبة الدخل
(٧,٠٤٥,٤٣٤)	(٦,٣٩١,٧٨١)	(٢,٨٢٥,٩٠٩)	(٢,٦٦٦,٠٠١)	٦	الزكاة
٤٥,٦١١,٢١٩	٣٠,٩١١,٣٢٧	١٠,٥٧٥,٥٨٠	٥,٤٦٠,٤٠٣		صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة
(٤٠,٢٠٩)	(٦٧٣,٠٣٦)	(١١٥,٩٧٣)	(٥٠٨,٠٧٣)		خسائر من عمليات غير مستمرة
٤٥,٥٧١,٠١٠	٣٠,٢٣٨,٢٩١	١٠,٤٥٩,٦٠٧	٤,٩٥٢,٣٣٠		صافي دخل الفترة

١٨

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)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٣٥٣,٤٨٣	٩,٧٢٢,١٦٣	٣,٦٦٤,٥٩١	(٢,٠٢٠,٤١٢)	صافي دخل الفترة العائد إلى:
٢١,٢١٧,٥٢٧	٢٠,٥١٦,١٢٨	٦,٧٩٥,٠١٦	٦,٩٧٢,٧٤٢	المساهمين في الشركة الأم
٤٥,٥٧١,٠١٠	٣٠,٢٣٨,٢٩١	١٠,٤٥٩,٦٠٧	٤,٩٥٢,٣٣٠	الحقوق غير المسيطرة
٠,١٩	٠,٠٨	٠,٠٣	(٠,٠١)	دخل السهم الأساسي والمخفض العائد إلى
				مساهمي الشركة الأم:
				من صافي (خسارة) دخل الفترة من العمليات
				المستمرة
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
				في نهاية الفترة


عضو مجلس الإدارة المفوض


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

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

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

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
٤٥,٥٧١,٠١٠	٣٠,٢٣٨,٢٩١	١٠,٤٥٩,٦٠٧	٤,٩٥٢,٣٣٠				
صافي دخل الفترة							
(الخسائر) / الدخل الشاملة الأخرى:							
(الخسائر) / الدخل الشاملة الأخرى الذي سيعاد تصنيفها							
إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة							
فروقت ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة							
(١٠٨,٩٥١)	(١٢٢,٥٠٢)	١٧٢,١٥٥	(٦٩٠,٠٣٩)				
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة							
الدخل في الفترات اللاحقة							
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال							
الدخل الشامل الآخر							
صافي خسائر من أدوات ملكية بالقيمة العادلة							
من خلال الدخل الشامل الآخر							
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع محولة							
لقائمة الدخل							
-	(١,٩٨١,٤٥٧)	-	(١,٩٧٤,٥٥١)				
(٤٤,٦٤٨,٦٥٦)	(٥٤,٤٥٥,٠٨٣)	(٤٣,١٣١,٨٠٥)	(٦٠,٦٥١,٥٦١)				
(١١,٦٧٨,١٤٥)	-	-	-				
(٥٦,٤٣٥,٧٥٢)	(٥٦,٥٥٩,٠٤٢)	(٤٢,٩٥٩,٦٥٠)	(٦٣,٣١٦,١٥١)				
إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة							
(١٠,٨٦٤,٧٤٢)	(٢٦,٣٢٠,٧٥١)	(٣٢,٥٠٠,٠٤٣)	(٥٨,٣٦٣,٨٢١)				
صافي الدخل الشامل الآخر للفترة							
العائد إلى:							
المساهمين في الشركة الأم							
الحقوق غير المسيطرة							
(٣٢,٠٣٣,٧٩٧)	(٤٦,٧٨٢,٣٧٦)	(٣٩,٣٧١,٦٥١)	(٦٥,٠٢٩,٥٦٥)				
٢١,١٦٩,٠٥٥	٢٠,٤٦١,٦٢٥	٦,٨٧١,٦٠٨	٦,٦٦٥,٧٤٤				
(١٠,٨٦٤,٧٤٢)	(٢٦,٣٢٠,٧٥١)	(٣٢,٥٠٠,٠٤٣)	(٥٨,٣٦٣,٨٢١)				

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 المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٥٤,٢٩٧,٠٦٧	٩٢٩,٢٦٧,٨٩٤		ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٨٨,٤٧١,٥٨١		عقارات استثمارية
١٦١,٧٥٤,٩٦٩	١٦١,٩٣٠,٣٩٦		موجودات غير ملموسة
١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩	١,٢٠٣,٥٣٧,٦١٣	٨	استثمارات وموجودات مالية
٢٤,٦١١,٧٠٧	٢٤,٦١١,٧٠٧		موجودات أخرى طويلة الأجل
٢,٦٠٧,٩٥٢,٢٧٣	٢,٥٠٧,٨١٩,١٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢	٣٩٩,٢٦٨,٥٠١		مخزون، صافي
٣٣٧,٥٢٧,٧٢٤	٣٠٠,٥٠٤,٣٨٣	٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١١,٩٥٧,٣٥٦	١٢,٨١٩,٩٨٥		الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
١,٢٤٧,١٨١	١,٣٢٢,٩٦١		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
١٣,٥٥٠,٧٩٤	١٤,٨٧٧,٧٨٦		استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
١١١,٠٠٤,٩١٠	١٠٧,٢٧٧,٩١١		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٠٩,٥٨٧,٦٥٧	٨٣٦,٠٧١,٥٢٧		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
٤,٩٧٧,٤٥٨	٤,٦٥٦,٠٥١		
٨١٤,٥٦٥,١١٥	٨٤٠,٧٢٧,٥٧٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨	٣,٣٤٨,٥٤٦,٧٦٩		إجمالي الموجودات
			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)	(٢٢٦,١٦٧,٢٥٥)		خسائر متركمة
١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	١٢٧,٠٢٠,٦٦٢		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال
(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	(٨٧,٦١٦,٣٩٩)		الدخل الشامل الأخر
			فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	١,٧٠٩,٠٧٠,٣٤٣		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٤١٥,٤٨١,٠٠٧		الحقوق غير المسيطرة
٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	٢,١٢٤,٥٥١,٣٥٠		إجمالي حقوق الملكية

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 المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	٢٩٣,٩٢٥,٨٦٣	١٢	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٢,٧٦٥,٩٢٨	١,٨٨٢,٩٠٠		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٢,٢٢٥,٦٩٧	١١٠,٩١١,٩١٥		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٢٩٨,٤٩٥	٢,١٨٤,٣٩٧		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤٩٥,٢٠٠,٠٨١	٤٠٨,٩٠٥,٠٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٦,٠٩٥,٦٠٤	٢٦٠,٦٥٣,٨٣٨		داننون ومبالغ مستحقة الدفع
١,١٦٥,٧١٠	١,٨٣٣,٤٧٤		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢١٩,٠٧٣,٦٢٣	٢٠٧,٩٠٠,٠٢٣	١٢	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٩٠,٧٢٢,٣٨٤	٣٠٩,٨٦٣,٦٥٠	١٣	تمويل مرابحات إسلامية وقروض قصيرة الأجل
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٦٧٥,٤٠٨		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,١٤٥,٧٤٩	١٥,١٤٤,٣٠٥		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٥,٥٤٥,٨٧٢	١٤,٨٩٢,٤٦١	٦	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٦٩,٣٢٦,٣٧٦	٨١١,٩٦٣,١٥٩		مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
٢,٧٧٥,٥٥٦	٣,١٢٧,١٨٥		
٦٧٢,١٠١,٩٣٢	٨١٥,٠٩٠,٣٤٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٦٧,٣٠٢,٠١٣	١,٢٢٣,٩٩٥,٤١٩		إجمالي المطلوبات
٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨	٣,٣٤٨,٥٤٦,٧٦٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		احتياطي نظامي	رأس المال	
				خسائر متراكمة	الدخل الشامل الآخر			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
(٥٩,٦٦٠,١٥٦)	(٢٦,٢١٢,٧٥٠)	(٣٣,٤٤٧,٤٠٦)	-	-	(٣٣,٤٤٧,٤٠٦)	-	-	أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركات المجموعة (إيضاح ٢)
(١,٢٢١,٣٦٥)	-	(١,٢٢١,٣٦٥)	-	-	(١,٢٢١,٣٦٥)	-	-	أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة (إيضاح ٨)
٢,١٩٤,٣٣٣,٨٥٤	٤٤٠,٤٦٢,٥٩٢	١,٧٥٣,٨٧١,٢٦٢	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٢٣٧,٨٧٠,٨٧٥)	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
٣٠,٢٣٨,٢٩١	٢٠,٥١٦,١٢٨	٩,٧٢٢,١٦٣	-	-	٩,٧٢٢,١٦٣	-	-	صافي دخل الفترة
(٥٤,٥٧٧,٥٨٥)	(٥٤,٥٠٣)	(٥٤,٥٢٣,٠٨٢)	(٦٧,٩٩٩)	(٥٤,٤٥٥,٠٨٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١,٩٨١,٤٥٧)	-	(١,٩٨١,٤٥٧)	-	(١,٩٨١,٤٥٧)	-	-	-	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر محولة للأرباح الميقاتية
(٢٦,٣٢٠,٧٥١)	٢٠,٤٦١,٦٢٥	(٤٦,٧٨٢,٣٧٦)	(٦٧,٩٩٩)	(٥٦,٤٣٦,٥٤٠)	٩,٧٢٢,١٦٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٩٨١,٤٥٧	-	١,٩٨١,٤٥٧	-	-	١,٩٨١,٤٥٧	-	-	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٥,٤٤٣,٢١٠)	(٤٥,٤٤٣,٢١٠)	-	-	-	-	-	-	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
٢,١٢٤,٥٥١,٣٥٠	٤١٥,٤٨١,٠٠٧	١,٧٠٩,٠٧٠,٣٤٣	(٨٧,٦١٦,٣٩٩)	١٢٧,٠٢٠,٦٦٢	(٢٢٦,١٦٧,٢٥٥)	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
٤٥,٥٧١,٠١٠	٢١,٢١٧,٥٢٧	٢٤,٣٥٣,٤٨٣	-	-	٢٤,٣٥٣,٤٨٣	-	-	صافي خسارة الفترة
(٥٦,٤٣٥,٧٥٢)	(٤٨,٤٧٢)	(٥٦,٣٨٧,٢٨٠)	(٦٠,٤٧٩)	(٥٦,٣٢٦,٨٠١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٠,٨٦٤,٧٤٢)	٢١,١٦٩,٠٥٥	(٣٢,٠٣٣,٧٩٧)	(٦٠,٤٧٩)	(٥٦,٣٢٦,٨٠١)	٢٤,٣٥٣,٤٨٣	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	-	توزيعات أرباح
(٤٧,١٥١,٢٩٢)	(٤٧,١٥١,٢٩٢)	-	-	-	-	-	-	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
٢,٦٢٩,٣٨٦,١٢٩	٤٤٥,٤٢٤,٣٨٦	٢,١٨٣,٩٦١,٧٤٣	(٨٨,١٥٨,٦٧٨)	٢٢٩,٦٦٩,١٤١	١٤٦,٦١٧,٩٤٥	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
٥٨,٧٣٣,٢٠٨	٤٣,١٠٧,٥٨٠	الأنشطة التشغيلية
٣٩,٧٩١	(٦١٣,٠٣٦)	الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل صافي (الخسارة) // الدخل للفترة من العمليات الغير مستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٩٦٥,٨٤٨)	٤,٣١٩,٠١٣	تعديلات للبنود التالية:
(٢٠,٢٩٠,١٨٣)	(٨,٥٣٨,٤٩١)	حصة الشركة في صافي خسائر / (أرباح) شركة زميلة
٤٢,٧٧٢,٩٠٨	٤٢,٧٩٦,٧٢١	أرباح استثمارات وموجودات مالية
-	٧٥٤,٨٠٠	استهلاكات
(١,٢٣٢,١٨٤)	١٤٥,٨٦٧	إطفاءات
٥,٨٠٠,٠٦٤	٤,٨٩٢,٨٠٠	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,١٦٦,٩٠٩	(٢٣,٥٧٥,٢٢٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣١,٦٢٠,٨٣٧	(٦٤,٩٦٨,٨٠٩)	مدينون
(٧,٣٠٧,٣٦٨)	٤٥,٦٥١,٨٩١	مخزون
(٩٤,٠٠٣)	(١١٤,٠٩٨)	دائنون
		ضريبة دخل مؤجلة
١١٠,٢٤٤,١٣١	٤٣,٨٥٩,٠١٤	النقدية من العمليات
(١١,٢٧٠,٨١٢)	(٦,٢٠٦,٥٨٢)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٢,٤٣٨,٧٦٥)	(٢٢,٩١٩,١٨٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨٦,٥٣٤,٥٥٤	١٤,٧٣٣,٢٤٨	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة
-	٦٣٠,٥٨٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
٨٦,٥٣٤,٥٥٤	١٥,٣٦٣,٨٣١	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٧,٧٢١,٦٤٧	٢١,٩٥٥,٩٠٢	الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٣٣٩,٥٦٣)	(١٨,٢٠٦,٤٥٠)	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
-	(٩٣٠,٢٢٧)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شراء موجودات غير ملموسة
٢,٧٠٣,٨٨٠	٢٩٣,٠٣٥	المحصل من بيع إستثمارات مقناة لغرض المتاجرة
-	(٩١,٨٠٠)	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٥٢,٠٨٥,٩٦٤	٣,٠٢٠,٤٦٠	شراء إستثمارات متاحة للبيع
		صافي النقدية 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التمويلية
(٤٢,٠٦٦,٣٥٦)	٢٣,٩٨٣,٥٦٨	تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
(١٢٦,٥٤٩,٤١١)	(١,٤٤٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٧,١٥١,٢٩٢)	(٤٥,٤٤٣,٢١٠)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٣١,٠١٩)	(٧٨٥,٠٥٤)	المسدد من التزامات عقود إيجار رأسمالية
(٢١٦,٣٩٨,٠٧٨)	(٢٢,٢٤٦,١٤٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧٧,٧٧٧,٥٦٠)	(٣,٨٦١,٨٤٩)	صافي النقص في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٤١,٥٨٤	١٣٤,٨٥٠	أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبة النقدية
٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	١١١,٠٠٤,٩١٠	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٢٢,٩٨٥,٣١٧	١٠٧,٢٧٧,٩١١	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
(٢٥٠,٥٣٥)	(٢٥٧,٣٥٢)	أهم المعاملات غير النقدية
		أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٤٤,٦٤٨,٦٥٦	٥٤,٤٥٥,٠٨٣	٨ صافي خسائر من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١,٢٢١,٣٦٥	٨ أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة
-	٤٨,٦٤٥,٦٧٢	٢ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
-	١١,٠١٥,٠٨٧	٢ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥


عضو مجلس الإدارة المفوض


العضو المنتدب والمثير العام


المدير المالي

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

١ - معلومات الشركة

تأسست شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٨ بتاريخ ٧ ذي القعدة ١٣٩٥ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ١٩٧٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٠٢٧٦ الصادر في مدينة أبها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧ م).

إن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٥٣,١٨% لمساهمين رئيسيين (شركة دلة البركة القابضة)، وبنسبة ٤٦,٨٢% لمساهمين آخرين.

يتمثل نشاط الشركة في أعمال الاستيراد والتصدير وأعمال التوكيلات التجارية وإقامة واستثمار المنشآت والمشروعات السياحية والزراعية والتجارية والصناعية بما فيها التعبئة والمياه والعقار وتملك الأراضي وتقسيمها وأعمال المقاولات ومباشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو انشاء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

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

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

٢ - 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	المباشرة/ غير المباشرة		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم 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)

(أ) طبقاً لعقد تأسيس شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة الأم تمتلك ٩٥% من رأسمالها كما تمتلك شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة (شركة تابعة لشركة الأم) ٥٠%، وتنازلت شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة عن كامل حصتها البالغة ٥٠% لصالح الشركة، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة عسير العربية للاستثمار 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 المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة، فإن الشركة الأم تمتلك ٩٠% وتمتلك شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة ١٠% في كل منها. تنازلت شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة عن حصتها البالغة ١٠% في جميع الشركات المذكورة لصالح الشركة الأم، وعليه تم توحيد القوائم المالية الأولية لهذه الشركات بواقع ١٠٠% ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة / غير المباشرة
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م 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
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مغلقة)	جمهورية مصر العربية	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م 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 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.

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

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 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 المبقة 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 الي 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 ٣٠ يونيو 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 إن 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 طبقا 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 ٣٠ يونيو 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 وفقا لمتطلبات معيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)		الرصيد وفقا للسياسات المحاسبية المطبقة سابقا	الأثر الناتج عن التغيير في السياسة المحاسبية
الإيرادات	٨٧٣,٩٧٢,٢٥٥	٩٠٤,١٩٣,٦٢٧	٣٠,٢٢١,٣٧٢
مصروفات البيع والتوزيع	١٣٣,٧٠١,٦٥١	١٦٣,٩٢٣,٠٢٣	(٣٠,٢٢١,٣٧٢)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": الاثبات 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. وفقا 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)

٣-٢ 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 المنكبة 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)
٢٨٥,٢٧٨	٣٣٣,٩٢٣	(٤٨,٦٤٥)
١١,٠١٥	-	(١١,٠١٥)
٢٧٦,٢٨٥	٣٠٩,٧٣٣	(٣٣,٤٤٨)
٤٤٠,٤٦٢	٤٦٦,٦٧٥	(٢٦,٢١٣)

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٩)

مخصص التزامات إرجاع

الأرباح المبقة

الحقوق غير المسيطرة

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 والمصرفيات واليرادات 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 لالتزامات 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 لالتزامات 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 التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) انخفاض الذمم المدينة

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

ب) انخفاض قيمة البضاعة

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

ج) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

د) الموجودات غير الملموسة

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

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

و) الضرائب

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

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

ز) برامج المنافع المحددة

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

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

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

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

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٣,٣٤٨,٥٤٧	١,٨٣٧,٤٦٤	١,٥١١,٠٨٣	إجمالي الموجودات
١,٦٣٩,٤٧٦	١,٢٣٠,٦١٩	٤٠٨,٨٥٧	إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة
٩٢٩,٢٦٨	٩٢٥,١١٥	٤,١٥٣	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١٤,٦٤٩	١٤,٦٤٩	-	مصروفات رأسمالية
٨٧٨,١٩١	٨٧٣,٩٧٢	٤,٢١٩	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٢٦١,٠٦٦	٢٥٦,٨٤٧	٤,٢١٩	إجمالي الربح
٤٢,٧٩٨	٤١,٨٨٠	٧٤٨	الاستهلاكات
المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣,٤٢٢,٥١٧	١,٨٣٦,٣١٢	١,٥٨٦,٢٠٥	إجمالي الموجودات
١,٦٣٣,٩٧٧	١,١٦٤,١٢٧	٤٦٩,٨٥٠	إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة
٩٥٤,٢٩٧	٩٥٣,٦٨٥	٦١٢	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٧٠,٤٣٩	٧٠,٤١٠	٢٩	مصروفات رأسمالية
٩٠٨,٦٨٩	٨٨٥,٤٣٣	٢٣,٢٥٦	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٣٠٨,١١١	٢٨٤,٨٥٥	٢٣,٢٥٦	إجمالي الربح
٤٢,٧٧٣	٤٢,٥٢٧	٢٤٦	الاستهلاكات

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٤ - التقارير القطاعية (تتمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م القائمة
٣,٣٤٨,٥٤٧	(٢,٢٤٨)	-	١٨٥,٦١٥	٣,١٦٥,١٨٠	إجمالي الموجودات
١,٢٢٣,٩٩٥	(٢,٢٤٨)	-	١٢٩,٣٧٠	١,٠٩٦,٨٧٣	إجمالي المطلوبات
٩٢٩,٢٦٨	-	-	٣٨,٨٣٥	٨٩,٤٣٣	ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
٨٧٣,٩٧٢	(٣,٩٨٨)	٦٨,٨٤٢	١٩٣,٩٣٠	٦١٥,١٨٨	صافي المبيعات
المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م القائمة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣,٤٢٢,٥١٧	(٨,١٠٥)	-	١٥٣,٣٦٣	٣,٢٧٧,٢٥٩	إجمالي الموجودات
١,١٦٧,٣٠٢	(٨,١٠٥)	-	٨٧,٣٦٩	١,٠٨٨,٠٣٨	إجمالي المطلوبات
٩٥٤,٢٩٧	-	-	٤٠,٦٣٤	٩١٣,٦٦٣	ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
٨٨٥,٤٤٣	-	١٠٤,٦٣٦	١٥٧,٨٨٩	٦٢٢,٩١٨	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:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	المبيعات بالمنتجات
٣٩٥,٧٦١,١٠٦	٤٢٣,٦٤٨,٩٧٤	منتجات غذائية
٤٨٥,٠٩٧,١٧٦	٤٤٦,٤٤٦,٣٨٧	عصائر ومشروبات
٤,٥٧٤,٧٦١	٣,٨٧٦,٨٩٤	أخرى
<u>٨٨٥,٤٣٣,٠٤٣</u>	<u>٨٧٣,٩٧٢,٢٥٥</u>	

٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
٩,٠٤٠,٣٣٨	١٣,٧١٥,٠٢٩	زكاة مستحقة الدفع
٥,٨٥٢,١٢٣	١١,٨٣٠,٨٤٣	ضريبة مستحقة الدفع
<u>١٤,٨٩٢,٤٦١</u>	<u>٢٥,٥٤٥,٨٧٢</u>	

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
١٣,٧١٥,٠٢٩	١٤,٥٦٨,٢٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٥,٨٠٤,٤٧٢	٨,٧٨٣,٥٩٤	المكون خلال الفترة/ السنة
-	٢,٨٤٧,٢٥٨	مخصص الزكاة عن سنوات سابقة
(١٠,٤٧٩,١٦٣)	(١٤,٢٢٦,٠٤٣)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
-	٢,٠٩٢,٧١٠	تسويات
-	(٣٥٠,٧١٩)	مخصص الزكاة العائد إلى العمليات غير المستمرة
<u>٩,٠٤٠,٣٣٨</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:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٨٥,٦٥٥	بداية الفترة/ السنة
٦,٣٩١,٧٨١	١٤,٥٥٦,٣٥٢	مصرف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
(١٢,٤٤٠,٠٢١)	(١,٠٥٥,٤٨٠)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
-	(١,٨٨٤,٧٣٤)	محول من أرصدة مدينة أخرى
٦٩,٥٢٠	٢٩,٠٥٠	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>٥,٨٥٢,١٢٣</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:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٧,١٥٠,٠٧٤	٦,٤٩٢,١٣١	ضرائب الدخل الجارية
(١٠٤,٦٤٠)	(١٠٠,٣٥٠)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٧,٠٤٥,٤٣٤</u>	<u>٦,٣٩١,٧٨١</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 الستة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢٤,٣٧٣,٥٨٨	١٠,٠٥٨,٦٨١	دخل الفترة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٢٠,١٠٤)	(٣٣٦,٥١٨)	خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
<u>٢٤,٣٥٣,٤٨٣</u>	<u>٩,٧٢٢,١٦٣</u>	دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,١٩	٠,٠٨	الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٠,٠٠)	(٠,٠٠)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
<u>٠,١٩</u>	<u>٠,٠٨</u>	الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

٨ - استثمارات وموجودات مالية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٤٣,٤٦٦,٠٢٢	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	استثمارات في شركة زميلة (انظر إيضاح (أ))
٩٦٠,٠٧١,٥٩١	١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر إيضاح (ب))
<u>١,٢٠٣,٥٣٧,٦١٣</u>	<u>١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩</u>	

أ) استثمارات في شركة زميلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٢٤٣,٤٦٦,٠٢٢	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	٣٨%	المملكة العربية السعودية	شركة صناعات العيسى (أ - أ) أدناه (انظر الإيضاح (أ))

أ - ١) شركة صناعات العيسى

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

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	رصيد الاستثمار أول العام
(٤,٣١٩,٠١٣)	(٢٧,١٨٢,٩٩٨)	حصة الشركة خسارة الزميلة خلال الفترة/ السنة
-	(٢٥١,٩٤٠,٠٧٨)	خسائر هبوط غير مؤقتة من الشهرة (انظر الإيضاح أدناه)
-	(١٦,١١١,٩٣٤)	خسائر هبوط
(١,٢٢١,٣٦٥)	-	أثر التغيير في السياسات المحاسبية
<u>٢٤٣,٤٦٦,٠٢٢</u>	<u>٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠</u>	

خلال سنة ٢٠١٧ م، رأيت 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 لصادفي 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.

٨ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
٤٤٥,٠٧٧,٤١٩	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	استثمارات في أسهم شركات مدرجة (انظر إيضاح ب/١ أدناه)
٥١٤,٩٩٤,١٧٢	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	استثمارات في أسهم وحصص شركات غير مدرجة (انظر إيضاح ب/٢ أدناه)
<u>٩٦٠,٠٧١,٥٩١</u>	<u>١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩</u>	

الإجمالي ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	مدرجة ريال سعودي	التكلفة:
٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧	٩١٨,١٤١,٢٦٥	٤٨٥,١٠١,٩٦١	٣٦١,٢٥١,٣٨٦	في بداية الفترة / السنة
٩١,٨٠٠	١٧,١٦١,٤٧٤	-	٩١,٨٠٠	إضافات
(١٣,٣٩٤,٢١٨)	(٥٠,٢٩٧,١١٨)	(٦,٥٩٥,٤٢٥)	(٦,٧٩٨,٧٩٣)	الإستبعادات
-	(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	-	-	خسائر هبوط غير مؤقت (انظر إيضاح ب/٣ أدناه)
<u>٨٣٣,٠٥٠,٩٢٩</u>	<u>٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧</u>	<u>٤٧٨,٥٠٦,٥٣٦</u>	<u>٣٥٤,٥٤٤,٣٩٣</u>	في نهاية الفترة / السنة
				صافي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :
١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	١٤٦,٩٦٩,٥٦٦	في بداية الفترة / السنة
(١,٩٨١,٤٥٧)	(١٣,٥٤٠,٦٥٦)	-	(١,٩٨١,٤٥٧)	استبعادات
(٥٤,٤٥٥,٠٨٣)	(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)	-	(٥٤,٤٥٥,٠٨٣)	خسائر من إعادة تقييم
<u>١٢٧,٠٢٠,٦٦٢</u>	<u>١٨٣,٤٥٧,٢٠٢</u>	<u>٣٦,٤٨٧,٦٣٦</u>	<u>٩٠,٥٣٣,٠٢٦</u>	في نهاية الفترة / السنة
<u>٩٦٠,٠٧١,٥٩١</u>	<u>١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩</u>	<u>٥١٤,٩٩٤,١٧٢</u>	<u>٤٤٥,٠٧٧,٤١٩</u>	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ٣٧٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٢٣ ألف ريال سعودي) مسجلة باسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. يجري العمل على نقل ملكيتها باسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.
- تمتلك الشركة استثمار في إحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بقيمة ٤٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بمبلغ 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:

٣٠ يونيو 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	-
<u>٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦</u>	<u>-</u>

٩ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي
(الإيضاح أدناه)

٢٤١,٨٥٠,٩٨٥	٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣
٢٢,٨٠٤,٩٧٥	١٥,٩١٠,٨٤٥
٣,٨٩٦,٨٩١	٣,٥٦٣,٤٨٨
١٨,٢١٦,٧٩٧	١٩,٤٦٣,٨٧٠
١٣,٧٣٤,٧٣٥	١٣,٧٥٩,٤٢٨
<u>٣٠٠,٥٠٤,٣٨٣</u>	<u>٣٣٧,٥٢٧,٧٢٤</u>

ذمم مدينة تجارية، صافي
مصاريف مدفوعة مقدما
ذمم موظفين
دفعات مقدمة للموردين
أرصدة مدينة أخرى

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

١٠ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣٠ يونيو 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 الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٤,٠٧٦,٢٥٥	٦٠٠,٠٢١,٢٠١	تسهيلات وقروض طويلة الأجل
(٢,٢٥٠,٣٦٩)	(٣,٠٣٧,٦١٧)	يطرح: تكاليف تمويل مؤجلة
٥٠١,٨٢٥,٨٨٦	٥٩٦,٩٨٣,٥٨٤	تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي
(٢٠٧,٩٠٠,٠٢٣)	(٢١٩,٠٧٣,٦٢٣)	المبالغ المستحقة خلال سنة
٢٩٣,٩٢٥,٨٦٣	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	الجزء غير المتداول

يشتمل تمويل المرابحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

(أ) خلال عام ٢٠١٣ م وقعت شركة عسير اتفاقية تمويل مرابحة مع أحد البنوك التجارية المحلية في حدود مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من قيمة التسهيل المذكور وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على حصة ملكية في شركة صناعات العيسى (إيضاح ٨-أ). قدمت الشركة سند لامر كضمان لهذه القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي التزمت الشركة بها كما في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م قامت الشركة بسحب ٦١ 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 مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (ساببور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي وكان منها ٣٤,٦ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة) و (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦,٨ مليون ريال سعودي تم تصنيفه ضمن المطلوبات غير المتداولة). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

١٣ - تمويل مرابحة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بلغ الرصيد القائم لهذا التمويل مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢,٧ مليون ريال سعودي).

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٢٣١ مليون ريال سعودي تسدد على فترات تتراوح بين ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (ساببور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: 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 تملى عليه وظيفته أو مسئولياته.

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها:

١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العمولة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		تمويل مرابحة
١٠+ نقاط أساس	١٠- نقاط أساس	١٠+ نقاط أساس	١٠- نقاط أساس	
(٨١,٣١٨)	٨١,٣١٨	(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 المرابحة 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 الأخر وفرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٦,٧٣٩,٧٣٦	٧٩٢,٠٤٩,٣٣٠	مجموع الديون
(١٠٧,٢٧٧,٩١١)	(١١١,٠٠٤,٩١٠)	ناقص: النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٠٩,٤٦١,٨٢٥	٦٨١,٠٤٤,٤٢٠	صافي الدين
٢,١٢٤,٥٥١,٣٥٠	٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	مجموع حقوق الملكية
%٣٣	%٣٠	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.

١٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٦٠,٦٥٣,٨٣٨	-	٢٦٠,٦٥٣,٨٣٨
تمويل مرابحات إسلامية وقروض قصيرة الأجل	٣٣٧,٠٨٠,١٨١	-	٣٣٧,٠٨٠,١٨١
تمويل مرابحات إسلامية وقروض طويلة الأجل	١٨٠,٦٨٣,٤٩٢	٢٩٣,٩٢٥,٨٦٣	٤٧٤,٦٠٩,٣٥٥
مستحقات عقود إيجار رأسمالي	١,٦٧٥,٤٠٨	١,٨٨٢,٩٠٠	٣,٥٥٨,٣٠٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,١٤٤,٣٠٥	-	١٥,١٤٤,٣٠٥
المجموع	٧٩٣,٧٤٥,٣٣٢	٢٩٧,٣٠٠,٦٥٥	١,٠٩١,٠٤٥,٩٨٧

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 (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ١٨%) في جمهورية مصر العربية، يتم إظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرياً خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي 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.