

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

القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الصفحة	المحتويات
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة/ المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
٨ - ٧	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
١١ - ١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١٣ - ١٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٥ - ١٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩٢ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لرأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأياً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، فقد تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
حول القوائم المالية الموحدة  
إلى المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

امر المراجعة الرئيسي	لماذا اعتبر أمر المراجعة الرئيسي بالغ الأهمية؟	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص الذمم المدينة التجارية	<p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م - مبلغ ٣٢٩,٩ مليون ريال سعودي مقابل انخفاض في القيمة بمبلغ ٦١,٣ مليون ريال سعودي تم تسجيله. إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية تعتبر عنصراً رئيساً في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة بصورة مستمرة.</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والذي يتطلب من الإدارة تحديد وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة. لقد تم عمل أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة في سياق تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</p> <p>بالنظر إلى جوهرية تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الذمم المدينة التجارية للمجموعة، والتعقيد والأحكام المتعلقة تحديداً بحساب خسائر الائتمان المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمراً رئيساً للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ذات الصلة، والإيضاح ١٩ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بخصوص الإفصاح عن الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية ومراجعة مخاطر الائتمان للعملاء.</li> <li>لقد قمنا بتقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي عملتها الإدارة مثل تلك التي استخدمتها الإدارة في حساب احتمالية التعثر والخسائر اللاحقة للتعثر من خلال مقارنة البيانات المتوافرة مع البيانات التاريخية. كما قمنا بمراجعة عوامل استقراء المستقبل (العوامل الاقتصادية الرئيسية) والتي تعتبر هامة في إظهار تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>لقد قمنا بتقييم أساليب العمل التي تستخدمها المجموعة على ضوء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وقمنا بمراجعة طريقة العمل التي طورتها الإدارة لحساب خسارة الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما قمنا بالاستعانة بالمختصين لدينا لمساعدتنا في مراجعة طريقة العمل المستخدمة. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية والبيانات الأساسية المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>لقد قمنا أيضاً بتقييم كفاية الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".</li> </ul>
اختبار انخفاض قيمة الشهرة	<p>الإدارة مطالبة بفحص الشهرة لمعرفة الانخفاض في القيمة سواء كان ذلك سنوياً أو عند ظهور حاجة لذلك. تم اعتبار فحص انخفاض القيمة أمراً رئيساً للمراجعة بسبب تعقيد عملية تقييم انخفاض القيمة والأحكام الهامة التي تتخذها الإدارة في عمل الافتراضات الرئيسية مثل الخصم والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والتي تتأثر بظروف السوق المستقبلية الداخلية والخارجية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>لقد قمنا بإشراك خبيرنا الداخليين المتخصصين في مجال التقييم من أجل تقييم الطرق والافتراضات التي استخدمتها الإدارة.</li> </ul>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
حول القوائم المالية الموحدة  
إلى المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)  
أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

امر المراجعة الرئيسي	لماذا أعتبر أمر المراجعة الرئيسي بالغ الأهمية؟	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تتمة)		<ul style="list-style-type: none"> <li>لقد قمنا بمراجعة وفحص خطط العمل المعتمدة والافتراضات التي استخدمتها الإدارة بما في ذلك الأساس الذي استندت إليه في التوقعات المتعلقة بالإيرادات وهامش الربح من العمليات ورأس المال العامل المحتسب في تحديد القيمة النهائية والتدفقات النقدية اللازمة للاستعمال المستمر لموجودات الوحدات المحققة للنقد والشهرة. وقمنا بفحص مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.</li> <li>لقد تحققنا من الافتراضات الرئيسية مقابل البيانات المستقاة من مصادر خارجية مثل معدلات الخلو من المخاطر ومستويات المخاطر. كما قمنا بفحص مدى معقولية مخرجات تحليل انخفاض القيمة مع المضاعفات التجارية لمجموعة مماثلة وتحليل الاتجاهات التاريخية.</li> <li>لقد فحصنا مدى الدقة الحسابية للنموذج الذي استخدمته الإدارة وقمنا بتقييم كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود من الصلاء"	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من الصلاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ليحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات".</p> <p>قامت الإدارة بتنفيذ تحليل مفصل لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروق ما بين متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) ومعيار المحاسبة الدولي (١٨).</p> <p>ومن أجل تنفيذ هذا التحليل، قامت الإدارة - ومن ضمن عوامل أخرى - بوضع تركيز محدد على تحديد التزامات الأداء والأثمان المتغيرة الناشئة من العقود مع العملاء بما في ذلك عوامل أخرى مثل أحقية العميل في ترجيع البضاعة وأحقيقه في الحصول على خصم على الكميات.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة تحليل الإدارة لتدفقات إيراداتها وكيفية تأثير معيار المحاسبة الجديد على القوائم المالية للمجموعة.</li> <li>الحصول على فهم لمنهجية الإدارة في تطبيق أي تغيرات على السياسة المحاسبية.</li> <li>اختبار تطبيق الإدارة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من خلال الحصول على فهم لعقود الإيرادات لدى المجموعة، واختبار عينة من عقود المبيعات.</li> <li>اختبار ما قامت به الإدارة من الأعمال من أجل تحديد مخصص الخصم على الكميات وأحقية ترجيع البضائع.</li> </ul>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
حول القوائم المالية الموحدة  
إلى المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)  
أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	لماذا أعتبر أمر المراجعة الرئيسي بالغ الأهمية؟	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود من العملاء" (تتمة)	<p>إن تحديد مقدار الخصم على الكميات يعتمد على حكم جوهري، وعلى كمية المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنيون، وعلى الترتيب (الترتيبات) المحتملة ما بين الشركة وعميلها (أو عملائها). إضافة إلى ذلك، إن تحديد مخصص للضمان التي يحق للعميل ترجيعها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤثرات التاريخية والتقلبات المتوقعة في الطلب المستقبلي على منتجات محددة. وبالتالي، إن أي تغيير في هذه العوامل يمكن أن يكون له أثر جوهري على صافي الإيرادات المصرح عنها.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيساً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيساً في القوائم المالية وهي مؤشر لقياس الأداء وإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتطلب حكماً من الإدارة واستخدام افتراضات جوهريّة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢-٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يوضح تأثير تطبيق معيار المحاسبة الجديد، والإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يوضح الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة ذات الصلة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة الإجراءات والضوابط التي وضعتها الإدارة للتأكد من الاعتراف بالإيرادات بالشكل المناسب.</li> <li>وقمنا أيضاً بتقييم كفاية الإفصاحات المتضمنة في الإيضاح ٥ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).</li> </ul>

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ م، وإذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإبه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
حول القوائم المالية الموحدة  
إلى المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسيما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، ومدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
حول القوائم المالية الموحدة  
إلى المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء مراجعتنا.

كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية ذات العلاقة - حيثما اقتضى الأمر ذلك.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن أمور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك الأمور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٤١٤

٢٤ رجب ١٤٤٠هـ

٢١ مارس ٢٠١٩م

جدة

WMT/٧٦/١٨



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

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
١,٨٨٧,٨٣٠,٢١٠ (١,٢٧١,٩١١,٨٩٨)	١,٨١٨,٤٨٥,٣٣٧ (١,٢٦٨,٨٩٢,٧١٦)	٥	صافي المبيعات تكلفة المبيعات
<u>٦١٥,٩١٨,٣١٢</u>	<u>٥٤٩,٥٩٢,٦٢١</u>		إجمالي الربح من المبيعات
(٢٧,١٨٢,٩٩٨) ١٢,٤٧٧,٣٣٦ ١٢,٤٣٥,٢٢٣ (٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦) (٣٨,٢٣٩,٤٤١)	(٣٨,٥١٢,٥١٧) ٦,٠٨٤,٠٢٩ (٤,١١٤,٠٢٠) (٩١,٦٦٩,٩٨٦) -	١٦ (أ) ١٦ (ب) ١٤	الخسارة من الاستثمارات حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة أرباح استثمارات وموجودات مالية (خسارة) / أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية هبوط في قيمة استثمارات وموجودات مالية هبوط في قيمة استثمارات عقارية
<u>(٣٤٧,٢١٤,١٦٦)</u>	<u>(١٢٨,٢١٢,٤٩٤)</u>		إجمالي الخسارة من الاستثمارات
٢٦٨,٧٠٤,١٤٦	٤٢١,٣٨٠,١٢٧		إجمالي الربح
(٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠) (١٤٣,٢٦٤,٠٧٨) ٥,٨٥١,٨٤٦	(٢٧٣,٠٧٠,٣١٩) (١٥٣,٤٠٠,١٤٣) ٩,٢٦٦,٧٦٠	٦ ٧ ٨	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
<u>(٤٧٢,٨٨٠,٦٨٢)</u>	<u>(٤١٧,٢٠٣,٧٠٢)</u>		إجمالي المصروفات
(٢٠٤,١٧٦,٥٣٦)	٤,١٧٦,٤٢٥		الربح / (الخسارة) من التشغيل
١,٠٢٩,٣٩٢ (١٩٨,٨٣٢) (٣٧,٥٦٢,٦١٠) (٧١٩,٥٦٩)	٣,٦٢٠,٩٧٨ - (٣٦,٩٤٣,٦٨٨) ١٦٩,٣٩٠	٩	إيرادات أخرى خسائر أخرى تكاليف تمويل أرباح / (خسائر) فرق عملة
<u>(٢٤١,٦٢٨,١٥٥)</u>	<u>(٢٨,٩٧٦,٨٩٥)</u>		الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٣٥٣,٠٩٥) (١٤,٦٥٧,٥٩٣)	(٧,٠١٣,٨٨٨) (١٦,٧٦٤,٧٣٤)	١٠ (أ) ١٠ (ب)	الزكاة ضريبة الدخل
<u>(٢٦٩,٦٣٨,٨٤٣)</u>	<u>(٥٢,٧٥٥,٥١٧)</u>		صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(١,٣٢٩,٩١١) -	(٥٢٦,٨٩٨) (٢٨٨,٥١٤)	٢٤	العمليات غير المستمرة حصة الشركة من نتائج موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع خسائر من بيع موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
<u>(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)</u>	<u>(٥٣,٥٧٠,٩٢٩)</u>		صافي خسارة السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

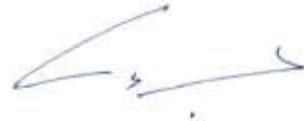
٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)	(١٠٤,٢٢٩,٣٤٦)	صافي خسارة السنة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحقوقي غير المسيطره
٥٣,٠٤٦,٤٢٣	٥٠,٦٥٨,٤١٧	
(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)	(٥٣,٥٧٠,٩٢٩)	
(٢,٥٥)	(٠,٨٢)	١١ خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم: من صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(٠,٠٠٥)	(٠,٠١)	من صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
(٢,٥٦)	(٠,٨٢)	من صافي خسارة السنة
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة



المدير المالي



العضو المنتدب



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح
(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)	(٥٣,٥٧٠,٩٢٩)	صافي خسارة السنة
		الخسائر الشاملة الأخرى:
		الخسائر الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة (بعد خصم الزكاة) فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٩٩٠,٤٤٨	(٣١٧,٢٧٦)	
		الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
		صافي خسائر عبر محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٠,٦٤٨,٠٨٤)	(١٧٢,٨٥٨,١٠٥)	١٦ (ب)
		حصص الشركة من صافي خسائر عبر محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لدى الشركات التابعة
(١٨,٣٥٠,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٣,٤٥٠)	١٦ (ب)
		أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,٥٤٠,٦٥٦)	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	١٦ (ب)
(٢,٢٦٩,٩٧٠)	(٥,٠٦٥,٥٠٦)	
-	٢,٠٥٧,٤٦٨	١٦ (أ)
(١٠٣,٨١٨,٢٦٢)	(٢٥١,٥٦٠,٨٢٤)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣٧٤,٧٨٧,٠١٦)	(٣٠٥,١٣١,٧٥٣)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		العائد إلى:
(٤٢٧,٤٥٥,٥٠٧)	(٣٥٣,١٩٢,٢١٠)	المساهمين في الشركة الأم
٥٢,٦٦٨,٤٩١	٤٨,٠٦٠,٤٥٧	الحقوق غير المسيطره
(٣٧٤,٧٨٧,٠١٦)	(٣٠٥,١٣١,٧٥٣)	

  
المدير المالي

  
العضو المنتدب

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٨٧٨,٤٢٧,٧٧٥	٨٣١,٧٨١,٥٢٧	١٢	ممتلكات والآلات ومعدات
٧٥,٨٦٩,٢٩٢	١٣٥,٥٥٩,٠٩٥	١٣	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٤	عقارات استثمارية
١٦١,٧٥٤,٩٦٩	١٦٣,٢٥٥,٣٨٣	١٥	موجودات غير ملموسة
١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩	٨٨٣,٦١٨,٠٧٤	١٦	استثمارات وموجودات مالية
٢٤,٦١١,٧٠٧	١٢,٥٤٧,١٤٤	١٧	موجودات أخرى طويلة الأجل
<b>٢,٦٠٧,٩٥٢,٢٧٣</b>	<b>٢,٢١٥,٢٣٢,٨٠٤</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٢٤,٢٩٩,٦٩٢	٣٧٨,٧٠٧,٢٠١	١٨	مخزون، صافي
٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣	٢٦٨,٦٢٧,٧٩٠	١٩	نعم مدينة تجارية، صافي
١١,٩٥٧,٣٥٦	١٢,٣٠٧,٠٧٢	١٧	الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
٥٢,٦٩٧,٦٣١	٧٢,٦١٥,٤٧٥	٢٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٢٤٧,١٨١	١,٣٩٧,٣٠٠	٢١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
١٣,٥٥٠,٧٩٤	-	٢٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال فئمة الدخل
١١١,٠٠٤,٩١٠	٩٢,٠٠٩,٠٠٣	٢٣	التقديرات والبنود شبه التقديرية
٨٠٩,٥٨٧,٦٥٧	٨٢٥,٦٦٣,٨٤١		
٤,٩٧٧,٤٥٨	-	٢٤	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<b>٨١٤,٥٦٥,١١٥</b>	<b>٨٢٥,٦٦٣,٨٤١</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨</b>	<b>٣,٠٤٠,٨٩٦,٦٤٥</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٢٥	رأس المال
٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	٢٦	احتياطي نظمي
(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	(٩٤,١١٠,٢٤٥)		خسائر متراكمة
١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	١٦ (ب)	صافي (خسائر) / مكاسب غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	١,٤٢٣,٠٥٣,٠٠٧		<b>إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم</b>
٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧	٢٧	الحقوق غير المسيطره
<b>٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥</b>	<b>١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

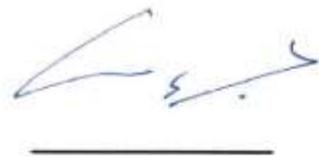
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	٢٨	عقود مرابحة إسلامية وفروض طويلة الأجل
٢,٧٦٥,٩٢٨	٩٥٧,٦١٢	٢٩	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٢,٢٢٥,٦٩٧	١١٢,٨٥٧,١٣٠	٣٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٢٩٨,٤٩٥	٢,٢٣١,٩٦٤	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
<b>٤٩٥,٢٠٠,٠٨١</b>	<b>٣٨٦,١٧٢,٤٣٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢١٦,٠٩٥,٦٠٤	٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢	٣١	دائرون ومبالغ مستحقة الدفع
١,١٦٥,٧١٠	١,٥٩٧,٦٢٤	٢١	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	٢,٥٣٠,٢٦٨		بنوك سحب على المكشوف
٥٢,٩٢٨,٧٢٠	٢٧١,٧١٢,٦٦١	٣٢	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧	٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤	٢٨	عقود مرابحة إسلامية وفروض طويلة الأجل الجزء المتداول
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٧٩٠,٨٨٤	٢٩	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,١٤٥,٧٤٩	١٥,١٣٧,٦٠٥	١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٥,٥٤٥,٨٧٢	٢٤,٥٩٣,٨٦٧	١٠	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٦٩,٣٢٦,٣٧٦	٨٠١,٦٤٨,٨٧٥		
٢,٧٧٥,٥٥٦	-	٢٤	مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
<b>٦٧٢,١٠١,٩٣٢</b>	<b>٨٠١,٦٤٨,٨٧٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>١,١٦٧,٣٠٢,٠١٣</b>	<b>١,١٨٧,٨٢١,٣١١</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨</b>	<b>٣,٠٤٠,٨٩٦,٦٤٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>



المدير المالي



العضو المنتدب



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
رأس المال	احتياطي نظائفي	خسائر مترتبة	من إعانة تقييم أدوات ملكية من خلال الدخل لشهر الآخر	فروقت ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	إجمالي حقوق الملكية في الشركة الأم	الحقوق غير المسيطر عليها	إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٣٧,٨٧٠,٨٧٥)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١,٧٥٣,٨٧١,٢٦٢	٤٤٠,٤٦٢,٥٩٢	٢,١٩٤,٣٣٣,٨٥٤
-	-	-	-	-	(١٠٤,٢٢٩,٣٤٦)	٥٠,٦٥٨,٤١٧	(٥٣,٥٧٠,٩٢٩)
-	-	(٥٥١,٢٣٤)	(٢٢٥,٨٦١,٥٥٥)	(١٧٦,١٢٠)	(٢٢٦,٥٨٨,٩٠٩)	(٢,٥٩٧,٩٦٠)	(٢٢٩,١٨٦,٨٦٩)
-	-	-	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	-	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	-	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)
-	-	(١٠٤,٧٨٠,٥٨٠)	(٢٤٨,٢٣٥,٥١٠)	(١٧٦,١٢٠)	(٣٥٣,١٩٢,٢١٠)	٤٨٠,٦٠٠,٤٥٧	(٣٠٥,١٣١,٧٥٣)
-	-	٢٢٦,١٦٧,٢٥٥	-	-	-	-	-
-	(٢٢٦,١٦٧,٢٥٥)	-	-	-	-	(٥٨,٥٠٠,٧٢٢)	(٥٨,٥٠٠,٧٢٢)
-	-	-	-	-	٢٢,٣٧٣,٩٥٥	-	٢٢,٣٧٣,٩٥٥
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)	١,٤٢٣,٠٥٣,٠٠٧	٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧	١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

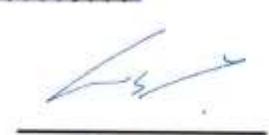
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية في شركة الأم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	صافي (خسائر) / مكاسب غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية من خلال الدخل للشمل الأخر	(خسائر مترجمة) / أرباح مبيقة	احتياطي نظائري	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
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
(٢٧٠.٩٦٨.٧٥٤)	٥٣.٠٤٦.٤٢٣	(٣٢٤.٠١٥.١٧٧)	-	-	(٣٢٤.٠١٥.١٧٧)	-	-	صافي خسارة السنة
(١.٠٣.٨١٨.٢٦٢)	(٣٧٧.٩٣٢)	(١.٠٣.٤٤٠.٣٣٠)	٥٤٩,٧٩٩	(١.٠٢.٥٣٨.٧٤٠)	(١.٤٥١,٣٨٩)	-	-	(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
(٣٧٤.٧٨٧.٠١٦)	٥٢.٦٦٨.٤٩١	(٤٢٧.١٥٥.٥٠٧)	٥٤٩,٧٩٩	(١.٠٢.٥٣٨.٧٤٠)	(٣٢٥.٤٦٦.٥٦٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٢٦.٣٨٨.٨٨٩)	-	(١٢٦.٣٨٨.٨٨٩)	-	-	(١٢٦.٣٨٨.٨٨٩)	-	-	توزعت أرباح
(٥٧.٣٩٩,٧٧٢)	(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	-	-	-	-	-	-	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
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 ٢٠١٧م
(٥٩,٦٦٠,١٥٦)	(٢٦,٢١٢,٧٥٠)	(٣٣,٤٤٧,٤٠٦)	-	-	(٣٣,٤٤٧,٤٠٦)	-	-	أثر التغير في السياسات المحاسبية للشركات التابعة (إيضاح ٣-٢)
(١,٢٢١,٣٦٥)	-	(١,٢٢١,٣٦٥)	-	-	(١,٢٢١,٣٦٥)	-	-	أثر التغير في السياسات المحاسبية للشركة الزميلة (إيضاح ١٦ (أ))
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 ٢٠١٨م

  
المدير العملي

  
العضو المنتدب

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسيلاحة والصناعة والزراعة والنفقات وأعمال المقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيجاز	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢٤١,٦٢٨,١٥٥)	(٢٨,٩٧٦,٨٩٥)		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(١,١٦٦,٨٠٢)	-	٢٤	الحسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وحسبية الدخل الحسارة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة وحسبية الدخل
(٢٤٢,٧٩٤,٩٥٧)	(٢٨,٩٧٦,٨٩٥)		صافي حسارة السنة قبل الزكاة وحسبية الدخل
			تعديلات للبيود التالية:
٢٧,١٨٢,٩٩٨	٣٨,٥١٢,٥١٧	١٦	حصة الشركة في صافي خسائر شركة زميلة
(٢٤,٩١٢,٥٥٩)	٤,١١٤,٠٢٠		أرباح استثمارات وموجودات مالية
-	-		تطب أعمال تحت التنفيذ
٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦	٩١,٦٦٩,٩٨٦	١٦	هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
٣٨,٢٣٩,٤٤١	-	١٤	هبوط غير مؤقت في استثمارات عقارية
٨٥,٨٩٩,٦٥٩	٨٣,٨٧٧,٦١٧	١٢	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٨٣٥,٣٣٠	١,٨٤٦,١٤٨	١٥	استهلاكات موجودات غير ملموسة
(١,٤٢٠,٦١٩)	٥٧٨,٣٢٤	٨	خسائر / أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	٥٤٤,٧٦١		خسائر بيع استثمارات مكتسبة بعرض المتاجر
٩,٤٧٥,١٥٥	٩,٥٨٢,٢٨٨	٣٠	التزامات المدافع المحددة للموظفين
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١٥,٨٦٤,٦١٥)	(٥١,٨١٠,٩٧٠)		مدينون
٤٩,٣٥٦,٤٨٧	(٤٤,٤٠٧,٥٠٩)		مقرضون
٥,٤٨٩,٠٥٧	٥٠,٢٣٣,٥٤٧		دائنون
١٥٢,٠٧٨	(٦٦,٥٣١)		حسبية دخل مؤجلة
٢٣٨,٣٤١,٧٤١	١٥٥,٦٩٧,٣٠٣		<b>النقدية من العمليات</b>
(١٥,٩٨٣,٥٩٩)	(١٥,٢٥٥,٩٥٥)	٣٠	التزامات المدافع المحددة للموظفين المنقوعة
(١٥,٢٨١,٥٢٣)	(٢٤,٦٨٨,٨١٣)	١٠	زكاة وحسبية دخل منقوعة
٢٠٧,٠٧٦,٦١٩	١١٥,٧٥٢,٥٣٥		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة
١,١٦٠,٦٨٠	-		صافي النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
٢٠٨,٢٣٧,٢٩٩	١١٥,٧٥٢,٥٣٥		<b>صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
١٤,١٨٩,٩٢٧	-		المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
٩٢,٧٣٢,٣٤١	٣٥,٩٦٩,٤٦٩		المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
(٦٥,١٨١,٧٩٠)	(١٠١,٨٥٠,٤٢٩)	١٣,١٢	شراء ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٣,٠٣١,٧٦٤	٤,١١٩,١٤٢		المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٥,٢٥٦,٧٠٢)	(٣,٣٤٨,٥٦١)	١٥	شراء موجودات غير ملموسة
-	١٣,٠٠٦,٠٣٣	٢٢	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قلعة الدخل
-	٢٨٥,٥٣٩		المحصل من بيع موجودات محتكظ بها لعرض البيع
٣٩,٥١٥,٥٤٠	(٥١,٨١٨,٨٠٧)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إحساح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١٥١,٦٤٣,٤٩٦)	(٢٢,٦٩٣,٨٢٥)		تمويل مرابحة وفروض طويلة وقصيرة الأجل
(١,٢٤٩,٠١٩)	(١,٥٩٤,٨٦٦)		المسند من التزامات بموجب عقود إيجار رأسملي
(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	(٥٨,٥٠٠,٧٢٢)	٢٧	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢٦,٥٨٢,٠١١)	-		توزيعات أرباح منقوعة
(٣٣٦,٨٧٤,٢٩٨)	(٨٢,٧٨٩,٤١٣)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨٩,١٢١,٤٥٩)	(١٨,٨٥٥,٦٨٥)		صافي النقص في النقدية والبنود شبه النقدية
(٣٢٥,٨٣٠)	(١٤٠,٢٢٢)		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	١١١,٠٠٤,٩١٠		النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة
(١٦٩,٠٩٤)	-	٢٤	النقدية والبنود شبه النقدية للعمليات غير المستمرة
١١١,٠٠٤,٩١٠	٩٢,٠٠٩,٠٠٣		النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية السنة
			<b>أهم المعاملات غير النقدية</b>
(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)	(٢٢٥,٨٦١,٥٥٥)	١٦	صافي (حساب) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
-	(٢٢,٣٧٤,٧٢٣)		صافي أرباح محققة من بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة المعاد تصنيفها إلى الأرباح المعقولة
(١,٣١٦,٢٩٨)	(٤٥٧,٤٩٨)		أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
-	١,١٠٠,٩٥١		صافي استبعادات الاعمال غير المستمرة
-	٨٣٦,١٠٣		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للشركة الرميثة
-	٣٣,٤٤٧,٤٠٦		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للشركة التابعة
-	٩١,٨٠٠		توزيع أسهم إضافية من أدوات ملكية بالقيمة العادلة
٤,١٧٩,٤٠١	٣٤,٥٥١,٧١٧	١٢	محول إلى / (من) ممتلكات ومعدات
١,٨٨٤,٧٣٤	-	١٠	محول من أرض منبئة أخرى إلى الركة وخصرية النحل
(٢,٠٩٢,٧١٠)	-	١٠	محول من أرض منبئة أخرى إلى الركة وخصرية النحل
٢,٢٠١,٩٠٢	-	٢٤	صافي استبعادات الاعمال غير المستمرة

  
المدير المالي

  
العضو المنتدب

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

## ١ - معلومات الشركة

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

أن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٥٣,١٨% لمساهم رئيسي (شركة دلة البركة القابضة)، 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 والنفط والغاز وتملك الأراضي وتقسيمها وأعمال المقاولات ومباشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو انشاء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاول شركاتها التابعة عدة أنشطة مثل صناعة الألبان ومنتجات الألبان والعصائر وصناعة وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية 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.

## ٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ٢ - ١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي بخلاف ما تم ذكره بالتحديد وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

## ٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ٢-٤ (خ)) ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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 الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركات التابعة في إعداد قوائمها المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م قامت المجموعة بتطبيق 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.

تطبق 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 الشركات التابعة بتطبيقه. تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه.

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

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

**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، وتتنطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع إلى العميل.

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

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

## ٢ - أساس الإعداد وملخص 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)

##### (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 بالبند التالي:

##### (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.

##### (٢) 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 المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وصافي الدخل لسنة ٢٠١٨م، ونتج عن هذه الدراسة تحديد التزامات إرجاع وتعديل الأرباح المبقة كما يلي:

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

##### (٣) 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 المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

٢ - أساس الإعداد وملخص 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)

(٤) 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.

(ب) متطلبات العرض والإفصاح

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

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

الرصيد وفقاً لمتطلبات معيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)		الرصيد وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة سابقاً	الأثر الناتج عن التغيير في السياسة المحاسبية
الإيرادات	١,٨١٨,٤٨٥,٣٣٧	١,٨٨٤,١٩٩,٤٣٩	٦٥,٧١٤,١٠٢
مصروفات البيع والتوزيع	٢٧٣,٠٧٠,٣١٩	٣٣٨,٧٨٤,٤٢١	(٦٥,٧١٤,١٠٢)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م 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).

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

فيما يلي التصنيف والقياس الجديان للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال مع النية للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تحقق (اختبار SPPI). تتضمن هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع أرباح وخسائر غير مدورة إلى قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف. الموجودات المالية في هذه الفئة هي أدوات الملكية للمجموعة والتي تعتمد المجموعة على الاحتفاظ بها في المستقبل المنظور والتي قررت الإدارة اعتماد هذا الاختيار عند التطبيق الأولي أو عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وفقاً لمتطلبات المعيار فإن أدوات الملكية تلك غير معرضة لتقييم الانخفاض في القيمة. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم تصنيف أدوات الملكية المتداولة للمجموعة كموجودات مالية متاحة للبيع.

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

(ب) الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتعويض المالي رقم ٩ و ١٥ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	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)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

أ) تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. يتم قياس تكلفة الاقتناء على أنها إجمالي الثمن المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم الشركة في كافة عمليات تجميع الأعمال بقياس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المقتناة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول المنشأة المقتناة. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات وتضمينها في المصروفات الإدارية.

عندما تقتني المجموعة منشأة أو نشاط ما فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها لتحديد التصنيف الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات العلاقة في تاريخ الاقتناء. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأساسية المبرمة من المنشأة المقتناة.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي الثمن المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة) وأي حقوق سابقة محتفظ بها - على صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المفترضة بالشكل الصحيح ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي ينبغي تسجيلها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، عندئذٍ يتم تسجيل المكاسب في قائمة الدخل الموحدة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ ( تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد طرح الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. وبغرض فحص هبوط القيمة، فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاقتناء - يتم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من أنشطة هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بتلك الأنشطة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للأنشطة عند تحديد المكاسب أو الخسائر من الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على نسبة الأنشطة المستبعدة من الجزء المتبقي من وحدة توليد النقد.

ب ( الاستثمارات والموجودات المالية

١) الاستثمار في شركات زميلة

يحتسب استثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة الأم تأثير هام. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً حصة الشركة الأم في تغيرات ما بعد الاقتناء في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة الأم في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضى الحال - في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة المملوكة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة الأم.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر الشركة الأم ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة لاستثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة. تحدد الشركة الأم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وإذا كان الحال كذلك، تقوم الشركة الأم عندئذ باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "هبوط في قيمة استثمارات وموجودات مالية".

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجله بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الدخل الموحدة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب ( الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

٢ ( أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسهم والحصص غير المتداولة

يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مفتوح، وفي حالة عدم وجود سوق مفتوح، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى.

تقيد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل الشامل الآخر غير الموحدة. وفي حالة وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل الآخر غير الموحدة. وعند تقدير الانخفاض في القيمة، تؤخذ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وعوامل أخرى بعين الاعتبار، وعند بيع جزء من الاستثمارات المملوكة، فإنه يتم احتساب القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات على أساس المتوسط المرجح.

٣ ( العقارات الاستثمارية

تسجل العقارات المقتناة بغرض تحقيق إيرادات إيجاربه أو عوائد رأسمالية كعقارات استثمارية.

تقيد العقارات الاستثمارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر فيما بعد بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة العقارات الاستثمارية ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

٤ ( الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات المشتراه بنية بيعها في القريب العاجل كـ "استثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة". تقيد وتقاس هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة. تدرج المكاسب والخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

ج ( تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

تم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ٣٥.

(هـ) تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كطرف أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

وفيما يلي المواصفات الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات البضاعة

يتحقق الإيراد من مبيعات السلع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكاسب المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقعية، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري وإصدار فاتورة.

الدخل من توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء حق المجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتمثل هذا الحق عموماً عند موافقة المسؤولين عن اتخاذ قرار توزيع الأرباح.

أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تسجل أي تغييرات على القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

الدخل من المراجبات

يتم تسجيل الدخل من المراجبات (العوائد) والموجودات المالية باستخدام معدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخفض التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة عبر العمر الافتراضي للأدوات المالية أو لفترة أقل عند الضرورة مقابل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يدرج الدخل من العوائد في قائمة الدخل الموحدة.

(و) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

## ٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ز) الزكاة والضرائب

##### الزكاة

يجنب مخصص للزكاة للشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يعتمد فيها الربط.

##### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم موجودات والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب. ان نسبة الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم الاعتراف بالضرائب على البنود المسجلة مباشرة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية وليس في قائمة الدخل الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم دوري للحالات المدرجة في الإقرارات الضريبية والتي تخضع للتفسيرات حسب اللوائح الضريبية المطبقة وتنشئ مخصصات لها عند الحاجة.

##### الضرائب المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب القوائم المالية الموحدة في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بمطلوبات ضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاثبات الأولي للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الدخل الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة يتيح استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة.

يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

**الضرائب المؤجلة (تتمة)**

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناء على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ إعداد المركز المالي.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الموحدة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

بنود الضرائب المؤجلة المعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر يتم اثباتها خارج قائمة الدخل ويعترف بها حسب المعاملات المتعلقة بها سواء في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني ملزم لاستخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد المطلوبات الضريبية الحالية وكانت ضرائب الدخل المؤجلة خاصة بنفس الشركة الخاضعة للضريبة ونفس السلطات الضريبية.

المزايا الضريبية التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تستوفي شروط الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في الأرباح أو الخسائر.

**الضرائب على المبيعات**

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي القيمة (مخصوصا منها ضرائب المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من بند المصروفات طبقا للحالة.
- تضمين المدينون والدائنون بمبلغ الضرائب على المبيعات.

ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - مصلحة الضرائب ضمن المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

**ح) العملات الأجنبية**

**١ - المعاملات والأرصدة**

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئيا عن طريق منشآت المجموعة بعملتها التشغيلية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) العملات الأجنبية (تتمة)

١ - المعاملات والأرصدة (تتمة)

تسجل جميع الفروق الناشئة عند التسديد أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصادفي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة الأجنبية، حيث يتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو في قائمة الدخل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ - شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة وترجمة بنود قائمة الدخل الموحدة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند التصرف في الشركة التابعة الأجنبية يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناء شركة تابعة أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن القيمة الدفترية لها تظهر عند عملية الاقتناء تعامل كموجودات ومطلوبات للشركة التابعة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية.

ط) توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات ويجوز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**ي) الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة استيفاء شروط الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تحملها.

يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

مباني	١٠ - ٣٣ سنة
آلات ومعدات	١٠ - ١٦ سنة
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٤ - ١٠ سنوات
وسائل نقل	٤ - ٨ سنوات

يتم إلغاء الإعراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في تاريخ استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناء على ذلك على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

**ك) مشاريع تحت التنفيذ**

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسالتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

## ٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ل) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل. يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية للمستأجر كعقود إيجار تمويلية. يتم إدراج جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

#### المجموعة كمستأجر

في بداية التأجير، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناءً عليه تنتقل إلى المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة العادلة للبند المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار نسبياً بين أعباء (مصروفات) التمويل والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى سعر ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف بأعباء التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل. إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### م) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل تكاليف الاقتراض بعد ذلك على قائمة الدخل الموحدة. تحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة. تتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف العمولة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

#### ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقنتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناءها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المتولدة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي فيها هذه المصروفات.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة إما على أساس عمر محدد أو غير محدد. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد يُطفاؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

## ٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### (ن) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

أما الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفؤها بل يتم اختبارها لقياس هبوط القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد استمرار مبررات العمر الإنتاجي غير المحدد. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

#### (س) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

#### الموجودات المالية

##### (١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - كموجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة أو قروض ومدنيين أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب مقتضى الحال. تحدد المجموعة تبويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمشتريات او مبيعات الموجودات المالية التي تستدعى تسليم الأصل خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

#### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

#### الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة والتي لها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في السوق النشطة. بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر العمولة الفعلي ناقصاً هبوط القيمة. تحسب القيمة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف والتي تعتبر جزاء لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم اظهار اطفاء سعر العمولة الفعلي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن هبوط القيمة في قائمة الدخل الموحدة تحت بند تكاليف التمويل او ضمن تكلفة المبيعات او غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

١) الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة الأصول المالية المتشابهة - حسب مقتضى الحال) عند:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو قيام المجموعة بنقل الحقوق باستلام التدفقات النقدية للأصل المالي، أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل لطرف ثالث حال استلامها بدون تأخير جوهري من خلال ترتيبات تحويل، وإما (أ) قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو (ب) إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل المالي بشكل جوهري، إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية لأصل أو أنها دخلت في ترتيبات تحويل، فإنها تقيم فيما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع ملكية الأصل والى أي مدى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل بشكل جوهري، ولم تحول السيطرة على الأصل المنقول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المنقول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالالتزام المصاحب. يتم تقييم الأصل المنقول والالتزام المصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات المحفوظ بها من قبل المجموعة.

يتم تقييم المشاركة المستمرة التي لها شكل ضمان للأصل المنقول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أكبر قيمة يمكن أن يطلب من المجموعة دفعها، أيهما أقل.

٢) هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية. تهبط قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية إذا، فقط إذا، كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تلك أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بموثوقية. تشمل الأدلة الموضوعية مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة المدينين يواجهون صعوبة مالية كبيرة، احتمال كبير للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي؛ إخلال وتقصير في دفعات العمولة أو المبلغ الأصلي؛ وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل تزايد عدد الديون المؤجلة أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

(١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض أو مشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب مقتضى الحال. تحدد المجموعة تبويب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة أو في حالة القروض يتم الاعتراف بها بعد طرح تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنون التجاريون والالتزامات الأخرى والسحب على المكشوف والقروض والأدوات المالية المشتقة.

(٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويبها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض التي يدفع عليها عمولات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند سداد المطلوبات، وكذلك خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل العمولة الفعلي.

تحسب القيمة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يظهر إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن أعباء التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

(٣) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عند انقضائه أو الغائه أو انتهاء مدته.

عند استبدال أحد الالتزامات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو أن شروط الالتزام القائم تم تغييرها جوهريا، يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

(٤) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني ملزم لتسويتها على أساس المقاصة وتوافر النية لتسويتها بالصافي لتحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.

ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين هبوط قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تقييم قيمة استخدام الأصل، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية من القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تسجل الخسائر من الهبوط في قيمة العمليات المستمرة بما في ذلك الهبوط في قيمة البضاعة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروف المطابقة لوظيفة الموجودات الذي هبطت قيمتها.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغيراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

ويتم رد خسائر هبوط القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من هبوط القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر هبوط القيمة بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر هبوط القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد في ٣١ ديسمبر من كل عام سواء بصورة منفردة أو على مستوى وحدات توليد النقد إذا كان ذلك مناسباً وعندما تتوافر ظروف تدل على احتمالية هبوط القيمة الدفترية.

ويحدد هبوط القيمة بتقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من الوحدات) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حالة انخفاض القيمة الاستردادية من وحدة توليد النقد عن القيمة الدفترية يتم الاعتراف بهبوط القيمة. ولا يمكن رد هبوط قيمة الشهر.

ص) النقدية والبنود شبه النقدية

تتكون النقدية والبنود شبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغيير في القيمة. ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية والبنود شبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل السابق الاشارة اليها مخصصاً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزء من ادارة النقد للمجموعة.

ق) الذمم المدينة التجارية

يتم اثبات الذمم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الهبوط.

يتم قياس خسائر الهبوط بالفرق بين القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الهبوط بقائمة الدخل الموحدة. ويتم الاعتراف برد خسائر الهبوط في الفترة التي تحدث فيها.

ر) المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام ويكون بالإمكان قياسها بصورة يعتمد عليها.

وفي حين تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال في إطار عقد تأمين - يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ش) التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة بموجب البرنامج باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقع.

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الموحدة إما:

- ◀ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- ◀ بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة):

- ◀ تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- ◀ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

ت) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإطفاء بطريقة معدل العائد الفعلي في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويدرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ث) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومناافع كل قطاع عن مخاطر ومناافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

خ) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م %١٠٠
شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة التلال الإقليمية للإستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠

أ) طبقاً لعقد تأسيس شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة الأم تمتلك ٩٥% من رأسمالها كما تمتلك شركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة (شركة تابعة لشركة الأم) ٥٠%، وتنازلت شركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة عن كامل حصتها البالغة ٥% لصالح الشركة، وعليه تم توحيد القوائم المالية الموحدة لشركة عسير العربية للإستثمار الصناعي وشركاتها التابعة بواقع ١٠٠% ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢ - أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(خ) بيانات المجموعة (تتمة)

ب) طبقاً لعقد تأسيس شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة، وشركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة، فإن الشركة الأم تمتلك ٩٠% وتمتلك شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة ١٠% في كل منها. تنازلت شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة عن حصتها البالغة ١٠% في جميع الشركات المذكورة لصالح الشركة الأم، وعليه تم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات بواقع ١٠٠% ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

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

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

هـ) في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م قرر الشركاء في الشركة التابعة رسمياً الموافقة على خطة بيع حصتهم في شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة. لاحقاً خلال السنة قامت الشركة الام ببيع كامل حصتها في شركة الاشارات الضوئية الى الشركاء القائمين. (إيضاح ٢٤).

### ٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة:

#### التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتتعرض هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

#### (أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

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 تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

#### (ج) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

#### (د) الموجودات غير الملموسة

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

### ٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### هـ) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

#### و) الضرائب

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

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

#### ز) برامج المنافع المحددة

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

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

#### ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - التقارير القطاعية

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

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي كالتالي:

أ) قطاعات الأعمال

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

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣,٠٤٠,٨٩٧	١,٨٩١,٦٣٢	١,١٤٩,٢٦٥	إجمالي الموجودات
١,٦١٧,٨٤٤	١,٢٦٤,٤٧١	٣٥٣,٣٧٣	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٩٠,٢٧٣	١,٨١٨,٤٨٥	(١٢٨,٢١٢)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٤٢١,٣٨٠	٥٤٩,٥٩٣	(١٢٨,٢١٣)	إجمالي الربح
٨٥,٧٢٤	٨٥,٤٠٣	٣٢١	الاستهلاكات
٩٦٧,٣٤١	٩٦٧,١٢٧	٢١٤	ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
١٠٥,١٩٨	١٠٥,١٩٨	-	مصروفات رأسمالية

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٣,٤٢٢,٥١٧	١,٨٣٦,٣١٢	١,٥٨٦,٢٠٥	إجمالي الموجودات
١,٦٣٣,٩٧٧	١,١٦٤,١٢٧	٤٦٩,٨٥٠	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٤٠,٦١٦	١,٨٨٧,٨٣٠	(٣٤٧,٢١٤)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٢٦٨,٧٠٤	٦١٥,٩١٨	(٣٤٧,٢١٤)	إجمالي الربح
٨٦,٧٣٥	٨٦,٢٧٥	٤٦٠	الاستهلاكات
٩٥٤,٢٩٧	٩٥٣,٦٨٥	٦١٢	ممتلكات وآلات ومعدات تحت التنفيذ
٧٠,٤٣٩	٧٠,٤١٠	٢٩	مصروفات رأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤ - التقارير القطاعية (تتمة)

ب) القطاعات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م					
المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القائمة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٨١٨,٤٨٥	(٦,٣٤٠)	٢١٥,١٢٤	٤١٤,٦٣٠	١,١٩٥,٠٧١	صافي المبيعات
٣,٠٤٠,٨٩٧	(٥١,٥٨٢)	-	١٨٨,٢٥٤	٢,٩٤٤,٢٢٥	إجمالي الموجودات
١,١٨٧,٨٢١	(١,٩٧٧)	-	٩٨,٦٤٩	١,٠٩١,١٤٩	إجمالي المطلوبات
٩٦٧,٣٤١	-	-	٤٥,٠٦٢	٩٢٢,٢٧٩	ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م					
المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	القائمة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٨٨٧,٨٣٠	(٣,٩٧٦)	٢٠٥,٩٢٧	٣٥٢,١٠٧	١,٣٣٣,٧٧٢	صافي المبيعات
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 وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ

٥ - صافي المبيعات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
ريال سعودي

المبيعات بالمنتجات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
منتجات غذائية	٨٣٤,٥٨٩,٠٣٩	٨٦٧,٤٠١,٠٣٣
عصائر ومشروبات	١,٠٤١,٠٣٩,٩٩٥	٩٣٨,٧١١,٤٩٢
أخرى	١٢,٢٠١,١٧٦	١٢,٣٧٢,٨١٢
المجموع	١,٨٨٧,٨٣٠,٢١٠	١,٨١٨,٤٨٥,٣٣٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
١١٤,١٦١,٣٩٨	١٢٣,٤٠٥,٢٣٩	رواتب واجور ومزايا
١٣٤,٣٨٤,٨٨٩	٥٣,٠٢٠,٤٥٩	دعاية و اعلان
١٤,٨٨٧,٧٦٧	١٦,٤٠٦,٨٩٥	نقل وتحميل
٣,٤٧٧,٤٤٣	٤,٢٣١,٤٥٧	عمولات بيع وتوزيع
١٤,٠٩٦,٦٦٣	١٣,٣٠٤,٣٥٧	استهلاك (ايضاح ١٢)
١٨,٠١٥,٧٢٠	١٩,١٢٠,١٠٢	ايجارات
١,٢١٨,٠٥٠	٤,١٩٣,٤٦٩	محروقات وصيانة وقطع غيار سيارات
١,٤١١,١٦١	١,٢٩٤,٣٣٥	تأمين
٧,٩٤٧,٤٧٨	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح ١٩)
١٠,٣٦٩,٢٢٩	٢١,٠٥٥,٣٠٤	مصروفات تصدير
٣,١٤٥,٩٤٤	٣,١٦٥,٥٤٩	مستلزمات مكتبية
١٢,٣٥٢,٧٠٨	١٣,٨٧٣,١٥٣	أخرى
<u>٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠</u>	<u>٢٧٣,٠٧٠,٣١٩</u>	

٧ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٨٣,١١٠,٠٨٣	٨٣,٨١٨,٨٨٣	رواتب وأجور ومزايا
٥,٥٦٤,٤٨٩	٧,٨٤٣,٤٣٥	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس ادارة للشركة التابعة
٨,٩٦٠,٣٣٢	٧,٢٠٤,١٩٣	استهلاك (ايضاح ١٢)
٨,٤١٢,٤٩٢	١٣,٥٧٠,٢٢٨	مستلزمات مكتبية ونفقات الفروع
٣,٩٨٧,٤٨٤	٣,١٨١,٧١٠	تأمين
١,٠٨٢,٦٣٠	١,٢١٥,٦٦٧	صيانة
٢,٨٥١,٧٢٣	٢,٦٩١,٨١٧	مصروفات حكومية
٩,٠٧٨,٨٥٣	٧,٠٢٥,٩٨٢	دراسات واستشارات
١,٤١٤,٥٢٢	١,٠٥٥,٠٤٨	بريد وهاتف
١,٦٦٢,٨٦٨	٢,٩٧٦,٩٣٦	بدل حضور جلسات مجلس الادارة واللجان
٥٨٣,٥٩٧	١,٣٧٨,١٤٣	تذاكر سفر
١٦,٥٥٥,٠٠٥	٢١,٤٣٨,١٠١	أخرى
<u>١٤٣,٢٦٤,٠٧٨</u>	<u>١٥٣,٤٠٠,١٤٣</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٨ - إيرادات تشغيلية أخرى، صافي

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٤,٤٤٠,٥٥٣	-	ذمم دائنة انتفى الغرض منها
١,٤٢٠,٩٥٨	٢٥,٥٧٠	(خسارة) / ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	شطب بضاعة تالفة
٢٧٤,٤٠٥	-	مبيعات مواد أولية
(٦٨٥,١٦١)	(٧٢٨,٢٩٩)	مصاريق تداول
٢,٣٠١,٥٤٧	-	إيرادات تمويل
١٣٣,٥٢٤	٧,١٥٨,١٥٨	عكس قيد انخفاض ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٩)
٦٦,٠٢٠	٢,٨١١,٣٣١	أخرى، صافي
<u>٥,٨٥١,٨٤٦</u>	<u>٩,٢٦٦,٧٦٠</u>	

٩ - تكاليف تمويلية

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٣٥,٤٨٦,٩٤٨	٣٥,٤٧٣,٤٠٢	تكاليف تمويل مرابحات، بالصافي
٧٨١,٩٨١	٥١٠,٩٨٠	تكاليف تمويل عقود ايجار تمويلي
١,٢٩٣,٦٨١	٩٥٩,٣٠٦	تكاليف تمويلية اخرى
<u>٣٧,٥٦٢,٦١٠</u>	<u>٣٦,٩٤٣,٦٨٨</u>	

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٣,٧١٥,٠٢٩	٩,٧٨٢,٤٩٠	زكاة مستحقة الدفع (إيضاح "أ" أدناه)
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٤,٨١١,٣٧٧	ضريبة مستحقة الدفع (إيضاح "ب" أدناه)
<u>٢٥,٥٤٥,٨٧٢</u>	<u>٢٤,٥٩٣,٨٦٧</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٤,٥٦٨,٢٢٩	١٣,٧١٥,٠٢٩	الرصيد في بداية السنة
٨,٧٨٣,٥٩٤	٨,٧٤٦,٨١٢	المكون خلال السنة
٢,٨٤٧,٢٥٨	(١,٧٣٢,٩٢٤)	مخصص الزكاة عن سنوات سابقة
(١٤,٢٢٦,٠٤٣)	(١٠,٩٤٦,٤٢٧)	المدفوع خلال السنة
٢,٠٩٢,٧١٠	-	تسويات أخرى
(٣٥٠,٧١٩)	-	مخصص الزكاة العائد إلى العمليات غير المستمرة
<u>١٣,٧١٥,٠٢٩</u>	<u>٩,٧٨٢,٤٩٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

(٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٨,٧٨٣,٥٩٤	٨,٧٤٦,٨١٢	المكون خلال السنة
٢,٨٤٧,٢٥٨	(١,٧٣٢,٩٢٤)	مخصص الزكاة عن سنوات سابقة
١,٧٢٢,٢٤٣	-	زكاة إضافية محولة من ذمم مدينة أخرى عن سنوات سابقة
<u>١٣,٣٥٣,٠٩٥</u>	<u>٧,٠١٣,٨٨٨</u>	الزكاة المحملة للسنة

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

٣) الوضع الزكوي

**شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات – الشركة الأم**

أنهت الشركة الام وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة عن السنة المذكورة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م حتى ٢٠١٧م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنوات المذكورة. لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

لم تقم الهيئة بإصدار أية تقديرات أولية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م حتى ٢٠٠٩م.

قامت الهيئة بإصدار خطابات بخصوص الاقرارات الزكوية المقدمة لها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م و٢٠١١م و٢٠١٣م و٢٠١٤م قامت بموجبها بالمطالبة بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على هذه الفروقات ومازالت تحت الدراسة من قبل الهيئة. ترى إدارة الشركة اعتماداً على رأي مستشارها الزكوي بأنها على ثقة من موقفها في هذا الاعتراض.

تم تقديم إقرار زكوي موحد لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م حتى ٢٠١٧م، والمتضمن الشركات التابعة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة:

**شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة – شركة تابعة**

قامت الشركة التابعة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩م حتى ٢٠١٢م الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوية للفترة/ للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

**شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة – شركة تابعة**

قامت الشركة التابعة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. أصدرت الهيئة الربط الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م، وطالبت بفروقات زكوية بقيمة ٥,١٩٥,٤٩١ ريال سعودي. قدمت الشركة التابعة اعتراض على الربط الزكوي المذكور والتي لازالت قيد مراجعة الهيئة.

**شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة – شركة تابعة**

قامت الشركة التابعة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

**شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة – شركة تابعة**

قامت الشركة التابعة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

٣) الوضع الزكوي (تتمة)

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة: (تتمة)

شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة - شركة تابعة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٢م الى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للفترة/ للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة - شركة تابعة

أنهت الشركة التابعة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م، وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنة المذكورة. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإعادة فتح الربوط الزكوية لعامي ٢٠٠٥م و٢٠٠٦م مما نتج عنه فروقات زكاة مستحقة السداد بمبلغ ١,٣٩٦,٥٨٦ ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بالاعتراض على الربوط الزكوية المذكورة والتي تم تحويلها إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

قدمت الشركة التابعة الاقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م و٢٠٠٨م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنتين المذكورتين. أصدرت الهيئة الربط الزكوي للسنتين المذكورتين وطالبت الشركة الام بسداد فروقات زكاة بمبلغ ١,٦٢٣,٥٠٧ ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بتقديم اعتراض على الربط المذكور. أصدرت الهيئة الربط الزكوي المعدل للسنتين المذكورتين وطالبت الشركة بفروقات زكاة معدلة بمبلغ ١,٤٠٣,٧١٣ ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بالاعتراض على الربط الزكوي المعدل. وطالبت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. أصدرت اللجنة قرارها بتأييد الهيئة وقامت الشركة التابعة باستئناف القرار المذكور لدى لجنة الاستئناف العليا، ولا يزال هذا الاستئناف تحت الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية العليا.

قدمت الشركة التابعة الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١١م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ٢,٣٩٣,٧١٣ ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بالاعتراض على الربوط الزكوية والتي لا تزال تحت الدراسة من قبل الهيئة.

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

قامت الشركة التابعة بتقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٧م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنوات المذكورة. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

٣) الوضع الزكوي (تتمة)

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة (تتمة):

شركة حلواني إخوان - السعودية - شركة تابعة

أنهت شركة حلواني إخوان ("شركة حلواني") وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

قدمت شركة حلواني الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لسنة ٢٠١٦ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

أصدرت الهيئة خطابها رقم ١٤٣٦/٢٢/٣٥٨٧ الصادر بتاريخ ١٤٣٦/٠٥/١٢ هـ والذي تضمن مناقشة حسابات شركة حلواني للسنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٣ م. تم الرد على خطاب الهيئة المذكور. وجاري المتابعة مع الهيئة للحصول على الربط الزكوي للسنوات المشار إليها.

شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة - شركة تابعة

نهت شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة ("شركة الربيع") من جميع الربوط الزكوية مع الهيئة من سنة ٢٠٠٤ م حتى ٢٠١٤ م بتسوية سداد نهائي بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة التابعة للإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي عن السنوات المذكورة.

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة - شركة تابعة

أنهت شركة التابعة وضعها الزكوي مع الهيئة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٦ م. قدمت الشركة التابعة للإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة ولم تصدر المصلحة الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

ب) ضريبة الدخل

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

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٦٥٥	١١,٨٣٠,٨٤٣	بداية السنة
١٤,٥٥٦,٣٥٢	١٦,٨١٧,١١٣	مصروف ضريبة الدخل خلال السنة
(١,٨٨٤,٧٣٤)	-	محول من أرصدة مدينة أخرى
(١,٠٥٥,٤٨٠)	(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	المدفوع خلال السنة
٢٩,٠٥٠	(٩٤,١٩٣)	فروق ترجمة عملة أجنبية
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٤,٨١١,٣٧٧	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

(٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢,١٤٦,٤١٧	٢,٢٩٨,٤٩٥	بداية السنة
١٠١,٢٤١	(٥٢,٣٧٩)	التغير خلال السنة
٥٠,٨٣٧	(١٤,١٥٢)	فروق الترجمة
<u>٢,٢٩٨,٤٩٥</u>	<u>٢,٢٣١,٩٦٤</u>	نهاية السنة

(٣) الضريبة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٠١,٢٤١	(٥٢,٣٧٩)	التغير في الضريبة المؤجلة
١٤,٥٥٦,٣٥٢	١٦,٨١٧,١١٣	ضريبة الدخل عن السنة
<u>١٤,٦٥٧,٥٩٣</u>	<u>١٦,٧٦٤,٧٣٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

(٤) الوضع الضريبي

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

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى ٢٠١٦ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة لسنة ٢٠١٧ م.

ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٥ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة عن السنتين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م.
- تقوم الشركة التابعة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(٤) الوضع الضريبي (تتمة)

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة عن السنوات ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن السنتين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م.

ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة حتى سنة ٢٠١٦ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة التابعة لسنة ٢٠١٧ م.

١١ - خسارة السهم

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

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الخسارة للسنة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	
خسارة السنة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم	(١٠٣,٤١٣,٩٣٤)	(٣٢٣,٣٥٠,٢٢٢)
خسارة السنة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم	(٨١٥,٤١٢)	(٦٦٤,٩٥٥)
خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	(١٠٤,٢٢٩,٣٤٦)	(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم	(٠,٨٢)	(٢,٥٥)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم	(٠,٠١)	(٠,٠٠٥)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	(٠,٨٢)	(٢,٥٦)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع م ٢٠١٨ ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي وبرامج ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
							<b>التكلفة:</b>
١,٥٩٢,٨٩٠,٧٤٢	١٢١,٤٨١,٤٠٣	٧,٠٩٨,٣٩٧	١٢٧,٠٠٥,٣٩٦	٨٤٩,٠٣٧,٤٦٩	٤٢١,٦٧١,٢٠٥	٦٦,٥٩٦,٨٧٢	في بداية السنة
٧,٦٠٧,٤٣٢	٢,٠٥٥,٢٠٠	-	١,٠١١,٠٩١	٢,٨٤٨,٣٩٠	١,٦٩٢,٧٥١	-	إضافات
(٢٠,٥٦٣,٩٠٧)	(٢,٦٤٤,١٣٨)	(٧,٧٠٨)	(٨٤٦,٢٨٥)	(١٧,٠٦٥,٧٧٦)	-	-	استبعادات
٣٤,٥٥١,٧١٧	٥٩٧,٦٤٣	١,٤٨٥,٠٥٤	٢,٧٨٦,٠٢١	١٩,١٦٥,٦٨٧	٧,١٤٨,٤٥٠	٣,٣٦٨,٨٦٢	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
(٥٢٩,٨٢٠)	(٣٩,٨٢٩)	(٢٠,٦٦١)	(٤,٧٦٤)	(٣١٤,٣٤١)	(١٢١,٣٩٤)	(٢٨,٨٣١)	التغير في سعر التحويل
<b>١,٦١٣,٩٥٦,١٦٤</b>	<b>١٢١,٤٥٠,٢٧٩</b>	<b>٨,٥٥٥,٠٨٢</b>	<b>١٢٩,٩٥١,٤٥٩</b>	<b>٨٥٣,٦٧١,٤٢٩</b>	<b>٤٣٠,٣٩١,٠١٢</b>	<b>٦٩,٩٣٦,٩٠٣</b>	
							<b>الاستهلاك:</b>
٧١٤,٤٦٢,٩٦٧	٩٦,٧١٨,٣١٦	٣,٣٦٥,٤١٣	١١١,١٥٤,٥٥١	٤٠٤,١٥٤,٥٢٧	٩٩,٠٧٠,١٦٠	-	في بداية السنة
٨٣,٨٧٧,٦١٧	٨,٣٢٦,٩٠١	١,٥٢٥,٥٨٢	٩,١٨٩,٥٣٩	٥١,٩٣٧,٣١٧	١٢,٨٩٨,٢٧٨	-	استهلاك السنة
(١٥,٩١٩,٠١٥)	(٢,٤٥٤,١٠١)	(١,٩٦٤)	(٨٤٣,٨٠٩)	(١٢,٦١٩,١٤١)	-	-	استبعادات
(٢٤٦,٩٣٢)	(٣٢,١٧٨)	(٧,٩٠٦)	(٣,٠٦٤)	(١٦١,٢٨٣)	(٤٢,٥٠١)	-	التغير في سعر التحويل
<b>٧٨٢,١٧٤,٦٣٧</b>	<b>١٠٢,٥٥٨,٩٣٨</b>	<b>٤,٨٨١,١٢٥</b>	<b>١١٩,٤٩٧,٢١٧</b>	<b>٤٤٣,٣١١,٤٢٠</b>	<b>١١١,٩٢٥,٩٣٧</b>	<b>-</b>	
<b>٨٣١,٧٨١,٥٢٧</b>	<b>١٨,٨٩١,٣٤١</b>	<b>٣,٦٧٣,٩٥٧</b>	<b>١٠,٤٥٤,٢٤٢</b>	<b>٤١٠,٣٦٠,٠٠٩</b>	<b>٣١٨,٤٦٥,٠٧٥</b>	<b>٦٩,٩٣٦,٩٠٣</b>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b> في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع ٢٠١٧ م ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي وبرامج ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
							<b>التكلفة:</b>
١,٥٩٨,٣٨٩,٢٠٦	١٢٣,٤٢١,٨٣٣	٥,٤٦٧,٦٤٧	١٢٥,٠٦٣,٩٨١	٨٠٨,٥٣٣,٣٩٣	٤٦٩,٥٤١,٦١٩	٦٦,٣٦٠,٧٣٣	في بداية السنة
١٢,٣٧٥,٣٤١	٦,٦٧٦,١٤٩	-	٢,٣٣٨,٩٦٠	٢,١٢١,٢٢٥	١,٢٣٩,٠٠٧	-	إضافات
(٨٤,٧٧٦,٩٠٠)	(٨,٩٨٦,٢٦١)	(٨٤,٥١٣)	(١,٥٣٨,١٧١)	(٢٧,٦٥٤,٤٧٤)	(٤٦,٥١٣,٤٨١)	-	استبعادات
٧٢,٢٧٨,١٩٦	٨٢٩,٦٨٣	١,٦٨٦,٤٦٦	١,٥٠٩,١٥٣	٦٥,٢٣٨,٣٨١	٢,٨٠٥,١٨٥	٢٠٩,٣٢٨	محول من مشاريع تحت التنفيذ
٤,١٧٩,٤٠٢	-	-	-	٤,١٧٩,٤٠٢	-	-	تحويلات من أرصدة مدينة أخرى
١,٦٠٥,٢١١	١٣٧,٨٦٥	٢٨,٧٩٧	١٧,٨٦٨	١,٠٣٢,٣٥٣	٣٦١,٥١٧	٢٦,٨١١	التغير في سعر التحويل
(١١,١٥٩,٧١٤)	(٥٩٧,٨٦٦)	-	(٣٨٦,٣٩٥)	(٤,٤١٢,٨١١)	(٥,٧٦٢,٦٤٢)	-	الاستبعادات العائدة إلى الأعمال غير المستمرة
<u>١,٥٩٢,٨٩٠,٧٤٢</u>	<u>١٢١,٤٨١,٤٠٣</u>	<u>٧,٠٩٨,٣٩٧</u>	<u>١٢٧,٠٠٥,٣٩٦</u>	<u>٨٤٩,٠٣٧,٤٦٩</u>	<u>٤٢١,٦٧١,٢٠٥</u>	<u>٦٦,٥٩٦,٨٧٢</u>	
							<b>الاستهلاك:</b>
٧٢١,٨٩٤,٢٨٢	٩٧,٥٤١,١٠٠	٢,١٦٧,٧٧٤	١٠١,٨٤٣,٢٤٨	٣٨٣,٥٣٨,١٠٣	١٣٦,٨٠٤,٠٥٧	-	في بداية السنة
٨٥,٨٩٩,٦٥٩	٩,١٨٩,٨٨٢	١,٢٥٧,٣٤٠	١١,٢١٨,١٥٦	٥١,٤٠٦,٥٠٥	١٢,٨٢٧,٧٧٦	-	استهلاك السنة
(٨٣,١٦٥,٧٥٥)	(٩,٥٠٣,٥٧١)	(٧٠,٩٥٨)	(١,٥٣٧,٣١٣)	(٢٦,٨٧٨,٥٣٩)	(٤٥,١٧٥,٣٧٤)	-	استبعادات
(١٠,٨٢٣,٦٦٤)	(٥٩٧,٨٥٤)	-	(٣٨١,٦١٥)	(٤,٣٤٣,٤٨٣)	(٥,٥٠٠,٧١٢)	-	الاستبعادات العائدة إلى الأعمال غير المستمرة
٦٥٨,٤٤٥	٨٨,٧٥٩	١١,٢٥٧	١٢,٠٧٥	٤٣١,٩٤١	١١٤,٤١٣	-	التغير في سعر التحويل
<u>٧١٤,٤٦٢,٩٦٧</u>	<u>٩٦,٧١٨,٣١٦</u>	<u>٣,٣٦٥,٤١٣</u>	<u>١١١,١٥٤,٥٥١</u>	<u>٤٠٤,١٥٤,٥٢٧</u>	<u>٩٩,٠٧٠,١٦٠</u>	<u>-</u>	
<u>٨٧٨,٤٢٧,٧٧٥</u>	<u>٢٤,٧٦٣,٠٨٧</u>	<u>٣,٧٣٢,٩٨٤</u>	<u>١٥,٨٥٠,٨٤٥</u>	<u>٤٤٤,٨٨٢,٩٤٢</u>	<u>٣٢٢,٦٠١,٠٤٥</u>	<u>٦٦,٥٩٦,٨٧٢</u>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b> في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١. تتضمن قيمة الأراضي أعلاه أرض بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي مسجلة باسم أحد الشركاء في شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة (شركة تابعة) وأكد الشريك بملكية الشركة لهذه الأرض.
٢. إن المجمع الصناعي الجديد والخاص بالشركة التابعة مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("مدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين (إيضاح ٣٤).
٣. إن مباني المصنع والخاص بالشركة التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض مقابل إيجار سنوي اسمي بموجب عقد إيجار مدته ٢٤ سنة بداية من ٥ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين (الإيضاح ٣٤).
- كما يتضمن مباني سكن الموظفين والخاص بالشركة التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض مقابل إيجار اسمي بموجب عقد مدته ٢٠ سنة ابتداءً من ٢١ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين المعنيين (الإيضاح ٣٤).
٤. إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد للشركة التابعة والتي تبلغ تكلفتها ٤٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٤٤٧ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٨).
٥. تتضمن قيمة الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أرض بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي مسجلة باسم رئيس مجلس إدارة شركة حلواني إخوان.
٦. يتضمن رصيد الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٥,٤ مليون ريال سعودي) يمثل آلات ومعدات مشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي (إيضاح ٢٩).
٧. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مهلكة تقريباً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨٦ مليون ريال سعودي).

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٦٢,٨٤٢,٦٦٤	٦٣,٣٦٩,٠٦٧	تكلفة المبيعات
١٤,٠٩٦,٦٦٣	١٣,٣٠٤,٣٥٧	مصروفات بيع والتوزيع (ايضاح ٦)
٨,٩٦٠,٣٣٢	٧,٢٠٤,١٩٣	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٧)
<u>٨٥,٨٩٩,٦٥٩</u>	<u>٨٣,٨٧٧,٦١٧</u>	

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

إن المشاريع تحت التنفيذ تتمثل بشكل أساسي فيما يلي:

أ. قيمة دفعات لشراء آلات ومعدات تحت التنفيذ البالغة ٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٧ مليون ريال سعودي).

ب. توسعة القدرة الاستيعابية للمخزن: (أ.ر.١) - مشروع المخزن المركزي الذي يتم تنفيذه بالقرب من مصنع إحدى الشركات التابعة بمدينة الرياض، وتم دفع مبلغ ٣٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٤,١ مليون ريال سعودي) لنفس الأمر. يتوقع الانتهاء من التوسعة في ٢٠١٩ م.

ج. تغييرات في خط الإنتاج: تركيبات حشوات جار العمل فيها في مصنع إحدى الشركات التابعة وهذا بدوره سيؤدي إلى تحسين شركة الإنتاج عن طريق استبدال آلات خطوط الإنتاج القديمة بموجب عرض إعادة شراء من تترا وتم دفع مبلغ ٢٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: لا شيء) لنفس الأمر. يتوقع الانتهاء من التوسعة في ٢٠١٩ م.

د. تتمثل في دفعات مقدمة لشراء قطعة أرض لبناء مصنع جديد في مدينة الرياض ومن المتوقع الانتهاء من الأعمال الإنشائية للمصنع في عام ٢٠١٩ م. وذلك يعتمد على توفير الكهرباء والمرافق الأخرى من الهيئات المعنية.

هـ. تتمثل في أعمال استبدالالات وتحسينات للمعدات والآلات ومن المتوقع الانتهاء منها في عام ٢٠١٩ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ (تتمة)

وفيما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٩٥,٢٨٩,٩٨٧	٧٥,٨٦٩,٢٩٢	الرصيد في بداية السنة
٥٢,٨٠٦,٤٤٩	٩٤,٢٤٢,٩٩٧	إضافات خلال السنة
(٧٢,٢٧٨,١٩٦)	(٣٤,٥٥١,٧١٧)	محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٥١,٠٥٢	(١,٤٧٧)	التغير في سعر التحويل
<u>٧٥,٨٦٩,٢٩٢</u>	<u>١٣٥,٥٥٩,٠٩٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٤ - عقارات استثمارية

تمثل عقارات استثمارية قيمة أراضي مقنناة بنية الاستثمار طويل الأجل. إن رصيد العقارات الاستثمارية يتضمن أراضي مسجلة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٨٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٨٢,٥ مليون ريال سعودي) لحين استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لنقل ملكيتها باسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على متوسط تقييمين من خبراء تثمين عقار مستقلين وهم، مكتب أصل القيمة للتقييم العقاري ومكتب تملك لتثمين وتقييم الأصول العقارية وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

لم يظهر وجود هبوط في قيمة الاستثمارات العقارية خلال سنة ٢٠١٨ م وفي سنة ٢٠١٧ م أظهر التقييم وجود هبوط في قيمة أحد العقارات الاستثمارية بمبلغ ٣٨,٢ مليون ريال سعودي.

١٥ - موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	شهرة (إيضاح ١٥-١ أدناه)
٤,٧٤٩,٣٣٥	٦,٢٤٩,٧٤٩	علامات تجارية وبرامج (إيضاح ١٥-٢ أدناه)
<u>١٦١,٧٥٤,٩٦٩</u>	<u>١٦٣,٢٥٥,٣٨٣</u>	إجمالي موجودات غير ملموسة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٥ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

١-١٥ يتمثل رصيد الموجودات غير الملموسة في شهرة ناتجة عن الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة. قامت الشركة بعمل دراسة للتأكد من عدم هبوط قيمة الشهرة كما في تاريخ القوائم المالية (إيضاح ٣٦).

فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
شركة عسير	شركة الربيع	شركة حلواني	
العربية للاستثمار	السعودية للأغذية	اخوان	
الصناعي المحدودة	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإجمالي			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	٨,١١٧,٤٦٩	١٢٦,٦٧٨,٢٩٣
في بداية ونهاية السنة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
شركة عسير	شركة الربيع	شركة حلواني	
العربية للاستثمار	السعودية للأغذية	اخوان	
الصناعي المحدودة	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإجمالي			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	٨,١١٧,٤٦٩	١٢٦,٦٧٨,٢٩٣
في بداية ونهاية السنة			

١٥-٢ فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة:

المجموع	رسوم علامات	برامج	التكلفة:
٢٠١٨	تجارية وامتياز	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٠١,٧٢٠	٥,٢٤٩,٠٩١	٣,٠٥٢,٦٢٩	في ١ يناير ٢٠١٨ م
٣,٣٤٨,٥٦١	٣,٣٤٨,٥٦١	-	إضافات
(٩,٩٠٩)	-	(٩,٩٠٩)	استبعادات
(٥,٣٥٩)	-	(٥,٣٥٩)	فروق ترجمة عملة أجنبية
١١,٦٣٥,٠١٣	٨,٥٩٧,٦٥٢	٣,٠٣٧,٣٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الإطفاء:			
٣,٥٥٢,٣٨٥	٧٤٨,١٩١	٢,٨٠٤,١٩٤	في ١ يناير ٢٠١٨ م
١,٨٤٦,١٤٨	١,٧٦٤,١٣٥	٨٢,٠١٣	الإطفاء للسنة
(٨,٩٤٣)	-	(٨,٩٤٣)	استبعادات
(٤,٣٢٦)	-	(٤,٣٢٦)	فروق ترجمة عملة أجنبية
٥,٣٨٥,٢٦٤	٢,٥١٢,٣٢٦	٢,٨٧٢,٩٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
صافي القيمة الدفترية:			
٦,٢٤٩,٧٤٩	٦,٠٨٥,٣٢٦	١٦٤,٤٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٥ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

المجموع ٢٠١٧ م ريال سعودي	رسوم علامات تجارية وامتياز ريال سعودي	برامج ريال سعودي	
			<b>التكلفة:</b>
٣,٠٣٢,٧٧٨	-	٣,٠٣٢,٧٧٨	في ١ يناير ٢٠١٧ م
٥,٢٤٩,٠٩١	٥,٢٤٩,٠٩١	-	إضافات
١٩,٨٥١	-	١٩,٨٥١	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>٨,٣٠١,٧٢٠</u>	<u>٥,٢٤٩,٠٩١</u>	<u>٣,٠٥٢,٦٢٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
			<b>الإطفاء:</b>
٢,٧٠٤,٨١٥	-	٢,٧٠٤,٨١٥	في ١ يناير ٢٠١٧ م
٨٣٥,٣٣٠	٧٤٨,١٩١	٨٧,١٣٩	الإطفاء للسنة
١٢,٢٤٠	-	١٢,٢٤٠	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>٣,٥٥٢,٣٨٥</u>	<u>٧٤٨,١٩١</u>	<u>٢,٨٠٤,١٩٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>٤,٧٤٩,٣٣٥</u>	<u>٤,٥٠٠,٩٠٠</u>	<u>٢٤٨,٤٣٥</u>	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٦ - استثمارات وموجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	١١٩,٦٦٠,٠٠٠	استثمار في شركة زميلة (انظر إيضاح (أ) أدناه) أدوات ملكية بالقيمة العادلة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩	٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤	
<u>١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩</u>	<u>٨٨٣,٦١٨,٠٧٤</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	نسبة الملكية % ٢٠١٧ م ٢٠١٨ م	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	١١٩,٦٦٠,٠٠٠	%٣٨ %٣٨	البيع بالجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح أدناه)

١٦ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

أ) استثمارات في شركة زميلة

في تاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة صناعات العيسى على زيادة رأس مال الشركة من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بزيادة عدد الأسهم من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة زيادة قدرها ٨٧,٥% وذلك بإصدار عدد ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بالقيمة الاسمية على أن يتم منح ٧ أسهم مجانية مقابل كل ٨ أسهم يملكها المساهمون المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية ويتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي و ٢٣٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة وتفويض مجلس الإدارة بمعالجة كسور الأسهم إن وجدت خلال ٣٠ يوم من تخصيص الأسهم الجديدة.

وعليه فقد أصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة ٢٨,٥ مليون سهم من إجمالي رأس المال في شركة صناعات العيسى البالغ ٧٥ مليون سهم بنسبة ملكية ٣٨% من حقوق الملكية فيها.

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	رصيد الاستثمار أول العام
(٢٧,١٨٢,٩٩٨)	(٣٨,٥١٢,٥١٧)	حصة الشركة في خسارة الشركة الزميلة خلال السنة
(٢٥١,٩٤٠,٠٧٨)	-	خسائر هبوط غير مؤقت من الشهرة (انظر الإيضاح أدناه)
(١٦,١١١,٩٣٤)	(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
<u>٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠</u>	<u>١١٩,٦٦٠,٠٠٠</u>	

رأت إدارة الشركة أن هناك عدة عوامل ومؤشرات دالة على أنه قد يكون هناك انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وبالتالي قامت الشركة خلال السنتين ٢٠١٨ و ٢٠١٧ م بتعيين استشاري مستقل لإعداد دراسة لتقييم الاستثمار في الشركة الزميلة، وأظهرت الدراسة على وجود انخفاض في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة بقيمة ٩١,٧ مليون ريال سعودي والذي تم تخفيضه من تكلفة الاستثمار (٢٠١٧ م: ٢٦٨ مليون ريال سعودي والذي تم تخفيضه بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي من تكلفة الاستثمار ومبلغ ٢٥١,٩ مليون ريال سعودي من رصيد الشهرة المتضمن في مبلغ الاستثمار في شركة زميلة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٦ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(أ) استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٢٩١,٤٣٨,٦٤٤	٢٩٨,٣٩٣,٠٨٧	الموجودات غير المتداولة
١,٥٦٤,٣٠٣,٨٢٧	١,٥٥٣,٩٣٣,١٠٩	الموجودات المتداولة
(٦٥,٧٠٨,٦٩٨)	(٨٥,٦٤٧,٦٤٩)	المطلوبات غير المتداولة
(١,٠٧١,١٠٢,٧٣١)	(١,١٦٨,١٤٧,١٧٨)	المطلوبات المتداولة
(٢١,٢٥١,٢١٥)	-	الحقوق غير المسيطرة
<u>٦٩٧,٦٧٩,٨٢٧</u>	<u>٥٩٨,٥٣١,٣٦٩</u>	<b>حقوق الملكية</b>
٣٨%	٣٨%	نسبة الملكية
٢٦٥,١١٨,٣٣٤	٢٢٧,٤٤١,٩٢٠	حصة الشركة
(١٦,١١١,٩٣٤)	(١٠٧,٧٨١,٩٢٠)	هبوط مؤقت
<u>٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠</u>	<u>١١٩,٦٦٠,٠٠٠</u>	<b>القيمة الدفترية للاستثمار</b>

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١,١٦٠,٥٧٠,٥٠٢	٩٦١,٨١٠,٤١٩	الإيرادات
(٩٨٦,٣٠١,٣٨٦)	(٨٥٤,٠٦٩,٥٣٣)	تكلفة المبيعات
(٩٢,٨٦٨,٣٣٦)	(٨٤,٧٨٦,٨٢٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٧٥,٣٤٠,٣٧٤)	(٦٦,٣٩٥,٣١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
٥٦,٨٩٠,٩٤٧	(٢,٩٨٥,٠٦٤)	(مصروفات)/ إيرادات أخرى
(٣٠,٨٩٦,٤٦٥)	(٤٢,٩٣٧,٩٠٩)	تكاليف مالية
<u>(٦٧,٩٤٥,١١٢)</u>	<u>(٨٩,٣٦٤,٢٣١)</u>	<b>الخسارة قبل الزكاة والضريبة</b>
(٨٦٠,٧٦٠)	(١٩,٣٠٠,٣٥٦)	الزكاة وضريبة الدخل
<u>(٦٨,٨٠٥,٨٧٢)</u>	<u>(١٠٨,٦٦٤,٥٨٧)</u>	<b>الخسارة للسنة</b>
(٢,٧٠٣,٤٠٠)	٥,٤١٤,٣٨٩	الربح/(الخسارة) الشامل الأخر
(٢٤,٩٣٣)	٧,٣١٥,٨٥٨	حصة الحقوق غير المسيطرة
<u>(٧١,٥٣٤,٢٠٥)</u>	<u>(٩٥,٩٣٤,٣٤٠)</u>	<b>إجمالي الخسارة الشاملة للشركة الأم</b>
<u>(٢٧,١٨٢,٩٩٨)</u>	<u>(٣٨,٥١٢,٥١٧)</u>	<b>حصة المجموعة في نتائج السنة</b>
-	(٢,٠٥٧,٤٦٨)	الحصة في تعديلات المنافع المحددة للموظفين
-	(١,٢٢١,٣٦٥)	الحصة لأثر تطبيق المعيار الدولي رقم ٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٦ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) أدوات ملكية بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي			
٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧	استثمارات في أسهم شركات متداولة (انظر إيضاح أدناه)		
٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة (انظر إيضاح أدناه)		
<u>١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩</u>	<u>٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤</u>			
الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	غير متداولة ريال سعودي	متداولة ريال سعودي	التكلفة:
٩١٨,١٤١,٢٦٥	٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧	٤٨٥,١٠١,٩٦١	٣٦١,٢٥١,٣٨٦	في بداية السنة
١٧,١٦١,٤٧٤	٩١,٨٠٠	-	٩١,٨٠٠	إضافات
(٥٠,٢٩٧,١١٨)	(١٧,٧٠٨,٧٦٥)	(٦,٥٩٥,٣١٩)	(١١,١١٣,٤٤٦)	الإستبعادات
(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	-	-	-	خسائر هبوط غير مؤقت
<u>٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧</u>	<u>٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢</u>	<u>٤٧٨,٥٠٦,٦٤٢</u>	<u>٣٥٠,٢٢٩,٧٤٠</u>	في نهاية السنة
				صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع:
٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	١٤٦,٩٦٩,٥٦٦	في بداية السنة
(١٣,٥٤٠,٦٥٦)	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	-	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	استبعادات
(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)	(٢٢٥,٨٦١,٥٥٥)	(٢٨,٢٤٤,٥٣١)	(١٩٧,٦١٧,٠٢٤)	خسائر غير محققة
<u>١٨٣,٤٥٧,٢٠٢</u>	<u>(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)</u>	<u>٨,٢٤٣,١٠٥</u>	<u>(٧٣,٠٢١,٤١٣)</u>	في نهاية السنة
<u>١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩</u>	<u>٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤</u>	<u>٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧</u>	<u>٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧</u>	صافي القيمة الدفترية

١٦ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) أدوات ملكية بالقيمة العادلة (تتمة)

يتضمن بند الاستثمارات المتداولة ما يلي:

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣٥٨ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٢٣ الف ريال سعودي) مسجلة باسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. جاري العمل على نقل ملكيتها باسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.
  - تمتلك الشركة عدد ٣٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٥ مليون سهم) في شركة اعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ٢٧٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٧٢,٢ مليون ريال سعودي) يتطلب من الشركة الحصول على موافقة هيئة المدن الاقتصادية قبل التصرف بهم.
- يتضمن بند الاستثمارات غير المتداولة على ما يلي:
- استثمارات مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بملغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٣,٨ ريال سعودي) وجاري العمل على نقل ملكيتها إلى اسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.
  - يتكون إجمالي الهبوط غير المؤقت في الاستثمارات والموجودات المالية مما يلي:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٦,١١١,٩٣٤	٩١,٦٦٩,٩٨٧	خسائر هبوط مؤقت في استثمار في شركة زميلة
٢٥١,٩٤٠,٠٧٨	-	خسائر هبوط غير مؤقت في استثمار في شركة زميلة
٣٨,٦٥٢,٢٧٤	-	خسائر هبوط غير مؤقت في استثمارات متاحة للبيع
<u>٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦</u>	<u>٩١,٦٦٩,٩٨٧</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٧ - موجودات أخرى طويلة الأجل

أ) قامت الشركة الأم ببيع كامل حصصها التي تمثل ما نسبته ٥٠,٤% من رأس المال في شركة تابعة لطرف غير ذي علاقة بمبلغ وقدره ٨١ مليون ريال سعودي، وتم تحصيل مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي نقداً.

وفقاً لاتفاقية البيع المبرمة يتم تحصيل باقي الثمن على دفعات طويلة وقصيرة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٥٢,٠٢٥,٨٠٦ (١٣,٠٠٦,٤٥٢)	٣٩,٠١٩,٣٥٦ (١٣,٠٠٦,٤٥٢)	مدينو بيع استثمارات محصل خلال الفترة
٣٩,٠١٩,٣٥٤	٢٦,٠١٢,٩٠٤	
(١١,٩٥٧,٣٥٦) (١,٠٤٩,٠٩٦)	(١٢,٣٠٧,٠٧٢) (٦٩٩,٣٨٠)	يطرح: اجمالي دفعة مستحقة خلال السنة أرباح تمويل غير مستحقة
(١٣,٠٠٦,٤٥٢)	(١٣,٠٠٦,٤٥٢)	صافي دفعة مستحقة خلال السنة
٢٦,٠١٢,٩٠٢ (١,٤٠١,١٩٥)	١٣,٠٠٦,٤٥٢ (٤٥٩,٣٠٨)	اجمالي دفعات طويلة الأجل يخصم: أرباح تمويل غير مستحقة
٢٤,٦١١,٧٠٧	١٢,٥٤٧,١٤٤	صافي دفعات طويلة الأجل

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

١٨ - مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٣٦,٥٩٧,٣٣٧	١٤٣,٤١٩,٨٤٢	مواد خام
٩٩,٣٠٧,٦٠٦	١٥٥,٧٥٦,٢٦٥	بضاعة تامة الصنع
٦١,٥٨٢,٧٧٦	٢٤,٢٧٠,٢٢٩	مواد تعبئة وتغليف
٥,٤٤٠,٥١٧	٤,٠٤٣,٧٠٦	انتاج تحت التشغيل
٢١,٦٨٢,٢٧٨	٢٧,٩٣٥,٤٤٤	قطع غيار
٦٠٣,٠٠٣	٦١٦,٧٨١	اخرى
٣٢٥,٢١٣,٥١٧	٣٥٦,٠٤٢,٢٦٧	
(١,١٩٤,٨٨١)	(١,١٨٨,٥٩٧)	مخصص بضاعة راكدة
٣٢٤,٠١٨,٦٣٦	٣٥٤,٨٥٣,٦٧٠	
١٠,٢٨١,٠٥٦	٢٣,٨٥٣,٥٣١	بضاعة بالطريق
٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢	٣٧٨,٧٠٧,٢٠١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٨ - مخزون، صافي (تتمة)

إن حركة المخصص كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٤٨٥,٩٨٤	١,١٩٤,٨٨١	الرصيد في بداية السنة
٦١١,٠٠٦	٦٩٣,٦٠٣	إضافات خلال السنة
(٦,٩٢١,٠٠٦)	(٦٩٢,٣٤٩)	شطب مخصص بضاعة راكدة
١٨,٨٩٧	(٧,٥٣٨)	ترجمة عملة اجنبية
<u>١,١٩٤,٨٨١</u>	<u>١,١٨٨,٥٩٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٩ - ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٧,١٣٩,٨٧٨	٣٢٩,٩١٠,٧٩٣	ذمم مدينة تجارية
(٢٢,٣٠٩,٧٨٥)	(٦١,٢٨٣,٠٠٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣</u>	<u>٢٦٨,٦٢٧,٧٩٠</u>	

أ. من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها خلال الفترة اللاحقة حيث عمدت إدارة المجموعة إلى وضع استراتيجيات محددة لتحصيل هذه الذمم. يتم الحصول على ضمانات من بعض العملاء مقابل الذمم المدينة التجارية. وعليه فإن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة التجارية بدون ضمانات. فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها

السنة	المجموع	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	٣١ - ٩٠ يوم	٩١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٦٨,٦٢٧,٧٩٠	١٤٢,٠٥٨,٧٤٨	١١٠,٦٦٦,٤٠٠	١٥,١٤١,٧٥٢	٧٦٠,٨٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣	١٨٠,٢٨٣,١٥٩	٦٥,٦١٩,٥٨٣	٣٤,٨٩٦,٢٨٢	٤,٠٣١,٠٦٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٩ - ذمم مدينة تجارية، صافي (تتمة)

ب. بلغت قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٦١,٢٨٣,٠٠٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٢,٣٠٩,٧٨٥ ريال سعودي). إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٦,٣٦١,٠٥٧	٢٢,٣٠٩,٧٨٥	الرصيد في بداية السنة
-	٤٦,١٤٦,٠٣٧	تأثير التطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (انظر الإيضاح ادناه)
٧,٩٤٧,٤٧٨	-	إضافات خلال السنة (انظر إيضاح ٦)
(١٣٣,٥٢٤)	(٧,١٥٨,١٥٧)	المستخدم خلال السنة
(١٥,٦٢٢)	-	مخصص انتفى الغرض منه
٤٣,٦٩١	(١٤,٦٦٢)	فرق ترجمة عملات اجنبية
(١,٨٩٣,٢٩٥)	-	ما يخص الاعمال غير المستمرة
<u>٢٢,٣٠٩,٧٨٥</u>	<u>٦١,٢٨٣,٠٠٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

كما في ١ يناير ٢٠١٨ م تم تخفيض الأرصدة الختامية لسنة ٢٠١٧ م بمبلغ ٤٨,٦٤٥ مليون ريال سعودي نتيجة إعادة تقدير مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الموضح أعلاه والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٠) وفق طريقة "خسائر الائتمان المتوقعة" طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٢-٣).

٢٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٥,٩١٠,٨٤٥	١٤,٥٥٢,٠٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٤٦٣,٨٧٠	٣٢,٥٤٥,٥٨٩	دفعات مقدمة للموردين
٣,٥٦٣,٤٨٨	٣,٣٣٩,١٧٨	ذمم موظفين
١,٣٧٤,٩٨٣	٨٧٤,٩٧٩	تكاليف تمويل مؤجلة
٢,٩١٦,٢١٩	٢,٨٠٠,٢٩٩	تأمين خطابات ضمان
٩,٤٦٨,٢٢٦	١٨,٥٠٣,٣٤١	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح أدناه)
<u>٥٢,٦٩٧,٦٣١</u>	<u>٧٢,٦١٥,٤٧٥</u>	

تظهر الأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بعد خصم انخفاض قيمة بمبلغ ٢,٢٩٨,٦٨١ ريال سعودي (٢٠١٧ م: لا شيء). تم تسجيل مخصص بقيمة ٢,٤٩٩,٠٣٢ ريال سعودي بواسطة المجموعة كجزء من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الإيضاح ٢-٣).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تضم الجهات ذات العلاقة الشركاء والشركة الأم النهائية - شركة دله البركة القابضة - والشركات التابعة للشركة الأم النهائية وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات التي تمارس عليها الشركة الأم النهائية تأثيراً مهماً. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بناءً على سياسات وشروط وأسعار التعامل مع الجهات غير المرتبطة ويتم اعتماد تلك المعاملات من قبل إدارات المجموعة.

فيما يلي ملخص بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة والتي تمت في سياق العمل الاعتيادي للمجموعة خلال السنة:  
(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

الرصيد		مبالغ المعاملة		طبيعة المعاملة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	-	-	بيع بضاعة تامة الصنع	فضيل حلواني
١,١٥٧,١٦٧	٩٧٤,٨٢٨	٣٨٣,٦٣٥	٢٢٨,٩٣٨	مواد أولية مشتراه عن طريق الشركة	الشركة السعودية لصناعة الأغذية - اولكر
-	١٩٢,٥٢٨	-	١٩٢,٥٢٨	بيع بضاعة تامة الصنع	شركة الربيع السعودية للألبان
٩٢,٧٦٣	٢٣٢,٦٩٣	٣١٠,٠٩٦	١٥٥,٢٤٥	مبيعات	آخرون
٣,٩٧٩,٢٨٢	٤,١٢٩,٤٠١				الإجمالي
(٢,٧٣٢,١٠١)	(٢,٧٣٢,١٠١)				ي طرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٢٤٧,١٨١	١,٣٩٧,٣٠٠				الرصيد

(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:

الرصيد		مبالغ المعاملة		طبيعة المعاملة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
-	-	١٤,١٩٩,٩٥٨	-	خدمات دعاية	شركة لينك للاعلان
-	-	٣١,٣٧٤	-	شراء بضاعة تامة الصنع	شركة حلواني والطحان للأغذية
٥١٠,٨٧١	٤٩٩,١٥٣	٤٦٩,٩٩٧	٥٦٨,١٢٢	شراء بضائع تامة الصنع	شركة دلة التجارية
٣,٧٩٠	٢٥٩,١٠٤	١,٤٨٦,٧٥٧	٢,٦٨٣,٠٤٦	شراء مواد خام	شركة الاسماعيلية مصر للدواجن
٦٥١,٠٤٩	٨٣٩,٣٦٧	٣,٤٢٣,٦٢١	٢,٢٧٤,٧٤٨	مشتريات وخدمات	آخرون
١,١٦٥,٧١٠	١,٥٩٧,٦٢٤				الرصيد

تعتمد الأسعار وشروط الدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة الشركة.

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٢٢,١٢٥	١٢,٤٩٢,٦٩٢	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
-	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة الأم
٢٥٤,١٠٠	٢٩٧,٠٠٠	مصاريف وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٦٠٨,٥٧٤	٦٤٠,٠٠٠	مكافأة لجان مجلس الإدارة

(د) معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:

فيما يلي تفاصيل جميع المعاملات التي تمت مع السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات المباشرة منها والغير مباشرة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	طبيعة التعامل	اسم الطرف ذي المصلحة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥٤٥,٦٠٠	١,٥٤٥,٦٠٠	عقد الاستئجار القائم لمكاتب الشركة في برج الفيصلية من شركة الخزامى للإدارة	السيد/ عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس الإدارة) لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة وعبد الرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام) لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة وعضويته بمجلس الإدارة
١١٨,٨١١,٣١١	١٢١,٦٠٢,٢١٥	عقد استثمار الشركة القائم في صندوق جدوى الاستثمار المشترك (زيوت تشحيم لوب السعودية) المدارة من شركة جدوى للاستثمار	السيد/ عبد الرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام) لعضويته في مجلس إدارة شركة جدوى للاستثمار ولتملكه أسهماً فيها

٢٢ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تمثل الاستثمارات المقنتاه لغرض المتاجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و٢٠١٧ م في الاستثمار في صندوق استثماري يدار بمعرفة أحد الجهات المرخص لها بذلك. تم بيع الاستثمار خلال السنة وحصلت الشركة على مبلغ ١٣,٠٠٦,٠٣٣ ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٣ - النقدية والبند شبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٩٦,٠٢٢,٣٤٠	٧٧,٠٣٤,٥٧٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤,٩٨٢,٥٧٠	١٤,٩٧٤,٤٢٦	أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام (إيضاح أدناه)
<u>١١١,٠٠٤,٩١٠</u>	<u>٩٢,٠٠٩,٠٠٣</u>	

تتمثل الأرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام في أرصدة بنكية تحتجزها الشركة لتوزيعات الأرباح غير الموزعة.

٢٤ - صافي موجودات محتفظ بها لغرض البيع

كما هو مبين في إيضاح ٢-٤ (خ - هـ)، فقد قرر الشركاء في الشركة الأم في تاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م رسمياً الموافقة على خطة بيع حصتهم في شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة. وبناء عليه تم توحيد المركز المالي لشركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة ضمن بندين منفصلين في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك في حساب موجودات محتفظ بها لغرض البيع ومطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. كما تم توحيد قائمة الدخل لشركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة كبنء منفصل في قائمة الدخل الموحدة ضمن حساب خسائر من العمليات غير المستمرة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ م وقعت الشركة الأم اتفاقية بيع كامل حصتها في شركة الاشارات الضوئية إلى الشركاء القائمين وحققت الشركة الأم خسائر جراء عملية البيع بقيمة ٢٨٨,٥١٤ ريال سعودي.

فيما يلي تفاصيل صافي الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع لشركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٣٠٤,٨٩٦	-	موجودات
٣,٤٠٣,٩٧٠	-	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٩٩,٤٩٨	-	المخزون
١٦٩,٠٩٤	-	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
		نقد بالصندوق ولدى البنوك
<u>٤,٩٧٧,٤٥٨</u>	<u>-</u>	<b>موجودات محتفظ بها لغرض البيع</b>
١,٨٠٠,٨٦٣	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٣٥,٩٩٥	-	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣٣٨,٦٩٨	-	زكاة مستحقة الدفع
<u>٢,٧٧٥,٥٥٦</u>	<u>-</u>	<b>مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع</b>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٤ - صافي موجودات محتفظ بها لغرض البيع (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الخسائر من العمليات غير المستمرة حتى تاريخ البيع في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨م كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	
٣,٣٦٧,٤٩٣	٤٥٣,١١٢	صافي المبيعات
(٣,٤٢٠,٠٤٩)	(٧١٤,٤١٩)	تكاليف المبيعات
<u>(٥٢,٥٥٦)</u>	<u>(٢٦١,٣٠٧)</u>	أجمالي الربح
(١,١١٤,٢٤٦)	(٢٢٠,٥٩١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦٣,١٠٩)	(٤٥,٠٠٠)	الزكاة
<u>(١,٣٢٩,٩١١)</u>	<u>(٥٢٦,٨٩٨)</u>	الخسائر من العمليات غير المستمرة

٢٥ - رأس المال

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

٢٦ - احتياطي نظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العدية المنعقد في ٧ أكتوبر ٢٠١٨م بتخفيض الاحتياطي النظامي إلى ٣٢,١% من رأس المال وذلك بتحويل المبلغ الفائض وقدرة ٢٢٦,١٦٧,٢٥٥ ريال سعودي لتغطية جزء من الخسائر المتراكمة مع استمرار التوقف عن القيام بأي تحويل إضافي إلى الاحتياطي النظامي. استكملت الشركة الأم إجراءاتها النظامية بتخفيض نسبة الاحتياطي النظامي من رأس المال إلى ٣٢,١%.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٧ - حقوق الملكية غير المسيطرة

كانت حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	في بداية السنة
-	(٢٦,٢١٢,٧٥٠)	أثر التغير في السياسات المحاسبية للشركات التابعة
٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٤٤٠,٤٦٢,٥٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م / ١ يناير ٢٠١٧ م
٥٣,٠٤٦,٤٢٣	٥٠,٦٥٨,٤١٧	الحصة في نتائج الشركات التابعة
٤٤٠,٦٦٩	(١٤١,١٥٦)	فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية
(٨١٨,٦٠١)	(٢,٤٥٦,٨٠٤)	تسويات تقييم إكتواري
(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	(٥٨,٥٠٠,٧٢٢)	صافي حركة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة
٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧	في نهاية السنة

٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٧٣٧,٨١٤,٨٦٥	٤٩٢,٢٣٢,٣٣٧	تسهيلات وقروض طويلة الأجل
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	يطرح:
٩,٤٦٢,٣٨٣	١١,٠٣٦,٨٧٧	تكاليف تمويل مؤجلة
(٣,٠٣٧,٦١٧)	(١,٤٦٣,١٢٣)	مجموع الإطفاء (الإيضاح ادناه)
٧٣٤,٧٧٧,٢٤٨	٤٩٠,٧٦٩,٢١٤	تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي
(٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧)	(٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤)	المبالغ المستحقة خلال سنة
٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	الجزء غير المتداول

يتعلق هذا الإطفاء برسوم عقد التمويل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء المجمع الصناعي الجديد للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

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

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٢٠١٨ م	-	٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧
٢٠١٩ م	٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤	١٧٨,٧٩٢,٩٧٣
٢٠٢٠ م	١٦٣,٩٦٢,١٧٠	١٧٦,٧١٠,٨٠٣
٢٠٢١ م	٢٦,٠٣٥,٩٩١	١٣,٨٧١,٣٣٥
٢٠٢٢ م	٣٦,٣٤١,٨٥٠	١٠,٨٠٤,١٢٢
٢٠٢٣ م	٤٥,٢٤٨,٨٤٢	٧٦٨,٣٤٥
	<u>٤٩٢,٢٣٢,٣٣٧</u>	<u>٧٣٧,٨١٤,٨٦٥</u>

يشتمل تمويل المrabحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

أ) خلال عام ٢٠١٣ م وقعت الشركة الأم 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 (ايضاح ١٦- أ). قدمت الشركة سند لامر كضمان لهذة القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي إلترمت الشركة بها كما في ٣١ ديسمبر 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 (ساببور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

وفيما يلي حركة تمويل المrabحة:

تمويل مرابحة طويل الأجل يطرح: المبالغ المستحقة خلال سنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
	٢٥٥,١٣٤,٠٣٥	٣٨١,٩٤٠,٢٣٠
	(١٢٨,٩٣٤,٠٣٦)	(١٢٩,٥٤٠,٢٣١)
الجزء غير المتداول	<u>١٢٦,١٩٩,٩٩٩</u>	<u>٢٥٢,٣٩٩,٩٩٩</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

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

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٢٠١٨ م	-	١٢٩,٥٤٠,٢٣١
٢٠١٩ م	١٢٨,٩٣٤,٠٣٦	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠ م	١٢٦,١٩٩,٩٩٩	١٢٦,١٩٩,٩٩٩
	<u>٢٥٥,١٣٤,٠٣٥</u>	<u>٣٨١,٩٤٠,٢٣٠</u>

(ب) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد قرض بموجب تمويل إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، سحبت الشركة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦٥ مليون ريال سعودي). يستحق سداد القرض لأجل خلال فترة ٦٠ شهراً من تاريخ السحب ويتضمن فترة سماح لمدة سنة واحدة. يترتب على القرض لأجل فائدة سنوية بنسبة ١,٥% + السايور. القرض لأجل مضمون بسندات 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. يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠ م.

وفيما يلي حركة القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٧٦,٦٨١,٨٥٥	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	الرصيد في بداية السنة
٦٥,١٥٣,٣٥٥	١٤,٠٧٥,٥٧٨	إضافات خلال السنة
(٤٠,٢٤١,١١١)	(٢٢,٦١٨,٢٥٥)	المسدد خلال السنة
<u>٢٠١,٥٩٤,٠٩٩</u>	<u>١٧٦,٦٨١,٨٥٥</u>	
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	ينزل:
١١,٠٣٦,٨٧٧	٩,٤٦٢,٣٨٣	تكاليف تمويل مؤجلة
(١,٤٦٣,١٢٣)	(٣,٠٣٧,٦١٧)	مجمع الاطفاء (أنظر الإيضاح أدناه)
<u>٢٠٠,١٣٠,٩٧٦</u>	<u>١٧٣,٦٤٤,٢٣٨</u>	صافي التسهيلات
(٦١,٢٢٠,٢٣٠)	(٥٤,٩٥٤,٢٧٦)	الجزء المتداول
<u>١٣٨,٩١٠,٧٤٦</u>	<u>١١٨,٦٨٩,٩٦٢</u>	الجزء غير المتداول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

- يتعلق هذا الاطفاء برسوم عقد التمويل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء المجمع الصناعي الجديد للشركة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٨ م
٥٤,٩٥٤,٢٧٦	-	٢٠١٨ م
٤٥,٧٧٢,٩٧٣	٦١,٢٢٠,٢٣٠	٢٠١٩ م
٥٠,٥١٠,٨٠٤	٦٣,٢٣٦,٤٠٤	٢٠٢٠ م
١٣,٨٧١,٣٣٥	٢٦,٠٣٥,٩٩١	٢٠٢١ م
١٠,٨٠٤,١٢٢	٢٤,٥٠٧,١١٦	٢٠٢٢ م
٧٦٨,٣٤٥	٢٦,٥٩٤,٣٥٨	ما بعد ٢٠٢٢ م
<u>١٧٦,٦٨١,٨٥٥</u>	<u>٢٠١,٥٩٤,٠٩٩</u>	

إن القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية بالعملات الأصلية كما يلي:

ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويل 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 على القرض طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور مضافاً إليه ١,٧٥%). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغ الرصيد القائم مبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤١,٤ مليون ريال سعودي منها ٣٤,٦ مليون ريال سعودي متداول). القرض مضمون بسندات لأمر.

د) أبرمت الشركة التابعة أيضاً عقود مرابحات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية خارج المملكة العربية السعودية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق بنسبة ١,٧٥%. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٢٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي) منها ٢٣,٦ مليون ريال سعودي متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٢ مليون ريال سعودي).

المبلغ بالريال السعودي		المبلغ بالعملة الأصلية		عملة التمويل	نوع التمويل
٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي		
٤١,٣٩٩,١١٦	٦,٨٥٣,٤٩٧	٤١,٣٩٩,١١٦	٦,٨٥٣,٤٩٧	ريال سعودي	تورق
٣٢,٠١٨,٠٤٩	٢٨,٦٥٠,٧٠٦	١٥١,٤٤٥,٣٧١	١٣٦,٣٧٧,٣٥٩	جنيه مصري	مرابحات
<u>٧٣,٤١٧,١٦٥</u>	<u>٣٥,٥٠٤,٢٠٣</u>				مجموع التمويلات
(٦٦,٥٩٧,١٦٥)	(٣٠,٤٨٩,٢١٨)				ناقص: الجزء المتداول
<u>٦,٨٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٠١٤,٩٨٥</u>				الجزء غير المتداول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٩ - مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية

(أ) موجودات تم شرائها بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٨,١١٩,٨٣٢	٨,٢٧٠,٥٤١	التكلفة:
١٥٠,٧٠٩	(٨٩٢,٣٩١)	في بداية السنة
		فروقات ترجمة عملة أجنبية
٨,٢٧٠,٥٤١	٧,٣٧٨,١٥٠	
(١,٧٢٤,٧٥٢)	(٢,٨٤٥,٢٣٧)	الإطفاء:
(٩٧٢,٥٧٧)	(١,١٢٢,٢٧٩)	في بداية السنة
(١٤٧,٩٠٨)	٨٦٣,٩٦٩	الاستهلاك المحمل للسنة
		فروقات ترجمة عملة أجنبية
(٢,٨٤٥,٢٣٧)	(٣,١٠٣,٥٤٧)	
٥,٤٢٥,٣٠٤	٤,٢٧٤,٦٠٣	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

دفعات الإيجار المستقبلية بحددها الأدنى بموجب عقود الإيجار التمويلي مع القيمة الحالية لصافي دفعات الإيجار بحددها الأدنى، على النحو التالي:

٢٠١٧ م		٢٠١٨ م		
القيمة الحالية للدفعات ريال سعودي	الدفعات بحددها الأدنى ريال سعودي	القيمة الحالية للدفعات ريال سعودي	الدفعات بحددها الأدنى ريال سعودي	
١,٥٧٧,٤٣٤	٢,٠٨٨,٣٧٢	١,٧٩٠,٨٨٤	٢,٠٧٥,٢١٠	خلال سنة واحدة
٢,٧٦٥,٩٢٨	٣,١٠٠,٨٠٢	٩٥٧,٦١٢	١,٠٠٦,٠٤٩	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٤,٣٤٣,٣٦٢	٥,١٨٩,١٧٤	٢,٧٤٨,٤٩٦	٣,٠٨١,٢٥٩	إجمالي دفعات الإيجار بحددها الأدنى
-	(٨٤٥,٨١٢)	-	(٣٣٢,٧٦٣)	ناقص: مبلغ يمثل مصروف التمويل
٤,٣٤٣,٣٦٢	٤,٣٤٣,٣٦٢	٢,٧٤٨,٤٩٦	٢,٧٤٨,٤٩٦	القيمة الحالية لدفعات الإيجار بحددها الأدنى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٩ - مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية (تتمة)

(ب) الالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي مصنفة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٧٩٠,٨٨٤	الجزء المتداول
٢,٧٦٥,٩٢٨	٩٥٧,٦١٢	الجزء غير المتداول
<u>٤,٣٤٣,٣٦٢</u>	<u>٢,٧٤٨,٤٩٦</u>	إجمالي المطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي

تم الإفصاح عن الأقساط المستحقة خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ضمن المطلوبات المتداولة.

مجموع الحد الأدنى لدفعات الإيجار السنوية خلال المدة المتبقية من عقد الإيجار كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٧,٤٣٤	-	٢٠١٨ م
١,٨٠٢,٢٤٢	١,٧٩٠,٨٨٤	٢٠١٩ م
٩٦٣,٦٨٦	٩٥٧,٦١٢	٢٠٢٠ م
<u>٤,٣٤٣,٣٦٢</u>	<u>٢,٧٤٨,٤٩٦</u>	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار الرأسمالي

٣٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٢٥٥,٦٠٨	١١٢,٢٢٥,٦٩٧	الرصيد في بداية السنة
١٠,٦٥٠,٥٩٦	٩,٥٨٢,٢٨٨	المكون خلال السنة
-	٦٦٨,٢٠٠	تكاليف تمويل
(١٥,٩٨٣,٥٩٩)	(١٥,٢٥٥,٩٥٥)	المدفوع خلال السنة
١,٠٩٤,٥٢٩	٥,٦٣٦,٩٠٠	تسويات تقييم اکتواري
(١,٧٩١,٤٣٧)	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين الخاصة بالأعمال غير المستمرة
<u>١١٢,٢٢٥,٦٩٧</u>	<u>١١٢,٨٥٧,١٣٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

إن أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
من ٣,١% إلى ٣,٤%	من ٣,٩% إلى ٣,١%	معدل الخصم
من ٣% إلى ٥%	من ٣% إلى ٨%	معدل زيادة الراتب
من ٥% إلى ١٤%	من ٨% إلى ١٤%	معدل الدوران

تم عرض تأثير قيمة الالتزام محدد المنافع على احدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١,١٢٥,٤٥٠	٣٦,٠١٦,٩٠٠	معدل الخصم - ٢٥%
(١,١٠٢,٠٠٠)	(٣٥,١٧٤,٦٠٠)	معدل الخصم + ٢٥%
(١,٠٩٦,٥٠٠)	(٣٥,١٩٥,٢٠٠)	زيادة الراتب - ٢٥%
١,١٢١,٦٠٠	٣٦,٠٠٣,٥٠٠	زيادة الراتب + ٢٥%

٣١ - دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
١٣٠,٩٤٥,٢٥٢	١٧١,٢٥١,٣٩١	دائنون تجاريون
٤٧,٥٧٣,١٥٧	٦٠,٢٨٤,٥٣٩	مصارييف مستحقة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	دائنو شراء عقارات استثمارية
٧,٤٥١,٥٧٧	٧,٤٢٨,٣٧٢	مستحقات موظفين
١٠,٤٣٣,٧٥٧	٥,٨٢٧,٩٤١	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٢٣,٩١١	-	مكافأة مستحقة
٣,٩٦٧,٩٥٠	٦,٣٥٠,٢٣٩	أخرى
<u>٢١٦,٠٩٥,٦٠٤</u>	<u>٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٢ - تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

إن حركة القروض بموجب التمويل الاسلامي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٠٠٠,١٢٧	٥٢,٩٢٨,٧٢٠	الرصيد في بداية السنة
٧٣,١٠١,٠٩٤	٤٤٩,٤٤٥,١٣٧	اضافات خلال السنة
(٨٦,١٧٢,٥٠١)	(٢٣٠,٦٦١,١٩٦)	المسدد خلال السنة
<u>٥٢,٩٢٨,٧٢٠</u>	<u>٢٧١,٧١٢,٦٦١</u>	

حصلت الشركة الأم خلال السنة على تمويل تورق إسلامي قصير الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي، يخضع هذا التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذا القرض مضمون مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة اقل من ١٢ شهر.

حصلت إحدى شركات المجموعة على قرض بموجب تمويل اسلامي من البنك السعودي البريطاني (ساب). القرض مضمون مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة اقل من ١٢ شهر.

في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تسهيلات تمويل إسلامي جديدة مع البنك السعودي البريطاني يتضمن ٢٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل تكلفة التوسعة في مصنع بمدينة الرياض و ٢٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل أنشطة رأس المال العامل للشركة. التمويل الإسلامي مضمون مقابل سندات لأمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لم تقم الشركة بسحب أي مبالغ من هذه التسهيلات.

أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات اسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل على القرض طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور مضافاً إليه ١,٧٥%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٢٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي). وهذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

نوع التمويل		عملة التمويل		المبلغ بالعملة الأصلية		المبلغ بالريال السعودي	
				٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تورق	ريال سعودي	٦٧,٦٨٢,٧٣٤	١٤٥,١١٠,٩٦٣	٦٧,٦٨٢,٧٣٤	١٤٥,١١٠,٩٦٣	٦٧,٦٨٢,٧٣٤	١٤٥,١١٠,٩٦٣
تورق	ريال سعودي	٨,٤٨٩,٨٧٧	٤١,٥٢٦,٧٤٨	٨,٤٨٩,٨٧٧	٤١,٥٢٦,٧٤٨	٨,٤٨٩,٨٧٧	٤١,٥٢٦,٧٤٨
تورق	ريال سعودي	٢٩,٦٠٣,٠٠٤	١٨,٢٣٧,١٠٠	٢٩,٦٠٣,٠٠٤	١٨,٢٣٧,١٠٠	٢٩,٦٠٣,٠٠٤	١٨,٢٣٧,١٠٠
		<u>١٠٥,٧٧٥,٦١٥</u>	<u>٢٠٤,٨٧٤,٨١١</u>				

### ٣٣ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

قدمت الشركة الام ضمان بنكي للهيئة العامة للزكاة والدخل بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

- لدى الشركة الأم إيجارات تشغيلية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي).

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	شركة حلواني إخوان - شركة تابعة ارتباطات إيجارات تشغيلية مستقبلية مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية (إيضاح ٢٩) اعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للشركة ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادية للشركة
٢٥,١٠٣,١٩٩	٢٣,٩٠٧,١٣٦	
٤,٣٤٣,٣٦٢	٢,٧٤٨,٤٩٦	
١,٦٢٠,٦٢٢	٣,٥١٨,٠٢٦	
١,٢٢١,٧٠٠	٥٥٠,٠٠٠	

- لدى شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة (شركة تابعة) إيجارات تشغيلية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢,٧ مليون ريال سعودي).

- لدى شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة (شركة تابعة) التزامات محتملة لموردين خارجيين بلغ مجموعها ١١,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣,٣١ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦ مليون ريال سعودي).

- لدى شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة (شركة تابعة) ارتباطات رأسمالية بلغ مجموعها ٩٦,٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٩٧,٧٨ مليون ريال سعودي).

### ٣٤ - إيجارات تشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير قابلة للإلغاء لدى الشركة الأم وشركاتها التابعة:

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	أقل من سنة من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٩,٣٢٩,٤٢٦	١٠,٦١٣,٠٦٢	
١٥,١٣٣,٢٩٠	١٧,١٣٢,١٩٤	
٧,٩٦٢,٣١٣	٤,٨٢١,٦٤٧	
<u>٣٢,٤٢٥,٠٢٩</u>	<u>٣٢,٥٦٦,٩٠٣</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٥ - 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 المقننة لغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية.

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:

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
استثمارات مقننة لغرض المتاجرة أدوات ملكية بالقيمة العادلة:	-	-	-	-
مدرجة في سوق نشط	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧	-	-	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧
	<u>٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧</u>	<u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u>	<u>٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧</u>	<u>٩٥٢,٤٢٩,٦٥٥</u>
	<u><u>٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧</u></u>	<u><u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u></u>	<u><u>٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧</u></u>	<u><u>٩٥٢,٤٢٩,٦٥٥</u></u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١
استثمارات مقننة لغرض المتاجرة موجودات مالية متاحة للبيع:	١٣,٥٥٠,٧٩٤	--	-	١٣,٥٥٠,٧٩٤
مدرجة في سوق نشط	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	-	-	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧
	<u>٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢</u>	<u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u>	<u>٥٢١,٥٨٩,٥٩٧</u>	<u>١,٢٣١,٨٣٢,٩٢٤</u>
	<u><u>٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢</u></u>	<u><u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u></u>	<u><u>٥٢١,٥٨٩,٥٩٧</u></u>	<u><u>١,٢٣١,٨٣٢,٩٢٤</u></u>

٣٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة المستوى ٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	الرصيد الافتتاحي
١٧,١٦١,٤٧٤	-	إضافات
(٣,٠٦٢,٤٤١)	(٦,٥٩٥,٣١٩)	إستبعادات
(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	-	خسائر هبوط غير مؤقت
٣٦,٤٨٧,٦٣٦	(٢٨,٢٤٤,٥٣١)	أرباح/ (خسائر) غير محققة
<u>٥٢١,٥٨٩,٥٩٧</u>	<u>٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧</u>	الرصيد النهائي

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

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها:

مخاطر أسعار العمولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٠+ نقاط أساس - ١٠ نقاط أساس	١٠+ نقاط أساس - ١٠ نقاط أساس	تمويل مرابحة
٧٨٧,٧٠٦	(٧٨٧,٧٠٦)	
	٧٦٥,٠١٢	(٧٦٥,٠١٢)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المراجعة لأجل مقاصة مع النقدية والبنود شبه النقدية) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقة ومكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع و فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	
٧٩٢,٠٤٩,٣٣٠	٧٦٧,٧٦٠,٦٣٩	مجموع الديون
(١١١,٠٠٤,٩١٠)	(٩٢,٠٠٩,٠٠٣)	ناقص: النقدية والبنود شبه النقدية
٦٨١,٠٤٤,٤٢٠	٦٧٥,٧٥١,٦٣٦	صافي الدين
٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤	إجمالي حقوق الملكية
%٣٠	%٣٦	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	فوق ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٥١,١٤٢,٤٨٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢
-	٢٧١,٧١٢,٦٦١	-	-	-	٢٧١,٧١٢,٦٦١
-	٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	-	-	٤٩٠,٧٦٩,٢١٤
-	١,٧٩٠,٨٨٤	٩٥٧,٦١٢	-	-	٢,٧٤٨,٤٩٦
-	١٥,١٣٧,٦٠٥	-	-	-	١٥,١٣٧,٦٠٥
٢٥١,١٤٢,٤٨٢	٥٢١,٧٨٤,٦٣٤	٢٧١,٠٨٣,٣٤٢	-	-	١,٠٤٤,٠١٠,٤٥٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوق ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٣,٥٩٥,٦٠٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢١٦,٠٩٥,٦٠٤
-	٥٢,٩٢٨,٧٢٠	-	-	-	٥٢,٩٢٨,٧٢٠
-	٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	-	-	٧٣٤,٧٧٧,٢٤٨
-	١,٥٧٧,٤٣٤	٢,٧٦٥,٩٢٨	-	-	٤,٣٤٣,٣٦٢
-	١٥,١٤٥,٧٤٩	-	-	-	١٥,١٤٥,٧٤٩
٢٠٣,٥٩٥,٦٠٤	٤٣٩,٠١٩,١٩٠	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. إن ٤٨% من مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٢%) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

لم يلاحظ وجود أي تغيير جوهري في سعر الصرف ما بين الريال السعودي والجنيه المصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

لم يحدث أي انخفاض جوهري لسعر الصرف خلال سنة ٢٠١٨ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية تتعلق بالشركة التابعة (بالجنيه المصري بشكل رئيسي) مبلغ ٦٠,٤ مليون ريال سعودي و ٨٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢٨ مليون ريال سعودي و ٧٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.

يبين الجدول التالي مدى الحساسية تجاه التغير المحتمل المعقول في أسعار العملات مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

التأثير على الربح  
الزيادة/ (النقص) في  
نقاط الأساس  
ريال سعودي  
(بالآلاف)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠  
(١٠)  
٣٢,٦٨٦  
(٣٢,٦٨٦)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٠  
(١٠)  
٢٩,١٧٠  
(٢٩,١٧٠)

### ٣٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

لم تقم الشركة الأم بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فان الأرصدة بالدولار الامريكي لا تشكل اي مخاطر عملة هامة.

أما بخصوص أثر تقلبات أسعار العملات الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة لأغراض تجميع القوائم المالية فيتم اظهاره ضمن حقوق الملكية في بند منفصل.

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 بالعمود الحالية ووجهة نظر الإدارة بشأن نمو حجم السوق والتوسع الجغرافي.

#### الحساسية تجاه تغير الافتراضات

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

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فان تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

### ٣٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

#### 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.

### ٣٧ - التغييرات في المعايير المحاسبية والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق

تم تطبيق عدة تعديلات على المعايير والتفسيرات التالية للمرة الأولى في ٢٠١٨ م ولكن لم يكن لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة:

**تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً**  
يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصروفات والايادات 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 مدفوعات أو مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً. ليس لهذا التفسير تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

توضح التعديلات عندما 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. ليس لهذا التعديل تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (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 تبني 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 ليس لدى الشركة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع ولم تقم بأي تعديل على الأحكام والشروط الخاصة بمعاملة الدفع على أساس الأسهم. وبالتالي، ليس لهذا التعديل تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٣٧ - التغييرات في المعايير المحاسبية والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - تطبيق المعيار (٩) الأدوات المالية مع المعيار (٤) عقود التأمين تعالج التعديلات المشاكل التي تنشأ عند تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار (٩)، قبل تطبيق المعيار (١٧) - عقود التأمين، والذي يحل محل المعيار (٤). تقدم التعديلات خيارين للمنشآت من أجل إصدار عقود التأمين: اعفاء مؤقت من تطبيق المعيار (٩) ونهج مكمل. ليس لهذا التعديل تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - تم توضيح أن قياس الشركات المستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو خيار كل استثمار على حدة. أوضح التعديلات أن المنشأة التي هي مشاريع مشتركة رأسمالية أو منشآت أخرى مؤهلة، قد تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، أن تقوم بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إذا كانت المنشأة التي هي ليست منشأة استثمارية لديها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك والذي هو منشأة استثمارية، فيجوز لها عند تطبيق طريقة حقوق الملكية أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك على الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك في وقت لاحق من التاريخ الذي: (أ) تم الاعتراف فيه بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك؛ (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية؛ و(ج) تصبح الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك أولاً شركة أم. ليس لهذه التعديل أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٣٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والمتعلقة بالمجموعة، ولكن لم تدخل حيز التطبيق بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعزّم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا ما انطبق عليها، عند دخولها حيز التنفيذ:

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

صدر المعيار (١٦) في يناير ٢٠١٦م ليحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) "إذا كان الترتيب يتضمن 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 الإيجار".

يؤسس المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد من قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يتضمن المعيار اعتراف بإعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (مثل عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، يقوم المستأجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (التزام الإيجار)، ويمثل الأصل حق الاستعمال الأصلي الرئيسي خلال مدة عقد الإيجار (الأصل حق الاستعمال). ويجب على المستأجرين الاعتراف بشكل مستقل بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك فيما يخص الأصل حق الاستعمال.

كما يجب على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة الإيجار أو التغيير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستأجر بصفة عامة بإدراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على الأصل حق الاستعمال.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المستأجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

### ٣٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق (تتمة)

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار " (تتمة)

يتطلب المعيار (١٦) من المستأجرين والمؤجرين القيام بعمل افصاحات أكثر تفصيلاً أكثر مما هو عليه في معيار المحاسبة الدولي (١٧).

ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار (١٦) للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م. يُسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل تبني المجموعة للمعيار (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار سواءً بالكامل أو بشكل معدل وبأثر رجعي. إن شروط الانتقال للمعيار تسمح ببعض الإعفاءات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لم تنتهي المجموعة من تقييم مدى تأثير تطبيق المعيار (١٦) عليها.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين

في شهر مايو ٢٠١٧ م أصدر المجلس الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين " وهو بمثابة معيار محاسبة شامل جديد لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. عندما يصبح ساري المفعول، فإن المعيار (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - " عقود التأمين " الذي صدر في ٢٠٠٥ م. ينطبق المعيار (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات التي ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين التي هي أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار (١٧) يوفر نموذج شامل لعقود التأمين الذي يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار (١٧) هو نموذج عامل مدعوم بما يلي:

- تطبيق محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).

طريقة مبسطة (طريقة تخصيص العلاوة) وبشكل رئيسي عقود قصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعد هذا التاريخ مع أرقام المقارنة المطلوبة. يسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار (٩) والمعيار (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

#### تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٢٣) " عدم التيقن بخصوص معالجة ضريبة الدخل "

التفسير يتناول المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن معالجة الضريبة عدم تيقن قد يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يتضمن تحديداً المتطلبات التي تتعلق بالفائدة والغرامات التي ترتبط بالمعالجة غير المؤكدة للضريبة. يسري مفعول هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ

يتناول التفسير بشكل محدد ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تعتبر احتساب الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل.
- الافتراض بأن المنشأة تقوم بفحص معالجات الضريبة بواسطة الهيئات الضريبية.
- كيف تحدد المنشأة الدخل الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمان الضريبي غير المستخدم ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة إلى التغيرات في الحقائق والظروف.

تقوم المجموعة في الوقت الراهن بتقييم مدى تأثير تطبيق التفسير على قوائمها المالية الموحدة.

### ٣٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق (تتمة)

**تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩):** مزايا المبالغ المدفوعة مقدماً في التعويض العكسي بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ")، وان يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من أجل التصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإلغاء المبكر للعقد. يجب أن تُطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر. من المتوقع ألا يكون لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتأجيل تاريخ دخل هذه التعديلات حيز التنفيذ إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتطبيق المبكر للتعديلات بأثر مستقبلي. لا ينطبق المعيار (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) على المجموعة في الوقت الحاضر.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرامج أو تخفيض مدتها أو تصفيتها

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي، تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته باستخدام افتراضات اكنوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته باستخدام: صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

توضح التعديلات أيضاً أنه يجب على المنشأة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة عند التسوية، دون الأخذ في الاعتبار التأثير على سقف الأصل. يُدرج هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بعدها بتحديد تأثير سقف الأصل بعد تعديل البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته. يُدرج أي تغيير في التعديل، باستثناء المبالغ المُدرجة ضمن صافي الفائدة، في الدخل الشامل الآخر.

تنطبق التعديلات على تعديلات البرنامج أو تقليص مدته أو تصفيته التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. من المتوقع ألا يكون لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٣٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق (تتمة)

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تُطبق المعيار (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية لكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). التوضيح هام لأنه يتضمن أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار (٩) أن المنشأة لا تحتسب أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار مُدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) استثمارات في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة.

يجب أن تُطبق التعديلات بأثر رجعي وتدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر. بما أن الشركة لا يوجد لها حصص طويلة الأجل في شركات زميلة أو مشروعات مشتركة، لا تنطبق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة في الوقت الحاضر.

#### دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ م)

تتضمن هذه التعديلات:

##### المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال

توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على السيطرة على منشأة عبارة عن عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات دمج الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المقتناة مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ضمن هذا السياق، تقوم الشركة المُقتنية بإعادة قياس كامل حصتها المقتناة مسبقاً في العملية المشتركة.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا ينطبق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

##### المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة

إن الجهة التي تشارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار (٣). توضح التعديلات أن الحصص المقتناة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على العمليات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذه التعديلات حالياً على المجموعة ولكن قد تنطبق في المعاملات المستقبلية.

##### معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل

توضح التعديلات أن ما يترتب على ضريبة الدخل من توزيعات أرباح مرتبط بشكل مباشر بالمعاملات السابقة أو الأحداث التي ينتج عنها أرباح قابلة للتوزيع غير تلك الموزعة على المالكين. وبالتالي، تعترف المنشأة بما يترتب على ضريبة الدخل من توزيعات أرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية، وهذا يترتب على البند الذي قامت فيه المنشأة بالاعتراف بالمعاملات أو الأحداث السابقة.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات لفترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تقوم المنشأة أولاً بتطبيق تلك التعديلات، فإنها تطبقهم على توزيعات الأرباح التي تترتب عن ضريبة الدخل والمعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة الأولى. لا ينطبق هذا التفسير على المجموعة.

٣٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق (تتمة)

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥م - ٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م) (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم عملها بالأساس لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المُتكدبة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تُطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق هذا المعيار على المجموعة.

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات مستقبلاً على تغيير الاستخدام الذي يحدث في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف العقارات المملوكة في ذلك التاريخ، إذ ينطبق ذلك، إعادة تصنيف العقارات لتعكس الظروف السائدة في ذلك التاريخ.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات، ويجب الإفصاح عنها.

تقوم المجموعة حالياً بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولى للموجودات والمصاريف والإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعة المقدمة.

يجب على المنشأة تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشآت تطبيق التفسير، مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات التي تقع ضمن نطاقه والتي تم إثباتها في الأصل في أو بعد:

١. بداية الفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير. أو
٢. بداية الفترة المالية السابقة المعروضة في بيانات المقارنة في القوائم المالية للفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير أولاً.

### ٣٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق (تتمة)

#### التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة (تتمة)

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. يسمح بالتطبيق المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والايرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الايرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملة أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

### ٣٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين في السوق بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد بالصندوق ولدى البنوك ونقد وضم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم موردين تجاريين وتمويل لأجل عقود مرابحات إسلامية والتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية ومستحق لأطراف ذات علاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم قياس تلك الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ولم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى ومبالغ لدى المجموعة جرى قياسها بالقيمة العادلة.

### ٤٠ - الحقوق غير المسيطرة

تمثل الحقوق غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبنء مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وفي حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية في الشركة الأم.

### ٤١ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ م (الموافق ١٤ رجب ١٤٤٠ هـ) أوصى مجلس إدارة شركة حلواني (شركة تابعة) بزيادة رأس مال الشركة إلى مبلغ ٣١٤,٢٩ مليون ريال سعودي عن طريق اصدار سهم منحة لكل عشرة أسهم عادية قائمة.

باستثناء ما تم ذكره من أحداث لاحقة لم يتم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة عن أي أحداث لاحقة جوهرية اخرى من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

### ٤٢ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس المديرين بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٩ م).

٤٣ - فروع الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الفروع التالية لدى الشركات التابعة:

شركة حلواني:

رقم السجل التجاري	المدينة
١٠١٠٠٦٢٥٢٩	الرياض
١١٣١٠٠٩٨٨٥	بريدة
٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	الدمام
٣٥٥٠٠١٩٥٥٤	تبوك
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٣	جدة
٤٠٣٠٢٩٦٠٢٥	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٤	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٢٨١	جدة
٤٠٣٠١٣٢١٩٤	جدة
٤٠٣٠١٢٠١٩١	جدة
٤٠٣١٠٢٣١٦١	مكة المكرمة
٤٠٣٠٠١٦٢٩٦	جدة
٤٠٣٠٠١٦٢٦٧	جدة
٤٠٣٢٠٠٩٩٣٦	الطائف
٤٦٥٠٠٠٧٨٧١	المدينة المنورة
٤٠٣٠٢٩٦٠٢٨	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٤٣٤	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٧	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٦	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٥	جدة
٤٠٣٠٢٨٩٢٨٢	جدة
٥٨٥٥٠١١٤٩٦	خميس مشيط
٤٧٠٠٠٠١١٢٩	ينبع

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة:

رقم السجل التجاري	المدينة
٣٩١١١٤٤٢٤٩٦	جدة
٣٩١١١٤٠٥٨٩٨	جدة
٣٩١١١٤٢١٦٨٣	جدة
٣٩١١١٤٢٢٦٣١	جدة
٣٩١١١٢٨٥٠١٣	جدة
٣٩١١١٣٢٩٦٣٠	جدة
٣٩٠٩٤٨٤١٧٣	مكة المكرمة
٣٩٠٩٥٢٠٤٥٦	مكة المكرمة
٣٩٠٩٤٣٧٤٣٥	مكة المكرمة
٣٩٠٩٤٣٦٣٣٧	مكة المكرمة
٣٩٠٩٦٠٠٢٦٦	مكة المكرمة
٣٩٠٩٥٣٢٤٢٥	مكة المكرمة
٣٩١١١٠١٩٠١١	الطائف

٤٣ - فروع الشركات التابعة (تتمة)

شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة:

رقم السجل التجاري	المدينة
١٠١٠٦١٤٢١٤	الرياض (تصدير)
١٠١٠٦١٤٢١٢	الرياض (مبيعات)
١٠١١٠٠٨٧٥٦	الخرج
١١٨٥٠٠١٦٥١	وادي الدواسر
٢٠٥٠٠٣٣٤٨٩	الدمام
٢٢٥٢٠٢٦٣٢٦	الميرز
٢٠٥٥٠١٣٤١٣	الجبيل
٢٠٥٧٠٠٤٠٩٢	الخفجي
٢٥١١٠٠٣٤٢٣	حفر الباطن
٤٠٣٠١٢٣٤٩٦	جده
٤٧٠٠٠١١٠٦١	ينبع
٤٦٥٠٠٢٢٦٨٣	المدينة المنورة
٣٣٥٠٠١٢٠٣٩	حائل
٣٤٠٠٠٠٨٦٨٧	سكاكا
٣٤٥٠٠٠٦٩٥٦	عرعر
٣٤٥٢٠٠٩٨١٧	القريات
٣٥٥٠٠١٤٧٦٦	تبوك
٥٨٥١٠٠٢٣٢٥	بيشة
٥٩٥٠٠٠٧٤٦٧	نجران
٥٨٦٠٠٢٣٥٠٨	محائل
٥٨٥٥٠١٥٥٢٥	خميس مشيط
٥٩٠٠٠٠٥٧٢٠	جازان
٥٨٠٠٠١٠٣٠١	الباحة
٥٨٠٦٠٢١٤٦٦	المخواه
١١٢٢٠٠٢٣٤٠	المجمعة
١١٢٨٠٠٣٩٢٤	عنيزة
١١١٦٠٠٣٩٢٢	الدوادمي
١١٣٢٠٠٢٠٨٩	الرس
٤٠٣١٢١٣٨٢٧	مكة المكرمة
٤٠٣٢٢٢٨٠٠٥	الطائف