

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

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

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

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة/ المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات	١
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة	٢ - ٣
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٥ - ٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ٨
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٩ - ١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١١ - ٣٦

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

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

EY
نبل، عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل وللدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٤١٤

٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ

٦ نوفمبر ٢٠١٨ م

جدة

WMT/٢٥/١٨



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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٣٨٨,٦٧٢,٤٢٥	١,٣٥٧,٩٣٨,٣١٨	٥٠٣,٢٣٩,٣٨٢	٤٨٣,٩٦٦,٠٦٣	٥	صافي المبيعات
(٩٤٢,٣٠٤,٨٩٠)	(٩٤٩,٠٠٢,٤٨٦)	(٣٤١,٧٢٦,٥٨٤)	(٣٣١,٨٧٧,٤٥٦)		تكاليف المبيعات
٤٤٦,٣٦٧,٥٣٥	٤٠٨,٩٣٥,٨٣٢	١٦١,٥١٢,٧٩٨	١٥٢,٠٨٨,٦٠٧		إجمالي الربح من المبيعات
(٤,٥٧٨,٢٥١)	(١٨,١٧٠,٧٠١)	(٧,٥٤٤,٠٩٩)	(١٣,٨٥١,٦٨٨)	٨ - (أ)	الربح من الاستثمارات
١٩,٧٧٣,٧٥٨	١,٩٧٠,٠١١	(٥١٦,٤٢٥)	(٦,٥٦٨,٤٨٠)		حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة (خسائر) / أرباح استثمارات وموجودات مالية
١٥,١٩٥,٥٠٧	(١٦,٢٠٠,٦٩٠)	(٨,٠٦٠,٥٢٤)	(٢٠,٤٢٠,١٦٨)		إجمالي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات
٤٦١,٥٦٣,٠٤٢	٣٩٢,٧٣٥,١٤٢	١٥٣,٤٥٢,٢٧٤	١٣١,٦٦٨,٤٣٩		إجمالي الربح
(٢٤٤,٨٧٧,٩٦٩)	(٢٠١,٢٨١,٤٧٨)	(٨٢,٣٨٧,٧٤٦)	(٦٧,٥٧٩,٨٢٧)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٥,٥٣٨,٦٨٥)	(١٠٦,٩٦٧,٨٢١)	(٣٣,١٩٢,١٨٨)	(٣٥,٩٩٣,٨٤١)		مصروفات صومية وإدارية
٦,٦٢٢,٩١٢	٣,٨٨٢,٢٩٠	٧٦٨,٦١٣	١,٤٤٩,٣٧٥		إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٣٤٣,٧٩٣,٧٤٢)	(٣٠٤,٣٧٦,٠٠٩)	(١١٤,٨١١,٣٢١)	(١٠٢,١٢٤,٢٩٣)		إجمالي المصروفات
١١٧,٧٦٩,٣٠٠	٨٨,٣٥٩,١٣٣	٣٨,٦٤٠,٩٥٣	٢٩,٥٤٤,١٤٦		الربح التشغيلي
(١,٠٣١,٢٨٠)	٢٥١,٦٤٥	(٣٠٧,٢٤٦)	٢١٩,٢١٤		أرباح (خسائر) فرق عمل
(٢٧,٨٧٨,٩٧٦)	(٢٥,٠٤٥,١١٢)	(٨,٢٠٧,٨٧١)	(٨,٥٨١,٠٦٤)		مصاريق تمويلية
٤٥٥,٦٦٩	١,٠٥٣,٢٢٤	٤٥٥,٦٦٩	٣٢٩,٠١٤		إيرادات أخرى
٨٩,٣١٤,٧١٣	٦٤,٦١٨,٨٩٠	٣٠,٥٨١,٥٠٥	٢١,٥١١,٣١٠		الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة
(١٠,٧١٥,٢٤٧)	(٧,٦٧١,٧٦٤)	(٤,٦٣٨,٦٩٢)	(١,٨٦٧,٢٩٢)	٦	وضريبة الدخل
(١١,٥٣٠,٠٣٧)	(١١,٣٠٣,٢٣٥)	(٤,٤٨٤,٦٠٣)	(٤,٩١١,٤٥٤)	٦	الزكاة
٦٧,٠٦٩,٤٢٩	٤٥,٦٤٣,٨٩١	٢١,٤٥٨,٢١٠	١٤,٧٣٢,٥٦٤		صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة
(٣٠٩,٩٣٤)	(١,٠٥٣,٧٩٦)	(٢٦٩,٧٢٥)	(٣٨٠,٧٦٠)		خسائر من عمليات غير مستمرة
٦٦,٧٥٩,٤٩٥	٤٤,٥٩٠,٠٩٥	٢١,١٨٨,٤٨٥	١٤,٣٥١,٨٠٤		صافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				صافي (خسارة) / دخل الفترة العائد إلى:
٢٨,٧٣٧,٦٩٣	٥,٢٦١,٤٨٣	٤,٣٨٤,٢١٠	(٤,٤٦٠,٦٨٠)	المساهمين في الشركة الأم
٣٨,٠٢١,٨٠٢	٣٩,٣٢٨,٦١٢	١٦,٨٠٤,٢٧٥	١٨,٨١٢,٤٨٤	الحقوق غير المسيطرة
٦٦,٧٥٩,٤٩٥	٤٤,٥٩٠,٠٩٥	٢١,١٨٨,٤٨٥	١٤,٣٥١,٨٠٤	
				دخل السهم الأساسي والمخفض العائد
				إلى مساهمي الشركة الأم:
				من صافي (خسارة) / دخل الفترة من
٠,٢٣	٠,٠٤	٠,٠٣	(٠,٠٤)	العمليات المستمرة
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
				القائمة في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		صافي دخل الفترة
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٧٥٩,٤٩٥	٤٤,٥٩٠,٠٩٥	٢١,١٨٨,٤٨٥	١٤,٣٥١,٨٠٤	
(الخسائر) / الدخل الشاملة الأخرى:				
(الخسائر) / الدخل الشاملة الأخرى الذي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة				
١,١٨٩,٦١٠	١٧٨,١٩٣	١,٢٩٨,٥٦١	٣٠٠,٦٩٥	
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة				
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
—	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	—	(٢٠,٣٩٢,٤٩٨)	
صافي خسائر من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(٩٠,١٩٩,٥٣٨)	(١٣٩,١٧٢,٢٠٩)	(٤٥,٥٥٠,٨٨٢)	(٨٤,٧١٧,١٢٦)	
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع محولة لقائمة الدخل				
(١١,٦٧٨,١٤٥)	—	—	—	
(١٠٠,٦٨٨,٠٧٣)	(١٦١,٣٦٧,٩٧١)	(٤٤,٢٥٢,٣٢١)	(١٠٤,٨٠٨,٩٢٩)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(٣٣,٩٢٨,٥٧٨)	(١١٦,٧٧٧,٨٧٦)	(٢٣,٠٦٣,٨٣٦)	(٩٠,٤٥٧,١٢٥)	صافي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
العائد إلى:				
المساهمين في الشركة الأم				
(٧٢,٤٧٩,٦٣٨)	(١٥٦,١٨٥,٧٦٦)	(٤٠,٤٤٥,٨٤١)	(١٠٩,٤٠٣,٣٩٠)	
٣٨,٥٥١,٠٦٠	٣٩,٤٠٧,٨٩٠	١٧,٣٨٢,٠٠٥	١٨,٩٤٦,٢٦٥	الحقوق غير المسيطرة
(٣٣,٩٢٨,٥٧٨)	(١١٦,٧٧٧,٨٧٦)	(٢٣,٠٦٣,٨٣٦)	(٩٠,٤٥٧,١٢٥)	

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(مراجعة)	(مراجعة)	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٩١١,٧٤٤,٧٩٩	٩٥٤,٢٩٧,٠٦٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٨٨,٤٧١,٥٨١	عقارات استثمارية
١٦٢,٢٠٨,٦٣٤	١٦١,٧٥٤,٩٦٩	موجودات غير ملموسة
١,٠٨٠,٢٦١,٧٥٤	١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩	استثمارات وموجودات مالية
١٢,٥٤٧,١٤٤	٢٤,٦١١,٧٠٧	موجودات أخرى طويلة الأجل
٢,٣٥٥,٢٣٣,٩١٢	٢,٦٠٧,٩٥٢,٢٧٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٣٧٤,٠٧٩,٥١٢	٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢	مخزون، صافي
٣٢٢,٥١٥,٠١٥	٣٣٧,٥٢٧,٧٢٤	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٢,٠٦٤,٥٦٣	١١,٩٥٧,٣٥٦	الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
٢,٣٣٠,٨١٣	١,٢٤٧,١٨١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
-	١٣,٥٥٠,٧٩٤	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
١٠١,٢٣٨,١٣٩	١١١,٠٠٤,٩١٠	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨١٢,٢٢٨,٠٤٢	٨٠٩,٥٨٧,٦٥٧	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
٤,٤٨١,١٤٧	٤,٩٧٧,٤٥٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٨١٦,٧٠٩,١٨٩	٨١٤,٥٦٥,١١٥	إجمالي الموجودات
٣,١٧١,٩٤٣,١٠١	٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١٠ رأس المال
٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١١ احتياطي نظامي
(٢١٠,٢٣٥,٤٣٧)	(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	خسائر متركمة
٢١,٩١١,٠٣٨	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال
(٨٧,٤٤٩,٤٨٥)	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	الدخل الشامل الآخر
		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٦٢٠,٠٥٩,٤٥١	١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤٢٨,٣٤٧,٢١٢	٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	الحقوق غير المسيطرة
٢,٠٤٨,٤٠٦,٦٦٣	٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(مراجعة)	(مراجعة)	
المطلوبات غير المتداولة		
٢٤٧,١٤١,٥٠٧	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	١٢ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١,٤٣٣,٩٩٨	٢,٧٦٥,٩٢٨	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٢,٣٤٩,٥٣٧	١١٢,٢٢٥,٦٩٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,١٢٤,٧٣٩	٢,٢٩٨,٤٩٥	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣٦٣,٠٤٩,٧٨١	٤٩٥,٢٠٠,٠٨١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٢٣٥,٠٥٠,١٦٢	٢١٦,٠٩٥,٦٠٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٨٧٥,١٨٨	١,١٦٥,٧١٠	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
		عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل -
١٨٨,١٥٠,٩٧٥	٢١٩,٠٧٣,٦٢٣	الجزء المتداول
٢٩٥,٢١٨,٣٤٤	١٩٠,٧٢٢,٣٨٤	تمويل مرابحات إسلامية وقروض قصيرة الأجل
١,٧٣٩,٤٧٧	١,٥٧٧,٤٣٤	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,١٤٠,١٠٥	١٥,١٤٥,٧٤٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٠,٩٧٩,٣٦٥	٢٥,٥٤٥,٨٧٢	الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع
٧٥٧,١٥٣,٦١٦	٦٦٩,٣٢٦,٣٧٦	مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
٣,٣٣٣,٠٤١	٢,٧٧٥,٥٥٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٢٣,٥٣٦,٤٣٨	١,١٦٧,٣٠٢,٠١٣	إجمالي المطلوبات
٣,١٧١,٩٤٣,١٠١	٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	الأخر	الدخل الشامل	أدوات ملكية بالقيمة احتياطي تقييم	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطر	إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	
أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركات المجموعة (إيضاح ٢)	—	—	(٣٣,٤٤٧,٤٠٦)	—	—	(٣٣,٤٤٧,٤٠٦)	(٢٦,٢١٢,٧٥٠)	(٥٩,٦٦٠,١٥٦)	
أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة (إيضاح ٨)	—	—	(١,٢٢١,٣٦٥)	—	—	(١,٢٢١,٣٦٥)	—	(١,٢٢١,٣٦٥)	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	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	
صافي دخل الفترة	—	—	٥,٢٦١,٤٨٣	—	—	٥,٢٦١,٤٨٣	٣٩,٣٢٨,٦١٢	٤٤,٥٩٠,٠٩٥	
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	—	—	—	(١٣٩,١٧٢,٢٠٩)	٩٨,٩١٥	(١٣٩,٠٧٣,٢٩٤)	٧٩,٢٧٨	(١٣٨,٩٩٤,٠١٦)	
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر محولة للأرباح المبقة	—	—	—	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	—	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	—	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	
إجمالي الدخل الشامل الأخر	—	—	٥,٢٦١,٤٨٣	(١٦١,٥٤٦,١٦٤)	٩٨,٩١٥	(١٥٦,١٨٥,٧٦٦)	٣٩,٤٠٧,٨٩٠	(١١٦,٧٧٧,٨٧٦)	
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	—	—	٢٢,٣٧٣,٩٥٥	—	—	٢٢,٣٧٣,٩٥٥	—	٢٢,٣٧٣,٩٥٥	
صافي حركة الحقوق غير المسيطرة	—	—	—	—	—	—	(٥١,٥٢٣,٢٧٠)	(٥١,٥٢٣,٢٧٠)	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢١٠,٢٣٥,٤٣٧)	٢١,٩١١,٠٣٨	(٨٧,٤٤٩,٤٨٥)	١,٦٢٠,٠٥٩,٤٥١	٤٢٨,٣٤٧,٢١٢	٢,٠٤٨,٤٠٦,٦٦٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

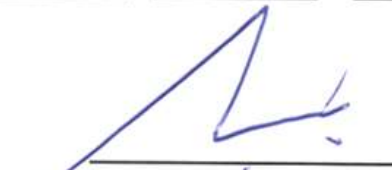
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

احتياطي تقييم							
رأس المال	احتياطي	أرباح مبقاة	الدخل الشامل الأخر	العادلة من خلال	القوائم المالية	فروقات ترجمة	إجمالي حقوق
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الشركة الأم	الملكية العائد لمساهمي	الحقوق غير
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	لشركة تابعة	المسيطرة	الملكىة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢
صافي دخل الفترة	—	٢٨,٧٣٧,٦٩٣	—	—	٢٨,٧٣٧,٦٩٣	٣٨,٠٢١,٨٠٢	٦٦,٧٥٩,٤٩٥
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	—	—	(١٠١,٨٧٧,٦٨٣)	٦٦٠,٣٥٢	(١٠١,٢١٧,٣٣١)	٥٢٩,٢٥٨	(١٠٠,٦٨٨,٠٧٣)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	—	٢٨,٧٣٧,٦٩٣	(١٠١,٨٧٧,٦٨٣)	٦٦٠,٣٥٢	(٧٢,٤٧٩,٦٣٨)	٣٨,٥٥١,٠٦٠	(٣٣,٩٢٨,٥٧٨)
توزيعات أرباح	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)
صافي حركة الحقوق غير المسيطرة	—	—	—	—	—	(٥٤,٨٣٧,٦٥٣)	(٥٤,٨٣٧,٦٥٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١٥١,٠٠٢,١٥٥	١٨٤,١١٨,٢٥٩	(٨٧,٤٣٧,٨٤٧)	٢,١٤٣,٥١٥,٩٠٢	٤٥٥,١٢٠,٠٣٠	٢,٥٩٨,٦٣٥,٩٣٢


عضو مجلس الإدارة المفوض


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
٨٩,٣١٤,٧١٣	٦٤,٦١٨,٨٩٠	الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٠٩,٩٣٤)	(١,٠٥٣,٧٩٦)	صافي الخسارة للفترة من العمليات الغير مستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤,٥٧٨,٢٥١	١٨,١٧٠,٧٠١	تعديلات للبنود التالية:
(١٩,٧٧٣,٧٥٨)	(١,٩٧٠,٠١٠)	حصة الشركة في صافي خسائر شركة زميلة
٦١,٧٦٤,٥١٧	٦٣,٠٢٢,٧٤١	أرباح استثمارات وموجودات مالية
٢,٧٠٤,٨١٦	١,١٣١,٤٩٠	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
(١,٢٨٠,٨١١)	(١٦٦,٩٧٦)	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٩,٠٦٨,٨٦٨	٧,٥٨٨,١٨٢	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٦,٠٦٦,٦٦٢	١٥١,٣٤١,٢٢٢	
(٤,٤٣٢,١٨٠)	(٣٢,٤١٩,٥٥٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤١,٠٦٠,٣٦٤	(٣٩,٧٧٩,٨٢٠)	مدينون
٤٢,٠٩١,٢٢٢	١٨,٦٦٤,٠٣٦	مخزون
١٧٥,٥١٠	(١٧٣,٧٥٦)	دائنون
		ضريبة دخل مؤجلة
٢٢٤,٩٦١,٥٧٨	٩٧,٦٣٢,١٢٨	
(١٤,٠٤٢,٥٠٩)	(٧,٤٦٤,٣٤٢)	النقدية من العمليات
(١٦,٧٣٣,٤٧٦)	(٢٣,٧٢٥,٨٧٤)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٩٤,١٨٥,٥٩٣	٦٦,٤٤١,٩١٢	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة
-	٩٠٢,٨٢٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
١٩٤,١٨٥,٥٩٣	٦٧,٣٤٤,٧٣٧	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
٥٧,٧٢١,٦٤٧	٤١,٣٠٤,٠٨٧	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(٤٧,٩٨٨,٨١٩)	(٢٠,٧١٣,٣٠٨)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	(١,٥٨٥,١٥٥)	شراء موجودات غير ملموسة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٦,٠٣٣	المحصل من بيع استثمارات مقننة لغرض المتاجرة
٢,٧٥٢,٩٠٣	٣٤٠,٤٨٧	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٩١,٨٠٠)	شراء استثمارات متاحة للبيع
٤٢,٤٨٥,٧٣١	٣٢,٢٦٠,٣٤٤	صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التمويلية
(٨٦,٤١٥,٦٣٣)	(٥٧,١٩٥,١٤٢)	تمويل مريحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
(١٢٦,٥٥٢,٠١١)	(٥,٦٤٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٤,٨٣٧,٦٥٣)	(٥١,٥٢٣,٢٧٠)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٧٣,٣٩٩)	(١,١٦٩,٨٨٧)	المسدد من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية
(٢٦٨,٦٧٨,٦٩٦)	(١٠٩,٨٩٣,٩٤٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٢,٠٠٧,٣٧٢)	(١٠,٢٨٨,٨٦٢)	صافي النقص في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
-	١٥٠,٩٧١	الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك من العمليات غير المستمرة
٥١٥,٩٦٥	٣٧١,١٢٠	أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	١١١,٠٠٤,٩١٠	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٦٩,١٢٩,٨٨٦	١٠١,٢٣٨,١٣٩	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		أهم المعاملات غير النقدية
٦٧٣,٦٤٥	(١٩٢,٩٢٧)	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
-	١,٢٢١,٣٦٥	٨ أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة
-	٤٨,٦٤٥,٦٧٢	٢ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
-	١١,٠١٥,٠٨٧	٢ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
٩٠,١٩٩,٥٣٨	١٣٩,١٧٢,٢٠٩	صافي التغير في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

١ - معلومات الشركة

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

إن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٥٣,١٨% 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 والعقار وتملك الأراضي وتقسيمها وأعمال المقاولات ومباشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو إنشاء 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.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ ٦ نوفمبر ٢٠١٨ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

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

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

- الترتيب 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 وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد أصحاب الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المالية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أساس التوحيد (تتمة)

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركات التابعة
المباشرة / غير المباشرة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٠٠%	١٠٠%	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة المواد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة التلال الإقليمية للاستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة / غير المباشرة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقفلة)	جمهورية مصر العربية	١٠٠%	١٠٠%

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

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

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

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

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

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

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي أو الأثر الرجعي المعدل. قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال وعقود العملاء كما في ١ يناير ٢٠١٨م (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 - 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 بالبنود التالية:

(١) الثمن المتغير

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

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

حقوق الإرجاع

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

بموجب المعيار (١٥)، يعتبر الثمن المستلم من العميل ثمن متغير لكون العقد يسمح للعميل بإرجاع البضائع المباعة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها حيث أن هذه الطريقة تعطي أفضل توقعات بخصوص مبلغ الثمن المتغير الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه. تطبق المجموعة متطلبات المعيار (١٥) في تحديد التقديرات للثمن المتغير من أجل تحديد مبلغ الثمن المتغير الذي سوف يتم تضمينه في سعر المعاملة. تعرض المجموعة التزام استرجاع وأصل مقابل الحق في استرجاع المنتجات من العميل بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وعند تطبيق المعيار (١٥)، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مخصص حق الإرجاع من "ذمم دائنة تجارية وأخرى" إلى "مخصص التزامات الإرجاع" تصنيف الأصل المتعلق بالإرجاع كـ "موجودات حق الإرجاع". قامت الإدارة بدراسة قيمة الموجودات والمطلوبات الخاصة بحق الإرجاع وأثر ذلك على الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وصافي دخل الفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، ونتج عن هذه الدراسة تحديد التزامات إرجاع وتعديل الأرباح المبقاة كما يلي:

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

خصم الكميات

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

(٢) التزامات الضمان

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

(ب) متطلبات العرض والإفصاح

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

فيما يلي إيضاح لأهم البنود في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التغير في السياسة المحاسبية
الإيرادات	1,357,938,318	1,406,454,501	48,516,183
مصرفات البيع والتوزيع	201,281,478	249,797,661	(48,516,183)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية". الإثبات والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

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 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم (تتمة) إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصفافي لالتزامات ضريبية الاستقطاع، ولم تقم بعمل تعديلات على شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم. بالتالي فلا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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

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

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

التقديرات والافتراضات

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

أ) انخفاض الذمم المدينة

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

ب) انخفاض قيمة البضاعة

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

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(د) الموجودات غير الملموسة

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

(هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة الاستردادية وهي الأعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة ايهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخفض. وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل أو وحدة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة الاستردادية على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذا على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم 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 التغيرات المستقبلية لتلك الافتراضات، قد يتطلب الأمر ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناء على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق المصالح الضريبية في الإقليم المعني الذي تعمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق والتأجيل لتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية 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 بناءً على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية مع استراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

(ز) برامج المنافع المحددة

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

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) برامج المنافع المحددة (تتمة)

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

ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤ - التقارير القطاعية

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

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تبين المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي كالتالي:

أ) قطاعات الأعمال

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

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م			
٣,١٧١,٩٤٣	١,٨٢٩,٣٢٧	1,342,616	إجمالي الموجودات
١,٥٥١,٨٨٤	١,٢١٢,٩٦٢	٣٣٨,٩٢٢	إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة
٩١١,٧٤٥	٩١١,١٠٣	٦٤٢	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢١,٩٩٨	٢١,٩٩٨	-	مصرفات رأسمالية
١,٣٤١,٧٣٧	١,٣٥٧,٩٣٨	(16,201)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٣٩٢,٧٣٥	٤٠٨,٩٣٦	(16,201)	إجمالي الربح
٦٤,١٥٤	٦٣,٩٠٨	٢٤٦	الاستهلاكات وإطفاء موجودات غير ملموسة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٤ - التقارير القطاعية (تتمة)

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 والحقوق غير المسيطرة
٩٥٤,٢٩٧	٩٥٣,٦٨٥	٦١٢	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٧٠,٤٣٩	٧٠,٤١٠	٢٩	مصرفات رأسمالية
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١,٤٠٣,٨٦٨	١,٣٨٨,٦٧٢	١٥,١٩٦	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات
٤٦١,٥٦٣	٤٤٦,٣٦٧	١٥,١٩٦	إجمالي الربح
٦٤,٤٦٩	٦٤,١١٤	٣٥٥	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات

(ب) القطاعات الجغرافية

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	تسويات ريال سعودي (بالآلاف)	دول عربية وأجنبية أخرى ريال سعودي (بالآلاف)	جمهورية مصر العربية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
٣,١٧١,٩٤٣	(١,٧٦٩)	-	١٨٥,٤٠٠	٢,٩٨٨,٣١٢	إجمالي الموجودات
١,١٢٣,٥٣٦	(١,٧٦٩)	-	١١٣,٥١٤	١,٠١١,٧٩١	إجمالي المطلوبات
٩١١,٧٤٥	-	-	٣٨,٩٧٥	٨٧٢,٧٧٠	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١,٣٥٧,٩٣٨	(٥,٠٤٣)	٩٧,٧٢٦	٣٠٣,٨٤١	٩٦١,٤١٤	صافي المبيعات
المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	تسويات ريال سعودي (بالآلاف)	دول عربية وأجنبية أخرى ريال سعودي (بالآلاف)	جمهورية مصر العربية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٣,٤٢٢,٥١٧	(٨,١٠٥)	-	١٥٣,٣٦٣	٣,٢٧٧,٢٥٩	إجمالي الموجودات
١,١٦٧,٣٠٢	(٨,١٠٥)	-	٨٧,٣٦٩	١,٠٨٨,٠٣٨	إجمالي المطلوبات
٩٥٤,٢٩٧	-	-	٤٠,٦٣٤	٩١٣,٦٦٣	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١,٣٨٨,٧٦٢	-	١٥٨,٨٠٨	٢٦٤,٦٢٩	٩٦٥,٣٢٥	صافي المبيعات

٥ - صافي المبيعات

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	المبيعات بالمنتجات منتجات غذائية عصائر ومشروبات أخرى
٦١٧,٧٨٠,٤٧١	٦٤٧,٠٨٦,٧٩٩	
760,151,761	٧٠٠,٨١٦,٧٣١	
10,740,193	١٠,٠٣٤,٧٨٨	
<u>1,388,672,425</u>	<u>١,٣٥٧,٩٣٨,٣١٨</u>	

٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	زكاة مستحقة الدفع ضريبة مستحقة الدفع
١٣,٧١٥,٠٢٩	١٠,٤٣٤,٢٤٤	
١١,٨٣٠,٨٤٣	10,545,121	
<u>٢٥,٥٤٥,٨٧٢</u>	<u>٢٠,٩٧٩,٣٦٥</u>	

أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المكون خلال الفترة/ السنة مخصص الزكاة عن سنوات سابقة المدفوع خلال الفترة/ السنة تسويات مخصص الزكاة العائد إلى العمليات غير المستمرة
١٤,٥٦٨,٢٢٩	١٣,٧١٥,٠٢٩	
٨,٧٨٣,٥٩٤	٧,٦٧١,٧٦٤	
٢,٨٤٧,٢٥٨	-	
(١٤,٢٢٦,٠٤٣)	(١٠,٩٥٢,٥٤٩)	
٢,٠٩٢,٧١٠	-	
(٣٥٠,٧١٩)	-	
<u>١٣,٧١٥,٠٢٩</u>	<u>١٠,٤٣٤,٢٤٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
١١,٨٣٠,٨٤٣	١٨٥,٦٥٥	بداية الفترة/ السنة
١١,٣٠٣,٢٣٥	١٤,٥٥٦,٣٥٢	مصرف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
-	(١,٨٨٤,٧٣٤)	محول من أرصدة مدينة أخرى
(١٢,٧٧٣,٣٢٥)	(١,٠٥٥,٤٨٠)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١٨٤,٣٦٨	٢٩,٠٥٠	فروق ترجمة عملة أجنبية
١٠,٥٤٥,١٢١	١١,٨٣٠,٨٤٣	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
١١,٤٧٢,١٤٢	١١,٦٨٨,٨٠٥	ضرائب الدخل الجارية
(١٦٨,٩٠٧)	(١٥٨,٧٦٨)	ضرائب الدخل المؤجلة
١١,٣٠٣,٢٣٥	١١,٥٣٠,٠٣٧	إجمالي المحمل خلال الفترة

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

٧ - دخل / (خسارة) السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي
٢٨,٨٩٢,٦٦٠	٥,٧٨٨,٣٨١
(١٥٤,٩٦٧)	(٥٢٦,٨٩٨)
٢٨,٧٣٧,٦٩٣	٥,٢٦١,٤٨٣
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩
0,23	0,04
(0,00)	(0,00)
0,23	0,04

دخل الفترة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم

خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم

دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم

الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

٨ - استثمارات وموجودات مالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
٢٢٩,٦١٤,٣٣٥	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠
٨٥٠,٦٤٧,٤١٩	١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩
١,٠٨٠,٢٦١,٧٥٤	١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩

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

٨ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

أ) استثمارات في شركة زميلة

بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح (أ - ١) أدناه)	٣٨%	٢٢٩,٦١٤,٣٣٥	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠
المملكة العربية السعودية			

أ - ١) شركة صناعات العيسى

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

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال الفترة/ السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	رصيد الاستثمار أول العام
(١٨,١٧٠,٧٠١)	(٢٧,١٨٢,٩٩٨)	حصة الشركة خسارة الشركة الزميلة خلال الفترة/ السنة
-	(٢٥١,٩٤٠,٠٧٨)	خسائر هبوط غير مؤقت من الشهرة (انظر الإيضاح أدناه)
-	(١٦,١١١,٩٣٤)	خسائر هبوط
(١,٢٢١,٣٦٤)	-	أثر التغير في السياسات المحاسبية
٢٢٩,٦١٤,٣٣٥	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	

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

ب) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٣٣٢,٨٦٢,٣٤٣	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	استثمارات في أسهم شركات مدرجة (انظر إيضاح ب/١ أدناه)
٥١٧,٧٨٥,٠٧٦	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	استثمارات في أسهم وحصص شركات غير مدرجة (انظر إيضاح ب/٢ أدناه)
٨٥٠,٦٤٧,٤١٩	١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩	

٨ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

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

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الإجمالي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	مدرجة ريال سعودي	التكلفة:
٩١٨,١٤١,٢٦٥	846,353,347	٤٨٥,١٠١,٩٦١	٣٦١,٢٥١,٣٨٦	في بداية الفترة / السنة
١٧,١٦١,٤٧٤	91,800	-	٩١,٨٠٠	إضافات
(٥٠,٢٩٧,١١٨)	(١٧,٧٠٨,٧٦٦)	(٦,٥٩٥,٤٢٥)	(١١,١١٣,٣٤١)	الإستبعادات
(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	-	-	-	خسائر هبوط غير مؤقت (انظر إيضاح ب/٣ أدناه)
٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧	٨٢٨,٧٣٦,٣٨١	٤٧٨,٥٠٦,٥٣٦	٣٥٠,٢٢٩,٨٤٥	في نهاية الفترة / السنة
				صافي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :
٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	183,457,202	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	١٤٦,٩٦٩,٥٦٦	في بداية الفترة / السنة
(١٣,٥٤٠,٦٥٦)	(22,373,955)	-	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	استبعادات
(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)	(١٣٩,١٧٢,٢٠٩)	٢,٧٩٠,٩٠٤	(١٤١,٩٦٣,١١٣)	(خسائر)/أرباح من إعادة تقييم
١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	٢١,٩١١,٠٣٨	٣٩,٢٧٨,٥٤٠	(١٧,٣٦٧,٥٠٢)	في نهاية الفترة / السنة
١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩	٨٥٠,٦٤٧,٤١٩	٥١٧,٧٨٥,٠٧٦	٣٣٢,٨٦٢,٣٤٣	صافي القيمة الدفترية

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

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ٣٦٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٢٣ ألف ريال سعودي) مسجلة بإسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. جاري العمل على نقل ملكيتها بإسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

- تمتلك الشركة استثمار في إحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بقيمة ٣٣٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٧٢,٢ مليون ريال سعودي) يتطلب من الشركة الحصول على موافقة إحدى الهيئات الحكومية قبل التصرف بهذا الاستثمار.

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

- استثمارات مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي) وجاري العمل على نقل ملكيتها إلى اسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

٨ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

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

ب/٣ هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
ريال سعودي ريال سعودي

خسائر هبوط غير مؤقت عن أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٣٨,٦٥٢,٢٧٤
خسائر هبوط عن إستثمارات في شركة زميلة	-	٢٦٨,٠٥٢,٠١٢
	-	٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦

٩ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
ريال سعودي ريال سعودي
(الإيضاح أدناه)

ذمم مدينة تجارية، صافي	٢٥٧,٧٤٦,٠٣٤	٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣
مصاريف مدفوعة مقدما	١٧,٧٧١,٥٥٤	١٥,٩١٠,٨٤٥
ذمم موظفين	٣,٥٥٦,٤٠٨	٣,٥٦٣,٤٨٨
دفعات مقدمة للموردين	٢٨,٨٥٠,٢٨٨	١٩,٤٦٣,٨٧٠
أرصدة مدينة أخرى	١٤,٥٩٠,٧٣١	١٣,٧٥٩,٤٢٨
	٣٢٢,٥١٥,٠١٥	٣٣٧,٥٢٧,٧٢٤

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

١٠ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

١١ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٦,٧٨٤,٣٧٤	٦٠٠,٠٢١,٢٠١	تسهيلات وقروض طويلة الأجل
		يطرح:
(١,٤٩١,٨٩٢)	(٣,٠٣٧,٦١٧)	تكاليف تمويل مؤجلة
٤٣٥,٢٩٢,٤٨٢	٥٩٦,٩٨٣,٥٨٤	تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي
(١٨٨,١٥٠,٩٧٥)	(٢١٩,٠٧٣,٦٢٣)	المبالغ المستحقة خلال سنة
٢٤٧,١٤١,٥٠٧	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	الجزء غير المتداول

يشتمل تمويل المrabحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

(أ) خلال عام ٢٠١٣ م وقعت شركة عسير اتفاقية تمويل مرابحة مع أحد البنوك التجارية المحلية في حدود مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من قيمة التسهيل المذكور وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على حصه ملكية في شركة صناعات العيسى (إيضاح ٨- أ). قدمت الشركة سند لامر كضمان لهذه القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي إلترمت الشركة بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. يتم سداد القرض على دفعات موزعة على فترة سبع سنوات متضمنة فترة سماح لمدة سنتين مع مرونة للسداد المبكر ويخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

(ب) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد قرض بموجب تمويل إسلامي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م قامت الشركة بسحب ٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٥ مليون ريال سعودي). ويستحق القرض على فترة ٦٠ شهراً من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة واحدة. يخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذا القرض مضمون مقابل سند لأمر.

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠ م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي الجديد للشركة بمدينة جدة. تم رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المشروع الجديد المقامة والتي ستقام على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل. يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠ م.

(ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. بلغ الرصيد القائم من هذا العقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي وكان منها ٣٤,٦ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة) و (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦,٨ مليون ريال سعودي تم تصنيفه ضمن المطلوبات غير المتداولة). وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

١٣ - تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل

حصلت الشركة الأم خلال السنة على تمويل تورق إسلامي قصير الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، يخضع هذا التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذا القرض مضمون مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة أقل من ١٢ شهر.

وكذلك حصلت إحدى الشركات التابعة على قرض بموجب تمويل إسلامي من أحد البنوك المحلية. القرض مضمون مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة أقل من ١٢ شهر. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سند لأمر. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم لهذا التمويل مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,٧ مليون ريال سعودي).

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٢٣١ مليون ريال سعودي تسدد على فترات تتراوح بين ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٩٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الإنتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

١٤ - أحداث لاحقة

قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٧ أكتوبر ٢٠١٨م (الموافق ٢٧ محرم ١٤٤٠هـ) بتخفيض الاحتياطي النظامي إلى ٣٢,١% من رأس المال وذلك بتحويل الزيادة وقدرها ٢٢٦,١٦٧,٢٥٥ ريال سعودي لتغطية الخسائر المتراكمة مع استمرار إيقاف تجنيب النسبة المحددة من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي.

15 - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. بناءً عليه قد تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وبنود شبه نقدية والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة.

15 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستعمل الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق مفتوحة لموجودات ومطلوبات متماثلة.

المستوى ٢: أساليب أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة معلومة سواء كان ذلك بشكل مباشر أم غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب تستعمل مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة لا تستند إلى بيانات السوق المعلومة.

كانت الشركة تحتفظ بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٣٣٢,٨٦٢,٣٤٣	-	-	٣٣٢,٨٦٢,٣٤٣
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٥١٧,٧٨٥,٠٧٦	٥١٧,٧٨٥,٠٧٦
	<u>٣٣٢,٨٦٢,٣٤٣</u>	<u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u>	<u>٥١٧,٧٨٥,٠٧٦</u>	<u>١,٠٣٩,١١٩,٠٠٠</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١
استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة	١٣,٥٥٠,٧٩٤	--	-	١٣,٥٥٠,٧٩٤
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	-	-	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧
	<u>٥٢١,٧٧١,٧٤٦</u>	<u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u>	<u>٥٢١,٥٨٩,٥٩٧</u>	<u>١,٢٣١,٨٣٢,٩٢٤</u>

15 - 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 ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	الرصيد الافتتاحي
١٧,١٦١,٤٧٤	-	إضافات
(٣,٠٦٢,٤٤١)	(٦,٥٩٥,٤٢٥)	إستبعادات
(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	-	خسائر هبوط غير مؤقتة
٣٦,٤٨٧,٦٣٦	٢,٧٩٠,٩٠٤	أرباح غير محققة
<u>٥٢١,٥٨٩,٥٩٧</u>	<u>٥١٧,٧٨٥,٠٧٦</u>	الرصيد النهائي

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ١٠+ نقاط أساس	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١٠+ نقاط أساس	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ١٠- نقاط أساس	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١٠- نقاط أساس	
(٧٢,٩٠٢)	(٧٢,٩٠٢)	(٧٨,٧٠٦)	(٧٨,٧٠٦)	تمويل مرابحة

١٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

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

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٣,٦٨٤,٣٠١	٧٩٢,٠٤٩,٣٣٠	مجموع الديون
(١٠١,٢٣٨,١٣٩)	(١١١,٠٠٤,٩١٠)	ناقص: النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٣٢,٤٤٦,١٦٢	٦٨١,٠٤٤,٤٢٠	صافي الدين
٢,٠٤٨,٤٠٦,٦٦٣	٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	مجموع حقوق الملكية
%٣١	%٣٠	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

مخاطر السيولة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٣٥,٠٥٠,١٦٢	-	٢٣٥,٠٥٠,١٦٢
تمويل مرابحات إسلامية وقروض قصيرة الأجل	٢٩٥,٢١٨,٣٤٤	-	٢٩٥,٢١٨,٣٤٤
تمويل مرابحات إسلامية وقروض طويلة الأجل	١٨٨,١٥٠,٩٧٥	٢٤٧,١٤١,٥٠٧	٤٣٥,٢٩٢,٤٨٢
مستحقات عقود إيجار رأسمالي	١,٧٣٩,٤٧٧	١,٤٣٣,٩٩٨	٣,١٧٣,٤٧٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,١٤٠,١٠٥	-	١٥,١٤٠,١٠٥
المجموع	٧٣٥,٢٩٩,٠٦٣	٢٤٨,٥٧٥,٥٠٥	٩٨٣,٨٧٤,٥٦٨

١٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٤٧% من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٤٢%) في جمهورية مصر العربية، يتم إظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

مخاطر السوق

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

انخفاض الشهرة

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

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

إجمالي الهامش

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

معدل النمو

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

١٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

انخفاض الشهرة (تتمة)

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

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

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كانفلونزا الطيور وانفلونزا الخنازير التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية. بالإضافة إلى المخاطر الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتأثيرها المحتمل على نتائج أعمال إحدى الشركات التابعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.