

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

القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

**القوائم المالية الموحدة**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**الصفحة**

**المحتويات**

٧ - ١	تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة/ المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
٩ - ٨	قائمة الدخل الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
١٢ - ١١	قائمة المركز المالي الموحدة
١٤ - ١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٦ - ١٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩٦ - ٩٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل 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") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الخلل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر 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، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة 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 ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. 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 القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

### محاور المراجعة الرئيسية

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

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

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

**محاور المراجعة الرئيسية (تنمية)**

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالأهمية
كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية	تطبيق المعايير الدولية نتيجة للمتطلبات النظمية في المملكة العربية السعودية واعتبرنا من ١ يناير ٢٠١٧م، يجب على المجموعة أن تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وال المشار إليها "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية".
• تقييم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية لتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)	لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت وأصدرت المجموعة قوانين المالية الموحدة المراجعة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها بـ "معايير المحاسبة المتعارف عليها عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعتمدةطبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة تقدير الفروقات بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها كما حدتها إدارة المجموعة	وبناء عليه، قالت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوانينها المالية الموحدة للسنة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م وعرض بيات المقارنة ذات الصلة وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة لعكس التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قالت المجموعة بتقييم آخر التحول وإجراء بعض التعديلات الجوهرية عند التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.
• تقييم مدى ملاءمة الإغاثات حول التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإغاثات الاختبارية التي استندت المجموعة منها عند التطبيق الكامل ليعرض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأثر رجعي عند إعداد القوائم المالية الموحدة.	لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة لما تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة من أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والأقسام.
	يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول وتعديلات التسوية بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

**محاور المراجعة الرئيسية (تنمية)**

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية
<p><b>كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية والتي تتضمن الآتي:</li> <ul style="list-style-type: none"> <li>إجراءات الإدارة بخصوص تكوين ومراقبة المخصصات، و</li> <li>تحديد النمم المدينة المشكوك في تحصيلها.</li> </ul> <li>بالنسبة للنمم المدينة التي تم تقييمها من أجل المخصص طبقاً لسياسة المجموعة، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</li> <ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار أصار النمم المدينة ومقارنتها مع البيانات الأساسية ذات العلاقة.</li> <li>التأكد من إعداد تقارير أصار النمم المدينة بالشكل المناسب.</li> <li>اختبار تغيرات وافتراضات الإدارة المستخدمة لتحديد المخصص.</li> </ul> <li>بالنسبة للنمم المدينة التي لم تتجاوز مواعيد استحقاقها ولكن تم تقييمها بشكل متزد من أجل المخصص، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة.</li> <ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار النمم المدينة لتكوين تقييمها بخصوص فيما إذا وقعت أحداث خسارة.</li> <li>تقييم ما إذا تم تحديد المخصص وتسجيه في الوقت المحدد.</li> <li>كما قمنا بتقييم مدى كافية الإصلاح المجموعة في الإصلاح (١٩) حول القوائم المالية الموحدة.</li> </ul> </ul>	<p><b>مخصص النمم المدينة</b></p> <p>كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ إجمالي النمم المدينة للمجموعة مبلغ ٣٠٧ مليون ريال سعودي مقابل مخصص بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي حسب تقييم الإدارة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة بسبب التغيرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة لتحديد المخصص ووقت الاعتراف بها المخصص والتغير المحتمل للمخصص الذي قد يكون جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.</p> <p>وبشكل محدد، إن تحديد المخصص مقابل النمم المدينة يتضمن ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>استخدام السياسة المحاسبية للمجموعة التي تستند عليها صلبة الاحتساب.</li> <li>تحديد أحداث الخسارة والتغيرات المستعملة في احتساب المخصص مقابل نمم مدينة محددة.</li> </ul> <p>يرجى الرجوع إلى الإصلاحات (٤، ٦، و ١٩) حول القوائم المالية الموحدة بالنسبة للسياسة المحاسبية الهامة، والتغيرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والمخصص مقابل النمم المدينة على التوالي.</p>
<p>تضمنت مراجعتنا تقييم النشطة الرقابة الداخلية لدى الإدارة للوقوف على مدى دقة واتكمال الترويجات التجارية ومستردادات العملاء.</p> <p>تضمنت مراجعتنا أيضاً فحص تغيرات الإدارة حول برنامج الترويجات التجارية ومستردادات العملاء المختلفة.</p> <p>خضعت المستحقات المسجلة في نهاية السنة لإجراءات موضوعية وتحليلية، كما تم التحقق من الانقطاع التاريخية وهوامش الربع المعلنة وتحليل البيانات الدائنة الصادرة بعد نهاية السنة.</p> <p>إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى كافية الإصلاحات المتعلقة بالترويجات التجارية ومستردادات في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p><b>مستردادات العملاء</b></p> <p>كما هو مبين في الإصلاح (١٩) حول القوائم المالية الموحدة، فإن المجموعة قامت باحتساب مستردادات لعملائها بمبلغ ٧٦ مليون ريال سعودي في نهاية السنة مقابل مستردادات عماله. يعتمد الاعتراف بالترويجات التجارية ومستردادات العمال على معايير الأداء الواردة في كل عقد تجاري. يعتمد احتساب مستردادات العمال على حجم المستويات الفعلية من قبل العميل المعنى والترتيبات المحتملة بين دائرة التسويق للمجموعة وعملائها. تم اعتبار هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة حيث أن تغير المخصصات والخصومات كما في نهاية السنة يتطلب حكماً وقد تكون هذه المخصصات والخصومات ذات تأثير جوهري على صافي الإيرادات المعلنة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة عسير للتجارة والسياحية والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)

محاور المراجعة الرئيسية (تنمية)

مقدمة	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	محاور المراجعة الرئيسية
<p>لقد قمنا بشرك خبرتنا الداخلين المتخصصين في محل التقييم من أجل تقييم الطرق والافتراضات التي استخدمتها الإدارة. وقمنا باستعراض وفحص خطط العمل المعتمدة والافتراضات التي استخدمتها الإدارة بما في ذلك الأسلن الذي استندت إليه في توقعاتها من الإيرادات وهاشم الأرباح من العمليات ورلس المال العامل في حسابات</p>	<p>الإدارة مطالبة بفحص الشهرة لمعرفة الانخفاض في القيمة سواء كان ذلك متواياً أو عند ظهور حاجة للقيام بذلك. تم اعتبار فحص التخفيض القيمة محوراً رئيسياً للمراجعة بسبب التقديرات والافتراضات الجوهرية التي قام بها الإدارة والتي تتأثر بوجود حالة من عدم التيقن حول أوضاع السوق المستقبلية أو الاقتصادية.</p>	اختبار انخفاض قيمة الشهرة
<p>لقد تحققنا من الافتراضات الرئيسية مقابل بيانات خارجية مثل المعدلات الداخلية من المخاطر ودرجات المخاطر ضمن الفئة بينما كما قمنا بفحص مدى معقولية مفرجات تحليل الخفافض القيمة مع المضاعفات التجارية لمجموعة سائلة وتحليل الاتجاهات التاريخية لقدر فحصنا مدى الدقة الحسابية للنماذج التي استخدمتها الإدارة وفحصنا أيضاً الإصلاحات ذات الصلة في التوأم المالية.</p>		
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها فحص تقييم الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع ما يلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحص أحدث قوائم مالية للصناديق والتحقق بأن الموجودات والمطلوبات الأساسية مسجلة بالقيمة العادلة.</li> <li>• فحص نموذج التقييم الذي استخدمته الإدارة أو الغير الخارجي لتقيير القيمة العادلة للاستثمار غير المتداول المتاح للبيع في شركات غير مردحة، والتأك من أن التقييم جاء وفقاً للمعايير المطلوبة وكان ملائماً في تحديد القيمة العادلة وذلك لغرض القوائم المالية الموحدة.</li> <li>• كما قمنا بتقييم مدى كافية الإصلاحات المتضمنة في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>ت تكون الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع من فئتين رئيستين هما: استثمارات غير متداولة متاحة للبيع في صناديق واستثمارات غير متداولة متاحة للبيع في شركات غير مردحة. يتم الوصول إلى تقييم الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع في الصناديق باستخدام صافي قيم الموجودات بناء على أحدث قوائم مالية مراجعة لصناديق الاستثمار. بينما يتم الوصول إلى تقييم الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع في الشركات غير المردحة بناء على نماذج التقييم المعدة بواسطة الإدارة أو الغيراء الخارجيين نتيجة لعدم توفر أسعار عروض في أسواق نشطة ومعلومات مقارنة.</p>	تفحيم والانخفاض قيمة الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتعلق براجعتنا للقواعد المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تتحصر 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 خاطئة بشكل جوهري.

عند قرائتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية الموحدة**  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن 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 والافصاح، حسبما 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.

ان المكلفين بالحكومة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

**مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**  
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة كل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على المستوى، لكنه ليس ضمانة على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهرى 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:

تقرير مراجعة الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم 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 ينبع 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 المحاسبى، ومدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وتلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ثبّتنا لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلتفت 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 توقيف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ 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 توجيهه وتتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبني فقط مسؤولين عن رأينا.

النفاذ في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء المراجعة.

كذلك تقوم ايضاً بتزويد المكلفين بالعوكلة ببيان يتضمن التزامنا بممتلكات اخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية ذات العلاقة - حينما اقتضى الأمر ذلك.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في  
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (تنمية)**

**مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

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

عن إرنسٍت وبنونغ

حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٤١٤

١٤٣٩ هـ

٢٥ مارس ٢٠١٨ م

جدة

WMT/11/17



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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

م٢٠١٦	م٢٠١٧	
(إيضاح) ريال سعودي	إيضاح ريال سعودي	
٢,٠٨٣,٩٦١,٧٤٨ (١,٤١٥,٩٨٧,٩٣١)	١,٨٨٧,٨٣٠,٤١٠ (١,٢٧١,٩١١,٨٩٨)	صافي المبيعات تكليف المبيعات
٦٦٧,٩٧٣,٨١٧	٦١٥,٩١٨,٤١٢	إجمالي الربح من المبيعات
(٤٠,٩٠٩,١٣٦) ١٠,٨٢٦,٢٠٢ - ١٣,٢٠٠,١٢٢ (١٣٥,٢٣٢,٧٨٨) -	(٢٧,١٨٢,٩٩٨) ١٢,٤٧٧,٣٣٦ ١٢,٤٣٥,٢٢٣ - (٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦) (٣٨,٢٣٩,٤٤١)	الخسارة من الاستثمارات حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة أرباح استثمارات موجودات مالية أرباح بيع استثمارات موجودات مالية أرباح تحويل استثمار هبوط غير مؤقت في استثمارات موجودات مالية انخفاض في قيمة استثمارات عقارية
(١٥٢,١١٥,٦٠٠)	(٣٤٧,٢١٤,١٦٦)	إجمالي الخسارة من الاستثمارات
٥١٥,٨٥٨,٢١٧	٢٦٨,٧٠٤,١٤٦	إجمالي الربح
(٣٦٩,٦٨٥,٣٦٦) (١٨١,٣٢٥,٩٣٤) (٨٢١,٧٩٦)	(٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠) (١٤٣,٢٦٤,٠٧٨) ٥,٨٥١,٨٤٦	مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وادارية إيرادات / (مصاروفات) تشغيلية أخرى، صافي
(٥٥١,٨٣٢,٩٩٦)	(٤٧٢,٨٨٠,٦٨٢)	إجمالي المصاروفات
(٣٥,٩٧٤,٧٧٩)	(٢٠٤,١٧٦,٥٣٦)	الخسارة من التشغيل
١,٣١١,١١٨ - (٢٩,٩٢١,١٣٦) (٧٤,٨٣٠,٠٦٥)	١,٠٤٩,٣٩٢ (١٩٨,٨٣٢) (٣٧,٥٦٢,٦١٠) (٧١٩,٥٦٩)	إيرادات أخرى خسائر أخرى تكليف تمويل خسائر فرق عملة
(١٣٩,٤١٤,٨٦٢)	(٢٤١,٦٢٨,١٥٥)	الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٤٢٧,٥٩٤) (٣١٢,٦٦٥)	(١٣,٣٥٣,٠٩٥) (١٤,٦٥٧,٥٩٣)	الزكاة ضريبة الدخل
(١٥٣,١٥٥,١٢١)	(٢٦٩,٦٣٨,٨٤٣)	صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(١,١٧٩,٨٦٦)	(١,٣٢٩,٩١١)	العمليات غير المستمرة خسائر من العمليات غير المستمرة
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)	صافي خسارة السنة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
(إيضاح ٣)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي

<b>(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)</b>	<b>(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)</b>
٢٦,٣٢٠,٨٩٧	٥٣,٠٤٦,٤٤٣
<b>(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)</b>	<b>(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)</b>

صافي (خسارة) / دخل السنة العائد إلى:

المساهمين في الشركة الأم

الحقوق غير المسيطرة

١١ خسارة السهم الأساسية والمختضنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:

من صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة

من صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة

من صافي خسارة السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة في نهاية السنة

<b>(١,٤٢)</b>	<b>(٢,٥٥)</b>
<b>(٠,٠٠٥)</b>	<b>(٠,٠٠٥)</b>
<b>(١,٤٣)</b>	<b>(٢,٥٦)</b>
<b>١٢٦,٣٨٨,٨٨٩</b>	<b>١٢٦,٣٨٨,٨٨٩</b>

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه التوأمة المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
 للمنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

صافي خسارة السنة			
	(خسائر) // الدخل الشامل الآخر:		
	(خسائر) // الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة		
	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة		
	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال السنة		
	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع محولة لقائمة الدخل الموحدة		
	بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة		
	التغير في الأفلاض المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري		
	التغير في الأفلاض المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري للشركة الرسمية		
	اجمالي (الخسارة) // الدخل الشاملة الأخيرة للسنة		
	صافي الخسارة الشاملة الأخيرة للسنة		
		العاد إلى: المواطنين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة	

رئيس مجلس الإدارة

عضو المنتكل والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة المركز المالي الموحدة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	الإضاح	(الإضاح ٢)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إضاح	إضاح
<b>الموجودات</b>				
٥١٧,٧٩٧,٣٦٩	٨٧٦,٤٩٤,٩٢٥	٨٧٨,٤٢٧,٧٧٥	١٢	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥	٩٥,٢٨٩,٩٨٧	٧٥,٨٦٩,٤٩٢	١٣	ممتلكات وألات ومعدات
٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	٢٢٦,٧١١,٠٤٢	١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٤	مشروعات تحت التنفيذ
١٥٧,٧٠٦,٨٣٢	١٥٧,٣٣٣,٥٩٧	١٦١,٧٥٤,٩٦٩	١٥	عقارات إستثمارية
١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤	١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١	١,٤٧٨,٨١٦,٩٤٩	١٦	موجودات غير ملموسة
٤٥,٩٩٣,٥٩٥	٣٦,٢١٢,٢٤٩	٤٤,٦٦١,٧٠٧	١٧	استثمارات وموجودات مالية
<b>٣,١٦٠,٤٩٩,٣٣٩</b>	<b>٣,١٥٧,٥٨١,٨٧١</b>	<b>٢,٦٠٧,٩٥٢,٢٧٣</b>		موجودات أخرى طويلة الأجل
<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>				
<b>الموجودات المتداولة</b>				
٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩	٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢	١٨	مخزون، صافي
٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣	١٩	نفم مدينة تجارية، صافي
٨,٤٤٧,١٨٥	١١,٦١٧,٣٨٨	١١,٩٥٧,٣٥٦	١٧	الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة
٨٠,٣٠١,٤٢١	٦٩,٧٩٨,٧٤٩	٥٢,٦٩٧,٦٣١	٢٠	الأجل
٩٩٢,٨٠٦	١,٠٣٠,٤١٧	١,٤٤٧,١٨١	٢١	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٤,٢١٤,٧١٥	٤٥,٢٧٠,١٧٢	١٣,٥٥٠,٧٩٤	٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	١١١,٠٠٤,٩١٠	٢٣	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
<b>١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥</b>	<b>٩٦٣,٠١١,٨٤٥</b>	<b>٨٠٩,٥٨٧,٦٥٧</b>	<b>٢٤</b>	النقدية والبنود شبه النقدية
-	-	٤,٩٧٧,٤٥٨		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<b>١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥</b>	<b>٩٦٣,٠١١,٨٤٥</b>	<b>٨١٤,٥٦٥,١١٥</b>		<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤</b>	<b>٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦</b>	<b>٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨</b>		<b>اجمالي الموجودات</b>

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة المركز العالمي الموحدة (تتمة)

کما فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

٢٠١٦ دسمبر ٣١ (إيضاح) ريال سعودي	٢٠١٦ دسمبر ٣١ (إيضاح) ريال سعودي	٢٠١٧ دسمبر ٣١ (إيضاح) ريال سعودي	٢٠١٧ دسمبر ٣١ (إيضاح) ريال سعودي	حقوق الملكية والمطلوبات رأس المال احتياطي نظامي (خسائر متراكمة) / أرباح مبقة صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠ ٨٠٧,٦٠٠,٠١٩ ٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠ ٦٣١,٩٤٤,٤٤٥ ٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠ ٦٣١,٩٤٤,٤٤٥ (٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	٢٥ ٢٦	
٨١,٧٠٠,٢٠٥ (٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢ (٨٨,٠٩٨,١٩٩)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢ (٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	(١٦)	
٢,٥٦,٥٧٧,١١٢ ٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩ ٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣ ٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٢٧	
٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	٢,٢٥٥,٤١٥,٣٧٥		
٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨ ١٢,٩٣٧,٩٦٦ ١١٥,٤٨٣,٨٠٥ ٤,٧٨٥,٦١٦	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١ ٤,٢٤٣,١٦٨ ١١٨,٢٥٥,٦٠٨ ٢,١٤٦,٤١٧	٣٧٧,٩٩٩,٩٦١ ٢,٧٦٥,٩٢٨ ١١٢,٢٢٥,٦٩٧ ٢,٧٩٨,٤٩٥	٢٨ ٢٩ ٣٠ ١٠	
٧٠٧,٤٨٦,١٢٥	٦٩٢,٥٨٩,٩٣٤	٤٩٥,٢٠٠,٠٨١		
٢٤٧,٦١٩,٦٥١ ٣٢,٨٥٠,٨٣٧ ٩٥,٠٨٨,٧٢٧	٢٠٩,٢٣١,٩٠٦ ٢,١٣٤,١٣٤ ٦٦,٠٠٠,١٢٧	٤١٦,٠٩٥,٦٠٤ ١,١٦٥,٧١٠ ٥٢,٩٢٨,٧٢٠	٣١ ٢١ ٣٢	
١٨٦,١٥٧,٦٦٨	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧	٢٨	
٢,٧٣٣,٦٥٩ ١٥,٢٢٦,٠٢٧ ٤٥,٤٤٩,٨٠٢	١,٣٤٩,٢١٣ ١٥,٣٢٨,٨٧٠ ١٤,٧٥٣,٨٨٤	١,٥٧٧,٤٣٤ ١٥,١٤٥,٧٤٩ ٢٥,٥٤٥,٨٧٢	٢٩ ١٠	
٦٢٥,١٢٦,٣٧١ -	٦١٤,٢١٢,٧٣٠ -	٦٦٩,٣٢٦,٣٧٦ ٢,٧٧٥,٥٥٦	٢٤	
٦٢٥,١٢٦,٣٧١	٦١٤,٢١٢,٧٣٠	٦٧٢,١٠١,٩٣٢		
١,٣٣٢,٦١٢,٤٩٦	١,٣٠٦,٨٠٢,٦٦٤	١,١٦٧,٣٠٢,٠١٣		
٤,٣٦٦,٧٥٥,١٥٤	٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦	٣,٤٤٢,٥١٧,٣٨٨		
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية
				اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

د. نيسن مجلس الادارة

العام المدير المتذبذب العضو

المدير العام

تشكل الإيضاحات المعرفة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم									
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية في الشركة الأم	القوانين المالية لشركة تابعة	متاحة للبيع	تقييم استثمارات (خسائر متراكمة)/أرباح مبقة	احتياطي نظاري	رأس المال	رأسمالي	رصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٤,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	(٨٨,٩٨,١٩٩)	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠		
(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)	٥٣,٠٤٦,٤٤٣	(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)	-	-	(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)	-	-		صافي خسارة السنة
(١٠٣,٨١٨,٢٦٢)	(٣٧٧,٩٣٢)	(١٠٣,٤٤٠,٣٢٠)	٥٤٩,٧٩٩	(١٠٢,٥٣٨,٧٤٠)	(١,٤٥١,٣٨٩)	-	-		(الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى
(٣٧٤,٧٧٧,٠١٦)	٥٢,٦٦٨,٤٩١	(٤٢٧,٤٥٥,٥٠٧)	٥٤٩,٧٩٩	(١٠٢,٥٣٨,٧٤٠)	(٣٢٥,٤٦٦,٥٦٦)	-	-		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	-	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	-	-		توزيعات أرباح (إيجاص ٢٢)
(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	-	-	-	-	-	-		صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
٤,٣٩٥,٢١٥,٣٧٥	٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٤,٧٨٨,٥٤٠,٠٤٤	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٤٠,٢,٢٠٢,١٠٤)	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠		رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تنمية)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم									
صافي مكاسب غير									
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية في القوائم المالية	فروقات ترجمة محفظة من إعادة تقدير استثمارات الشركة الأم لشركة تابعة متاحة للبيع	أرباح مبقة	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	رأس المال	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨	٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦	٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢	(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	٨١,٧٠٠,٢٠٥	٢٨٢,٣٨٧,٨٦٦	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٣)
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	٢٣,٣٢٠,٨٩٧	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	—	—	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	—	—	—	صافي (خسارة)/دخل السنة
٩٣,٢٦٥,٢٤٠	(١٩,٥٨٦,٨٥٠)	١٤٢,٨٥٢,٠٩٠	(٥٩,٠٩٨,٣٣١)	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٢,٣٤٥,٣١٦)	—	—	—	الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى
(٦١,٠٦٩,٧٤٧)	(٢٢,٢٦٥,٩٥٣)	(٣٧,٨٠٣,٧٩٤)	(٥٩,٠٩٨,٣٣١)	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(١٨٣,٠٠١,٣٠)	—	—	—	إجمالي النخل الشامل الآخر
—	—	—	—	—	١٧٥,٦٥٥,٥٧٤	(١٧٥,٦٥٥,٥٧٤)	—	—	التحول من الاحتياطي النظامي
(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	—	—	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
(٣٢,٧٩٢,٩٧٠)	(٣٢,٧٩٢,٩٧٠)	—	—	—	—	—	—	—	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	٤٧١,٤٠٦,٦٦٣	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

رئيس مجلس الإدارة

عضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
(١٣٩,٤١٤,٨٦٢)	(٢٤١,٦٦٨,١٥٥)	٢٤	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٩٩٩,٠٨٦)	(١,١٦٦,٨٠٢)		الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤٠,٤١٣,٩٤٨)	(٢٤٢,٧٩٤,٩٥٧)		الخسارة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٠,٩٠٩,١٣٦	٢٧,١٨٢,٩٩٨	١٦	صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٨٢٦,٢٠٢)	(٢٤,٩١٢,٥٥٩)		تعديلات للبنود التالية:
١٩,٧٥٣,٥٠٠	-		حصة الشركة في صافي خسائر شركة زميلة
١٣٥,٢٢٢,٧٨٨	٣٠٦,٧٠٤,٤٨٦	١٦	أرباح استثمارات موجودات مالية
-	٣٨,٤٣٩,٤٤١	١٤	شطب أعمال تحت التنفيذ
٨٣,٦٥٥,٥٥٣	٨٥,٨٩٩,٦٥٩	١٢	هبوط غير مؤقت في استثمارات موجودات مالية
١٦٤,١٨٤	٨٣٥,٣٣٠	١٥	هبوط غير مؤقت في استثمارات عقارية
٣,٥٠٤,١١٢	(١,٤٢٠,٦١٩)	٨	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٣٤	-		استهلاكات موجودات غير ملموسة
١١,٤٣٩,٩١٧	٩,٤٧٥,١٥٥	٣٠	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٣,٢٠٠,١٢٢)	-		خسائر بيع موجودات غير ملموسة
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			أرباح تحويل استثمار
			<b>النفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٣٢,٦٣٧,٣٠٩	(١٥,٨٦٤,٦١٥)		مدينون
١٥٦,٥٤٣,٦٦٧	٤٩,٣٥٦,٤٨٧		مخزون
(٧٥,٠٢٦,٢١٣)	٥,٤٨٩,٠٥٧		دائنون
(٢,٦٣٩,١٩٩)	١٥٢,٠٧٨	١٠	ضريبة دخل مؤجلة
٢٤١,٧٣٥,٧١٦	٢٣٨,٣٤١,٧٤١		<b>النفقة من العمليات</b>
(١٤,٠٤٩,٤١٤)	(١٥,٩٨٣,٥٩٩)	٣٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٣٩,٣١٣,٠١٨)	(١٥,٢٨١,٥٢٢)	١٠	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٨٨,٣٧٣,٢٨٤	٤٠٧,٠٧٦,٦١٩		<b>صافي النفقة من الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة</b>
-	١,١٦٠,٦٨٠		صافي النفقة المستخدم في الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
١٨٨,٣٧٣,٢٨٤	٤٠٨,٢٣٧,٤٩٩		<b>صافي النفقة من الأنشطة التشغيلية</b>
٣١,١٤٥,٧٤٥	١٤,١٨٩,٩٢٧		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
٦,٦١١,١٤٣	٩٢,٧٣٢,٢٤١		المحصل من إيرادات استثمارات موجودات مالية
(١٦٦,١٠٥,٢٥٦)	(٦٥,١٨١,٧٩٠)	١٣١٢	المحصل من بيع استثمارات موجودات مالية
١٢,٤٧١,٠٠٦	٣,٠٣١,٧٦٤		شراء ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٥,٢٥٦,٧٠٢)	١٥	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١١٠,٨٧٧,٣٦٢)	٣٩,٥١٥,٥٤٠		شراء موجودات غير ملموسة
			<b>صافي النفقة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م إيضاح ريال سعودي		
٤٤,٠٢٠,٧١٤	(١٥١,٦٤٣,٤٩٦)		الأنشطة التمويلية
(١٨,٠٣٢,٦٩٤)	(١,٢٤٩,٠١٩)		تمويل مراححة وقرض طويلة وقصيرة الأجل
(٣٢,٧٩٢,٩٧٠)	(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	٢٧	المدفوع من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
(١٢٦,٢٧٦,٠٤٦)	(١٢٦,٥٨٢,٠١١)		التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(١٢٣,٠٨٠,٩٩٦)</u>	<u>(٣٢٦,٨٧٤,٢٩٨)</u>		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٥,٥٨٥,٠٧٤)	(٨٩,١٢١,٤٥٩)		مالي النقصد في النقدية والبنود شبه النقدية
(٢٢,٥٩٩,٨٧٥)	(٣٢٥,٨٢٠)		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبه النقدية
٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣		النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة
-	(١٦٩,٠٩٤)	٢٤	النقدية والبنود شبه النقدية للعمليات غير المستمرة
<u>٢٠٠,٦٢١,٢٩٣</u>	<u>١١١,٠٠٤,٩١٠</u>		النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية السنة
<u>٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧</u>	<u>(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)</u>	١٦	أهم المعاملات غير النقدية
(٨٢,٨٦٤,٤٢٣)	(١,٣١٦,٢٩٨)		صافي (خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
<u>(٢٢٤,٤٣٣)</u>	<u>٤,١٧٩,٤٠١</u>	١٢	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
-	١,٨٨٤,٧٣٤	١٠	محول إلى / (من) ممتلكات ومعدات
-	(٢,٠٩٢,٧١٠)	١٠	محول من أرصدة مدينة أخرى إلى الزكاة وضريبة الدخل
-	٢,٢٠١,٩٠٢	٢٤	محول من أرصدة دائنة أخرى إلى الزكاة وضريبة الدخل
<u>٣,٩٦١,٣٥٢</u>	<u>-</u>		صافي استبعادات الأعمال غير المستمرة
<u>١١٢,٨٤٣</u>	<u>-</u>		توزيعات مستحقة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			توزيعات أرباح مستحقة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**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 ٥٨٥٠٠٠٢٧٦ الصادر في مدينة أبها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧ م).

أن الشركة مدرجة ب الهيئة السوقية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٥٣٪ لمساهم رئيسي (شركة دلة البركة القابضة)، وبنسبة ٤٦٪ لمساهمين آخرين.

يتمثل نشاط الشركة في أعمال الاستيراد والتصدير وأعمال التوكيلات التجارية وإقامة واستثمار المنشآت والمشروعات السياحية والزراعية والتجارية والصناعية بما فيها التعبئة والمياه والعقارات وتملك الأراضي وتقسيمها وأعمال المقاولات ومباعدة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة، والاستراك 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 الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٨ م.

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة**

**٢ - ١ أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (انظر إيضاح ٣ حول المعلومات الخاصة بتحول الشركة).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي بخلاف ما تم ذكره بالتحديد.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ٢-٢(خ)) ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 التعاوني مع الآخرين من يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاافية 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 تغيراً 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.

تم معالجة أي تغير 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### ٣-٢ ملخص للسياسات 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 المقتناء. تقوم الشركة في كافة عمليات تجميع الأعمال بقياس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المقتناء إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول المنشأة المقتناء. يتم تحويل التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصاروفات وتضمينها في المصاروفات الإدارية.

عندما تقتني المجموعة منشأة أو نشاط ما فإنها تقوم بتقدير 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 المقتناء.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي الثمن المحول والقيمة المدروجة للحقوق غير المسيطرة) وأي حقوق سابقة محتفظ بها - على صافي الموجودات المقتناء والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناء زائدة عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المقتناء 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 المقتناء زائدة عن إجمالي الثمن المحول، عندئذ يتم تسجيل المكاسب في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد طرح الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. وبعرض فحص هبوط القيمة، فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاقتناء - يتم تخصيصها لوحدة 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 المتبقى 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 تأثيراً هاماً. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتسييرية 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 إطفاؤها 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 مباشرةً في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضي الحال - في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ب) الاستثمارات والموجودات المالية

١) الاستثمار في شركات زميلة

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 "حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة".

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقى وتسجله بقيمتها العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى والمحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الدخل الموحدة.

٢) الاستثمارات المتاحة للبيع

الأوراق المالية المتداولة

تمثل استثمارات مشتراكه بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تقييد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وعند وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات، فإن الشركة تقوم بتقدير ما إذا كان هذا الانخفاض يعد انخفاضاً مؤقتاً أو غير مؤقتاً تبعاً للمتغيرات الاقتصادية والمالية. وإذا ما قدرت الشركة أن الانخفاض غير مؤقت، عندئذ يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لتلك الاستثمارات، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة العادلة للاسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

الأسهم والحقوق غير المتداولة

تمثل استثمارات في شركات مشتركة غير أغراض المتاجرة. ويتم إظهارها بالقيمة العادلة، 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.

تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حالة عدم توفر معلومات موثوق بها عن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. تقييد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وفي حالة وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لتلك الاستثمارات، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. وعند تقييم 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ب ) الاستثمارات والموجودات المالية

٣) العقارات الاستثمارية

تسجل العقارات المقتناء بغرض تحقيق ايرادات إيجاريه أو عوائد رأسمالية كعقارات استثمارية.

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

تم 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 الممكן استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوصاً 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 أمغارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

٤) الاستثمارات المقتناء لغرض المتاجرة

تصنف الاستثمارات المشترأه بنية بيعها في القريب العاجل كـ "استثمارات مقتناء 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 تصنیف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

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

يتم تصنیف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداوله.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادلة للمجموعة، أو
- محظوظ 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 متداوله.

يتم تصنیف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداوله.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

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 يعلمون 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 ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

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

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي لقيم 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلى 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 ٣٦.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ه) 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 السلع

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

الدخل من توزيعات الأرباح

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

أوراق مالية للمتاجرة

يسجل الدخل من الأوراق المالية للمتاجرة عند الإعلان عن توزيعات الأرباح. تسجل أي تغيرات على القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

الدخل من المرابحات

يتم تسجيل الدخل من المرابحات (العوائد) وال موجودات 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) المصاروفات

يتم الاعتراف بجميع المصاروفات شاملة مصاروفات التشغيل، المصاروفات العمومية والإدارية والمصاروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاروفات.

إن مصاروفات البيع والتوزيع هي تلك المصاروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصاروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصاروفات الأخرى كمصاروفات عمومية وإدارية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ز) الزكاة والضرائب

**الزكاة**

يجبن 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 تقدير أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب. إن نسبة الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي في جمهورية مصر العربية.

**ضرائب الدخل المؤجلة**

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

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الرمزية أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تتعكس في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسماوح 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 المسماوح بخصمها من الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسماوح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الرمزية أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل مركز مالي وتختفض إلى الحد الذي لا يتحمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقدير الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يتحمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ز) الزكاة والضرائب (تممة)

**ضرائب الدخل المؤجلة (تممة)**

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

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

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كفل القانون حق استخدام الموجودات الضريبية المتدولة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتدولة وكانت ضرائب الدخل المؤجل خاصة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

**الضرائب على المبيعات**

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصفي القيمة (مخصوصاً منها ضرائب المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحقت 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 طبقاً للحالة.
- تضمين المدينون والدائنين 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 مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملتها التشغيلية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

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

تسجل جميع الفروق الناشئة عند التسديد أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ح) العملات الأجنبية (تممة)

١ - المعاملات والأرصدة (تممة)

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 للبند (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 إعداد 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 والمتصلة 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 الاقتناة تعامل كموجودات ومطلوبات للشركة التابعة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغلاق 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 محلية 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكليف الاقراض 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 بتكليفه بالقيمة الدفترية كإخلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تحملها.

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

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

يتم إلغاء الإعتراف 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 الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعدل بناءاً على ذلك على أساس مستقبلي إذا طلب الأمر ذلك.

ك) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

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 بمتلك البند المستأجر بالقيمة العادلة للبند المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار نسبياً بين أعباء (مصاريف) التمويل والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى سعر ثابت للفائدة على الرصيد المتبقى 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 التقديرية للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

يتم الاعتراف بمدفوغات الإيجار التشغيلي كمصاريف 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 رسمتها كجزء من تكفة 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 تتکبدتها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكفة 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 المرسمة) فلا يتم رسمتها وتدرج في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي فيها هذه المصاريف.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة إما على أساس عمر محدد أو غير محدد. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفاؤها 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 المصاريف التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ن) **الموجودات غير الملموسة (تممة)**

أما الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفاؤها بل يتم اختبارها لقياس هبوط القيمة سنويًا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا 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 الأولى والقياس**

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

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

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستدعي 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 الأولى، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر العمولة الفعلي ناقصاً هبوط القيمة. تحسب القيمة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناه والرسوم والتکالیف 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 أو ضمن تكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

س) الأدوات المالية (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

١) الاعتراف الأولي والقياس (تممة)

**الغاء 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 بإسلام 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 للأصل أو أنها دخلت في ترتيبات تحويل، فإنها تقييم فيما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع ملكية الأصل والتي أي مدى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل بشكل جوهري، ولم تحول السيطرة على الأصل المنقول، فإن المجموعة تستمرة 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 المحتفظ 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، وفقط 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 تقييرها بموثوقية. تشمل الأدلة الموضوعية مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة المدينيين 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

س) الأدوات المالية (تممة)

**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 مقتضي 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 الدائون التجاريين والالتزامات الأخرى والسحب على المكشف و القروض والأدوات المالية المشتقة.

٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويتها على النحو التالي:

**القروض والسلف**

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

تحسب القيمة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناه والرسوم والتکالیف والتي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يظهر إطفاء معدل العمولة الفعلية ضمن أعباء التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

٣) استبعاد المطلوبات المالية

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

عند استبدال أحد الالتزامات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام القائم تم تغييرها جوهرياً، يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ع) المخزون

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

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

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

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديرى للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأى 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 التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين هبوط قيمة الأصل وتختفي 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 للنقد 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 التتحقق 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 هيئت قيمتها.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لمعرفة ما إذا كان 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 الممكن استرداده أو تجاوز 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية (تممة)

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 اختيار 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 تتواجد 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**

ت تكون 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 التغير في القيمة. ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية والبنود شبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل السابق الاشارة اليها مخصوصاً منها أرصدة السحب على المكتشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزءاً 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. وبظهور المصارف المرتبطة بهذا المخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ش) التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدبر 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 المكافآت 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 الاعترف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاة 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 بالمبلغ الذي 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 والتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويدرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ث) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً 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 ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع 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 ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاح (أ) و(ج) أدناه)	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة المواجه العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة التلال الإقليمية للاستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

خ) بيانات المجموعة (تممة)

ب) طبقاً لعقد تأسيس شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة، وشركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة المواجه 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 لهذه الشركات بواقع ١٠٠٪ ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

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

الشركة التابعة	المملكة العربية السعودية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الشركة المطلقة
شركة حلوازي أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٥,٥١٪	٥٥,٥١٪
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٦ م	٥٧,٣٠٪	٥٧,٣٠٪
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٦ م	٦٢,٣٠٪	٦٢,٣٠٪
شركة مصنع الإشارات الضوئية المحدودة (انظر إيضاح (ه) أدناه)	المملكة العربية السعودية	٢٠١٦ م	٥٠,٠٠٪	٥٠,٠٠٪
د) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة حلوازي أخوان (شركة مساهمة سعودية) الشركة التابعة التالية:				
الشركة التابعة	المملكة العربية السعودية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الشركة المطلقة
شركة حلوازي أخوان (شركة مساهمة مقفلة)	جمهورية مصر العربية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٠٠٪	١٠٠٪

(ه) في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م قرر الشركاء في الشركة الأم رسمياً الموافقة على خطة بيع حصتهم في شركة مصنع الإشارات الضوئية المحدودة. وعليه لم يتم توحيد المركز المالي وقائمة الدخل للشركة التابعة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٢٤).

### ٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير السعودية"). قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقارير المالية") وذلك لإعداد قوائمها المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الموحدة تم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تمشيا مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد اجراء التعديلات الازمة للتحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لمطابقي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية بأثر رجعي. لم تقم المجموعة بتطبيق أي من تلك الإعفاءات خلال عملية التحول.

#### التقديرات

تنقق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء استخدام التقديرات لالتزامات المنافع المحددة للموظفين.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م الذي يمثل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

توضح الجداول التالية الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م نتيجة التحول من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمجموعة وذلك في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)**  
**تسوية حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):**

المعايير الدولية للتقرير	المعايير المحاسبية	الموجودات
المالي المعتمدة في	المعارف عليها الصادرة	الموجودات غير المتداولة
المملكة العربية السعودية	عن الهيئة السعودية	ممتلكات وألات ومعدات
كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	للمحاسبين القانونيين	مشروعات تحت التنفيذ
ريال سعودي	ريال سعودي	عقارات استثمارية
		موجودات غير ملموسة
		استثمارات وموجودات مالية
		موجودات أخرى طويلة الأجل
<b>٥١٧,٧٩٧,٣٦٩</b>	<b>(٥٠٢,٣٤٥)</b>	<b>٥١٨,٢٩٩,٧١٤</b>
<b>٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥</b>	<b>٢,١٢٦,٣٨٤</b>	<b>٤٦٥,٤١٨,٠٨١</b>
<b>٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤</b>	<b>-</b>	<b>٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤</b>
<b>١٥٧,٧٠٦,٨٣٢</b>	<b>٧٠١,١٩٨</b>	<b>١٥٧,٠٠٥,٦٣٤</b>
<b>١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤</b>	<b>(٣,٩٤٣,٠١٦)</b>	<b>١,٧٤٤,٧٢٧,٧٢٠</b>
<b>٤٥,٩٩٣,٥٩٥</b>	<b>(٦,٠٣٢,٢١١)</b>	<b>٥٢,٠٢٥,٨٠٦</b>
<b>٣,١٦٠,٤٩٩,٣٣٩</b>	<b>(٧,٦٤٩,٩٩٠)</b>	<b>٣,١٦٨,١٤٩,٣٢٩</b>
		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩</b>	<b>(١,٥٧١,١٣٠)</b>	<b>٥٢٨,٢١٥,١٠٩</b>
<b>٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧</b>	<b>-</b>	<b>٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧</b>
<b>٨,٤٤٧,١٨٥</b>	<b>(٢٢٣,٧٨٣)</b>	<b>٨,٦٧٠,٩٦٨</b>
<b>٨٠,٣٠١,٤٢١</b>	<b>-</b>	<b>٨٠,٣٠١,٤٢١</b>
<b>٩٩٢,٨٠٦</b>	<b>-</b>	<b>٩٩٢,٨٠٦</b>
<b>٤٤,٢١٤,٧١٥</b>	<b>-</b>	<b>٤٤,٢١٤,٧١٥</b>
<b>٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢</b>	<b>-</b>	<b>٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢</b>
<b>١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥</b>	<b>(١,٧٩٤,٩١٣)</b>	<b>١,٢٠٧,٩٥٠,٧٢٨</b>
<b>٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤</b>	<b>(٩,٤٤٤,٩٠٣)</b>	<b>٤,٣٧٦,١٠٠,٠٥٧</b>
		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
		<b>إجمالي الموجودات</b>

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)**  
**تسوية حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي) (تتمة):**

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للحاسبين القانونيين إعادة القياس ريال سعودي	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	-	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩
٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦	(١٥,٢٤٩,٦٩٤)	٣٩٧,٦٣٧,٥٦٠
٨١,٧٠٠,٢٠٥	-	٨١,٧٠٠,٢٠٥
(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	-	(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢	(١٥,٢٤٩,٦٩٤)	٢,٥٢١,٨٢٦,٨٠٦
٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦	(١٤١,٩٤٤)	٥٢٧,٦٠٧,٤٩٠
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨	(١٥,٣٩١,٦٣٨)	٣,٠٤٩,٤٣٤,٢٩٦
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	-	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨
١٢,٩٣٧,٩٦٦	-	١٢,٩٣٧,٩٦٦
١١٥,٤٨٣,٨٠٥	٣,٩٠٣,٣٠٦	١١١,٥٨٠,٤٩٩
٤,٧٨٥,٦١٦	-	٤,٧٨٥,٦١٦
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٧٠٧,٤٨٦,١٢٥	٣,٩٠٣,٣٠٦	٧٠٣,٥٨٢,٨١٩
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٤٧,٦١٩,٦٥١	٣,٦٨٩,٥٥٧	٢٤٣,٩٣٠,٠٩٤
٣٢,٨٥٠,٨٣٧	(١,٦٤٦,١٢٨)	٣٤,٤٩٦,٩٦٥
٩٥,٠٨٨,٧٢٧	-	٩٥,٠٨٨,٧٢٧
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٨٦,١٥٧,٦٦٨	-	١٨٦,١٥٧,٦٦٨
٢,٧٣٣,٦٥٩	-	٢,٧٣٣,٦٥٩
١٥,٢٢٦,٠٢٧	-	١٥,٢٢٦,٠٢٧
٤٥,٤٤٩,٨٠٢	-	٤٥,٤٤٩,٨٠٢
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٦٢٥,١٢٦,٣٧١	٢,٠٤٣,٤٢٩	٦٢٣,٠٨٢,٩٤٢
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١,٣٣٢,٦١٢,٤٩٦	٥,٩٤٦,٧٣٥	١,٣٢٦,٦٦٥,٧٦١
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	(٩,٤٤٤,٩٠٣)	٤,٣٧٦,١٠٠,٠٥٧
<hr/>	<hr/>	<hr/>

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)**

**تسوية حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:**

**المعايير الدولية للتقرير  
المالي المعتمدة في  
المملكة العربية السعودية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**  
**ريال سعودي**

**المعايير المحاسبية  
المتعارف عليها الصادرة  
عن الهيئة السعودية  
للمحاسبين القانونيين**  
**اعادة القياس**  
**ريال سعودي**

**ريال سعودي**

**الموجودات**  
**الموجودات غير المتداولة**  
 ممتلكات وألات ومعدات  
 مشروعات تحت التنفيذ  
 عقارات استثمارية  
 موجودات غير ملموسة  
 استثمارات وموجودات مالية  
 موجودات أخرى طويلة الأجل

٨٧٦,٤٩٤,٩٢٥	٢,٤٥٨,٢١٧	٨٧٤,٠٣٦,٧٠٨
٩٥,٢٨٩,٩٨٧	٧,١٥٨,٠٧١	٨٨,١٣١,٩١٦
٢٢٦,٧١١,٠٢٢	-	٢٢٦,٧١١,٠٢٢
١٥٧,٣٣٣,٥٩٧	٣٢٧,٩٦٣	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤
١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١	(٢,٨٨٠,٦٩٠)	١,٧٦٨,٤٢٠,٧٨١
٣٦,٢١٢,٢٤٩	(٢,٨٠٧,١٠٥)	٣٩,٠١٩,٣٥٤
<b>٣,١٥٧,٥٨١,٨٧١</b>	<b>٤,٢٥٦,٤٥٦</b>	<b>٣,١٥٣,٣٢٥,٤١٥</b>

**اجمالي الموجودات غير المتداولة**

**الموجودات المتداولة**  
 مخزون، صافي  
 ذمم مدينة تجارية، صافي  
 الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل  
 مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
 مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي  
 استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة  
 النقدية والبنود شبه النقدية

٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	(١,٥٧١,١٣٠)	٣٨٩,٢٣٢,١٨٠
٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	-	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦
١١,٦١٧,٣٨٨	(١,٣٨٩,٠٦٤)	١٣,٠٠٦,٤٥٢
٦٩,٧٩٨,٧٤٩	-	٦٩,٧٩٨,٧٤٩
١,٠٣٠,٤١٧	-	١,٠٣٠,٤١٧
٤٥,٢٧٠,١٧٢	-	٤٥,٢٧٠,١٧٢
٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	-	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣
<b>٩٦٣,٠١١,٨٤٥</b>	<b>(٢,٩٦٠,١٩٤)</b>	<b>٩٦٥,٩٧٢,٠٣٩</b>
<b>٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦</b>	<b>١,٢٩٦,٢٦٢</b>	<b>٤,١١٩,٢٩٧,٤٥٤</b>

**اجمالي الموجودات المتداولة**

**اجمالي الموجودات**

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تممة)**  
**تسوية حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تممة):**

**المعايير الدولية للتقرير**

المالي المعتمدة في  
المملكة العربية السعودية  
كما في ٣١ ديسمبر  
٢٠١٦  
ريال سعودي

المعايير المحاسبية  
المتعارف عليها الصادرة  
عن الهيئة السعودية  
للحاسبين القانونيين  
ريال سعودي

١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	-	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥
٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	(١١,٨٥٩,٦٠٧)	٢٦٠,٥١٢,٨٥٨
<b>٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢</b>	-	<b>٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢</b>
<b>(٨٨,٠٩٨,١٩٩)</b>	-	<b>(٨٨,٠٩٨,١٩٩)</b>

٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	(١١,٨٥٩,٦٠٧)	٢,٣٥٤,٢٤٣,٩٣٦
٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	(١٨,٢٠٨)	٤٧١,٤٢٤,٨٣١
<b>٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢</b>	<b>(١١,٨٧٧,٧١٥)</b>	<b>٢,٨٢٥,٦٦٨,٧٦٧</b>

٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	-	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١
٤,٢٤٣,١٦٨	-	٤,٢٤٣,١٦٨
١١٨,٢٥٥,٦٠٨	٥,٤١٦,٦٧٤	١١٢,٨٣٨,٩٣٤
٢,١٤٦,٤١٧	-	٢,١٤٦,٤١٧
<b>٦٩٢,٥٨٩,٩٣٤</b>	<b>٥,٤١٦,٦٧٤</b>	<b>٦٨٧,١٧٣,٢٦٠</b>

٢٠٩,٢٣١,٩٠٦	٩,١٤٨,٠٨٤	٢٠٠,٠٨٣,٨٢٢
٢,١٣٤,١٣٤	(١,٣٩٠,٧٨١)	٣,٥٢٤,٩١٥
٦٦,٠٠٠,١٢٧	-	٦٦,٠٠٠,١٢٧
<b>٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦</b>	<b>-</b>	<b>٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦</b>
<b>١,٣٤٩,٢١٣</b>	<b>-</b>	<b>١,٣٤٩,٢١٣</b>
<b>١٥,٣٣٨,٨٧٠</b>	<b>-</b>	<b>١٥,٣٣٨,٨٧٠</b>
<b>١٤,٧٥٣,٨٨٤</b>	<b>-</b>	<b>١٤,٧٥٣,٨٨٤</b>

<b>٦١٤,٢١٢,٧٣٠</b>	<b>٧,٧٥٧,٣٠٣</b>	<b>٦٠٦,٤٥٥,٤٢٧</b>
<b>١,٣٠٦,٨٠٢,٦٦٤</b>	<b>١٣,١٧٣,٩٧٧</b>	<b>١,٢٩٣,٦٢٨,٦٨٧</b>
<b>٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦</b>	<b>١,٢٩٦,٢٦٢</b>	<b>٤,١١٩,٢٩٧,٤٥٤</b>

**حقوق الملكية والمطلوبات**  
**حقوق الملكية**

رأس المال  
احتياطي نظامي  
أرباح مباه  
صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات  
مناحة للبيع  
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة

**إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم**  
**الحقوق غير المسيطرة**

**إجمالي حقوق الملكية**

**المطلوبات غير المتداولة**  
 عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل  
 مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي  
 التزامات المنافع المحددة للموظفين  
 مطلوبات ضريبية مؤجلة

**إجمالي المطلوبات غير المتداولة**

**المطلوبات المتداولة**  
 دائنون وبمبالغ مستحقة الدفع  
 مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة  
 تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل  
 عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول  
 مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول  
 توزيعات أرباح مستحقة الدفع  
 مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

**إجمالي المطلوبات المتداولة**

**إجمالي المطلوبات**

**إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تممة)  
 التسويات على قائمة الدخل الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير  
 المالي المعتمدة في  
 المملكة العربية السعودية  
 كما في ٣١ ديسمبر  
 ٢٠١٦ م  
 ريال سعودي

المعايير المحاسبية  
 المتعارف عليها الصادرة  
 عن الهيئة السعودية  
 للمحاسبين القانونيين  
 إعادة القياس  
 ريال سعودي

المعايير المحاسبية  
 المتعارف عليها الصادرة  
 عن الهيئة السعودية  
 للمحاسبين القانونيين  
 ريال سعودي

العمليات المستمرة  
 صافي المبيعات  
 تكاليف المبيعات

اجمالي الربح من المبيعات

الخسارة من الاستثمارات  
 حصة الشركة من صافي خسارة شركة زميلة  
 أرباح استثمارات وموارد مالية  
 أرباح تحويل إستثمار  
 هبوط غير مؤقت في استثمارات وموارد مالية

اجمالي الخسارة من الاستثمارات

اجمالي الربح

مصرفوفات بيع وتوزيع  
 مصرفوفات عمومية وادارية  
 إيرادات / (مصرفوفات) تشغيلية أخرى، صافي

اجمالي المصرفوفات

الخسارة من التشغيل

إيرادات أخرى  
 تكاليف تمويل  
 خسائر فروق عملة

الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة

العمليات غير المستمرة  
 خسائر من العمليات غير المستمرة

صافي (خسارة) / دخل السنة العائد إلى:  
 المساهمين في الشركة الأم  
 الحقوق غير المسيطرة

٢٠,٨٣,٩٦١,٧٤٨ (١,٤١٥,٩٨٧,٩٣١)	(٣,٥١٥,٠٨٦ ١,٣٩٣,٤٤١)	٢,٠٨٧,٤٧٦,٨٣٤ (١,٤١٧,٣٨١,٣٧٢)	العمليات المستمرة صافي المبيعات تكاليف المبيعات
٦٦٧,٩٧٣,٨١٧	(٢,١٢١,٦٤٥)	٦٧٠,٠٩٥,٤٦٢	اجمالي الربح من المبيعات
(٤٠,٩٠٩,١٣٦) ١٠,٨٢٦,٢٠٢ ١٣,٢٠٠,١٢٢ (١٣٥,٢٣٢,٧٨٨)	٢٤٧,٢٢٦ - - -	(٤١,١٥٦,٣٦٢) ١٠,٨٢٦,٢٠٢ ١٣,٢٠٠,١٢٢ (١٣٥,٢٣٢,٧٨٨)	الخسارة من الاستثمارات حصة الشركة من صافي خسارة شركة زميلة أرباح استثمارات وموارد مالية أرباح تحويل إستثمار هبوط غير مؤقت في استثمارات وموارد مالية
(١٥٢,١١٥,٦٠٠)	٢٤٧,٢٢٦	(١٥٢,٣٦٢,٨٢٦)	اجمالي الخسارة من الاستثمارات
٥١٥,٨٥٨,٢١٧	(١,٨٧٤,٤١٩)	٥١٧,٧٣٢,٦٣٦	اجمالي الربح
(٣٦٩,٦٨٥,٣٦٦) (١٨١,٣٢٥,٩٣٤) (٨٢١,٦٩٦)	٣,٠٨٦,١٩٤ ٥,٥٩,٨٠٤ (٨٢١,٦٩٦)	(٣٧٢,٧٧١,٥٦٠) (١٨٦,٨٣٥,٧٣٨) -	مصرفوفات بيع وتوزيع مصرفوفات عمومية وادارية إيرادات / (مصرفوفات) تشغيلية أخرى، صافي
(٥٥١,٨٣٢,٩٩٦)	٧,٧٧٤,٣٠٢	(٥٥٩,٦٠٧,٢٩٨)	اجمالي المصرفوفات
(٣٥,٩٧٤,٧٧٩)	٥,٨٩٩,٨٨٣	(٤١,٨٧٤,٦٦٢)	الخسارة من التشغيل
١,٣١١,١١٨ (٢٩,٩٢١,١٣٦) (٧٤,٨٣٠,٠٦٥)	(١,٨٩٠,٤٣٨) ٣,٠٦٨,٥٤٠ (٣٢٥,٦٢٠)	٣,٢٠١,٥٥٦ (٣٢,٩٨٩,٦٧٦) (٧٤,٥٠٤,٤٤٥)	إيرادات أخرى تكاليف تمويل خسائر فروق عملة
(١٣٩,٤١٤,٨٦٢)	٦,٧٥٢,٣٦٥	(١٤٦,١٦٧,٢٢٧)	الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٧٤٠,٢٥٩)	١٨٠,٧٨٠	(١٣,٩٢١,٠٣٩)	الزكاة وضريبة الدخل
(١٥٣,١٥٥,١٢١)	٦,٩٣٣,١٤٥	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(١,١٧٩,٨٦٦)	(١,١٧٩,٨٦٦)	-	العمليات غير المستمرة
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	٥,٧٥٣,٢٧٩	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	خسائر من العمليات غير المستمرة
(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤) ٢٦,٣٢٠,٨٩٧	٣,٩٣٥,٥٠٣ ١,٨١٧,٧٧٦	(١٨٤,٥٩١,٣٨٧) ٢٤,٥٠٣,١٢١	صافي (خسارة) / دخل السنة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	٥,٧٥٣,٢٧٩	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)**

**التسويات على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م :**

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين اعادة القياس القانونيين ريال سعودي ريال سعودي	٥,٧٥٣,٢٧٩ (١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	١٦٠,٠٨٨,٢٦٦ (١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	صافي خسارة السنة
---	--	-------------------------	---------------------------	------------------

**الدخل الشامل الآخر:**  
**بنود الدخل الشامل الآخر التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة**

(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨) ٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	-	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨) ٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة أرباح غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال السنة
------------------------------	---	------------------------------	---

**بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة**

(٥,٣٨١,٢٩٩) ٨١٥,١٠٠	(٥,٣٨١,٢٩٩) ٨١٥,١٠٠	-	التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري للشركة الزميلة
------------------------	------------------------	---	--

<b>(٦١,٠٦٩,٧٤٧)</b>	<b>١,١٨٧,٠٨٠</b>	<b>(٦٢,٢٥٦,٨٢٧)</b>	<b>إجمالي الدخل الشامل الآخر لسنة</b>
---------------------	------------------	---------------------	---------------------------------------

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة (تتمة)

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وإجمالي الدخل الشامل الآخر الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

- إعادة تصنيف قطع غيار

تمت إعادة تصنيف بعض قطع الغيار في الشركة التابعة من المخزون إلى الموجودات الثابتة بمبلغ ١,٥٧١,١٣٠ ريال سعودي وبلغ الاستهلاك لسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٢٠٩,٤٨٤ ريال سعودي.

- القيمة المتبقية للموجودات الثابتة

قامت إدارة الشركة التابعة بمراجعة القيمة المتبقية للموجودات الثابتة وتم تخفيض استهلاك لسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٣,٣٤١,٤٣٤ ريال سعودي.

- مشاريع تحت التنفيذ

تم مراجعة المصارييف المحملة على المشاريع تحت التنفيذ في الشركة التابعة وتم إستبعاد بعض المصارييف بمبلغ ٦٧٦,٧٦٠ ريال سعودي.

- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تختلف المعالجة المحاسبية المتعلقة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في معايير المحاسبة الدولية، حيث قيدت طبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كتوزيعات أرباح ضمن حقوق الملكية، وطبقاً لمعايير المحاسبة الدولية يتم تحديدها كمحض على قائمة الدخل الموحدة.

خلال سنة ٢٠١٦ م، تم تحويل قائمة الدخل الموحدة في شركة تابعة بمبلغ ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل مصروف مستحق لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١٦ م، والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية المنعقدة في ٩ أبريل ٢٠١٧ م.

- منافع للموظفين

تمت إعادة تصنيف بعض المصروفات في الشركات التابعة بمبلغ ٥,٣٨١,٢٩٩ ريال سعودي وتم تحديدها على بنود الدخل الشامل الآخر والتي تمثل في إعادة قياس الخسائر من منافع الموظفين.

- استثمار في شركة زميلة

قامت الشركة الزميلة (شركة صناعات العيسى) بإصدار قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية مما نتج عنه فروقات جوهيرية.

قامت الشركة بتسجيل حصتها بفروعات التزامات المنافع المحدة للموظفين والمحملة على الأرباح المبقة في عام ٢٠١٥ م وبالنسبة (٣,٩٤٣,٠١٦) ريال سعودي وحصتها من التغير في نتائج العام والمحملة على قائمة الدخل الموحدة وبالنسبة (٢٤٧,٢٢٦) ريال سعودي وحصتها من إعادة قياس الأرباح من منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وبالنسبة (٨١٥,١٠٠) ريال سعودي.

- دائنون ومبالغ مستحقة

تم تقدير مخصص اجازات الموظفين بالمجموعة بالطريقة الاكتوارية مما نتج عنه زيادة في مبلغ الالتزام بمبلغ (٢٨٩,٥٥٦) ريال.

- موجودات أخرى طويلة الأجل

قامت إدارة الشركة بتحديد القيمة المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية من مبالغ الموجودات الأخرى طويلة الأجل والتي نتج عنها انخفاض قيمة الأصل بمبلغ (١٦٩,١٩٦,٤) ريال سعودي.

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكيد 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 التأكيد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهيرية 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 والإفتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتتعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

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

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهمامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخير 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 الهمامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ غير الهمامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

##### ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية 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 الإنتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### د) الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطأ 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.

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

##### ه) 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 ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخض. وتنسخن التدفقات النقدية من الموازنة التقيرية 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 المخصوص وكذلك 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 المعنى الذي تعمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق والتأجيل لتقديرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية المسئولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور معتمدة على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية.

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

##### ز) برامج المنافع المحددة

يتم تحديد كلفة منافع برامج التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتووارية. 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 للتغير هو معدل الخصم. في سياق تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الربح لسندات الشركات في العمليات المتواقة 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 التزوم مع منحنى العائد بحيث يتوافق مع الأجل المتوقع للالتزام المنافع المحددة. كما يتم مراجعة السندات الأساسية بشكل أوسع من حيث الجودة. ويتم استبعاد السندات ذات التوسيع الائتماني الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم على أساس أنها لا تمثل السندات ذات الجودة العالمية. يستند معدل الوفاة على جداول الوفيات المتوفرة رسمياً للبلدان المعنية. وهذه الجداول قابلة للتغير 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 المعينة أو التداول النشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية، يتم تقييم 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

**٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)**

**ط) مبدأ الاستمرارية**

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرها 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.

**٥ - 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.

تبعد المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تبادر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المدققة الخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م هي كالتالي:

**أ) قطاعات الأعمال**

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

المجموع	تسويات	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	الموارد المتاحة
ريال سعودي (بالآلاف)				
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 الاستثمار
٢٦٨,٧٠٤	-	٦١٥,٩١٨	(٣٤٧,٢١٤)	إجمالي الربح
٨٦,٧٣٥	-	٨٦,٢٧٥	٤٦٠	الاستهلاكات
٩٥٤,٢٩٧	-	٩٥٣,٦٨٥	٦١٢	ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٧٠,٤٣٩	-	٧٠,٤١٠	٢٩	مصرفوفات رأسمالية
المجموع	تسويات	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	الموارد المتاحة
ريال سعودي (بالآلاف)				
٤,١٢٠,٥٩٤	-	١,٨٧٦,٦٥٥	٢,٢٤٣,٩٣٩	إجمالي الموجودات
١,٧٧٨,٢١٠	-	١,١٩٨,٠٨٥	٥٨٠,١٢٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٣١,٨٤٧	-	٢,٠٨٣,٩٦٢	(١٥٢,١١٥)	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمار
٥١٥,٨٥٨	-	٦٦٧,٩٧٣	(١٥٢,١١٥)	إجمالي الربح
٨٣,٨١٩	-	٨٢,٧٠٥	١,١١٤	الاستهلاكات
٩٧١,٧٨٥	-	٩٧٠,٧٩٥	٩٩٠	ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢١٦,٧٩٩	-	٢١٣,١٦١	٣,٦٣٨	مصرفوفات رأسمالية

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٥ - التقارير القطاعية (تممة)**

**أ) قطاعات الأعمال (تممة)**

المجموع	تسويات	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	١ يناير ٢٠١٦ م
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	
٤,٣٦٦,٦٥٥	-	٢,٠٥٢,٦٤٤	٢,٣١٤,٠١١	إجمالي الموجودات
١,٨٦٠,٠٧٨	-	١,٢٦٥,٢٢٦	٥٩٤,٨٥٢	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
٧٧,٩٥٧	-	٧١,٣٤٦	١,٦١١	الاستهلاكات
٩٨٥,٣٤٢	-	٩٧٧,٧٨٦	٧,٥٥٦	ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٥٢,٤٢٣	-	٢٥٢,٠٧٩	٣٤٤	مصروفات رأسمالية

**ب) القطاعات الجغرافية**

المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	القائمة
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

المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	القائمة
٢,٠٨٣,٩٦٢	(٤,٣١٤)	٢٢٦,٢٧٨	٥٠٣,٠٦٦	١,٣٥٨,٩٣٢	صافي المبيعات
٤,١٢٠,٥٩٤	(٢,٧٤٣)	-	١٥٧,١٠١	٣,٩٦٦,٢٣٦	إجمالي الموجودات
١,٣٠٦,٨٠٣	(٢,٧٤٣)	-	١٠٣,٠٧٧	١,٢٠٦,٤٦٩	إجمالي المطلوبات
٩٧١,٧٨٥	-	-	٤٢,٤٣٧	٩٢٩,٣٤٨	ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ

المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	١ يناير ٢٠١٦ م
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	القائمة
٤,٣٦٦,٦٥٥	-	-	٢٧٣,٠٣٥	٤,٠٩٣,٦٢٠	إجمالي الموجودات
١,٣٣٢,٦١٢	-	-	١٤٩,٠٨٢	١,١٨٣,٥٣٠	إجمالي المطلوبات
٩٨٥,٣٤٢	-	-	٩٥,٨٠٨	٨٨٩,٥٣٤	ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٦ - مصروفات بيع وتوزيع

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٢٦,٥٤٩,٥٠٨	١١٤,١٦١,٣٩٨	رواتب واجور ومزایا
١٥٧,٣٦٦,٢٨٢	١٣٤,٣٨٤,٨٨٩	دعائية واعلان
١٦,٩٩٢,٦٥١	١٤,٨٨٧,٧٦٧	نقل وتحميل
٢,٨٧٥,٥٠٨	٣,٤٧٧,٤٤٣	عمولات بيع وتوزيع
١٧,٠٢٠,٢٢٨	١٤,٠٩٦,٦٦٣	استهلاك (ايضاح ١٢)
١٨,٤٧١,٨٤٧	١٨,٠١٥,٧٢٠	إيجارات
١,١٤٠,١٤٨	١,٢١٨,٠٥٠	محروقات وصيانة وقطع غيار سيارات
٢,٢٣٥,٥٢٤	١,٤١١,١٦١	تأمين
٣,٣٩٦,٠٨٢	٧,٩٤٧,٤٧٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح ١٩)
١٠,١١٨,٤٧٠	١٠,٣٦٩,٢٢٩	مصروفات تصدير
٢,٣٦٧,٥٠٢	٣,١٤٥,٩٤٤	مستلزمات مكتبية
١٢,٣٤٨,١٤١	١٢,٣٥٢,٧٠٨	أخرى
<hr/>	<hr/>	
٣٧٠,٨٨١,٨٩١ (١,١٩٦,٥٢٥)	٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠ -	المتعلق بالعمليات غير المستمرة
<hr/>	<hr/>	
٣٦٩,٦٨٥,٣٦٦	٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠	

٧ - مصروفات عمومية وإدارية

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ ريال سعودي	
٩٦,٤١٥,٣٢٦	٨٣,١١٠,٠٨٣	رواتب وأجور ومزايا
١٠,٤٠٧,٨٠٨	٥,٥٦٤,٤٨٩	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس ادارة لشركة التابعة
١٠,٦٦١,٠٣٤	٨,٩٦٠,٣٣٢	استهلاك (ايضاح ١٢)
٧,٥٣١,٨٢٨	٨,٤١٢,٤٩٢	مستلزمات مكتبية ونفقات الفروع
٤,٣٠٤,٨٨٦	٣,٩٨٧,٤٨٤	تأمين
١,٢٠١,٢٦٧	١,٠٨٢,٦٣٠	صيانة
٢,١٧٢,٥٣٣	٢,٨٥١,٧٢٣	مصروفات حكومية
١٧,٦٢٩,٦٣٥	٩,٠٧٨,٨٥٣	دراسات واستشارات
٣,٠٩٨,٦١٢	١,٤١٤,٥٢٢	بريد وهاتف
١,٤٤٩,٧٢٣	١,٦٦٢,٨٦٨	بدل حضور جلسات مجلس الادارة واللجان
١,٩٧٥,٥١٣	٥٨٣,٥٩٧	نذكر سفر
٢٥,٠٣١,٩١٦	١٦,٥٥٥,٠٠٥	أخرى
<hr/>	<hr/>	
١٨١,٨٨٠,٠٨١ (٥٥٤,١٤٧)	١٤٣,٢٦٤,٠٧٨ -	المتعلق بالعمليات غير المستمرة
<hr/>	<hr/>	
١٨١,٣٢٥,٩٣٤	١٤٣,٢٦٤,٠٧٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**٨ - إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى، صافي**

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
-	٤,٤٤٠,٥٥٣	ذمم دائنة انتقى الغرض منها
٣,٣٢٢,٣٤٤	-	تعويضات تأمين
١,٠٩٧,٥٧٩	-	مخصص بضاعة انتقى الغرض منها
٢,٥٣٠,٦٩٥	-	مخصص ذمم مدينة انتقى الغرض منها (إيضاح ١٩)
(٣,٥٠٤,١١٢)	١,٤٢٠,٩٥٨	ربح / (خسارة) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٦٩٩,٨٥٢)	-	شطب أعمال تحت التنفيذ (إيضاح ١٣)
-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	شطب بضاعة تالفة
١,٠٠٥,٧٨٥	٢٧٤,٤٠٥	مبيعات مواد أولية
(١,٨١٣,٥٠٩)	(٦٨٥,١٦١)	مصاريف تداول
٤,٣١٦,٠٥١	٢,٣٠١,٥٤٧	إيرادات تمويل
٢,٩٢٣,٣٢٣	١٩٩,٥٤٤	آخر، صافي
<hr/> <b>(٨٢١,٦٩٦)</b>	<hr/> <b>٥,٨٥١,٨٤٦</b>	

**٩ - تكاليف تمويلية**

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٦,٥٣٧,٠٣٦	٣٥,٤٨٦,٩٤٨	تكاليف تمويل مرابحات، بالصافي
١,٦٥١,٦٩٤	٧٨١,٩٨١	تكاليف تمويل عقود ايجار تمويلي
١,٧٣٢,٤٠٦	١,٢٩٣,٦٨١	تكاليف تمويلية أخرى
<hr/> <b>٢٩,٩٢١,١٣٦</b>	<hr/> <b>٣٧,٥٦٢,٦١٠</b>	

**١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع**

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢١,٧٧٠,٦٧٤	١٤,٥٦٨,٢٢٩	١٣,٧١٥,٠٢٩	زكاة مستحقة الدفع (إيضاح "أ" أدناه)
٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	١١,٨٣٠,٨٤٣	ضريبة مستحقة الدفع (إيضاح "ب" أدناه)
<hr/> <b>٤٥,٤٤٩,٨٠٢</b>	<hr/> <b>١٤,٧٥٣,٨٨٤</b>	<hr/> <b>٢٥,٥٤٥,٨٧٢</b>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تممة)

أ) الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة مخصص الزكاة عن سنوات سابقة المدفوع خلال السنة تسوبيات أخرى مخصص الزكاة العائد إلى العمليات غير المستمرة
٢١,٥٠٣,٧٩٧	٢١,٧٧٠,٦٧٤	١٤,٥٦٨,٢٢٩	الرصيد في نهاية السنة
٢٠,٤٢٥,٠٧٧	١٣,٦٠٨,٣٧٤	٨,٧٨٣,٥٩٤	
(١٩,٥٢٣,٨٨٣) (٦٣٤,٣١٧)	(٢٠,٨١٠,٨١٩)	٢,٨٤٧,٢٥٨	
-	-	(١٤,٢٢٦,٠٤٣)	
		٢,٠٩٢,٧١٠	
		(٣٥٠,٧١٩)	
<b>٢١,٧٧٠,٦٧٤</b>	<b>١٤,٥٦٨,٢٢٩</b>	<b>١٣,٧١٥,٠٢٩</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

٢) الزكاة المحمولة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	المكون خلال السنة مخصص الزكاة عن سنوات سابقة زكاة إضافية محولة من ذمم مدينة أخرى عن سنوات سابقة (إيضاح ٢٠)	الزكاة المحمولة للسنة
١٣,٤٢٧,٥٩٤	٨,٧٨٣,٥٩٤		
-	٢,٨٤٧,٢٥٨		
-	١,٧٢٢,٢٤٣		
<b>١٣,٢٤٦,٨١٤</b>	<b>١٣,٣٥٣,٠٩٥</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تممة)

(٣) الوضع الزكي

- شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات – الشركة الأم أنهت الشركة وضعها الزكي 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 ٢٠١٦م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنوات المذكورة. لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الربط الزكي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

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

قامت الهيئة بإصدار خطابات بخصوص الإقرارات الزكوية المقدمة لها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م و٢٠١٣م و٢٠١٤م و٢٠١٥م قامت بموجبها بالطالية بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على هذه الفروقات وما زالت تحت الدراسة من قبل الهيئة. ترى إدارة الشركة اعتماداً على رأي مستشارها الزكي بأنها على نفقه من موقفها في هذا الاعتراض.

تم تقديم إقرار زكي موحد لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م، والمتضمن الشركات التابعة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة المقيدة للسنوات المذكورة. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

وفيما يلي الوضع الزكي للشركات التابعة:

- شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة

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

- شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للفترة/ السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م. أصدرت الهيئة الربوط الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م، وطالبت بفروقات زكوية بقيمة ٥,٤٩٥,١٩٥ ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض على الربط الزكي المذكور والتي لا زالت قيد مراجعة الهيئة.

- شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

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

- شركة المواجه العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

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

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تممة)

(٣) الوضع الزكوي (تممة)

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة: (تممة)

- شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة

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

- شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة

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

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للستيني الممتدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٨ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن الستيني المذكورتين. أصدرت الهيئة الربط الزكوي للستيني المذكورتين وطالبت الشركة الام بسداد فروقات زكاة بمبلغ ١,٦٢٣,٥٠٧ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط المذكور. أصدرت الهيئة الربط الزكوي المعدل للستيني المذكورتين وطالبت الشركة بفروقات زكاة معدلة بمبلغ ١,٤٠٣,٧١٣ ريال سعودي. قامت الشركة 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 باستئناف القرار المذكور لدى لجنه الاستئناف العليا، ولا يزال هذا الاستئناف تحت الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية العليا.

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م حتى ٢٠٠٩ م 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 الام بالاعتراض على الربوط الزكوية والتي لا تزال تحت الدراسة من قبل الهيئة.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م 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 الام بالاعتراض على الربط الزكوي والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة.

حصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تممة)

(٣) الوضع الزكوي (تممة)

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة: (تممة)

- الوضع الزكوي (شركة حلواني إخوان - السعودية - شركة تابعة)  
أنهت شركة حلواني اخوان ("شركة حلواني") وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

قدمت شركة حلواني الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٦ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوي 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 الرابط الزكوي للسنوات المشار إليها.

- الوضع الزكوي (شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة - السعودية - شركة تابعة)  
أنهت شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة ("شركة الربيع") من جميع الربوط الزكوية مع الهيئة من سنة ٤٠٠٤ م حتى ٢٠١٤ م بتسوية سداد نهائي بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسلیم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٦ م ولم تقم الهيئة بالرد على الربوط لتلك السنوات حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

- الوضع الزكوي (شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة - السعودية - شركة تابعة)  
أنهت شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة ("شركة النسيج") وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٣ م.

قدمت شركة النسيج الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

- الوضع الزكوي (شركة مصنع الإشارات الضوئية المحدودة - السعودية - شركة محتفظ بها لغرض البيع)  
أنهت شركة مصنع الإشارات الضوئية المحدودة ("مصنع الإشارات") وضعها الزكوي مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠ م. قدمت شركة مصنع الإشارات الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٣ م. قدمت شركة مصنع الإشارات الإقرارات الزكوية عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و٢٠١٥ م وحصلت على شهادة غير مقيدة ولم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوي للأعوام المذكورة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة. لم تقم شركة مصنع الإشارات بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية ٢٠١٦ م حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تممة)**

**ب) ضريبة الدخل**

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

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

١ يناير ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريل سعودي	
٣٣,١٨٠,٠٨٢	٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	بداية السنة
٢٥,٧٧٥,٢٦٣	٢٣٤,٨١٠	١٤,٥٥٦,٣٥٢	مصرف ضريبة الدخل خلال السنة
-	-	(١,٨٨٤,٧٣٤)	محول من أرصدة مدينة أخرى
(٣٢,٤٩١,٥٧٢)	(١٨,٥٠٢,١٩٩)	(١,٠٥٥,٤٨٠)	المدفوع خلال السنة
(٢,٧٨٤,٦٤٥)	(٥,٢٢٦,٠٨٤)	٢٩,٠٥٠	فروق ترجمة عملة أجنبية
٢٣,٦٧٩,١٢٨	١٨٥,٦٥٥	١١,٨٣٠,٨٤٣	الرصيد في نهاية السنة

٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريل سعودي	
٥,١٦٤,٢٣٥	٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	بداية السنة
٧٠,٥٢٠	٧٧,٨٥٥	١٠١,٢٤١	التغير خلال السنة
(٤٤٩,١٣٩)	(٢,٧١٧,٠٥٤)	٥٠,٨٣٧	فروق الترجمة
٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	٢,٢٩٨,٤٩٥	نهاية السنة

٣) الضريبة المحمولة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٦ ريل سعودي	٢٠١٧ ريل سعودي	
٧٧,٨٥٥	١٠١,٢٤١	التغير في الضريبة المؤجلة
٢٣٤,٨١٠	١٤,٥٥٦,٣٥٢	ضريبة الدخل عن السنة
٣١٢,٦٦٥	١٤,٦٥٧,٥٩٣	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تممة)

٤) الوضع الضريبي

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

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات فيما عدا أخطار الشركة بتسوية رقم ٩ حجز بمبلغ ٥٤١,٩٣٤ جنية مصرى ما يعادل ١١٢,٢٩٤ ريال سعودى والذي يمثل الضريبة المخصومة من المنبع من عام ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٠ م وجرى تسويتها مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م.

- الوضع الضريبي (شركة حلواي إخوان - مصر - شركة تابعة) (تممة)

ضرائب القيمة المضافة

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

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م.

ضرائب الدعمة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٦ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

١١ - خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وبالنسبة 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

٢٠١٦ م ٢٠١٧

(١٨٠,٠٦٥,٩٥١)	(٣٢٣,٣٥٠,٢٢٢)
(٥٨٩,٩٣٣)	(٦٦٤,٩٥٥)
(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩
(١,٤٢)	(٢,٥٥)
(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٥)
(١,٤٣)	(٢,٥٦)

خسارة السنة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم

خسارة السنة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم

خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

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

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

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات	مباني	أراضي	٢٠١٧ م
٢٠١٧ م ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	براميل سعودي	آلات ومفروشات ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>التكلفة:</b>					
١,٥٩٨,٣٨٩,٢٠٦	١٢٣,٤٢١,٨٣٣	٥,٤٦٧,٦٤٧	١٢٥,٠٦٣,٩٨١	٨٠٨,٥٣٣,٣٩٣	٤٦٩,٥٤١,٦١٩
١٢,٣٧٥,٣٤١	٦,٦٧٦,١٤٩	-	٢,٣٣٨,٩٦٠	٢,١٢١,٢٢٥	١,٢٣٩,٠٠٧
(٨٤,٧٧٦,٩٠٠)	(٨,٩٨٦,٢٦١)	(٨٤,٥١٣)	(١,٥٣٨,١٧١)	(٢٧,٦٥٤,٤٧٤)	(٤٦,٥١٣,٤٨١)
٧٢,٢٧٨,١٩٦	٨٢٩,٦٨٣	١,٦٨٦,٤٦٦	١,٥٠٩,١٥٣	٦٥,٢٣٨,٣٨١	٢,٨٠٥,١٨٥
٤,١٧٩,٤٠٢	-	-	-	٤,١٧٩,٤٠٢	-
١,٦٥٠,٢١١	١٣٧,٨٦٥	٢٨,٧٩٧	١٧,٨٦٨	١,٠٣٢,٣٥٣	٣٦١,٥١٧
(١١,١٥٩,٧١٤)	(٥٩٧,٨٦٦)	-	(٣٨٦,٣٩٥)	(٤,٤١٢,٨١١)	(٥,٧٦٢,٦٤٢)
<b>١,٥٩٢,٨٩٠,٧٤٢</b>	<b>١٢١,٤٨١,٤٠٣</b>	<b>٧,٠٩٨,٣٩٧</b>	<b>١٢٧,٠٠٥,٣٩٦</b>	<b>٨٤٩,٠٣٧,٤٦٩</b>	<b>٤٢١,٦٧١,٢٠٥</b>
<b>الاستهلاك:</b>					
٧٢١,٨٩٤,٢٨٢	٩٧,٥٤١,١٠٠	٢,١٦٧,٧٧٤	١٠١,٨٤٣,٢٤٨	٣٨٣,٥٣٨,١٠٣	١٣٦,٨٠٤,٠٥٧
٨٥,٨٩٩,٦٥٩	٩,١٨٩,٨٨٢	١,٢٥٧,٣٤٠	١١,٢١٨,١٥٦	٥١,٤٠٦,٥٠٠	١٢,٨٢٧,٧٧٦
(٨٣,١٦٥,٧٥٥)	(٩,٥٠٣,٥٧١)	(٧٠,٩٥٨)	(١,٥٣٧,٣١٣)	(٢٦,٨٧٨,٥٣٩)	(٤٥,١٧٥,٣٧٤)
(١٠,٨٢٣,٦٦٤)	(٥٩٧,٨٥٤)	-	(٣٨١,٦١٥)	(٤,٣٤٣,٤٨٣)	(٥,٥٠٠,٧١٢)
٦٥٨,٤٤٥	٨٨,٧٥٩	١١,٢٥٧	١٢,٠٧٥	٤٣١,٩٤١	١١٤,٤١٣
<b>٧١٤,٤٦٢,٩٦٧</b>	<b>٩٦,٧١٨,٣١٦</b>	<b>٣,٣٦٥,٤١٣</b>	<b>١١١,١٥٤,٥٥١</b>	<b>٤٠٤,١٥٤,٥٢٧</b>	<b>٩٩,٠٧٠,١٦٠</b>
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
<b>٨٧٨,٤٢٧,٧٧٥</b>	<b>٢٤,٧٦٣,٠٨٧</b>	<b>٣,٧٣٢,٩٨٤</b>	<b>١٥,٨٥٠,٨٤٥</b>	<b>٤٤٤,٨٨٢,٩٤٢</b>	<b>٣٢٢,٦٠١,٠٤٥</b>
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</b>					

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع ٢٠١٦ ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي وبرامج وبرمجيات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	٢٠١٦ في بداية السنة
١,٢٧١,٨٤٩,٦١٢ ٤٠,٩٠٣,١٤٩ (٩٢,٣٠٥,٦٣٥)	١٢٦,٢٦٨,٠٥٤ ٦,١٣٢,٢٤١ (٤,٥٧٥,١٧٧)	١٥,٩١١,٢٢١ ٢,٤٤١,٧٥٥ (١٤,٢٣٨,٧٩٨)	١٣١,٧٢٦,٦٠٠ ٤,٤١٣,٢٦٦ (١٥,١١٤,٧٨٩)	٦٩٣,٣٦٤,٥٧٤ ٢٧,٦٢٢,١٨٣ (٥٥,٠٦٩,٨٧١)	٢٨١,٦٥٢,٠٦٥ ٢٩٣,٧٥٤ (٣,٣٠٧,٠٠٠)	٢٢,٩٢٧,٠٩٨ - -	النسبة المئوية في بداية السنة إضافات استبعادات محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ١٣) التغيير في سعر التحويل
٤٦٩,٤٦٥,٤٤٣ (٩١,٣٩٣,٢٢٩)	٣,٧٦٢,٦٠٨ (٨,٠٦٤,٣٩٣)	٣,٠٧٠,١٣٠ (١,٧١٦,٦١١)	٥,١٤١,٨٢١ (١,١٠٢,٩١٧)	٢٠٢,١٤٤,٥٩٥ (٥٩,٤٩٩,٤٥٤)	٢١٠,٤٢١,٢٨٩ (١٩,٥١٨,٤٨٩)	٤٤,٩٢٥,٠٠٠ (١,٤٩١,٣٦٥)	
١,٥٩٨,٥١٩,٣٤٠	١٢٣,٥٢٣,٣٣٣	٥,٤٦٧,٦٤٧	١٢٥,٠٦٣,٩٨١	٨٠٨,٥٦٢,٠٢٧	٤٦٩,٥٤١,٦١٩	٦٦,٣٦٠,٧٣٣	
<hr/>							
٧٥٤,٠٥٢,٢٤٣ ٨٣,٦٥٥,٥٥٣ (٧٦,٥٦٤,٩٥٠) (٣٩,١١٨,٤٣١)	٩٦,٨١٠,٧٦٥ ١٠,٥٥٠,٣٩١ (٤,٤٧٣,٨٢٨) (٥,٢٤٤,٧٢٧)	١٤,٢٤٠,٦٨٥ ٢,٢٩٢,٩٨٣ (١٣,٥٣٧,٤٤١) (٨٢٨,٤٥٣)	١٠٣,٦٨٠,٤٥٢ ١٣,٤١٨,٤٧٨ (١٤,٤٨٣,٥١٦) (٧٧٢,١٦٧)	٤٠٦,٣٧٠,٩٠٣ ٤٦,١٩٢,٠٤٥ (٤٣,٤٤١,٨٣٥) (٢٥,٥٥٤,٣٧٧)	١٣٢,٩٤٩,٤٣٨ ١١,٢٠١,٦٥٦ (٦٢٨,٣٣٠) (٦,٧١٨,٧٠٧)	- - - -	النسبة المئوية في بداية السنة استهلاك السنة استبعادات التغيير في سعر التحويل
٧٢٢,٠٢٤,٤١٥	٩٧,٦٤٢,٦٠١	٢,١٦٧,٧٧٤	١٠١,٨٤٣,٢٤٧	٣٨٣,٥٦٦,٧٣٦	١٣٦,٨٠٤,٠٥٧	-	
<hr/>							
٨٧٦,٤٩٤,٩٢٥	٢٥,٨٨٠,٧٣٢	٣,٢٩٩,٨٧٣	٢٣,٢٢٠,٧٣٤	٤٢٤,٩٩٥,٢٩١	٣٣٢,٧٣٧,٥٦٢	٦٦,٣٦٠,٧٣٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥١٧,٧٩٧,٣٦٩	٢٩,٤٥٧,٢٨٩	١,٦٧٠,٥٣٦	٢٨,٠٤٦,١٤٨	٢٨٦,٩٩٣,٦٧١	١٤٨,٧٠٢,٦٢٧	٢٢,٩٢٧,٠٩٨	في ١ يناير ٢٠١٦م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تممة)

١. تتضمن الممتلكات والمعدات قيمة أراضي بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي مملوكة لشركة تابعة ومسجلة باسم رئيس مجلس إدارتها وجارى العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة وبالإضافة إلى أرض مشتراه بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م بقيمة ٤,٩ مليون ريال سعودي سعودي التي استوفت جميع أقساطها المستحقة خلال سنة ٢٠١٧م. ولا زالت الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأرض قيد التنفيذ.

كما تتضمن قيمة الأراضي أعلاه أرض بمبلغ ٥,٩١٩,٣٧٥ ريال سعودي مسجلة باسم أحد الشركاء بإحدى الشركات التابعة والذي أكد ملكية الأرض للشركة التابعة.

٢. إن المجمع الصناعي الجديد والخاص بإحدى الشركات التابعة هو 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 المجمع الصناعي الجديد والخاص بإحدى الشركات التابعة مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("مدن") بمدينة الرياض بموجب عقد مدته ٢٤ سنة بداية من ٥ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين (إيضاح ٣٥).

٤. مباني سكن الموظفين والخاص بإحدى الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض مقابل إيجار اسمى 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 منتف علىه بين الطرفين المعينين (إيضاح ٣٥).

٥. إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد لإحدى الشركات التابعة والتي تبلغ تكلفتها ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢٦,٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٤٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٨).

٦. يتضمن رصيد الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي) يمثل آلات ومعدات مشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي (إيضاح ٢٩).

٧. يتضمن رصيد الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ١٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٢١٨ مليون ريال سعودي).

٨. يتضمن رصيد الآلات والمعدات والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أعباء تمويل تمت رسمتها خلال الفترة لاشيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٥,٦ مليون ريال سعودي).

٩. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت الإدارة بإعادة تقييم جدوى مشروع مصنع جازان والخاص بإحدى الشركات التابعة. كما تعتقد إدارة الشركة التابعة، أنها لن يكون بإمكانها استرداد تكاليف التطوير من خلال المنافع الاقتصادية المستقبلية، لذا قررت شطب إجمالي رصيد المشروع بمبلغ ١٠,٦٩٩,٨٥٢ ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٥٥,٩٧٤,٢٩١	٦٢,٨٤٢,٦٦٤	تكلفة المبيعات
١٧,٠٢٠,٢٢٨	١٤,٠٩٦,٦٦٣	مصروفات بيع والتوزيع (ايضاح ٦)
١٠,٦٦١,٠٣٤	٨,٩٦٠,٣٣٢	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٧)
<b>٨٣,٦٥٥,٥٥٣</b>	<b>٨٥,٨٩٩,٦٥٩</b>	

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م  
 ريال سعودي ريال سعودي ريال سعودي

٤٢٠,٥٣٩,٤٩٣	٥٤,٩١١,٠٨٢	٣٤,٣٨٦,٤١٩
٤٢,٠٣٨,٦٧٩	٤٠,٣٧٨,٩٠٥	٤٠,٨٢٣,٣٤٤
٤,٩٦٦,٢٩٣	-	٦٥٩,٥٢٩
<b>٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥</b>	<b>٩٥,٢٨٩,٩٨٧</b>	<b>٧٥,٨٦٩,٢٩٢</b>

تكليف التوسعة في مصانع شركات تابعة (انظر  
 الإيضاح (أ) أدناه)  
 دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات تحت  
 التركيب (انظر الإيضاح (ب) أدناه)  
 أخرى

(أ) تتمثل في دفعات مقدمة لشراء قطعة أرض لبناء مصنع جديد في مدينة الرياض ومن المتوقع الإنتهاء من  
 الأعمال الإنسانية للمصنع في عام ٢٠١٩ م. وذلك يعتمد على توفير الكهرباء والمرافق الأخرى من  
 الهيئات المعنية.

(ب) تتمثل في أعمال استبدالات وتحسينات للمعدات والآلات ومن المتوقع الإنتهاء منها في عام ٢٠١٧ م.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١٣ - مشروعات تحت التنفيذ (تممة)**

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

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٨,٨٦٤,٠٨٩	٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥	٩٥,٢٨٩,٩٨٧	الرصيد في بداية السنة
١٧١,٨١٢,٥٧٥	١٢٠,٤٠٩,٩٢٥	٥٢,٨٠٦,٤٤٩	إضافات خلال السنة
-	(١٩,٧٥٣,٥٠٠)	-	شطب خلال السنة
(٤٢,٦٨١,٦٨٩)	(٤٦٩,٤٦٥,٤٤٣)	(٧٢,٢٧٨,١٩٦)	محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات تحويلات إلى أصول غير ملموسة (إيضاح أدناه)
-	(٢٣٤,٤٣٣)	-	التغير في سعر التحويل
(٤٥٠,٥١٠)	(٣,٢١١,٠٢٧)	٥١,٠٥٢	
<hr/> <b>٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥</b>	<hr/> <b>٩٥,٢٨٩,٩٨٧</b>	<hr/> <b>٧٥,٨٦٩,٢٩٢</b>	<hr/> <b>الرصيد في نهاية السنة</b>

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تم تحويل أصول من مشاريع تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة بقيمة ٢٣٤,٤٣٤ ريال سعودي (إيضاح ٢-١٥).

**١٤ - عقارات إستثمارية**

تمثل عقارات إستثمارية قيمة أراضي مقتناة بنية الاستثمار طويل الأجل. إن رصيد العقارات الإستثمارية يتضمن أراضي مسجلة باسماء أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٨٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٢٠,٧ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٢٢٠,٧ 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 الإستثمارية بناء على متوسط تقييمين من خبراء تثمين عقار مستقلين وهم، مكتب أصل القيمة للتقييم العقاري ومكتب تملك لتثمين وتقدير الأصول العقارية وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على الأسعار السائدة في السوق لاستثمارات مماثلة.

أظهر التقييم وجود هبوط في قيمة أحد العقارات الإستثمارية بمبلغ ٣٨,٢ مليون ريال سعودي.

**١٥ - موجودات غير ملموسة**

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	شهرة (إيضاح ١-١٥ أدناه)
٧٠١,١٩٨	٣٢٧,٩٦٣	٤,٧٤٩,٣٣٥	علامات تجارية وبرامج (إيضاح ٢-١٥ أدناه)
<hr/> <b>١٥٧,٧٠٦,٨٣٢</b>	<hr/> <b>١٥٧,٣٣٣,٥٩٧</b>	<hr/> <b>١٦١,٧٥٤,٩٦٩</b>	<hr/> <b>إجمالي موجودات غير ملموسة</b>

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١٥ - موجودات غير ملموسة (تممة)**

١-١٥ يمثل 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 ٣٨).

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

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

**٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

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

**١ يناير ٢٠١٦ م**

شركة عسير الوطنية لمواد التعبئة المحدودة ريال سعودي	شركة الربع المحدودة السعودية للأغذية ريال سعودي	شركة حلواني اخوان ريال سعودي	١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	٥٧,٥١٨,٦٨٥	٢١٤,٥٢٤,٣١٩ (٥٧,٥١٨,٦٨٥)	في بداية السنة استبعادات (أنظر إيضاح أدناه)
						-	-	

تمثل الإستبعادات قيمة الشهرة المتعلقة بالشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة والتي تم بيعها في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٥ م (إيضاح ١٧).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١٥ - موجودات غير ملموسة (تتمة)**

٢-١٥ خلال سنة ٢٠١٦م قامت أحدي الشركات التابعة بتحويل علامات تجارية وبرامج من ممتلكات وألات ومعدات الى موجودات غير ملموسة. فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة:

المجموع م ٢٠١٧ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	تسجيل علامات تجارية ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة إضافات فروق ترجمة
٣,٠٣٢,٧٧٨	-	-	٣,٠٣٢,٧٧٨	
٥,٢٤٩,٠٩١	٣,٧٤٤,٨٩٦	١,٥٠٤,١٩٥	-	
١٩,٨٥١	-	-	١٩,٨٥١	
<b>٨,٣٠١,٧٢٠</b>	<b>٣,٧٤٤,٨٩٦</b>	<b>١,٥٠٤,١٩٥</b>	<b>٣,٠٥٢,٦٢٩</b>	
<b>٢,٧٠٤,٨١٥</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢,٧٠٤,٨١٥</b>	<b>الاستهلاك:</b> في بداية السنة
٨٣٥,٣٣٠	٣٧٢,٤٠٠	٣٧٥,٧٩١	٨٧,١٣٩	استهلاك السنة
١٢,٢٤٠	-	-	١٢,٢٤٠	فروق ترجمة
<b>٣,٥٥٢,٣٨٥</b>	<b>٣٧٢,٤٠٠</b>	<b>٣٧٥,٧٩١</b>	<b>٢,٨٠٤,١٩٤</b>	
<b>٤,٧٤٩,٣٣٥</b>	<b>٣,٣٧٢,٤٩٦</b>	<b>١,١٢٨,٤٠٤</b>	<b>٢٤٨,٤٣٥</b>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b> ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
المجموع م ٢٠١٦ ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	تسجيل علامات تجارية ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة استبعادات تحويلات * فروق ترجمة
٣,٩١٨,٧٩١	-	-	٣,٩١٨,٧٩١	
(١٦,٨٣٧)	-	-	(١٦,٨٣٧)	
٢٣٤,٤٣٤	-	-	٢٣٤,٤٣٤	
(١,١٠٣,٦١٠)	-	-	(١,١٠٣,٦١٠)	
<b>٣,٠٣٢,٧٧٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣,٠٣٢,٧٧٨</b>	
<b>٣,٢١٧,٥٩٣</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣,٢١٧,٥٩٣</b>	<b>الاستهلاك:</b> في بداية السنة
١٦٤,١٨٤	-	-	١٦٤,١٨٤	استهلاك السنة
(١٥,٦٠٣)	-	-	(١٥,٦٠٣)	استبعادات
(٦٦١,٣٥٩)	-	-	(٦٦١,٣٥٩)	فروق ترجمة
<b>٢,٧٠٤,٨١٥</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢,٧٠٤,٨١٥</b>	
<b>٣٢٧,٩٦٣</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٢٧,٩٦٣</b>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b> ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<b>٧٠١,١٩٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٧٠١,١٩٨</b>	<b>١ يناير ٢٠١٦ م</b>

\* تم خلال سنة ٢٠١٦م تحويل أصول من مشاريع تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

٦ - استثمارات وموارد مالية

١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	
٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	استثمار في شركة زميلة (انظر إيضاح (أ) أدناه)
١,١١٦,٤٤٣,١٥٨	١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧	١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩	استثمارات متاحة للبيع (انظر إيضاح (ب) أدناه)
-	١٧,١٦١,٤٧٤	-	مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار (انظر إيضاح (ج) أدناه)
<b>١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤</b>	<b>١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١</b>	<b>١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩</b>	

أ) استثمارات في شركة زميلة

١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	%٣٨	شركة صناعات العيسى	المملكة العربية السعودية	البيع بالجملة
				والتجزئة	(أنظر الإيضاح أدناه)	

في تاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة صناعات العيسى على زيادة رأس مال الشركة من ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 يملكونها المساهمون 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 المبقاء وتقويض 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**٦ - استثمارات وموارد مالية (تممة)**

**(أ) استثمارات في شركة زميلة (تممة)**

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

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٦٣٠,١٠٩,٠٥٢	٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	رصيد الاستثمار أول العام حصة الشركة في (خسارة)/ربح الشركة
٢٨,٥٧٥,٥١٠ (٣٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٩٠٩,١٣٦) (٢١,٣٧٥,٠٠٠)	(٢٧,١٨٢,٩٩٨) -	الزميلة خلال السنة توزيعات أرباح
-	(١٨,٦٣١,١٠٠)	(٢٥١,٩٤٠,٠٧٨)	خسائر هبوط غير مؤقت من الشهرة (انظر الإيضاح أدناه)
-	-	(١٦,١١١,٩٣٤)	خسائر هبوط غير مؤقت
(٣,٩٤٣,٠١٦)	٨١٥,١٠٠	-	الحصة في تعديلات منافع الموظفين المحددة
<hr/> <b>٦٢٤,٣٤١,٥٤٦</b>	<hr/> <b>٥٤٤,٢٤١,٤١٠</b>	<hr/> <b>٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠</b>	

رأى إدارة الشركة أن هناك عدة عوامل ومؤشرات دالة على أنه قد يكون هناك انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وبالتالي قامت الشركة خلال السنين ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بتعيين استشاري مستقل لإعداد دراسة لتقدير 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 تكاليف الاستثمار ومبلغ ٢٥١,٩ مليون ريال سعودي من رصيد الشهرة المتضمن في مبلغ الاستثمار في شركة زميلة، ليصبح حركة رصيد الشهرة المتضمن كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٧٠,٥٧١,١٧٨	٢٧٠,٥٧١,١٧٨	٢٥١,٩٤٠,٠٧٨	الرصيد الافتتاحي انخفاض قيمة الشهرة
-	(١٨,٦٣١,١٠٠)	(٢٥١,٩٤٠,٠٧٨)	
<hr/> <b>٢٧٠,٥٧١,١٧٨</b>	<hr/> <b>٢٥١,٩٤٠,٠٧٨</b>	<hr/> <b>-</b>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٦ - استثمارات وموارد مالية (تممة)

أ) استثمارات في شركة زميلة (تممة)

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٢٦,١٣١,٣٤٠ ١,٦٩٢,٣٥٣,٠٢٣ (٦٧,٧٣١,٦٨٧) (٩٠٢,٥٢٥,١٧٣) (٢٠,٦٩٧,٨٢٥)	٣١٩,٦٧٩,٨٣٨ ١,٥٣٢,١٥١,٣٨٥ (٦٢,٣٥٨,٦٠٠) (٩٩٩,٠٣٢,٣٠٩) (٢١,٢٢٦,٢٨٢)	٢٩١,٤٣٨,٦٤٤ ١,٥٦٤,٣٠٣,٨٢٧ (٦٥,٧٠٨,٦٩٨) (١,٠٧١,١٠٢,٧٣١) (٢١,٢٥١,٢١٥)	الموجودات غير المتداولة الموجودات المتداولة المطلوبات غير المتداولة المطلوبات المتداولة الحقوق غير المسيطرة
٩٢٧,٥٢٩,٦٧٨	٧٦٩,٢١٤,٠٣٢	٦٩٧,٦٧٩,٨٢٧	حقوق الملكية
%٣٨ ٣٥٢,٤٦١,٢٧٨ - ١,٣٠٩,٠٩٠	%٣٨ ٢٩٢,٣٠١,٣٣٢ - -	%٣٨ ٢٦٥,١١٨,٣٣٤ (١٦,١١١,٩٣٤) -	نسبة الملكية حصة الشركة هبوط غير مؤقت تسويات مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في أصول الشركة عند شراء الاستثمار
٢٧٠,٥٧١,١٧٨	٢٥١,٩٤٠,٠٧٨	-	القيمة الدفترية للاستثمار
٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي		
١,٠٦١,٢٢٥,٢١١ (٨٩٦,٩٦٧,٨٥٩) (٨٧,٩٢٤,٩٢٨) (١١٨,١٧٨,٠٦١) (١١٥,٦٦١) (٣٠,١٦٧,٧٣٢)	١,١٦٠,٥٧٠,٥٠٢ (٩٨٦,٣٠١,٣٨٦) (٩٢,٨٦٨,٣٣٦) (١٧٥,٣٤٠,٣٧٤) ٥٦,٨٩٠,٩٤٧ (٣٠,٨٩٦,٤٦٥)	١,١٦٠,٥٧٠,٥٠٢ (٩٨٦,٣٠١,٣٨٦) (٩٢,٨٦٨,٣٣٦) (١٧٥,٣٤٠,٣٧٤) ٥٦,٨٩٠,٩٤٧ (٣٠,٨٩٦,٤٦٥)	الإيرادات تكلفة المبيعات مصروفات بيع وتوزيع المصروفات العمومية والإدارية إيرادات / (مصروفات) أخرى تكليفات مالية
(٧٢,١٢٩,٠٣٠) (٣١,٥٥٣,٢٥٩)	(٦٧,٩٤٥,١١٢) (٨٦٠,٧٦٠)	(٦٧,٩٤٥,١١٢) (٨٦٠,٧٦٠)	الخسارة قبل الزكاة والضريبة الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٣,٦٨٢,٢٨٩) ٢,١٤٥,١٠٠ (٥٢٨,٤٥٧)	(٦٨,٨٠٥,٨٧٢) (٢,٧٠٣,٤٠٠) (٢٤,٩٣٣)	(٦٨,٨٠٥,٨٧٢) (٢,٧٠٣,٤٠٠) (٢٤,٩٣٣)	الخسارة للسنة (الخسارة) / الربح الشامل الآخر حصة الحقوق غير المسيطرة
(١٠٢,٠٦٥,٦٤٦)	(٧١,٥٣٤,٢٠٥)	(٧١,٥٣٤,٢٠٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للشركة الأم
(٣٩,٦٠٠,٠٤٦) (١,٣٠٩,٠٩٠)	(٢٧,١٨٢,٩٩٨) -	(٢٧,١٨٢,٩٩٨)	حصة المجموعة في نتائج السنة تسويات
(٤٠,٩٠٩,١٣٦)	-	-	المجموع
٨١٥,١٠٠	-	-	الحصة في تعديلات منافع الموظفين المحددة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٦ - استثمارات موجودات مالية (تتمة)**

**ب) استثمارات متاحة للبيع**

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي			استثمارات في أسهم شركات متداولة (انظر إيضاح أدناه)
٥٥١,١٠٢,٥٨٠	٦٩٤,٤٨٢,٠٠٥	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢			استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة (انظر إيضاح أدناه)
٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧			
١,١١٦,٤٤٣,١٥٨	١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧	١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩			
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي			التكلفة:
١,١٠٥,٩٨٤,٠٧١	١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣	٩١٨,١٤١,٢٦٥	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٤٠٨,٤٨٦,٠٦٣	في بداية السنة
(٤٨,٥٦٢,٦٩٥)	-	١٧,١٦١,٤٧٤	١٧,١٦١,٤٧٤	-	إضافات
(٢٢,٦٧٨,٤٢٣)	(١١٦,٦٠١,٦٨٨)	(٥٠,٢٩٧,١١٨)	(٣,٠٦٢,٤٤١)	(٤٧,٢٣٤,٦٧٧)	الاستبعادات
١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣	٩١٨,١٤١,٢٦٥	٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧	٤٨٥,١٠١,٩٦١	٣٦١,٢٥١,٣٨٦	خسائر هبوط غير مؤقت
					في نهاية السنة
١٩٤,٦٥٣,٠٦٠	٨١,٧٠٠,٢٠٥	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	-	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع:
(٥٩,١٨٤,٩٢٢)	-	(١٣,٥٤٠,٦٥٦)	-	(١٣,٥٤٠,٦٥٦)	في بداية السنة
(٥٣,٧٦٧,٩٣٣)	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	(١٢٥,٤٨٥,٧٢٠)	استبعادات
٨١,٧٠٠,٢٠٥	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	١٤٦,٩٦٩,٥٦٦	(خسائر)/أرباح غير محققة
١,١١٦,٤٤٣,١٥٨	١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧	١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٦ - استثمارات موجودات مالية (تتمة)

ب) استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

يتضمن بند الاستثمارات المتداولة ما يلي:

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٢٢٣ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٩٢,٦ الف ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٢٢٠ 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 ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٥ مليون سهم) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٥ مليون سهم) في شركة اعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ٤٧٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٥٢,٩ 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 ٢٠١٧ م بـ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٨,٦ ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٨,٦ 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:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٦,٦٠١,٦٨٨	٣٨,٦٥٢,٢٧٤
١٨,٦٣١,١٠٠	٢٦٨,٥٥٢,٠١٢
<hr/> <u>١٣٥,٢٣٢,٧٨٨</u>	<hr/> <u>٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦</u>

خسائر هبوط غير مؤقت في استثمارات متاحة للبيع  
خسائر هبوط غير مؤقت في استثمارات شركة زميلة

ج) مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار

تمثل مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار، زيادة استثمار الشركة في شركة أم القرى للتنمية والاعمار (شركة مساهمة سعودية مقفلة) حيث يمثل هذا الحساب قيمة استثمارات عقارية (أراضي) التي تم نزعها لصالح شركة أم القرى للتنمية والاعمار (شركة مساهمة سعودية مقفلة) مقابل حصة في زيادة رأس المال، حيث تم تقدير هذه الأرضي بالقيمة العادلة من قبل هيئة تطوير مكة. تمت الموافقة على زيادة رأس المال في الجمعية العامة الغير عادية لشركة أم القرى للتنمية والاعمار المنعقدة في ١١ مايو ٢٠١٧ م وتم إصدار الأسهم وتحويل هذا الرصيد إلى استثمارات متاحة للبيع.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١٧ - موجودات أخرى طويلة الأجل**

أ) قامت الشركة الأم ببيع كامل حصصها التي تمثل ما نسبته ٤٥٪ 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	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٠١٩,٣٥٥ (٢٠,٣٢٢,٥٨١)	٦٠,٦٩٦,٧٧٤ (٨,٦٧٠,٩٦٨)	٥٢,٠٢٥,٨٠٦ (١٣,٠٠٦,٤٥٢)	٣٩,٠١٩,٣٥٤	مدينو بيع استثمارات محصل خلال الفترة
<hr/> ٦٠,٦٩٦,٧٧٤	<hr/> ٥٢,٠٢٥,٨٠٦	<hr/> ٣٩,٠١٩,٣٥٤		
(٨,٤٤٧,١٨٥) (٢٢٣,٧٨٣)	(١١,٦١٧,٣٨٨) (١,٣٨٩,٠٦٤)	(١١,٩٥٧,٣٥٦) (١,٠٤٩,٠٩٦)	<hr/> <hr/>	يطرح: اجمالي دفعة مستحقة خلال السنة أرباح تمويل غير مستحقة
<hr/> <hr/> ٨,٦٧٠,٩٦٨	<hr/> <hr/> (١٣,٠٠٦,٤٥٢)	<hr/> <hr/> (١٣,٠٠٦,٤٥٢)	<hr/> <hr/>	صافي دفعة مستحقة خلال السنة
٥٢,٠٢٥,٨٠٦ (٦,٠٣٢,٢١١)	٣٩,٠١٩,٣٥٤ (٢,٨٠٧,١٠٥)	٢٦,٠١٢,٩٠٢ (١,٤٠١,١٩٥)	<hr/> <hr/>	اجمالي دفعات طويلة الأجل يخصم: أرباح تمويل غير مستحقة
<hr/> <hr/> ٤٥,٩٩٣,٥٩٥	<hr/> <hr/> ٣٦,٢١٢,٢٤٩	<hr/> <hr/> ٢٤,٦١١,٧٠٧	<hr/> <hr/>	صافي دفعات طويلة الأجل

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١٨ - مخزون، صافي

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٦٤,٢٢٦,٨٧٨	١٧٣,٠٣٣,٦٤٦	١٣٥,٤٠٢,٤٥٦	مواد خام
١٠٧,٢٩٢,٦٢٧	١١٩,١٦٩,٦٣٦	٩٩,٣٠٧,٦٠٦	بضاعة تامة الصنع
٨٦,٩٧٣,٣٣٤	٦١,٤٩١,٥٩٤	٦١,٥٨٢,٧٧٦	مواد تعبئة وتغليف
٣,٤٦١,٥١٠	٣,٤٢٤,٢٨٤	٥,٤٤٠,٥١٧	انتاج تحت التشغيل
١٨,٦٠١,١٧٩	١٩,٠٤٨,٦٣٣	٢١,٦٨٢,٢٧٨	قطع غيار
٤٤٦,٢٩٨	٤٩٧,٧٩٣	٦٠٣,٠٠٣	آخرى
٤٨١,٠٠١,٨٢٦	٣٧٦,٦٦٥,٥٨٦	٣٢٤,٠١٨,٦٣٦	
(١,٨٥٠,٧٧٠)	(٦,٤٤٧,٦١٢)	-	مخصص بضاعة راكدة
٤٧٩,١٥١,٠٥٦	٣٧٠,٢١٧,٩٧٤	٣٢٤,٠١٨,٦٣٦	
٤٧,٤٩٢,٩٢٣	١٧,٤٤٣,٠٧٦	١٠,٢٨١,٠٥٦	بضاعة بالطريق
٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩	٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢	
٤٨١,٠٠١,٨٢٦	٣٧٦,٦٦٥,٥٨٦	٣٢٤,٠١٨,٦٣٦	

إن حركة المخصص كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١,٦٥٠,٧٧٠	١,٨٥٠,٧٧٠	٦,٤٤٧,٦١٢	الرصيد في بداية السنة
٢٠٠,٠٠٠	٤,٥٩٦,٨٤٢	-	إضافات خلال السنة
-	-	(٥,٨١٠,٤١٢)	شطب مخصص بضاعة راكدة
-	-	(٦٣٧,٢٠٠)	مخصص انتهى الغرض منه
١,٨٥٠,٧٧٠	٦,٤٤٧,٦١٢	-	الرصيد في نهاية السنة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١٩ - ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٨٤,٦٢١,١٧٧ (١٨,٨٧١,٧١٠)	٢٦٣,٣٧٣,٨٣٣ (١٦,٣٦١,٠٥٧)	٣٠٧,١٣٩,٨٧٨ (٢٢,٣٠٩,٧٨٥)	
٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣	

أ. من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها خلال الفترة اللاحقة حيث عممت 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:

متاخرة السداد ولم تنخفض قيمتها

غير متاخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	المجموع	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ - ٩٠ يوم ريال سعودي	٣٦٥ يوم وأكثر ريال سعودي	٣٦٥ يوم
٤,٠٣١,٠٦٩ ٣,٩٦٩,٩٥٤ ٦,٣٤٤,٩٢١	٣٤,٨٩٦,٢٨٢ ١٥,١٠١,٩٤٧ ١٩,٩٩٠,٢٠٠	٦٥,٦١٩,٥٨٣ ٦٩,٥٥٠,٣٤٧ ٦٨,٥٩٩,٥٨٤
١٨٠,٢٨٣,١٥٩ ١٥٨,٣٩٠,٥٢٨ ١٧٠,٨١٤,٧٦٢	٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣ ٢٤٧,٠١٢,٧٧٦ ٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م

ب. بلغت قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٢٢,٣٠٩,٧٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ١٦,٣٦١,٠٥٧ ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦ م: ١٨,٨٧١,٧١٠ ريال سعودي). إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة إضافات خلال السنة (انظر إيضاح ٦) المستخدم خلال السنة مخصص انتقى الغرض منه فرق ترجمة عملات أجنبية ما يخص الاعمال غير المستمرة
-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٩,٥٨١,٠٨٥ ١,٠٥٠,٠٠٠ (١٠,٥٣٨,٥٢٠) (٧٣٥,٨٩٠) (٤٨٤,٩٦٥)	١٨,٨٧١,٧١٠ ٣,٣٩٦,٠٨٢ (٢٥٥,٠٤٤) (٢,٥٣٠,٦٩٥) (٣,١٢٠,٩٩٦)	١٦,٣٦١,٠٥٧ ٧,٩٤٧,٤٧٨ (١٣٣,٥٢٤) (١٥,٦٢٢) ٤٣,٦٩١ (١,٨٩٣,٢٩٥)	
١٨,٨٧١,٧١٠	١٦,٣٦١,٠٥٧	٢٢,٣٠٩,٧٨٥	

ج) تم تخفيض الذمم التجارية للعملاء بمستحقات للعملاء مقابل أنشطة ترويجية ومستردات مبيعات وجندولات البضائع. بلغ رصيد تلك المستحقات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٧,٥٨٣,٤١٩ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٥,٨٨٨,٠٤٢ ريال سعودي).

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

#### اضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

#### ٢٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٢٤,١٩٥,٥١١	١٧,٦٨٧,٦٣٦	١٥,٩١٠,٨٤٥	١٣٠,١٧ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ ينایر ٢٠١٦ م
٢٧,٦٣٥,١١٠	٣٢,٢٧٠,٨٨٣	١٩,٤٦٣,٨٧٠			دفعتات مقدمة للموردين
٦,٥٩٠,٩٤٨	٤,٩٦٣,٧٩٦	٣,٥٦٣,٤٨٨			ذمم موظفين
١,٥٩١,٧٦٠	—	—			مدينو بيع استثمارات
٢,٣٧٤,٩٩١	١,٨٧٤,٩٨٧	١,٣٧٤,٩٨٣			تكليف تمويل مؤجلة
١,٨٧٥,٠٠٠	—	—			مدينو توزيعات
٢,٩٠٣,٤٦١	—	—			رسوم جمركية مستردة
٢,٨٠٠,٣٠١	٢,٨٠٠,٣٠١	٢,٩١٦,٢١٩			تأمين خطابات ضمان
١,٧٧٢٢,٢٤٣	١,٧٧٢٢,٢٤٣	—			مصلحة الزكاة والدخل (إيضاح ١٠)
٨,٦١٢,٠٩٦	٨,٤٧٨,٩٠٣	٩,٤٦٨,٢٢٦			ارصدة مدينة اخرى
٨٠,٣٠١,٤٢١	٦٩,٧٩٨,٧٤٩	٥٢,٦٩٧,٦٣١			مصاريف مدفوعة مقدما

## ٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنتسبات مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلى بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	البيان
جهة مناسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة حلواوي والطحان للأغذية
جهة مناسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين	شركة الاسماعلية مصر للدواجن
طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئيسيين	فضيل حلواوي
جهة مناسبة	شركات تجارية أخرى
أطراف ذو علاقة	الإدارة العليا وكيان التنفيذيين
أطراف ذو علاقة	أعضاء مجلس الإدارة

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			بيان		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	طبيعة المعاملة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢	-	-	-	بيع بضاعة تامة الصنع	فضيل حلاني	مصنع الصلة الحديث للأغذية
٥٦٤,٥١٨	-	-	-	-	-	بيع منتجات تامة الصنع	آخرى	الإجمالي
٤٣١,٠٣٧	١,٠٣٣,١٦٦	١,٢٤٩,٩٣٠	١,٨٢٢,٤٠٢	٦٩٣,٧٣١		معاملات مختلفة	بطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	الرصيد
٣,٧٧٤,٩٠٧	٣,٧٦٢,٥١٨	٣,٩٧٩,٢٨٢						
(٢,٧٣٢,١٠١)	(٢,٧٣٢,١٠١)	(٢,٧٣٢,١٠١)						
٩٩٢,٨٠٦	١,٠٣٠,٤١٧	١,٢٤٧,١٨١						

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

## **إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

## ٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تمة)

ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:

الرصيد	مبالغ المعاملة	البيان			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٢٥٤,٤٩٠	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٣٠٤,٧٥٢	١,١٢٩,٢٧٥	-	٢٠,٢٢٦,٥٧٦	١٤,١٩٩,٩٥٨	خدمات دعاية
٦٨٦,٩٩٩	-	-	٣٤٨,٤٨٦	-	شراء اجهزة
٥٥١,٩٦٥	٣٠٠,٤٤٠	-	٢,٢٢٥,١٦٨	٣١,٣٧٤	شراء بضاعة تامة
٤٣٩,٧١٢	-	-	-	١,٤٨٦,٧٥٧	الصنع
٦١٢,٩١٩	٧٠٤,٤١٩	١,١٦٥,٧١٠	٣,٧٣٩,٩٤٩	٣,٨٩٣,٦١٨	مشتريات مواد خام
٣٢,٨٥٠,٨٣٧	٢,١٣٤,١٣٤	١,١٦٥,٧١٠			معاملات مختلفة
					مصر للدواجن
					آخرى
					الرصيد

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

ج) بدلات و مكافآت أعضاء مجلس الادارة و كبار التنفيذيين:

ت تكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والاشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا و كبار التنفيذيين كما يلى :

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة الأم مصاريف وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٨,٩٤٨,٠٦٧	١٠,١٢٢,١٢٥	
١,٨٠٠,٠٠٠	-	
٣٩٥,٠٠٠	٥٤٢,٦٧٤	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تممة)**

**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 وغير مباشرة:

اسم الطرف ذي المصلحة	طبيعة التعامل	مبلغ المعاملة	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١٦ م
■ السيد/ عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس الإدارة) لتملكه أسهماً في شركة الخزامي للإدارة وعبد الرحمن إبراهيم الروين (العضو المنتدب والمدير العام) لتملكه أسهماً في شركة الخزامي للإدارة وعضويته بمجلس الإدارة	عقد الاستئجار القائم لمكاتب الشركة في برج الفيصلية من شركة الخزامي للإدارة	١,٥٤٥,٦٠٠	١,٥٤٥,٦٠٠		
■ السيد/ عبد الرحمن إبراهيم الروين (العضو المنتدب والمدير العام) لعضويته في مجلس إدارة شركة جدوى للاستثمار وتملكه أسهماً فيها	عقد استثمار الشركة القائم في صندوق جدوى الاستثماري المشترك (زيوت تشحيم لوب السعودية) المدارء من شركة جدوى للاستثمار	١٠٠,٣٢٣,٦٧٥	١١٨,٨١١,٣١١		

**٢٢ - استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة**

تمثل الاستثمارات المقتناه لغرض المتاجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م الاستثمار في صندوق استثماري يدار بمعرفة أحد الجهات المرخص لها بذلك.

**٢٣ - النقدية والبنود شبه النقدية**

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٩٦,٠٢٢,٣٤٠	نقد وأرصدة لدى البنوك أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام (أنظر إيضاح أدناء)
١٠٩,٥٨٦,٦١٥	١١٤,٨٧٥,٩٩٣	١٤,٩٨٢,٥٧٠	-	استثمارات مراقبة (أنظر إيضاح ب أدناه)
١٥,٠٦٢,٨٤٩	١٥,١٧٥,٦٩١	٧٠,٥٦٩,٦٠٩	-	
<b>١٥٥,١٥٦,٧٧٨</b>	<b>٢٠٠,٦٢١,٢٩٣</b>	<b>١١١,٠٠٤,٩١٠</b>	<b>٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢</b>	

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

ب) إن استثمارات المراقبة تمت مع بنوك داخل المملكة العربية السعودية ولا تتعدي مدتها ٣ أشهر من تاريخ الشراء.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمهـة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٤- صافي موجودات محتفظ بها لغرض البيع**

كما هو مبين في إيضاح ٣-٢(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 كبند منفصل في قائمة الدخل الموحدة ضمن حساب خسائر من العمليات غير المستمرة للستنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

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

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	موجودات ممتلكات وآلات ومعدات المخزون نرم مدينة ومبانٍ مدفوعة مقدماً نقد بالصندوق ولدى البنك
-	-	٣٠٤,٨٩٦	
-	-	٣,٤٠٣,٩٧٠	
-	-	١,٠٩٩,٤٩٨	
-	-	١٦٩,٠٩٤	
		<b>٤,٩٧٧,٤٥٨</b>	<b>موجودات محتفظ بها لغرض البيع</b>
-	-	١,٨٠٠,٨٦٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	-	٦٣٥,٩٩٥	نرم دائنة ومبانٍ مستحقة الدفع
-	-	٣٣٨,٦٩٨	زكاة مستحقة الدفع
		<b>٢,٧٧٥,٥٥٦</b>	<b>مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع</b>

فيما يلي تفاصيل الخسائر من العمليات غير المستمرة للستنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	صافي المبيعات تكليف المبيعات
٣,٥١٥,٠٨٦ (٢,٧٦٣,٥٠٠)	٣,٣٦٧,٤٩٣ (٣,٤٢٠,٠٤٩)	
<b>٧٥١,٥٨٦</b>	<b>(٥٢,٥٥٦)</b>	<b>أجمالي الربح</b>
(١,١٩٦,٥٢٥) (٥٥٤,١٤٧)	(٥١٩,٧٦٠) (٥٩٤,٤٨٦)	مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وادارية
(٩٩٩,٠٨٦)	(١,١٦٦,٨٠٢)	الخسارة قبل الزكاة
(١٨٠,٧٨٠)	(١٦٣,١٠٩)	الزكاة
<b>(١,١٧٩,٨٦٦)</b>	<b>(١,٣٢٩,٩١١)</b>	<b>الخسائر من العمليات غير المستمرة</b>

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٢٥ - رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم و ١ يناير ٢٠١٦ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

**٢٦ - احتياطي نظامي**

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

**٢٧ - حقوق الملكية غير المسيطرة**

كانت حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	في بداية السنة الحصة في نتائج الشركات التابعة فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية تسويات تقييم إكتواري تعديلات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة صافي حركة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة مبايعة
٥٣٦,٣٣٠,٤٩٨	٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	
٨٦,١٣٦,٨١٦	٢٦,٣٢٠,٨٩٧	٥٣,٠٤٦,٤٢٣	
(٤,٤٨٠,١١١)	(٤٧,٣٦٥,٩٦٧)	٤٤٠,٦٦٩	
(١,٤١١,٧٣٤)	(٢,٢٢٠,٨٨٣)	(٨١٨,٦٠١)	
(٧١١,٨٤٠)	-	-	
(٢٥,٩٢٥,٦٢٨)	(٣٢,٧٩٢,٩٧٠)	(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	صافي حركة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة
(٦٢,٤٧٢,٤٥٥)	-	-	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة مبايعة
<b>٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦</b>	<b>٤٧١,٤٠٦,٦٢٣</b>	<b>٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢</b>	<b>في نهاية السنة</b>

**٢٨ - عقود مراقبة إسلامية وقروض طويلة الأجل**

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	تسهيلات وقروض طويلة الأجل يطرح: تكاليف تمويل مؤجلة
٧٦٧,٧٤٧,٦٧٥	٨٧٨,٣٦٨,٧٨٢	٧٣٧,٨١٤,٨٦٥	
(٧,٣١١,٢٦٩)	(٥,٠١٩,٤٤٥)	(٣,٠٣٧,٦١٧)	
٧٦٠,٤٣٦,٤٠٦	٨٧٣,٣٤٩,٣٣٧	٧٣٤,٧٧٧,٢٤٨	تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي المبالغ المستحقة خلال سنة
(١٨٦,١٥٧,٦٦٨)	(٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦)	(٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧)	
٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	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 ٢٠١٧ م**

**٢٨ - عقود مراقبة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)**

يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة المرابحات والقروض طويلة الأجل حسب أحدث إعادة جدولة بدون العمولة المتداولة:

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	ريال سعودي
٢٠١٦ م	-	-	-	١٨٦,١٥٧,٦٧٥
٢٠١٧ م	-	-	-	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦
٢٠١٨ م	٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧	٢٠٤,١٤٥,٦٧٣	٢٠٤,٢٠٠,٠٠٠	١٩٢,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٩ م	١٧٨,٧٩٢,٩٧٣	١٧٦,١١٠,٨١١	١٧٦,١٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٩٠,٠٠٠
٢٠٢٠ م	١٧٦,٧١٠,٨٠٣	١٧٣,٩٢٥,٩٤٥	١٧٣,١٠٠,٠٠٠	٦٣,١٠٠,٠٠٠
٢٠٢١ م	١٣,٨٧١,٣٣٥	١٠,٩٧٩,٨٤٢	-	-
٢٠٢٢ م	١٠,٨٠٤,١٢٢	٧,٨٠١,٩١٥	-	-
٢٠٢٣ م	٧٦٨,٣٤٥	-	-	٧٦٧,٧٤٧,٦٧٥
	<b>٧٣٧,٨١٤,٨٦٥</b>	<b>٨٧٨,٣٦٨,٧٨٢</b>	<b>٧٦٧,٧٤٧,٦٧٥</b>	

يشتمل تمويل المرابحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

أ) خلال عام ٢٠١٣ م وقعت شركة عسير اتفاقية تمويل مراقبة مع أحد البنوك التجارية المحلية في حدود مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من قيمة التسهيل المذكور وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على حصة ملكية في شركة صناعات العيسى (ايضاً ١٦ - أ). قدمت الشركة سند لامر كضمان لهذه القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي إلتزمت الشركة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. يتم سداد القرض على دفعات موزعة على فترة سبع سنوات متضمنة فترة سماح لمدة سنتين مع مرونة للسداد المبكر وبخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سابيور) مضافةً إليها معدل عمولة ثابت.

وفيما يلي حركة تمويل المراقبة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٤,٢٩٩,٧٤٢	٥٠٩,٧٨٧,٤٢٥	٣٨١,٩٤٠,٢٣٠		تمويل مراقبة طويل الأجل
(١١٢,٥٩٩,٧٣٥)	(١٣١,١٨٧,٤٢٢)	(١٢٩,٥٤٠,٢٣١)		يطرح: المبالغ المستحقة خلال سنة
<b>٤٤١,٧٠٠,٠٠٧</b>	<b>٣٧٨,٦٠٠,٠٠٣</b>	<b>٢٥٢,٣٩٩,٩٩٩</b>		الجزء غير المتداول

٢٨ - عقود مراقبة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

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

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٦ م	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٦ م	-	-	-	-	-
٢٠١٧ م	-	-	-	-	-
٢٠١٨ م	١٢٩,٥٤٠,٢٣٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٩ م	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠ م	١٢٦,٢٠٠,٠٠٢	١٢٦,٢٠٠,٠٠٣	١٢٦,٢٠٠,٠٠٣	١٢٦,٢٠٠,٠٠٣	١٢٦,٢٠٠,٠٠٣
٢٠٢١ م	٥٥٤,٢٩٩,٧٤٢	٥٠٩,٧٨٧,٤٢٥	٣٨١,٩٤٠,٢٣٠	٣٨١,٩٤٠,٢٣٠	٣٨١,٩٤٠,٢٣٠

أ) 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 ٢٠١٧ م، سحبت الشركة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٥٢ مليون ريال سعودي). يستحق سداد القرض لأجل خلال فترة ٦٠ شهرًا من تاريخ السحب ويتضمن فترة سماح لمدة سنة واحدة. يترتب على القرض لأجل فائدة سنوية بنسبة + ١,٥ %. السايبور. 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 وألات ومعدات المشروع الجديد المقامه والتي ستقام على ارض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠ م.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٢٨ - عقود مراقبة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)**

وفيما يلي حركة القروض خلال السنة:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة اضافات خلال السنة المسدد خلال السنة
٧٠,٦٠٣,٠٠٠	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	
٣٩,٠٣٧,٠٠٠	١٠١,٥٨٤,٥٣٢	١٤,٠٧٥,٥٧٨	
<b>(١٠,٠٠٠,٠٠٠)</b>	<b>(١٦,٠٠٠,٠٠٠)</b>	<b>(٢٢,٦١٨,٢٥٥)</b>	
<b>٩٩,٦٤٠,٠٠٠</b>	<b>١٨٥,٢٢٤,٥٣٢</b>	<b>١٧٦,٦٨١,٨٥٥</b>	
<b>(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ٥,١٨٨,٧٣١</b>	<b>(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ٧,٤٨٠,٥٥٥</b>	<b>(١٢,٥٠٠,٠٠٠) ٩,٤٦٢,٣٨٣</b>	
<b>(٧,٣١١,٢٦٩)</b>	<b>(٥,٠١٩,٤٤٥)</b>	<b>(٣,٠٣٧,٦١٧)</b>	
<b>٩٢,٣٢٨,٧٣١</b>	<b>١٨٠,٢٠٥,٠٨٧</b>	<b>١٧٣,٦٤٤,٢٣٨</b>	
<b>(١٦,٠٠٠,٠٠٠)</b>	<b>(٢٤,٩٥٢,٣٤٩)</b>	<b>(٥٤,٩٥٤,٢٧٦)</b>	
<b>٧٦,٣٢٨,٧٣١</b>	<b>١٥٥,٢٥٢,٧٣٨</b>	<b>١١٨,٦٨٩,٩٦٢</b>	

ينزل:  
**تكليف تمويل مؤجلة  
مجمع الاطفاء (أنظر الإيضاح أدناه)**

صافي التسهيلات الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
١٧٣,٦٤٤,٢٣٨	١١٨,٦٨٩,٩٦٢
<b>(٥٤,٩٥٤,٢٧٦)</b>	

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

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

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ٢٠١٧ م ٢٠١٨ م ٢٠١٩ م ٢٠٢٠ م ٢٠٢١ م ٢٠٢٢ م ٢٠٢٣ م
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٩٥٢,٣٤٩	-	
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٦٧٣,٦٧٣	٥٤,٩٥٤,٢٧٦	
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٩٠,٨١١	٤٥,٧٧٢,٩٧٣	
٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٤٧,٧٢٥,٩٤٢	٥٠,٥١٠,٨٠٤	
-	١٠,٩٧٩,٨٤٢	١٣,٨٧١,٣٣٥	
-	٧,٨٠١,٩١٥	١٠,٨٠٤,١٢٢	
-	-	٧٦٨,٣٤٥	
<b>١٤٩,٢٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٨٥,٢٢٤,٥٣٢</b>	<b>١٧٦,٦٨١,٨٥٥</b>	
<b>(٤٩,٥٦٠,٠٠٠)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>٩٩,٦٤٠,٠٠٠</b>	<b>١٨٥,٢٢٤,٥٣٢</b>	<b>١٧٦,٦٨١,٨٥٥</b>	

يخصم: تسهيلات لم يتم سحبها

تم اظهار الأقساط المستحقة خلال سنة ٢٠١٨ م ضمن تمويل مراقبة وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تممة)**

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 متساوياً 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 البنك السعودي (ساببور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم من هذا العقد مبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي منها ٢٧ مليون ريال سعودي متداول و٢٧ مليون ريال سعودي غير المتداول. وهذا العقد مضمون بسنادات لأمر.

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 خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنك السعودي (ساببور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداوله وهذه العقود مضمونة بسنادات لأمر.

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات قصيرة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي).

**إن القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية بالعملات الأصلية كما يلي:**

عملة مرابحات إسلامية	متوسط معدل الفائدة المطبق	نوع التمويل	العملات الأصلية	العملات الأصلية (العام) ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩١,٨٣٢,٨٧٩	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٩١,٨٣٢,٨٧٩	٩١,٨٣٢,٨٧٩	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٧,٦٨٤,٥٢٢	٧,٦٨٤,٥٢٢	٧,٦٨٤,٥٢٢	٧,٦٨٤,٥٢٢	٧,٦٨٤,٥٢٢	٧,٦٨٤,٥٢٢	٢١,٩٧٥,٥٥٤	٤٣,٦٩٧,٧٠١	٣٢,٠١٨,٠٤٩	١٩٩,١٣٥,٣١٦	١٥١,٤٤٥,٣٧١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٦١,٣٦٤,٠٠٠	٤١,٣٩٩,١١٦	-	-	٦١,٣٦٤,٠٠٠	٤١,٣٩٩,١١٦	-	-	٦١,٣٦٤,٠٠٠	٤١,٣٩٩,١١٦	-	-	-	-	-	-	-
-	١٨,٢٩٦,٩١٢	٨,٤٨٩,٨٧٧	-	-	١٨,٢٩٦,٩١٢	١٨,٢٩٦,٩١٢	-	-	٨,٤٨٩,٨٧٧	٨,٤٨٩,٨٧٧	-	-	-	-	-	-	-
-	-	٢٩,٦٠٣,٠٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢١,٩٧٥,٥٥٤	٤٣,٦٩٧,٧٠١	٣٢,٠١٨,٠٤٩	-	-	-	-	-	-	١٩٩,١٣٥,٣١٦	١٥١,٤٤٥,٣٧١	-	-	-	-	-	-	-
١١٣,٨٠٧,٩٣٣	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	١٧٩,١٩٢,٧٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:**

ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي التسهيلات الجزء المتداول
١١٣,٨٠٧,٩٣٣	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	١٧٩,١٩٢,٧٨٠	١٧٩,١٩٢,٧٨٠
(٥٧,٥٥٧,٩٣٣)	(١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	(١٧٢,٣٧٢,٧٨٠)	(١٧٢,٣٧٢,٧٨٠)
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	الجزء الغير متداول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٨ - عقود مراقبة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرابحات الإسلامية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ٢٠١٧ م ٢٠١٨ م ٢٠١٩ م
٥٧,٥٥٧,٩٣٣	-	-	-	٢٠١٦
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٢٦٤,٨٢٥	-	-	٢٠١٧
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٢٧٢,٠٠٠	١٧٢,٣٧٢,٧٨٠	-	٢٠١٨
٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	٦,٨٢٠,٠٠٠	-	٢٠١٩
<b>١١٣,٨٠٧,٩٣٣</b>	<b>١٨٣,٣٥٦,٨٢٥</b>	<b>١٧٩,١٩٢,٧٨٠</b>		
<b>_____</b>	<b>_____</b>	<b>_____</b>		

تم اظهار الأقساط المستحقة خلال سنة ٢٠١٨ م ضمن تمويل مراقبة وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول.

٢٩ - مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية

أ) موجودات مشتراء بموجب عقود إيجار رأسمالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة فروقات ترجمة عملة أجنبية
١٧,١٥٠,٣٣٣ (٢٤١,٧٥٠)	١٦,٩٠٨,٥٨٣ (٨,٧٨٨,٧٥١)	٨,١١٩,٨٣٢ ١٥٠,٧٠٩	
<b>١٦,٩٠٨,٥٨٣</b>	<b>٨,١١٩,٨٣٢</b>	<b>٨,٢٧٠,٥٤١</b>	
<b>_____</b>	<b>_____</b>	<b>_____</b>	
-	-	(١,٧٢٤,٧٥٢)	الإطفاء: في بداية السنة الاستهلاك المحمول للسنة
-	(١,٧٢٤,٧٥٢)	(١,١٢٠,٤٨٥)	
<b>_____</b>	<b>(١,٧٢٤,٧٥٢)</b>	<b>(٢,٨٤٥,٢٣٧)</b>	
<b>_____</b>	<b>_____</b>	<b>_____</b>	
<b>١٦,٩٠٨,٥٨٣</b>	<b>٦,٣٩٥,٠٠٨٠</b>	<b>٥,٤٢٥,٣٠٤</b>	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة (إيضاح ١٢)
<b>_____</b>	<b>_____</b>	<b>_____</b>	

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## ٢٩ - مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية (تتمة)

ب) تصنیف الالزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

النوع	القيمة	النوع	القيمة
الجزء المتداول	١,٥٧٧,٤٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢,٧٣٣,٦٥٩
الجزء غير المتداول	٢,٧٦٥,٩٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١,٣٤٩,٢١٣
إجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي	٤,٣٤٣,٣٦٢	١٠٦٧١,٦٢٥	٥,٥٩٢,٣٨١

تم الافصاح 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:

م٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	م٢٠١٦
٢,٧٣٣,٦٥٩	-	-	م٢٠١٧
٣,١٢١,٤٠٣	١,٣٤٩,٢١٣	-	م٢٠١٨
٣,٥٦٥,٢٠٦	١,٥٤١,٠٤٥	١,٥٧٧,٤٣٤	م٢٠١٩
٤,٠٧٣,٣٠٢	١,٧٦٠,٦٦٨	١,٨٠٢,٢٤٢	م٢٠٢٠
٢,١٧٨,٠٥٥	٩٤١,٤٥٥	٩٦٣,٦٨٦	
-----	-----	-----	
١٥,٦٧١,٦٢٥	٥,٥٩٢,٣٨١	٤,٣٤٣,٣٦٢	
-----	-----	-----	

### ٣٠ . التزامات المنافع المحددة للموظفين

الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة	المحمل على الارباح المبقاة المدفوع خلال السنة	تسويات تقدير اكتواري التزامات المنافع المحددة للموظفين الخاصة بالأعمال غير المستمرة	الرصيد في نهاية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٩٨,٢٦٥,٢٧١	١١٥,٤٨٣,٨٠٥	١١٨,٢٥٥,٦٠٨	٩٨,٢٦٥,٢٧١
١٩,٢٩٤,١٦٦	١١,٤٣٩,٩١٧	١٠,٦٥٠,٥٩٦	١٩,٢٩٤,١٦٦
٣,٩٠٣,٣٠٦	-	-	٣,٩٠٣,٣٠٦
(٥,٩٧٨,٩٣٨)	(١٤,٠٤٩,٤١٤)	(١٥,٩٨٣,٥٩٩)	(٥,٩٧٨,٩٣٨)
-	٥,٣٨١,٣٠٠	١,٠٩٤,٥٢٩	-
-	-	(١,٧٩١,٤٣٧)	-
<hr/> <b>١١٥,٤٨٣,٨٠٥</b>	<hr/> <b>١١٨,٢٥٥,٦٠٨</b>	<hr/> <b>١١٢,٢٢٥,٦٩٧</b>	<hr/> <b>٩٨,٢٦٥,٢٧١</b>

### ٣٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تممة)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
%٣,٥	من %٣,٤ إلى %٣,٥	من %٣,١ إلى %٣,٤	%٣,٥	معدل الخصم
من %٥ إلى %٣	من %٥ إلى %٣	من %٥ إلى %٣	معدل زيادة الراتب	معدل الدوران
من %١٤ إلى %٥	من %١٤ إلى %٥	من %١٤ إلى %٥		

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١١٥,٢٠٠	١,١٣٣,٨٠٠	١,١٢٥,٤٥٠		معدل الخصم -%٢٥
(١,٠٨٥,٣٠٠)	(١,١٠٣,٧٠٠)	(١,١٠٢,٠٠٠)		معدل الخصم +%٢٥
(١,٠٨٢,٩٠٠)	(١,١٠٠,٣٠٠)	(١,٠٩٦,٥٠٠)		زيادة الراتب -%٢٥
١,١٠٧,٢٠٠	١,١٢٤,٨٠٠	١,١٢١,٦٠٠		زيادة الراتب +%٢٥

### ٣١ - دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٢,٩٤٦,٧٤٩	١٢٢,٨٤٢,٣٨٢	١٣٠,٩٤٥,٢٥٢		دائنون تجاريون
٢٧,٦٨١,٩٨٦	٥١,١١٦,٣٥٥	٤٧,٥٧٣,١٥٧		مصاريف مستحقة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠		دانتو شراء عقارات استثمارية
٩,٦٣٣,٤٧٢	٧,٤٥٠,٥٦٠	٧,٤٥١,٥٧٧		مستحقات موظفين
٥,٢٧٩,٨٢٢	٣,٣٢١,١٩٥	١٠,٤٣٣,٧٥٧		دفعات مقدمة من العملاء
٤,١٠٣,٢٢٢	٤,٦٧٨,٦٧٤	٣,٢٢٣,٩١١		مكافأة مستحقة
٥,٤٧٤,٤٠٠	٧,٣٢٢,٧٤٠	٣,٩٦٧,٩٥٠		أخرى
<hr/> ٢٤٧,٦١٩,٦٥١	<hr/> ٢٠٩,٢٣١,٩٠٦	<hr/> ٢١٦,٠٩٥,٦٠٤		
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		

### ٣٢ - تمويل مراقبة إسلامية قصيرة 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 مضمن مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة أقل من ١٢ شهر.

حصلت إحدى الشركات التابعة على قرض بموجب تمويل إسلامي من البنك السعودي البريطاني (ساب). القرض مضمن مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة أقل من ١٢ شهر. في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات تمويل إسلامي جديدة مع البنك السعودي البريطاني يتضمن ٢٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل تكلفة التوسيع في مصنع بمدينة الرياض و ٢٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل أنشطة رأس المال العامل للشركة. التمويل الإسلامي مضمن مقابل سندات لأمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، لم تقم الشركة بسحب أي مبلغ من هذه التسهيلات.

إن حركة القروض بموجب التمويل الإسلامي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات خلال السنة
٤٤,٥٦٩,٢١٨	٩٥,٠٨٨,٧٢٧	٦٦,٠٠٠,١٢٧	اضافات خلال السنة
٢١٩,٦٦٥,٥١٩	٢٥٣,٠٨٥,٨٦٢	٧٣,١٠١,٠٩٤	المسدد خلال السنة
(١٦٩,١٤٦,٠١٠)	(٢٨٢,١٧٤,٤٦٢)	(٨٦,١٧٢,٥٠١)	
<u>٩٥,٠٨٨,٧٢٧</u>	<u>٦٦,٠٠٠,١٢٧</u>	<u>٥٢,٩٢٨,٧٢٠</u>	

### ٣٣ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٧ م وافقت الجمعية العامة العادلة على توصية مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على الملكية بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم حيث بلغ إجمالي التوزيعات ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ ريال سعودي والذي يمثل ١٠٪ من رأس مال الشركة الأم (٢٠١٦ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ ريال سعودي والذي يمثل ١٠٪ من رأس مال الشركة الأم). وقد تم توزيع الأرباح على المساهمين في تاريخ ٩ مايو ٢٠١٧ م.

### ٣٤ - ارتباطات رأسمالية والالتزامات المحتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

قدمت الشركة الأم ضمان بنكي للهيئة العامة للزكاة والدخل بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية للشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	شركة حلواني إخوان - شركة تابعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ارتباطات إيجارات تشغيلية مستقلة (إيضاح ١٢)
٣٠,٠١٥,٧٤٥	٢٥,١٠٣,١٩٩	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية (إيضاح ٢٩)
٥,٥٩٢,٣٨١	٤,٣٤٣,٣٦٢	ارتباطات رأسمالية لشراء أصول
٢,٠٥٠,٦٤٢	-	اعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادلة للشركة
١,٥٧٦,٣٤١	١,٦٢٠,٦٢٢	ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادلة للشركة
٥٥٠,٠٠٠	١,٢٤١,٧٠٠	خطابات ضمان لدى الشركة التابعة مدفوع عنها تأمين بالكامل
١٣٦,٨٥٢	-	

#### ٤ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات (تتمة)

▪ لدى شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة (شركة تابعة) التزامات محتملة لموردين خارجيين بلغ مجموعها ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٦,١ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٦,٧٥ مليون ريال سعودي).

▪ لدى شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة (شركة تابعة) ارتباطات رأسمالية بلغ مجموعها ٩٧,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٤٠,٩٥ مليون ريال سعودي).

#### ٥ - ايجارات تشغيلية

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

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	أقل من سنة من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٩,٢٤٩,٤٣٨	٩,٣٢٩,٤٢٦	
٢٠,٥٤٤,٨٨٩	١٥,١٣٣,٢٩٠	
٩,٢٩٦,٥١١	٧,٩٦٢,٣١٣	
<hr/> ٣٩,٠٩٠,٨٣٨	<hr/> ٣٢,٤٢٥,٠٢٩	

#### ٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ت تكون الموجودات المالية للشركة من النقديّة وبنود شبه نقديّة والموجودات الأخرى وت تكون 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)**

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

المجموع ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٨٨,٤٧١,٥٨١	-	١٨٨,٤٧١,٥٨١	-	عقارات استثمارية
١٣,٥٥٠,٧٩٤	-	--	١٣,٥٥٠,٧٩٤	استثمارات مقتناء لغرض المتاجرة
				موجودات مالية متاحة للبيع:
٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	-	-	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	درجة في سوق نشط
٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	-	-	غير مدرجة في سوق نشط
<u>١,٢٣١,٨٣٢,٩٢٤</u>	<u>٥٢١,٥٨٩,٥٩٧</u>	<u>١٨٨,٤٧١,٥٨١</u>	<u>٥٢١,٧٧١,٧٤٦</u>	
المجموع ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٢٢٦,٧١١,٠٢٢	-	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	--	عقارات استثمارية
٤٥,٢٧٠,١٧٢	-	--	٤٥,٢٧٠,١٧٢	استثمارات مقتناء لغرض المتاجرة
				موجودات مالية متاحة للبيع:
٦٩٤,٤٨٢,٠٠٥	-	-	٦٩٤,٤٨٢,٠٠٥	درجة في سوق نشط
٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	-	-	غير مدرجة في سوق نشط
<u>١,٤٧٦,١١٨,٤٠١</u>	<u>٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢</u>	<u>٢٢٦,٧١١,٠٢٢</u>	<u>٧٣٩,٧٥٢,١٧٧</u>	
المجموع ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م
٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	-	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	-	عقارات استثمارية
٤٤,٢١٤,٧١٥	-	-	٤٤,٢١٤,٧١٥	استثمارات مقتناء لغرض المتاجرة
				موجودات مالية متاحة للبيع:
٥٥١,١٠٢,٥٨٠	-	-	٥٥١,١٠٢,٥٨٠	درجة في سوق نشط
٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨	٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨	-	-	غير مدرجة في سوق نشط
<u>١,٣٩١,٣٣٠,٢٤٧</u>	<u>٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨</u>	<u>٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤</u>	<u>٥٩٥,٣١٧,٢٩٥</u>	

٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تممة)

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 ١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي
٦١٠,٢٠٠,٥٠١	٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	إضافات
-	-	١٧,١٦١,٤٧٤	إستبعادات
-	-	(٣,٠٦٢,٤٤١)	
(٢٢,٦٧٨,٤٢٣)	(٦٢,٣٠٣,٣٧٦)	(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	خسائر هبوط غير مؤقت
(٢٢,١٨١,٥٠٠)	٦,٦١٨,٠٠٠	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	أرباح / (خسائر) غير محققة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	الرصيد النهائي
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

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

٣٧ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترض المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤ م، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) – الأدوات المالية: الإثباتات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، ويسمح بالتطبيق المبكر له. وباستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحددة.

تعترض المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧ م، قامت المجموعة بإجراء تقييم عالي المستوى لأثر لكافة النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). يعتمد هذا التقييم المبدئي على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو المعلومات الإضافية المعقولة والمؤيدة التي تتوفّر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية الخاصة بها باستثناء الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). تتوقع المجموعة أن وجود مخصص خسائر سيكون له أثر سلبي على حقوق الملكية وستقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد حجم ذلك الأثر.

٣٧ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تممة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية (تممة)

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة أو قائمة التغيرات في حقوق الملكية عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وتتوقع أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المقننة حالياً بالقيمة العادلة. سيتم قياس الأسهم المتداولة المقننة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، حيث تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. سيعاد تصنيف احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة إلى الأرباح المبقة لاحقاً في حالة بيع الاستثمارات.

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تتحقق تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعوولة. عليه، تتوقع المجموعة أنه سيتم الاستمرار في قياس القروض والذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ستقوم المجموعة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات بالتفصيل قبل التأكيد فيما إذا كانت كافة هذه الأدوات تفي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين والقروض والذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى ١٢ شهر أو على أساس أعمار تلك الأدوات. تتوقع المجموعة تطبيق الطريقة الأسهل وتسجيل الخسائر المتوقعة عن كافة الذمم المدينة التجارية على مدى أعمارها. كما تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها نظراً لطبيعة القروض والذمم المدينة التجارية غير المضمونة، ومع ذلك فإن المجموعة بحاجة إلى إجراء تحليل مفصل بشكل أكبر يأخذ بعين الاعتبار كافة المعلومات المعقولة والمؤدية، بما في ذلك العناصر المستقبلية لتحديد حجم ذلك التأثير. تعتقد إدارة المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) قد يكون له أثر بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي على الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) – الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤م، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيلغى معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ويسمح بالتطبيق المبكر له. تعترض المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي معدل.

(أ) بيع البضاعة

إن العقود المبرمة مع العملاء والتي يكون فيها بيع البضاعة بمثابة التزام الأداء الوحيد لا يتوقع أن يكون لها تأثير على قائمة الدخل للمجموعة. تتوقع المجموعة أن يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل.

٣٧ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تممة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تممة) وعند الإعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

(١) الثمن المتغير

تمنح بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الارجاع أو خصومات تجارية أو تخفيضات. تقوم المجموعة حالياً بإثبات الإيرادات من بيع البضاعة المقدمة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والتخفيضات. وفي حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين، ومن المتوقع وفقاً للتقديرات الأولية للإدارة أن لا يكون هناك فروق جوهريّة. ينتج عن تلك المخصصات ثمن متغير طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، ويجب تقديره عند بدء العقد.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) وضع قيود على الثمن المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمرة المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد الثمن المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تتوقع المجموعة بأن يؤدي تطبيق القيود إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

(ب) متطلبات العرض والإفصاح

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح والمبيبة بمزيد من التفصيل أكثر من المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

تمثل متطلبات العرض تغييراً هاماً عن الممارسات الحالية وتزيد بصورة هامة من حجم الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية للمجموعة. إن العديد من متطلبات الإفصاح المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعتبر جديدة بالكامل.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تنتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم الإثبات بالكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصة المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بتطبيق هذه التعديلات مبكراً الالتزام بها مستقبلاً.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) : تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) : الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: أثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبية الاستقطاع، والمحاسبة عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند تطبيق التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح التطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث وأنه تم الوفاء بالمعايير الأخرى. تسرى هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

٣٧ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تممة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) – عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦ م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولي للتقارير المالية: التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة – عقود الإيجارات التشغيلية – الحوافز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

لقد حدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين – عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). وبتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعنى خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يجب على المستأجرين إثبات بصورة مستقلة مصروف العولمة على التزامات الإيجار ومصروف استهلاك الأصل المستأجر.

كما يتغير على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية للأصل المستأجر.

لقد بقىت المحاسبة عن المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، وتميز بين أنواع عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. يسمح بالتطبيق المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار بعض الاعفاءات.

٣٧ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تممة)

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 تغير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات مستقبلاً على تغير 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. و، إذ ينطبق ذلك، إعادة تصنيف العقارات لعكس الظروف السائدة في ذلك التاريخ.

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

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

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

### **٣٧ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تمة)**

**معايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة**  
يوضح بأنه يجب قياس الشركات المستثمرة فيها بالقيمة العادلة من خلال الدخل يتم على أساس كل استثمار على هذه توضيح التعديلات ما يلي:

- يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعًا مشتركًا أو منشأة مؤهلة أخرى، إن تقوم عند الإثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الدخل على أساس كل استثمار على حده.
  - إذا كانت المنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الابقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلية أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلية والمشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الاستثمارية. وذلك بعد التاريخ (أ) الذي قامت فيه الشركة الزميلية أو المشروع المشترك للشركة الزميلية بالإثبات الأولي فيه، و (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلية أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلية أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية – الشركة الأم أولًا.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر له. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الافصاح عن ذلك.

٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متوافقة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها ووفقاً لقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح وكل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّى عليه وظفته أو مسؤولياته.

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية و الموافقة 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 ينبع عنها/ تدفع عليها أسعار فائدة بما في ذلك عقود المراهنات 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 العولمة على الودائع / القروض ذات العولمة المتغيرة المقيدة 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:

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
+ ١٠ نقاط أساس	- ١٠ نقاط أساس	- ١٠ نقاط أساس	- ١٠ نقاط أساس	- ١٠ نقاط أساس	+ ١٠ نقاط أساس
(١٥٥,١٥٧)	١٥٥,١٥٧	(٧٠,٥٧٠)	٧٠,٥٧٠	-	-
٨٥٥,٥٢٥	(٨٥٥,٥٢٥)	٩٣٩,٣٤٩	(٩٣٩,٣٤٩)	٧٨,٧٠٦	(٧٨,٧٠٦)
تمویل مراجحة	ودائع قصیرة الأجل				

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)**

**إدارة مخاطر رأس المال**

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

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٦ م	ريال سعودي
------------------	----------------	------------

مجموع الديون	نافق: النقدية والبنود شبه النقدية	صافي الدين	مجموع حقوق الملكية	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)
٨٧١,١٩٦,٧٥٨	٩٤٤,٩٤١,٨٤٥	٧٩٢,٠٤٩,٣٣٠		
(٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢)	(٢٠٠,٦٢١,٢٩٣)	(١١١,٠٠٤,٩١٠)		
٥٩١,٣٩٠,٥١٦	٧٤٤,٣٢٠,٥٥٢	٦٨١,٠٤٤,٤٢٠		
٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	٢,٢٢١,٤١٣,٢٦٢		
%١٩	%٢٦	%٣١		

**مخاطر السيولة**

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

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

المجموع	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهرأ	١ إلى ٥ سنوات	فوق ٥ سنوات	المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢١٦,٠٩٥,٦٠٤	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٥٩٥,٦٠٤	دائنون وبمبالغ مستحقة الدفع	
٥٢,٩٢٨,٧٧٠	-	-	٥٢,٩٢٨,٧٧٠	-	تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل	
٧٣٤,٧٧٧,٢٤٨	-	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧	-	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	
٤,٣٤٣,٣٦٢	-	٢,٧٦٥,٩٢٨	١,٥٧٧,٤٣٤	-	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	
١٥,١٤٥,٧٤٩	-	-	١٥,١٤٥,٧٤٩	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع	
<b>١,٠٢٣,٢٩٠,٦٨٣</b>	<b>-</b>	<b>٣٨٠,٦٧٥,٨٨٩</b>	<b>٤٣٩,٠١٩,١٩٠</b>	<b>٢٠٣,٥٩٥,٦٠٤</b>	<b>المجموع</b>	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تممة)**

**مخاطر السيولة (تممة)**

المجموع	فوق ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٩,٢٣١,٩٠٦	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٩٦,٧٣١,٩٠٦	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٦٦,٠٠٠,١٢٧	-	-	٣٥,٨٥٢,٢٥٩	٣٠,١٤٧,٨٦٨	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
٨٧٣,٣٤٩,٣٣٧	-	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	-	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٥,٥٩٢,٣٨١	-	٤,٢٤٣,١٦٨	١,٣٤٩,٢١٣	-	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمال
١٥,٣٣٨,٨٧٠	-	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<b>١,١٦٩,٥١٢,٦٢١</b>	<b>-</b>	<b>٥٧٢,١٨٧,٩٠٩</b>	<b>٣٧٠,٤٤٤,٩٣٨</b>	<b>٢٢٦,٨٧٩,٧٧٤</b>	<b>المجموع</b>
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	
المجموع	فوق ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	١ يناير ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٧,٦١٩,٦٥١	-	-	٢٣٧,٨٦٥,١٠٧	٩,٧٥٤,٥٤٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٩٥,٠٨٨,٧٢٧	-	-	٩٥,٠٨٨,٧٢٧	-	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
٧٦٠,٤٣٦,٤٠٦	-	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	١٨٤,٨٥٧,٩٢٦	١,٢٩٩,٧٤٢	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٥,٦٧١,٦٢٥	-	١٢,٩٣٧,٩٦٦	٢,٧٣٣,٦٥٩	-	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمال
١٥,٢٢٦,٠٢٧	-	-	١٥,٢٢٦,٠٢٧	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<b>١,١٣٤,٠٤٢,٤٣٦</b>	<b>-</b>	<b>٥٨٧,٢١٦,٧٠٤</b>	<b>٥٣٥,٧٧١,٤٤٦</b>	<b>١١,٠٥٤,٢٨٦</b>	<b>المجموع</b>
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	

**مخاطر العملات**

تتمثل مخاطر العملة في تنبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقديرات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقديرات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادي يتم إظهار تأثير تغيرات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ١٨,٦٪ من مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٤,١٪) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م انخفض متوسط اسعار صرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية بنسبة ٥٪ تقريبا ادت الى خسائر فروق عملة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة تقييم ارصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الاجنبية.

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ م أعلنت البنك المركزي المصري عن تحديد صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية. الحالاً لذلك التاريخ الشركة التابعة بتقييم ارصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الاجنبية، مما أدى الى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي.

٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تممة)

مخاطر العملات (تممة)

لم يحدث اي انخفاض جوهري لسعر الصرف خلال سنة ٢٠١٧ م.

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

التأثير على الربح	الزيادة/ (النقص) في	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي	نقطة الأساس	
(بآلاف)		
٨٣٠	١٠	
(٨٣٠)	(١٠)	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٥٩٨	١٠	
(٥٩٨)	(١٠)	

لم تقم الشركة الأم بإجراء أية معاملات جوهيرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فان الأرصدة بالدولار الأمريكي 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.

يتتأثر احتساب الشهرة كثيراً بالافتراضات التالية:-

- إجمالي الهاشم.

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

إجمالي الهاشم

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

### ٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تممة)

#### انخفاض الشهادة (تممة)

##### 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 والتوزع 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 تكبّد 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 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 كأنفلونزا الطيور وأنفلونزا 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 وتتأثيرها 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 وتتخضع هذه المواد الخام للتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة، وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتنفذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقيعات الأسعار.

### ٣٩ - أرقام المقارنة

بالإضافة إلى ما تم ذكره في إيضاح (٣) أعلاه، فقد أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة للتواافق مع أرقام السنة الحالية.