

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

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة/ المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات	١ - ٧
قائمة الدخل الموحدة	٨ - ٩
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	١٠
قائمة المركز المالي الموحدة	١١ - ١٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٣ - ١٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٥ - ١٦
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٧ - ٩٦

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") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل 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 بعذر، 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 وملزمة لتوفير أساس لرأينا.

محاوِر المراجعة الرئيسية

محاوِر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم بحث هذه المحاوِر ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه المحاوِر. وفيما يتعلق بكل محور من المحاوِر المذكورة أدناه، تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاوِر 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 المحاوِر. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة المحاوِر 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) (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمشار إليها "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية".	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
	لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها بـ "معايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المُنعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١). تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة. تقييم الفروقات بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها كما حددتها إدارة المجموعة. اختبار عينة من التعديلات (بما في ذلك عملية الاحتساب والتسجيل) التي أجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
	وبناء عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م وعرض بيانات المقارنة ذات الصلة. وتمثلياً 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 لتعكس التحوّل 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. قامت المجموعة بتقييم أثر التحوّل وإجراء بعض التعديلات الجوهرية عند التحوّل 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 و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تمت فيما يتعلق بأثر التحوّل 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. تقييم مدى ملاءمة الإغفاءات حول التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإغفاءات الاختيارية التي استغفنت المجموعة منها عند التطبيق الكامل لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأثر رجعي عند إعداد القوائم المالية الموحدة.
	لقد اعتبرنا هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة من أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.	
	يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحوّل وتعديلات التسمية 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) (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
مخصص الذمم المدينة	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ إجمالي الذمم المدينة للمجموعة مبلغ ٣٠٧ مليون ريال سعودي مقابل مخصص بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي حسب تقييم الإدارة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة بسبب التقديرات والاقتراضات التي وضعتها الإدارة لتحديد المخصص ووقت الاعتراف بهذا المخصص والتأثير المحتمل للمخصص الذي قد يكون جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.</p> <p>وبشكل محدد، إن تحديد المخصص مقابل الذمم المدينة يتضمن ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> استخدام السياسة المحاسبية للمجموعة التي تستند عليها عملية الاحتساب. تحديد أحداث الخسارة والتقديرات المستعملة في احتساب المخصص مقابل ذمم مدينة محددة. <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٢)، و(٤)، و(١٩) حول القوائم المالية الموحدة بالنسبة للسياسة المحاسبية الهامة، والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة، والمخصص مقابل الذمم المدينة على التوالي.</p>	<p>قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية والتي تتضمن الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> إجراءات الإدارة بخصوص تكوين ومراقبة المخصصات، و تحديد الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. <p>بالنسبة للذمم المدينة التي تم تقييمها من أجل المخصص طبقاً لسياسة المجموعة، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار أعمار الذمم المدينة ومقارنتها مع البيانات الأساسية ذات العلاقة. التأكد من إعداد تقارير أعمار الذمم المدينة بالشكل المناسب. اختبار تقديرات واقتراضات الإدارة المستخدمة لتحديد المخصص. <p>بالنسبة للذمم المدينة التي لم تتجاوز مواعيد استحقاقها ولكن تم تقييمها بشكل منفرد من أجل المخصص، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار الذمم المدينة لتكوين تقييمها بخصوص فيما إذا وقعت أحداث خسارة. تقييم ما إذا تم تحديد المخصص وتسجيله في الوقت المحدد. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إحصاح المجموعة في الإيضاح (١٩) حول القوائم المالية الموحدة.
مستردات العملاء	<p>كما هو مبين في الإيضاح (١٩) حول القوائم المالية الموحدة، فإن المجموعة قامت باحتساب مستحقات لعملائها بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي في نهاية السنة مقابل مستردات عملاء. يعتمد الاعتراف بالتزويجات التجارية ومستردات العملاء على معايير الأداء الواردة في كل عقد تجاري. يعتمد احتساب مستردات العملاء على حجم المشتريات الفعلية من قبل العميل المعني والترتيبات المحتملة بين دائرة التسويق للمجموعة وعملائها. تم اعتبار هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة حيث أن تقدير المخصصات والخصومات كما في نهاية السنة يتطلب حكماً وقد تكون هذه المخصصات والخصومات ذات تأثير جوهري على صافي الإيرادات المعلنة.</p>	<p>تضمنت مراجعتنا تقييم أنشطة الرقابة الداخلية لدى الإدارة للوقوف على مدى دقة واكتمال التزويجات التجارية ومستردات العملاء.</p> <p>تضمنت مراجعتنا أيضاً فحص تقديرات الإدارة حول برامج التزويجات التجارية ومستردات العملاء المختلفة.</p> <p>خضعت المستحقات المسجلة في نهاية السنة لإجراءات موضوعية وتحليلية، كما تم التحقق من الأنماط التاريخية وهوامش الربح المعلنة وتحليل المندات الدائنة الصادرة بعد نهاية السنة.</p> <p>إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالتزويجات التجارية والمستردات في القوائم المالية الموحدة.</p>

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

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
اختبار انخفاض قيمة الشهرة	الإدارة مطالبة بفحص الشهرة لمعرفة الانخفاض في القيمة سواء كان ذلك منوياً أو عند ظهور حاجة للقيام بذلك. تم اعتبار فحص انخفاض القيمة محورياً رئيسياً للمراجعة بسبب التقديرات والاقتراضات الجوهرية التي قامت بها الإدارة والتي تتأثر بوجود حالة من عدم التيقن حول أوضاع السوق المستقبلية أو الاقتصادية.	لقد قمنا بإشراك خبراءنا الداخليين المتخصصين في مجال التقييم من أجل تقييم الطرق والاقتراضات التي استخدمتها الإدارة. وقمنا باستعراض وفحص خطط العمل المعتمدة والاقتراضات التي استخدمتها الإدارة بما في ذلك الأساس الذي استندت إليه في توقعاتها من الإيرادات وهامش الأرباح من العمليات ورأس المال العامل في حسابات القيمة النهائية والتدفقات النقدية اللازمة للاستعمال المستمر لموجودات الوحدات المحققة للنقد والشهرة الموزعة. وقمنا بفحص مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة.
تقييم وانخفاض قيمة الاستثمارات غير المتداولة	تتكون الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع من فئتين رئيسيتين هما: استثمارات غير متداولة متاحة للبيع في صناديق واستثمارات غير متداولة متاحة للبيع في شركات غير مدرجة. يتم الوصول إلى تقييم الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع في الصناديق باستخدام صافي قيم الموجودات بناءً على أحدث قوائم مالية مراجعة لصناديق الاستثمار. بينما يتم الوصول إلى تقييم الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع في الشركات غير المدرجة بناءً على نماذج التقييم المعدة بواسطة الإدارة أو الخبراء الخارجيين نتيجة لعدم توفر أسعار عروض في أسواق نشطة ومعلومات مقارنة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لفحص تقييم الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> فحص أحدث قوائم مالية للصناديق والتحقق بأن الموجودات والمطلوبات الأساسية مسجلة بالقيمة العادلة. فحص نموذج التقييم الذي استخدمته الإدارة أو الخبير الخارجي لتقدير القيمة العادلة للاستثمار غير المتداول متاح للبيع في شركات غير مدرجة، والتأكد من أن التقييم جاء وفقاً للمعايير المطبقة وكان ملائماً في تحديد القيمة العادلة وذلك لغرض القوائم المالية الموحدة. كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتضمنة في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة.
	تتعامل المجموعة مع الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع على أنها منخفضة في القيمة حال وجود انخفاض جوهري أو دائم في القيمة العادلة بأقل من التكلفة. وكجزء من تقييم الاستثمار متاح للبيع في شركات غير مدرجة، أخذت المجموعة عدداً من العوامل بالاعتبار بما في ذلك التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، مثلت الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع نسبة ١٥% من مجموع الموجودات.	
	نظراً لأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تقييم هذه الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع كانت جوهرياً، فقد اعتبرنا هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة.	

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

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م تتكون 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 بهذا الخصوص.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 والإصدارات 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.

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

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

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

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 وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، ومدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا. إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء المراجعة.
- كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية ذات العلاقة - حيثما اقتضى الأمر ذلك.

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

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

عن إرنست وبونغ



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٨ رجب 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 ٢٠١٧م

٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٠٨٣,٩٦١,٧٤٨ (١,٤١٥,٩٨٧,٩٣١)	١,٨٨٧,٨٣٠,٢١٠ (١,٢٧١,٩١١,٨٩٨)		صافي المبيعات تكاليف المبيعات
٦٦٧,٩٧٣,٨١٧	٦١٥,٩١٨,٣١٢		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)	١٦ (أ) ١٦ (ب) ١٤	الخسارة من الاستثمارات حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة أرباح استثمارات وموجودات مالية أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية أرباح تحويل استثمار هبط غير مؤقت في استثمارات وموجودات 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) (٨٢١,٦٩٦)	(٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠) (١٤٣,٢٦٤,٠٧٨) ٥,٨٥١,٨٤٦	٦ ٧ ٨	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية إيرادات/ (مصروفات) تشغيلية أخرى، صافي
(٥٥١,٨٣٢,٩٩٦)	(٤٧٢,٨٨٠,٦٨٢)		إجمالي المصروفات
(٣٥,٩٧٤,٧٧٩)	(٢٠٤,١٧٦,٥٣٦)		الخسارة من التشغيل
١,٣١١,١١٨ - (٢٩,٩٢١,١٣٦) (٧٤,٨٣٠,٠٦٥)	١,٠٢٩,٣٩٢ (١٩٨,٨٣٢) (٣٧,٥٦٢,٦١٠) (٧١٩,٥٦٩)	٩ ٣٨	إيرادات أخرى خسائر أخرى تكاليف 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)	١٠ (أ) ١٠ (ب)	الزكاة ضريبة الدخل
(١٥٣,١٥٥,١٢١)	(٢٦٩,٦٣٨,٨٤٣)		صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(١,١٧٩,٨٦٦)	(١,٣٢٩,٩١١)	٢٤	العمليات غير المستمرة خسائر من العمليات غير المستمرة
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)		صافي خسارة السنة

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 الدخل الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح
(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)	صافي (خسارة) // دخل السنة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة
٢٦,٣٢٠,٨٩٧	٥٣,٠٤٦,٤٢٣	
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)	
		١١ خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:
(١,٤٢)	(٢,٥٥)	من صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٥)	من صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
(١,٤٣)	(٢,٥٦)	من صافي خسارة السنة
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة



رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب والمدير العام



المدير المالي

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

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

٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٢٠١٧م إيضاح ريال سعودي	
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)	صافي خسارة السنة
		(خسائر) // الدخل الشامل الآخر:
		(خسائر) // الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفها إلى
		قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	٩٩٠,٤٤٨	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٨٨,٩٩٨,٠٨٤) (ب) ١٦	(خسائر) // أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
		متاحة للبيع خلال السنة
-	(١٣,٥٤٠,٦٥٦) (ب) ١٦	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
(٥,٣٨١,٢٩٩)	(٢,٢٦٩,٩٧٠)	التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري
٨١٥,١٠٠	-	التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير
		الاكتواري للشركة الزميلة
٩٣,٢٦٥,٢٤٠	(١٠٣,٨١٨,٢٦٢)	إجمالي (الخسارة) // الدخل الشاملة الآخرة للسنة
(٦١,٠٦٩,٧٤٧)	(٣٧٤,٧٨٧,٠١٦)	صافي الخسارة الشاملة الآخرة للسنة
		العائد إلى:
(٣٧,٨٠٣,٧٩٤)	(٤٢٧,٤٥٥,٥٠٧)	المساهمين في الشركة الأم
(٢٣,٢٦٥,٩٥٣)	٥٢,٦٦٨,٤٩١	الحقوق غير المسيطرة
(٦١,٠٦٩,٧٤٧)	(٣٧٤,٧٨٧,٠١٦)	


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)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥١٧,٧٩٧,٣٦٩	٨٧٦,٤٩٤,٩٢٥	٨٧٨,٤٢٧,٧٧٥	١٢
٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥	٩٥,٢٨٩,٩٨٧	٧٥,٨٦٩,٢٩٢	١٣
٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٤
١٥٧,٧٠٦,٨٣٢	١٥٧,٣٣٣,٥٩٧	١٦١,٧٥٤,٩٦٩	١٥
١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤	١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١	١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩	١٦
٤٥,٩٩٣,٥٩٥	٣٦,٢١٢,٢٤٩	٢٤,٦١١,٧٠٧	١٧
٣,١٦٠,٤٩٩,٣٣٩	٣,١٥٧,٥٨١,٨٧١	٢,٦٠٧,٩٥٢,٢٧٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩	٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢	١٨
٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣	١٩
٨,٤٤٧,١٨٥	١١,٦١٧,٣٨٨	١١,٩٥٧,٣٥٦	١٧
٨٠,٣٠١,٤٢١	٦٩,٧٩٨,٧٤٩	٥٢,٦٩٧,٦٣١	٢٠
٩٩٢,٨٠٦	١,٠٣٠,٤١٧	١,٢٤٧,١٨١	٢١
٤٤,٢١٤,٧١٥	٤٥,٢٧٠,١٧٢	١٣,٥٥٠,٧٩٤	٢٢
٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	١١١,٠٠٤,٩١٠	٢٣
١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥	٩٦٣,٠١١,٨٤٥	٨٠٩,٥٨٧,٦٥٧	
-	-	٤,٩٧٧,٤٥٨	٢٤
١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥	٩٦٣,٠١١,٨٤٥	٨١٤,٥٦٥,١١٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦	٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨	إجمالي الموجودات

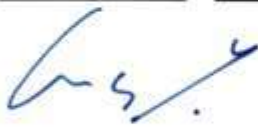
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

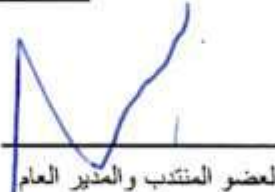
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٢٥ رأس المال
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٢٦ احتياطي نظامي
٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
٨١,٧٠٠,٢٠٥	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	١٦ (ب) صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٢٧ الحقوق غير المسيطرة
٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	٢٨ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٢,٩٣٧,٩٦٦	٤,٢٤٣,١٦٨	٢,٧٦٥,٩٢٨	٢٩ مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٥,٤٨٣,٨٠٥	١١٨,٢٥٥,٦٠٨	١١٢,٢٢٥,٦٩٧	٣٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٧٨٥,٦١٦	٢,١٤٦,٤١٧	٢,٢٩٨,٤٩٥	١٠ مطلوبات ضريبية مزجلة
٧٠٧,٤٨٦,١٢٥	٦٩٢,٥٨٩,٩٣٤	٤٩٥,٢٠٠,٠٨١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢٤٧,٦١٩,٦٥١	٢٠٩,٢٣١,٩٠٦	٢١٦,٠٩٥,٦٠٤	٣١ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٢,٨٥٠,٨٣٧	٢,١٣٤,١٣٤	١,١٦٥,٧١٠	٢١ مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٩٥,٠٨٨,٧٢٧	٦٦,٠٠٠,١٢٧	٥٢,٩٢٨,٧٢٠	٣٢ تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١٨٦,١٥٧,٦٦٨	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧	٢٨ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٧٣٣,٦٥٩	١,٣٤٩,٢١٣	١,٥٧٧,٤٣٤	٢٩ مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,٢٢٦,٠٢٧	١٥,٣٣٨,٨٧٠	١٥,١٤٥,٧٤٩	١٠ توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٥,٤٤٩,٨٠٢	١٤,٧٥٣,٨٨٤	٢٥,٥٤٥,٨٧٢	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٢٥,١٢٦,٣٧١	٦١٤,٢١٢,٧٣٠	٦٦٩,٣٢٦,٣٧٦	مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
-	-	٢,٧٧٥,٥٥٦	٢٤
٦٢٥,١٢٦,٣٧١	٦١٤,٢١٢,٧٣٠	٦٧٢,١٠١,٩٣٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٣٢,٦١٢,٤٩٦	١,٣٠٦,٨٠٢,٦٦٤	١,١٦٧,٣٠٢,٠١٣	إجمالي المطلوبات
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦	٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



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)

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
رأس المال	احتياطي	(خسائر متراكمة)/	محققة من إعادة	صافي مكاسب غير	إجمالي حقوق	الحقوق غير	إجمالي حقوق
ريال سعودي	ريال سعودي	أرباح مبقاة	تقييم استثمارات	فروقات ترجمة	الملكية في	المسيطر	الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مقابلة للبيع	القوائم المالية	الشركة الأم	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢
صافي خسارة السنة	—	—	—	—	(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)	٥٣,٠٤٦,٤٢٣	(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)
(الخسائر)/ الأرباح الشاملة الأخرى	—	(١,٤٥١,٣٨٩)	(١٠٢,٥٣٨,٧٤٠)	٥٤٩,٧٩٩	(١٠٣,٤٤٠,٣٣٠)	(٣٧٧,٩٣٢)	(١٠٣,٨١٨,٢٦٢)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	—	(٣٢٥,٤٦٦,٥٦٦)	(١٠٢,٥٣٨,٧٤٠)	٥٤٩,٧٩٩	(٤٢٧,٤٥٥,٥٠٧)	٥٢,٦٦٨,٤٩١	(٣٧٤,٧٨٧,٠١٦)
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)
صافي حركة الحقوق غير المسيطرة	—	—	—	—	—	(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)	١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣	٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥

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 (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

حقوق الملكية المعتمدة لمساهمي الشركة الأم							
رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	متاحة للبيع	تقييم استثمارات	محققة من إعادة	فروقات ترجمة	إجمالي حقوق الملكية في الشركة الأم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٣)	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦	٨١,٧٠٠,٢٠٥	(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢	٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨
صافي (خسارة) / دخل السنة	—	—	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	—	—	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)
الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى	—	—	(٢,٣٤٥,٣١٦)	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٥٩,٠٩٨,٣٣١)	١٤٢,٨٥٢,٠٩٠	٩٣,٦٦٥,٢٤٠
إجمالي الدخل الشامل الأخرى	—	—	(١٨٣,٠٠١,٢٠٠)	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٥٩,٠٩٨,٣٣١)	(٣٧,٨٠٣,٧٩٤)	(٦١,٠٦٩,٧٤٧)
المحول من الاحتياطي النظامي	(١٧٥,٦٥٥,٥٧٤)	١٧٥,٦٥٥,٥٧٤	—	—	—	—	—
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	—	—	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)	(١٢٦,٣٨٨,٨٨٩)
صافي حركة الحقوق غير المسيطرة	—	—	—	—	—	—	(٣٢,٧٩٢,٩٧٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢


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)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(١٣٩,٤١٤,٨٦٢)	(٢٤١,٦٢٨,١٥٥)		الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٩٩,٠٨٦)	(١,١٦٦,٨٠٢)	٢٤	الخسارة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤٠,٤١٣,٩٤٨)	(٢٤٢,٧٩٤,٩٥٧)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات للبنود التالية:
٤٠,٩٠٩,١٣٦	٢٧,١٨٢,٩٩٨	١٦	حصة الشركة في صافي خسائر شركة زميلة
(١٠,٨٢٦,٢٠٢)	(٢٤,٩١٢,٥٥٩)		أرباح استثمارات وموجودات مالية
١٩,٧٥٣,٥٠٠	-		شطب أعمال تحت التنفيذ
١٣٥,٢٣٢,٧٨٨	٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦	١٦	هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
-	٣٨,٢٣٩,٤٤١	١٤	هبوط غير مؤقت في استثمارات عقارية
٨٣,٦٥٥,٥٥٣	٨٥,٨٩٩,٦٥٩	١٢	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
١٦٤,١٨٤	٨٣٥,٣٣٠	١٥	استهلاكات موجودات غير ملموسة
٣,٥٠٤,١١٢	(١,٤٢٠,٦١٩)	٨	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٣٤	-		خسائر بيع موجودات غير ملموسة
١١,٤٣٩,٩١٧	٩,٤٧٥,١٥٥	٣٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٣,٢٠٠,١٢٢)	-		أرباح تحويل استثمار
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
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		النقدية من العمليات
(١٤,٠٤٩,٤١٤)	(١٥,٩٨٣,٥٩٩)	٣٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٣٩,٣١٣,٠١٨)	(١٥,٢٨١,٥٢٣)	١٠	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٨٨,٣٧٣,٢٨٤	٢٠٧,٠٧٦,٦١٩		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة
-	١,١٦٠,٦٨٠		صافي النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
١٨٨,٣٧٣,٢٨٤	٢٠٨,٢٣٧,٢٩٩		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٣١,١٤٥,٧٤٥	١٤,١٨٩,٩٢٧		المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
٦,٦١١,١٤٣	٩٢,٧٣٢,٣٤١		المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
(١٦١,١٠٥,٢٥٦)	(٦٥,١٨١,٧٩٠)	١٣ و ١٢	شراء ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١٢,٤٧١,٠٠٦	٣,٠٣١,٧٦٤		المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٥,٢٥٦,٧٠٢)	١٥	شراء موجودات غير ملموسة
(١١٠,٨٧٧,٣٦٢)	٣٩,٥١٥,٥٤٠		صافي النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية


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

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح
الأنشطة التمويلية		
٤٤,٠٢٠,٧١٤	(١٥١,٦٤٣,٤٩٦)	تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(١٨,٠٣٢,٦٩٤)	(١,٢٤٩,٠١٩)	المسدد من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي
(٣٢,٧٩٢,٩٧٠)	(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢٦,٢٧٦,٠٤٦)	(١٢٦,٥٨٢,٠١١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٣,٠٨٠,٩٩٦)	(٣٣٦,٨٧٤,٢٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٥,٥٨٥,٠٧٤)	(٨٩,١٢١,٤٥٩)	صافي النقص في النقدية والبنود شبه النقدية
(٢٣,٥٩٩,٨٧٥)	(٣٢٥,٨٣٠)	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)	النقدية والبنود شبه النقدية للعمليات غير المستمرة
٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	١١١,٠٠٤,٩١٠	النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية السنة
أهم المعاملات غير النقدية		
٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)	صافي (خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٨٢,٨٦٤,٤٢٣)	(١,٣١٦,٢٩٨)	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
(٢٣٤,٤٣٣)	٤,١٧٩,٤٠١	محول إلى/ (من) ممتلكات ومعدات
—	١,٨٨٤,٧٣٤	محول من أرصدة مدينة أخرى إلى الزكاة وضريبة الدخل
—	(٢,٠٩٢,٧١٠)	محول من أرصدة دائنة أخرى إلى الزكاة وضريبة الدخل
—	٢,٢٠١,٩٠٢	صافي استبعادات الاعمال غير المستمرة
٣,٩٦١,٣٥٢	—	توزيعات مستحقة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١١٢,٨٤٣	—	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 ٢٠١٧م

١ - معلومات الشركة

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

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

يتمثل نشاط الشركة في أعمال الاستيراد والتصدير وأعمال التوكيلات التجارية وإقامة واستثمار المنشآت والمشروعات السياحية والزراعية والتجارية والصناعية بما فيها التعبئة والمياه والعقار وتملك الأراضي وتقسيمها وأعمال المقاولات ومباشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي 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 ٢٠١٧م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٨م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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 ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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 - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ٢-٣(خ)) ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

أ (تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

ب (الاستثمارات والموجودات المالية

١ (الاستثمار في شركات زميلة

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

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

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة الأم في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب 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 (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(٢) الاستثمارات المتاحة للبيع

الأوراق المالية المتداولة

تمثل استثمارات مشتراه بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تقيد/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 والحصص غير المتداولة

تمثل استثمارات في شركات مشتراه لغير 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. تقيد/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 تقدير الانخفاض في القيمة، تؤخذ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وعوامل أخرى بعين الاعتبار، وعند بيع جزء من الاستثمارات المملوكة، فإنه يتم احتساب القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات على أساس المتوسط المرجح.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب (الاستثمارات والموجودات المالية

٣) العقارات الاستثمارية

تسجل العقارات المكتتاه بغرض تحقيق إيرادات إيجاريه أو عوائد رأسمالية كعقارات استثمارية.

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة 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 أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

٤) الاستثمارات المكتتاه لغرض المتاجرة

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

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ٣٦.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) تحقق الإيراد

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

وفيما يلي المواصفات الواجب استيفؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات السلع

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

الدخل من توزيعات الأرباح

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

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 المراجعات

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

و) المصروفات

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) الزكاة والضرائب

الزكاة

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

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب. ان نسبة الضريبة والقوانين الضريبة 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 وقيمتها 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 الاثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب.

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

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف 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 المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج استخدام الفروق المؤقتة.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

ضرائب الدخل المؤجلة (تتمة)

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل 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 المتداولة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجل خاصة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

الضرائب على المبيعات

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

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

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

ح) العملات الأجنبية

١ - المعاملات والأرصدة

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

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

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 (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) العملات الأجنبية (تتمة)

١ - المعاملات والأرصدة (تتمة)

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 اعداد القوائم المالية الموحدة وترجمة بنود قائمة الدخل الموحدة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند التصرف في الشركة التابعة الأجنبية يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

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

ط) توزيعات الأرباح

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

يتم إلغاء 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 وتعديل بناءا على ذلك على أساس مستقبلي اذا تطلب الأمر ذلك.

ك) مشاريع تحت التنفيذ

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

(م) تكاليف الاقتراض

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

(ن) الموجودات غير الملموسة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

س) الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - كموجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة أو قروض ومدينين 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 الأولي.

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

يتم الاعتراف بمشتريات 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 الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر العملة الفعلي ناقصاً هبوط القيمة. تحسب القيمة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العملة الفعلي. يتم اظهار اطفاء سعر العملة 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 (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

١) الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
 - قيام المجموعة بنقل الحقوق بإستلام التدفقات النقدية للأصل المالي، أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل لطرف ثالث حال استلامها بدون تأخير جوهري من خلال ترتيبات تحويل، وإما (أ) قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو (ب) إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل المالي بشكل جوهري، إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم المجموعة بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية لأصل أو أنها دخلت في ترتيبات تحويل، فإنها تقيم فيما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع ملكية الأصل وإلى أي مدى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل بشكل جوهري، ولم تحول السيطرة على الأصل المنقول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المنقول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالالتزام المصاحب. يتم تقييم الأصل المنقول والالتزام المصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات 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، فقط إذا، كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تلك أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بموثوقية. تشمل الأدلة الموضوعية مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة المدينين يواجهون صعوبة مالية كبيرة، احتمال كبير للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي؛ إخلال وتقصير في دفعات العمولة أو المبلغ الأصلي؛ وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل تزايد عدد الديون المؤجلة أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

(١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض أو مشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب 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 الدائنون التجاريون والالتزامات الأخرى والسحب على المكشوف والقروض والأدوات المالية المشتقة.

(٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويبها على النحو التالي:

القروض والسلف

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

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

(٣) استبعاد المطلوبات المالية

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

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

(٤) مقاصة الأدوات المالية

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) المخزون

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

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

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

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

ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

(ص) النقدية والبنود شبه النقدية

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

(ق) الذمم المدينة التجارية

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

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

(ر) المخصصات

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ش) التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

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

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

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

ت) التمويل

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ث) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر 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 م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخوازم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة المواد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة التلال الاقليمية للاستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠

أ) طبقاً لعقد تأسيس شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة الأم تمتلك ٩٥% من رأسمالها كما تمتلك شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة (شركة تابعة لشركة الأم) 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 (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(خ) بيانات المجموعة (تتمة)

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

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%٥٥,٥١ %٥٥,٥١
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٣٠ %٥٧,٣٠
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%٦٢,٣٠ %٦٢,٣٠
شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة (انظر إيضاح (هـ) أدناه)	المملكة العربية السعودية	%٥٠,٠٠ %٥٠,٠٠

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مغلقة)	جمهورية مصر العربية	%١٠٠ %١٠٠

(هـ) في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م قرر الشركاء في الشركة الأم رسمياً الموافقة على خطة بيع حصتهم في شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة. 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 ٢٠١٦م 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 ٢٠١٧م 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 ٢٠١٦م بعد إجراء التعديلات اللازمة للتحويل من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لمطبقي 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 التحويل.

التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م 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 ٢٠١٦م الذي يمثل تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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 ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م نتيجة التحويل 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 ٢٠١٧م

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

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١٧,٧٩٧,٣٦٩	(٥٠٢,٣٤٥)	٥١٨,٢٩٩,٧١٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥	٢,١٢٦,٣٨٤	٤٦٥,٤١٨,٠٨١	مشتريات تحت التنفيذ
٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	-	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	عقارات استثمارية
١٥٧,٧٠٦,٨٣٢	٧٠١,١٩٨	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	موجودات غير ملموسة
١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤	(٣,٩٤٣,٠١٦)	١,٧٤٤,٧٢٢,٧٢٠	استثمارات وموجودات مالية
٤٥,٩٩٣,٥٩٥	(٦,٠٣٢,٢١١)	٥٢,٠٢٥,٨٠٦	موجودات أخرى طويلة الأجل
٣,١٦٠,٤٩٩,٣٣٩	(٧,٦٤٩,٩٩٠)	٣,١٦٨,١٤٩,٣٢٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩	(١,٥٧١,١٣٠)	٥٢٨,٢١٥,١٠٩	مخزون، صافي
٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	-	٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨,٤٤٧,١٨٥	(٢٢٣,٧٨٣)	٨,٦٧٠,٩٦٨	الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
٨٠,٣٠١,٤٢١	-	٨٠,٣٠١,٤٢١	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩٩٢,٨٠٦	-	٩٩٢,٨٠٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
٤٤,٢١٤,٧١٥	-	٤٤,٢١٤,٧١٥	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	-	٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	النقدية والبندوب شبه النقدية
١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥	(١,٧٩٤,٩١٣)	١,٢٠٧,٩٥٠,٧٢٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	(٩,٤٤٤,٩٠٣)	٤,٣٧٦,١٠٠,٠٥٧	إجمالي الموجودات

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	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	رأس المال
٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	-	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	احتياطي نظامي
٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦	(١٥,٢٤٩,٦٩٤)	٣٩٧,٦٣٧,٥٦٠	أرباح مبقاه
٨١,٧٠٠,٢٠٥	-	٨١,٧٠٠,٢٠٥	صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	-	(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢	(١٥,٢٤٩,٦٩٤)	٢,٥٢١,٨٢٦,٨٠٦	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦	(١٤١,٩٤٤)	٥٢٧,٦٠٧,٤٩٠	الحقوق غير المسيطرة
٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨	(١٥,٣٩١,٦٣٨)	٣,٠٤٩,٤٣٤,٢٩٦	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	-	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٢,٩٣٧,٩٦٦	-	١٢,٩٣٧,٩٦٦	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٥,٤٨٣,٨٠٥	٣,٩٠٣,٣٠٦	١١١,٥٨٠,٤٩٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٧٨٥,٦١٦	-	٤,٧٨٥,٦١٦	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٧٠٧,٤٨٦,١٢٥	٣,٩٠٣,٣٠٦	٧٠٣,٥٨٢,٨١٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤٧,٦١٩,٦٥١	٣,٦٨٩,٥٥٧	٢٤٣,٩٣٠,٠٩٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٢,٨٥٠,٨٣٧	(١,٦٤٦,١٢٨)	٣٤,٤٩٦,٩٦٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٩٥,٠٨٨,٧٢٧	-	٩٥,٠٨٨,٧٢٧	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
١٨٦,١٥٧,٦٦٨	-	١٨٦,١٥٧,٦٦٨	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٧٣٣,٦٥٩	-	٢,٧٣٣,٦٥٩	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,٢٢٦,٠٢٧	-	١٥,٢٢٦,٠٢٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٥,٤٤٩,٨٠٢	-	٤٥,٤٤٩,٨٠٢	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٢٥,١٢٦,٣٧١	٢,٠٤٣,٤٢٩	٦٢٣,٠٨٢,٩٤٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٣٢,٦١٢,٤٩٦	٥,٩٤٦,٧٣٥	١,٣٢٦,٦٦٥,٧٦١	إجمالي المطلوبات
٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤	(٩,٤٤٤,٩٠٣)	٤,٣٧٦,١٠٠,٠٥٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	٨٧٤,٠٣٦,٧٠٨	٨٧٦,٤٩٤,٩٢٥
مشتريات تحت التنفيذ	٨٨,١٣١,٩١٦	٩٥,٢٨٩,٩٨٧
عقارات استثمارية	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	٢٢٦,٧١١,٠٢٢
موجودات غير ملموسة	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٣٣٣,٥٩٧
استثمارات وموجودات مالية	١,٧٦٨,٤٢٠,٧٨١	١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١
موجودات أخرى طويلة الأجل	٣٩,٠١٩,٣٥٤	٣٦,٢١٢,٢٤٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣,١٥٣,٣٢٥,٤١٥	٣,١٥٧,٥٨١,٨٧١
الموجودات المتداولة		
مخزون، صافي	٣٨٩,٢٣٢,١٨٠	٣٨٧,٦٦١,٠٥٠
ذمم مدينة تجارية، صافي	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦
الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل	١٣,٠٠٦,٤٥٢	١١,٦١٧,٣٨٨
مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٦٩,٧٩٨,٧٤٩	٦٩,٧٩٨,٧٤٩
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي	١,٠٣٠,٤١٧	١,٠٣٠,٤١٧
استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة	٤٥,٢٧٠,١٧٢	٤٥,٢٧٠,١٧٢
النقدية والبند شبه النقدية	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣
إجمالي الموجودات المتداولة	٩٦٥,٩٧٢,٠٣٩	٩٦٣,٠١١,٨٤٥
إجمالي الموجودات	٤,١١٩,٢٩٧,٤٥٤	٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦

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 (تتمة):

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	رأس المال
٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	-	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	احتياطي نظامي
٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	(١١,٨٥٩,٦٠٧)	٢٦٠,٥١٢,٨٥٨	أرباح مبقاه
٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	-	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات
(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	-	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	متاحة للبيع
			فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	(١١,٨٥٩,٦٠٧)	٢,٣٥٤,٢٤٣,٩٣٦	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	(١٨,٢٠٨)	٤٧١,٤٢٤,٨٣١	الحقوق غير المسيطرة
٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	(١١,٨٧٧,٧١٥)	٢,٨٢٥,٦٦٨,٧٦٧	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	-	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٤,٢٤٣,١٦٨	-	٤,٢٤٣,١٦٨	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
١١٨,٢٥٥,٦٠٨	٥,٤١٦,٦٧٤	١١٢,٨٣٨,٩٣٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,١٤٦,٤١٧	-	٢,١٤٦,٤١٧	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٦٩٢,٥٨٩,٩٣٤	٥,٤١٦,٦٧٤	٦٨٧,١٧٣,٢٦٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٩,٢٣١,٩٠٦	٩,١٤٨,٠٨٤	٢٠٠,٠٨٣,٨٢٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢,١٣٤,١٣٤	(١,٣٩٠,٧٨١)	٣,٥٢٤,٩١٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٦٦,٠٠٠,١٢٧	-	٦٦,٠٠٠,١٢٧	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	-	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٣٤٩,٢١٣	-	١,٣٤٩,٢١٣	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,٣٣٨,٨٧٠	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٤,٧٥٣,٨٨٤	-	١٤,٧٥٣,٨٨٤	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦١٤,٢١٢,٧٣٠	٧,٧٥٧,٣٠٣	٦٠٦,٤٥٥,٤٢٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٠٦,٨٠٢,٦٦٤	١٣,١٧٣,٩٧٧	١,٢٩٣,٦٢٨,٦٨٧	إجمالي المطلوبات
٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦	١,٢٩٦,٢٦٢	٤,١١٩,٢٩٧,٤٥٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	
٢,٠٨٣,٩٦١,٧٤٨ (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	إجمالي 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 وموجودات مالية أرباح تحويل استثمار هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية
(١٥٢,١١٥,٦٠٠)	٢٤٧,٢٢٦	(١٥٢,٣٦٢,٨٢٦)	إجمالي الخسارة من الاستثمارات
٥١٥,٨٥٨,٢١٧	(١,٨٧٤,٤١٩)	٥١٧,٧٣٢,٦٣٦	إجمالي الربح
(٣٦٩,٦٨٥,٣٦٦) (١٨١,٣٢٥,٩٣٤) (٨٢١,٦٩٦)	٣,٠٨٦,١٩٤ ٥,٥٠٩,٨٠٤ (٨٢١,٦٩٦)	(٣٧٢,٧٧١,٥٦٠) (١٨٦,٨٣٥,٧٣٨) -	مصرفات بيع وتوزيع مصرفات عمومية وإدارية إيرادات/ (مصرفات) تشغيلية أخرى، صافي
(٥٥١,٨٣٢,٩٩٦)	٧,٧٧٤,٣٠٢	(٥٥٩,٦٠٧,٢٩٨)	إجمالي المصروفات
(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 خسائر من العمليات غير المستمرة
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	٥,٧٥٣,٢٧٩	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	
(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 للسنة 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 ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	صافي خسارة السنة
(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)	٥,٧٥٣,٢٧٩	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	
الدخل الشامل الآخر:			
بنود الدخل الشامل الآخر التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة			
(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	-	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	-	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	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)	(٥,٣٨١,٢٩٩)	-	التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري
٨١٥,١٠٠	٨١٥,١٠٠	-	التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري للشركة الزميلة
(٦١,٠٦٩,٧٤٧)	١,١٨٧,٠٨٠	(٦٢,٢٥٦,٨٢٧)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

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

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

- 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 للسنة ٢٠١٦م بمبلغ ٢٠٩,٤٨٤ ريال سعودي.

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

- مشاريع تحت التنفيذ
تم مراجعة المصاريف المحملة على المشاريع تحت التنفيذ في الشركة التابعة وتم إستبعاد بعض المصاريف 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 تحميلها كمصروف على قائمة الدخل الموحدة.

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

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

- استثمار في شركة زميلة
قامت الشركة الزميلة (شركة صناعات العيسى) بإصدار قوائمها المالية الموحدة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية مما نتج عنه فروقات جوهرية.
قامت الشركة بتسجيل حصتها بفروقات التزامات المنافع المحددة للموظفين والمحملة على الأرباح المبقاة في عام ٢٠١٥م والبالغة (٣,٩٤٣,٠١٦) ريال سعودي وحصتها من التغير في نتائج العام والمحملة على قائمة الدخل الموحدة والبالغة ٢٤٧,٢٢٦ ريال سعودي وحصتها من إعادة قياس الأرباح من منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والبالغة 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 ٤,١٩٦,١٦٩ 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 والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

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

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات 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 الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

(ب) انخفاض قيمة البضاعة

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

(ج) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(د) الموجودات غير الملموسة

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

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

و) الضرائب

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

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

ز) برامج المنافع المحددة

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

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

ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين 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.

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				
المجموع	تسويات	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(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 الاستثمارات
٢٦٨,٧٠٤	-	٦١٥,٩١٨	(٣٤٧,٢١٤)	إجمالي الربح
٨٦,٧٣٥	-	٨٦,٢٧٥	٤٦٠	الاستهلاكات
٩٥٤,٢٩٧	-	٩٥٣,٦٨٥	٦١٢	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٧٠,٤٣٩	-	٧٠,٤١٠	٢٩	مصرفات رأسمالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				
المجموع	تسويات	القطاع الصناعي	القطاع الاستثماري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(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 الاستثمارات
٥١٥,٨٥٨	-	٦٦٧,٩٧٣	(١٥٢,١١٥)	إجمالي الربح
٨٣,٨١٩	-	٨٢,٧٠٥	١,١١٤	الاستهلاكات
٩٧١,٧٨٥	-	٩٧٠,٧٩٥	٩٩٠	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢١٦,٧٩٩	-	٢١٣,١٦١	٣,٦٣٨	مصرفات رأسمالية

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

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

٥ - التقارير القطاعية (تتمة)

(أ) قطاعات الأعمال (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦م	القطاع الاستثماري	القطاع الصناعي	تسويات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٢,٣١٤,٠١١	٢,٠٥٢,٦٤٤	—	٤,٣٦٦,٦٥٥	إجمالي الموجودات
٥٩٤,٨٥٢	١,٢٦٥,٢٢٦	—	١,٨٦٠,٠٧٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦١١	٧١,٣٤٦	—	٧٢,٩٥٧	الاستهلاكات
٧,٥٥٦	٩٧٧,٧٨٦	—	٩٨٥,٣٤٢	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٣٤٤	٢٥٢,٠٧٩	—	٢٥٢,٤٢٣	مصروفات رأسمالية

(ب) القطاعات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
١,٣٣٣,٧٧٢	٣٥٢,١٠٧	٢٠٥,٩٢٧	(٣,٩٧٦)	١,٨٨٧,٨٣٠	صافي المبيعات
٣,٢٧٧,٢٥٩	١٥٣,٣٦٣	—	(٨,١٠٥)	٣,٤٢٢,٥١٧	إجمالي الموجودات
١,٠٨٨,٠٣٨	٨٧,٣٦٩	—	(٨,١٠٥)	١,١٦٧,٣٠٢	إجمالي المطلوبات
٩١٣,٦٦٣	٤٠,٦٣٤	—	—	٩٥٤,٢٩٧	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
١,٣٥٨,٩٣٢	٥٠٣,٠٦٦	٢٢٦,٢٧٨	(٤,٣١٤)	٢,٠٨٣,٩٦٢	صافي المبيعات
٣,٩٦٦,٢٣٦	١٥٧,١٠١	—	(٢,٧٤٣)	٤,١٢٠,٥٩٤	إجمالي الموجودات
١,٢٠٦,٤٦٩	١٠٣,٠٧٧	—	(٢,٧٤٣)	١,٣٠٦,٨٠٣	إجمالي المطلوبات
٩٢٩,٣٤٨	٤٢,٤٣٧	—	—	٩٧١,٧٨٥	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
١ يناير ٢٠١٦م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٤,٠٩٣,٦٢٠	٢٧٣,٠٣٥	—	—	٤,٣٦٦,٦٥٥	إجمالي الموجودات
١,١٨٣,٥٣٠	١٤٩,٠٨٢	—	—	١,٣٣٢,٦١٢	إجمالي المطلوبات
٨٨٩,٥٣٤	٩٥,٨٠٨	—	—	٩٨٥,٣٤٢	ممتلكات وآلات 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 ٢٠١٧م

٦ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
١٢٦,٥٤٩,٥٠٨	١١٤,١٦١,٣٩٨	رواتب واجور ومزايا
١٥٧,٣٦٦,٢٨٢	١٣٤,٣٨٤,٨٨٩	دعاية 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	ايجارات
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
٣٧٠,٨٨١,٨٩١	٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠	
(١,١٩٦,٥٢٥)	-	المتعلق بالعمليات غير المستمرة
٣٦٩,٦٨٥,٣٦٦	٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠	

٧ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
٩٦,٤١٥,٣٢٦	٨٣,١١٠,٠٨٣	رواتب وأجور ومزايا
١٠,٤٠٧,٨٠٨	٥,٥٦٤,٤٨٩	مكافأة عاملين وأعضاء مجلس ادارة للشركة 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	تذاكر سفر
٢٥,٠٣١,٩١٦	١٦,٥٥٥,٠٠٥	أخرى
١٨١,٨٨٠,٠٨١	١٤٣,٢٦٤,٠٧٨	
(٥٥٤,١٤٧)	-	المتعلق بالعمليات غير المستمرة
١٨١,٣٢٥,٩٣٤	١٤٣,٢٦٤,٠٧٨	

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

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

٨ - إيرادات/ (مصرفات) تشغيلية أخرى، صافي

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
-	٤,٤٤٠,٥٥٣	ذمم دائنة انتفى الغرض منها
٣,٣٢٢,٣٤٤	-	تعويضات تأمين
١,٠٩٧,٥٧٩	-	مخصص بضاعة انتفى الغرض منها
٢,٥٣٠,٦٩٥	-	مخصص ذمم مدينة انتفى 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	أخرى، صافي
(٨٢١,٦٩٦)	٥,٨٥١,٨٤٦	

٩ - تكاليف تمويلية

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م 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
٢٩,٩٢١,١٣٦	٣٧,٥٦٢,٦١٠	

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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)
٤٥,٤٤٩,٨٠٢	١٤,٧٥٣,٨٨٤	٢٥,٥٤٥,٨٧٢	

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

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

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

أ) الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

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

٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

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

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(٣) الوضع الزكوي

- شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات - الشركة الأم
أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة
عن السنة المذكورة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م حتى ٢٠١٦م وحصلت على
شهادة الزكاة المقيدة عن السنوات المذكورة. لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الربط
الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

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

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

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

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة:

- شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة

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

- شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

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

- شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

قامت الشركة بتقديم الاقرارات 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 المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة

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

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(٣) الوضع الزكوي (تتمة)

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة: (تتمة)

- شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة

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

- شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة

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

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م و٢٠٠٨م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنتين المذكورتين. أصدرت الهيئة الربط الزكوي للسنتين المذكورتين وطالبت الشركة الام بسداد فروقات زكاة بمبلغ ١,٦٢٣,٥٠٧ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط المذكور. أصدرت الهيئة الربط الزكوي المعدل للسنتين المذكورتين وطالبت الشركة بفروقات زكاة معدلة بمبلغ ١,٤٠٣,٧١٣ ريال سعودي. قامت الشركة 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 لجنة الاستئناف العليا، ولا يزال هذا الاستئناف تحت الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية العليا.

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

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

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

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(٣) الوضع الزكوي (تتمة)

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة: (تتمة)

- الوضع الزكوي (شركة حلواني إخوان - السعودية - شركة تابعة)

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

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

أصدرت الهيئة خطابها رقم ١٤٣٦/٢٢/٣٥٨٧ الصادر بتاريخ ١٤٣٦/٠٥/١٢هـ والذي تضمن مناقشة حسابات شركة حلواني للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م. تم الرد على خطاب الهيئة المذكور. وجاري المتابعة مع الهيئة للحصول على الربط 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 ٢٠٠٤م حتى ٢٠١٤م بتسوية سداد نهائي بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسليم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٦م 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 ٢٠٠٧م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م حتى ٢٠١٣م.

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

- الوضع الزكوي (شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة - السعودية - شركة محتفظ بها لغرض البيع)

أنهت شركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة ("مصنع الإشارات") وضعها الزكوي مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠م. قدمت شركة مصنع الإشارات الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٣م. قدمت شركة مصنع الإشارات الاقرارات الزكوية عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٥م وحصلت على شهادة غير مقيدة ولم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للأعوام المذكورة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة. لم تقم شركة مصنع الإشارات بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية ٢٠١٦م حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل

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

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

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال 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 م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال 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 المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال 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 (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(٤) الوضع الضريبي

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

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤م وتمت التسوية والسداد، كما لم ترد إلى الشركة أية مطالبات فيما عدا أخطار الشركة بتسوية رقم ٩ حجز بمبلغ ٥٤١,٩٣٤ جنية مصري ما يعادل ١١٢,٢٩٤ ريال سعودي والذي يمثل الضريبة المخصومة من المنبع من عام ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٠م وجاري تسويتها مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥م و٢٠١٦م.

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

ضرائب القيمة المضافة

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

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٢م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣م و٢٠١٤م.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٥م و٢٠١٦م.

ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٦م، 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 والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٦م	
(٣٢٣,٣٥٠,٢٢٢)	(١٨٠,٠٦٥,٩٥١)	خسارة السنة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٦٦٤,٩٥٥)	(٥٨٩,٩٣٣)	خسارة السنة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٢,٥٥)	(١,٤٢)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٥)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٢,٥٦)	(١,٤٣)	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 ٢٠١٧م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠١٧م	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة حاسب الي وبرامج ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	المجموع ٢٠١٧ م ريال سعودي
التكلفة:							
في بداية السنة	٦٦,٣٦٠,٧٣٣	٤٦٩,٥٤١,٦١٩	٨٠٨,٥٣٣,٣٩٣	١٢٥,٠٦٣,٩٨١	٥,٤٦٧,٦٤٧	١٢٣,٤٢١,٨٣٣	١,٥٩٨,٣٨٩,٢٠٦
إضافات	-	١,٢٣٩,٠٠٧	٢,١٢١,٢٢٥	٢,٣٣٨,٩٦٠	-	٦,٦٧٦,١٤٩	١٢,٣٧٥,٣٤١
استبعادات	-	(٤٦,٥١٣,٤٨١)	(٢٧,٦٥٤,٤٧٤)	(١,٥٣٨,١٧١)	(٨٤,٥١٣)	(٨,٩٨٦,٢٦١)	(٨٤,٧٧٦,٩٠٠)
محول من مشاريع تحت التنفيذ (ايضاح ١٣)	٢٠٩,٣٢٨	٢,٨٠٥,١٨٥	٦٥,٢٣٨,٣٨١	١,٥٠٩,١٥٣	١,٦٨٦,٤٦٦	٨٢٩,٦٨٣	٧٢,٢٧٨,١٩٦
تحويلات من أرصدة مدينة أخرى	-	-	٤,١٧٩,٤٠٢	-	-	-	٤,١٧٩,٤٠٢
التغير في سعر التحويل	٢٦,٨١١	٣٦١,٥١٧	١,٠٣٢,٣٥٣	١٧,٨٦٨	٢٨,٧٩٧	١٣٧,٨٦٥	١,٦٠٥,٢١١
الاستبعادات العائدة إلى الأعمال غير المستمرة	-	(٥,٧٦٢,٦٤٢)	(٤,٤١٢,٨١١)	(٣٨٦,٣٩٥)	-	(٥٩٧,٨٦٦)	(١١,١٥٩,٧١٤)
	٦٦,٥٩٦,٨٧٢	٤٢١,٦٧١,٢٠٥	٨٤٩,٠٣٧,٤٦٩	١٢٧,٠٠٥,٣٩٦	٧,٠٩٨,٣٩٧	١٢١,٤٨١,٤٠٣	١,٥٩٢,٨٩٠,٧٤٢
الاستهلاك:							
في بداية السنة	-	١٣٦,٨٠٤,٠٥٧	٣٨٣,٥٣٨,١٠٣	١٠١,٨٤٣,٢٤٨	٢,١٦٧,٧٧٤	٩٧,٥٤١,١٠٠	٧٢١,٨٩٤,٢٨٢
استهلاك السنة	-	١٢,٨٢٧,٧٧٦	٥١,٤٠٦,٥٠٥	١١,٢١٨,١٥٦	١,٢٥٧,٣٤٠	٩,١٨٩,٨٨٢	٨٥,٨٩٩,٦٥٩
استبعادات	-	(٤٥,١٧٥,٣٧٤)	(٢٦,٨٧٨,٥٣٩)	(١,٥٣٧,٣١٣)	(٧٠,٩٥٨)	(٩,٥٠٣,٥٧١)	(٨٣,١٦٥,٧٥٥)
الاستبعادات العائدة إلى الأعمال غير المستمرة	-	(٥,٥٠٠,٧١٢)	(٤,٣٤٣,٤٨٣)	(٣٨١,٦١٥)	-	(٥٩٧,٨٥٤)	(١٠,٨٢٣,٦٦٤)
التغير في سعر التحويل	-	١١٤,٤١٣	٤٣١,٩٤١	١٢,٠٧٥	١١,٢٥٧	٨٨,٧٥٩	٦٥٨,٤٤٥
	-	٩٩,٠٧٠,١٦٠	٤٠٤,١٥٤,٥٢٧	١١١,١٥٤,٥٥١	٣,٣٦٥,٤١٣	٩٦,٧١٨,٣١٦	٧١٤,٤٦٢,٩٦٧
صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٦٦,٥٩٦,٨٧٢	٣٢٢,٦٠١,٠٤٥	٤٤٤,٨٨٢,٩٤٢	١٥,٨٥٠,٨٤٥	٣,٧٣٢,٩٨٤	٢٤,٧٦٣,٠٨٧	٨٧٨,٤٢٧,٧٧٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٢٠١٦م	أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	وسائل نقل	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٩٢٧,٠٩٨	٢٨١,٦٥٢,٠٦٥	٦٩٣,٣٦٤,٥٧٤	١٣١,٧٢٦,٦٠٠	١٥,٩١١,٢٢١	١٢٦,٢٦٨,٠٥٤	١,٢٧١,٨٤٩,٦١٢	
-	٢٩٣,٧٥٤	٢٧,٦٢٢,١٨٣	٤,٤١٣,٢٦٦	٢,٤٤١,٧٠٥	٦,١٣٢,٢٤١	٤٠,٩٠٣,١٤٩	
-	(٣,٣٠٧,٠٠٠)	(٥٥,٠٦٩,٨٧١)	(١٥,١١٤,٧٨٩)	(١٤,٢٣٨,٧٩٨)	(٤,٥٧٥,١٧٧)	(٩٢,٣٠٥,٦٣٥)	
٤٤,٩٢٥,٠٠٠	٢١٠,٤٢١,٢٨٩	٢٠٢,١٤٤,٥٩٥	٥,١٤١,٨٢١	٣,٠٧٠,١٣٠	٣,٧٦٢,٦٠٨	٤٦٩,٤٦٥,٤٤٣	
(١,٤٩١,٣٦٥)	(١٩,٥١٨,٤٨٩)	(٥٩,٤٩٩,٤٥٤)	(١,١٠٢,٩١٧)	(١,٧١٦,٦١١)	(٨,٠٦٤,٣٩٣)	(٩١,٣٩٣,٢٢٩)	
٦٦,٣٦٠,٧٣٣	٤٦٩,٥٤١,٦١٩	٨٠٨,٥٦٢,٠٢٧	١٢٥,٠٦٣,٩٨١	٥,٤٦٧,٦٤٧	١٢٣,٥٢٣,٣٣٣	١,٥٩٨,٥١٩,٣٤٠	
الاستهلاك:							
في بداية السنة	-	١٣٢,٩٤٩,٤٣٨	٤٠٦,٣٧٠,٩٠٣	١٠٣,٦٨٠,٤٥٢	١٤,٢٤٠,٦٨٥	٩٦,٨١٠,٧٦٥	٧٥٤,٠٥٢,٢٤٣
استهلاك السنة	-	١١,٢٠١,٦٥٦	٤٦,١٩٢,٠٤٥	١٣,٤١٨,٤٧٨	٢,٢٩٢,٩٨٣	١٠,٥٥٠,٣٩١	٨٣,٦٥٥,٥٥٣
استيعادات	-	(٦٢٨,٣٣٠)	(٤٣,٤٤١,٨٣٥)	(١٤,٤٨٣,٥١٦)	(١٣,٥٣٧,٤٤١)	(٤,٤٧٣,٨٢٨)	(٧٦,٥٦٤,٩٥٠)
التغير في سعر التحويل	-	(٦,٧١٨,٧٠٧)	(٢٥,٥٥٤,٣٧٧)	(٧٧٢,١٦٧)	(٨٢٨,٤٥٣)	(٥,٢٤٤,٧٢٧)	(٣٩,١١٨,٤٣١)
-	١٣٦,٨٠٤,٠٥٧	٣٨٣,٥٦٦,٧٣٦	١٠١,٨٤٣,٢٤٧	٢,١٦٧,٧٧٤	٩٧,٦٤٢,٦٠١	٧٢٢,٠٢٤,٤١٥	
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٦٦,٣٦٠,٧٣٣	٣٣٢,٧٣٧,٥٦٢	٤٢٤,٩٩٥,٢٩١	٢٣,٢٢٠,٧٣٤	٣,٢٩٩,٨٧٣	٢٥,٨٨٠,٧٣٢	٨٧٦,٤٩٤,٩٢٥
في ١ يناير ٢٠١٦م	٢٢,٩٢٧,٠٩٨	١٤٨,٧٠٢,٦٢٧	٢٨٦,٩٩٣,٦٧١	٢٨,٠٤٦,١٤٨	١,٦٧٠,٥٣٦	٢٩,٤٥٧,٢٨٩	٥١٧,٧٩٧,٣٦٩

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١. تتضمن الممتلكات والمعدات قيمة أراضي بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي مملوكة لشركة تابعة ومسجلة باسم رئيس مجلس إدارتها وجاري العمل على نقل ملكيتها لصالح الشركة وبالإضافة الى أرض مشتراه بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م بقيمة ٤٤,٩ مليون ريال سعودي التي استوفيت 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 اسمي بموجب عقد مدته ٢٠ سنة ابتداءً من ٢١ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين المعنيين (الإيضاح 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 ٥,٤ 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 رسملتها 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، انها 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 ٢٠١٧م

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

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

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
٤٢٠,٥٣٩,٤٩٣	٥٤,٩١١,٠٨٢	٣٤,٣٨٦,٤١٩	تكاليف التوسعة في مصانع شركات تابعة (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٤٢,٠٣٨,٦٧٩	٤٠,٣٧٨,٩٠٥	٤٠,٨٢٣,٣٤٤	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات تحت التركيب (انظر الإيضاح (ب) أدناه)
٤,٩٦٦,٢٩٣	-	٦٥٩,٥٢٩	أخرى
<u>٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥</u>	<u>٩٥,٢٨٩,٩٨٧</u>	<u>٧٥,٨٦٩,٢٩٢</u>	

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

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

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

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

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ (تتمة)

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

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

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

١٤ - عقارات استثمارية

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

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

١٥ - موجودات غير ملموسة

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

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

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

١٥ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

١-١٥ يتمثل رصيد الموجودات غير الملموسة في شهرة ناتجة عن الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة. قامت الشركة بعمل دراسة للتأكد من عدم هبوط قيمة الشهرة كما في تاريخ القوائم المالية (إيضاح ٣٨).

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

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

في بداية ونهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				
شركة حلواني اخوان ريال سعودي	شركة الربيع السعودية للأغذية ريال سعودي	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة ريال سعودي	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	

في بداية ونهاية السنة

١ يناير ٢٠١٦م				
شركة حلواني اخوان ريال سعودي	شركة الربيع السعودية للأغذية ريال سعودي	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة ريال سعودي	الشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	٥٧,٥١٨,٦٨٥	٢١٤,٥٢٤,٣١٩
-	-	-	(٥٧,٥١٨,٦٨٥)	(٥٧,٥١٨,٦٨٥)
١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	-	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤

في بداية السنة

استبعادات (أنظر إيضاح أدناه)

في نهاية السنة

تمثل الاستبعادات قيمة الشهرة المتعلقة بالشركة الوطنية لمواد التعبئة المحدودة والتي تم بيعها في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٥م (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)

٢٠١٥ - خلال سنة ٢٠١٦ م قامت إحدى الشركات التابعة بتحويل علامات تجارية وبرامج من ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة. فيما يلي حركة الموجودات غير ملموسة:

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

* تم خلال سنة ٢٠١٦ م 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 (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٦ - استثمارات وموجودات مالية

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م 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)
<u>١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤</u>	<u>١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١</u>	<u>١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩</u>	

(أ) استثمارات في شركة زميلة

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

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 يملكها المساهمون المقيدون بسجلات الشركة يوم انعقاد الجمعية ويتم تغطية الزيادة المقترحة في رأس المال بتحويل مبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي و ٢٣٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة وتفويض مجلس الإدارة بمعالجة كسور الأسهم إن وجدت خلال ٣٠ يوم من تخصيص الأسهم الجديدة.

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

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

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

١٦ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

أ) استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

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

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

رأت إدارة الشركة أن هناك عدة عوامل ومؤشرات دالة على أنه قد يكون هناك انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة وبالتالي قامت الشركة خلال السنتين ٢٠١٧م و٢٠١٦م بتعيين استشاري مستقل لإعداد دراسة لتقييم الاستثمار في الشركة الزميلة، وأظهرت الدراسة على وجود انخفاض في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة بقيمة ٢٦٨ مليون ريال سعودي والذي تم تخفيضه بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي من تكلفة الاستثمار ومبلغ ٢٥١,٩ مليون ريال سعودي من رصيد الشهرة المتضمن في مبلغ الاستثمار في شركة زميلة، ليصبح حركة رصيد الشهرة المتضمن كما يلي:

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

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

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

١٦ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(أ) استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٢٦,١٣١,٣٤٠	٣١٩,٦٧٩,٨٣٨	٢٩١,٤٣٨,٦٤٤	الموجودات غير المتداولة
١,٦٩٢,٣٥٣,٠٢٣	١,٥٣٢,١٥١,٣٨٥	١,٥٦٤,٣٠٣,٨٢٧	الموجودات المتداولة
(٦٧,٧٣١,٦٨٧)	(٦٢,٣٥٨,٦٠٠)	(٦٥,٧٠٨,٦٩٨)	المطلوبات غير المتداولة
(٩٠٢,٥٢٥,١٧٣)	(٩٩٩,٠٣٢,٣٠٩)	(١,٠٧١,١٠٢,٧٣١)	المطلوبات المتداولة
(٢٠,٦٩٧,٨٢٥)	(٢١,٢٢٦,٢٨٢)	(٢١,٢٥١,٢١٥)	الحقوق غير المسيطرة
٩٢٧,٥٢٩,٦٧٨	٧٦٩,٢١٤,٠٣٢	٦٩٧,٦٧٩,٨٢٧	حقوق الملكية
٣٨%	٣٨%	٣٨%	نسبة الملكية
٣٥٢,٤٦١,٢٧٨	٢٩٢,٣٠١,٣٣٢	٢٦٥,١١٨,٣٣٤	حصة الشركة
-	-	(١٦,١١١,٩٣٤)	هبوط غير مؤقت
١,٣٠٩,٠٩٠	-	-	تسويات
٢٧٠,٥٧١,١٧٨	٢٥١,٩٤٠,٠٧٨	-	مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في
٦٢٤,٣٤١,٥٤٦	٥٤٤,٢٤١,٤١٠	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠	أصول الشركة عند شراء الاستثمار
			القيمة الدفترية للاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١,٠٦١,٢٢٥,٢١١	١,١٦٠,٥٧٠,٥٠٢	الإيرادات
(٨٩٦,٩٦٧,٨٥٩)	(٩٨٦,٣٠١,٣٨٦)	تكلفة المبيعات
(٨٧,٩٢٤,٩٢٨)	(٩٢,٨٦٨,٣٣٦)	مصرفات بيع وتوزيع
(١١٨,١٧٨,٠٦١)	(١٧٥,٣٤٠,٣٧٤)	المصرفات العمومية والإدارية
(١١٥,٦٦١)	٥٦,٨٩٠,٩٤٧	إيرادات/ (مصرفات) أخرى
(٣٠,١٦٧,٧٣٢)	(٣٠,٨٩٦,٤٦٥)	تكاليف مالية
(٧٢,١٢٩,٠٣٠)	(٦٧,٩٤٥,١١٢)	الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٣١,٥٥٣,٢٥٩)	(٨٦٠,٧٦٠)	الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٣,٦٨٢,٢٨٩)	(٦٨,٨٠٥,٨٧٢)	الخسارة للسنة
٢,١٤٥,١٠٠	(٢,٧٠٣,٤٠٠)	(الخسارة)/ الربح الشامل الآخر
(٥٢٨,٤٥٧)	(٢٤,٩٣٣)	حصة الحقوق غير المسيطرة
(١٠٢,٠٦٥,٦٤٦)	(٧١,٥٣٤,٢٠٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للشركة الأم
(٣٩,٦٠٠,٠٤٦)	(٢٧,١٨٢,٩٩٨)	حصة المجموعة في نتائج السنة
(١,٣٠٩,٠٩٠)	-	تسويات
(٤٠,٩٠٩,١٣٦)	(٢٧,١٨٢,٩٩٨)	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

١٦ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) استثمارات متاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	استثمارات في أسهم شركات متداولة (انظر إيضاح أدناه) استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة (انظر إيضاح أدناه)
٥٥١,١٠٢,٥٨٠	٦٩٤,٤٨٢,٠٠٥	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	
٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	
<u>١,١١٦,٤٤٣,١٥٨</u>	<u>١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧</u>	<u>١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩</u>	

الإجمالي ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	غير متداولة ريال سعودي	متداولة ريال سعودي	التكلفة:
١,١٠٥,٩٨٤,٠٧١	١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣	٩١٨,١٤١,٢٦٥	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٤٠٨,٤٨٦,٠٦٣	في بداية السنة
		١٧,١٦١,٤٧٤	١٧,١٦١,٤٧٤	-	إضافات
(٤٨,٥٦٢,٦٩٥)	-	(٥٠,٢٩٧,١١٨)	(٣,٠٦٢,٤٤١)	(٤٧,٢٣٤,٦٧٧)	الإستبعادات
(٢٢,٦٧٨,٤٢٣)	(١١٦,٦٠١,٦٨٨)	(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	-	خسائر هبوط غير مؤقت
<u>١,٠٣٤,٧٤٢,٩٥٣</u>	<u>٩١٨,١٤١,٢٦٥</u>	<u>٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧</u>	<u>٤٨٥,١٠١,٩٦١</u>	<u>٣٦١,٢٥١,٣٨٦</u>	في نهاية السنة
صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع:					
١٩٤,٦٥٣,٠٦٠	٨١,٧٠٠,٢٠٥	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	-	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	في بداية السنة
(٥٩,١٨٤,٩٢٢)	-	(١٣,٥٤٠,٦٥٦)	-	(١٣,٥٤٠,٦٥٦)	استبعادات
(٥٣,٧٦٧,٩٣٣)	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	(١٢٥,٤٨٥,٧٢٠)	(خسائر) / أرباح غير محققة
<u>٨١,٧٠٠,٢٠٥</u>	<u>٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢</u>	<u>١٨٣,٤٥٧,٢٠٢</u>	<u>٣٦,٤٨٧,٦٣٦</u>	<u>١٤٦,٩٦٩,٥٦٦</u>	في نهاية السنة
<u>١,١١٦,٤٤٣,١٥٨</u>	<u>١,٢٠٤,١٣٧,٢٠٧</u>	<u>١,٠٢٩,٨١٠,٥٤٩</u>	<u>٥٢١,٥٨٩,٥٩٧</u>	<u>٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢</u>	صافي القيمة الدفترية

١٦ - استثمارات وموجودات 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 ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٩٢,٦ ألف ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٢٢٠ ألف ريال سعودي) مسجلة بإسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. جاري العمل على نقل ملكيتها بإسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.
- تمتلك الشركة 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 بمبلغ 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 ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
١١٦,٦٠١,٦٨٨	٣٨,٦٥٢,٢٧٤	خسائر هبوط غير مؤقت في استثمارات متاحة للبيع
١٨,٦٣١,١٠٠	٢٦٨,٠٥٢,٠١٢	خسائر هبوط غير مؤقت في استثمارات شركة زميلة
<u>١٣٥,٢٣٢,٧٨٨</u>	<u>٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦</u>	

(ج) مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار

تمثل مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار، زيادة استثمار الشركة في شركة أم القرى للتنمية والاعمار (شركة مساهمة سعودية مغلقة) حيث يمثل هذا الحساب قيمة استثمارات عقارية (أراضي) التي تم نزعها لصالح شركة أم القرى للتنمية والاعمار (شركة مساهمة سعودية مغلقة) مقابل حصة في زيادة رأس المال، حيث تم تقييم هذه الأراضي 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 ٥٠,٤% من رأس المال في شركة تابعة لطرف غير ذي علاقة بمبلغ وقدره ٨١ مليون ريال سعودي، وتم تحصيل مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي نقداً.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٥٢,٠٢٥,٨٠٦ (١٣,٠٠٦,٤٥٢)	٦٠,٦٩٦,٧٧٤ (٨,٦٧٠,٩٦٨)	٨١,٠١٩,٣٥٥ (٢٠,٣٢٢,٥٨١)	مدينو بيع استثمارات محصل خلال الفترة
٣٩,٠١٩,٣٥٤	٥٢,٠٢٥,٨٠٦	٦٠,٦٩٦,٧٧٤	
(١١,٩٥٧,٣٥٦) (١,٠٤٩,٠٩٦)	(١١,٦١٧,٣٨٨) (١,٣٨٩,٠٦٤)	(٨,٤٤٧,١٨٥) (٢٢٣,٧٨٣)	يطرح: اجمالي دفعة مستحقة خلال السنة أرباح تمويل غير مستحقة
(١٣,٠٠٦,٤٥٢)	(١٣,٠٠٦,٤٥٢)	(٨,٦٧٠,٩٦٨)	صافي دفعة مستحقة خلال السنة
٢٦,٠١٢,٩٠٢ (١,٤٠١,١٩٥)	٣٩,٠١٩,٣٥٤ (٢,٨٠٧,١٠٥)	٥٢,٠٢٥,٨٠٦ (٦,٠٣٢,٢١١)	اجمالي دفعات طويلة الأجل يخصم: أرباح تمويل غير مستحقة
٢٤,٦١١,٧٠٧	٣٦,٢١٢,٢٤٩	٤٥,٩٩٣,٥٩٥	صافي دفعات طويلة الأجل

(ب) يوجد ضمان بنكي بكامل المبلغ المتبقي، 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 (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٨ - مخزون، صافي

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

إن حركة المخصص كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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 انتفى 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 (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٩ - ذمم مدينة تجارية، صافي

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

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

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

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
١٦,٣٦١,٠٥٧	١٨,٨٧١,٧١٠	٢٩,٥٨١,٠٨٥
٧,٩٤٧,٤٧٨	٣,٣٩٦,٠٨٢	١,٠٥٠,٠٠٠
(١٣٣,٥٢٤)	(٢٥٥,٠٤٤)	(١٠,٥٣٨,٥٢٠)
(١٥,٦٢٢)	(٢,٥٣٠,٦٩٥)	(٧٣٥,٨٩٠)
٤٣,٦٩١	(٣,١٢٠,٩٩٦)	(٤٨٤,٩٦٥)
(١,٨٩٣,٢٩٥)	—	—
٢٢,٣٠٩,٧٨٥	١٦,٣٦١,٠٥٧	١٨,٨٧١,٧١٠

ج) تم تخفيض الذمم التجارية للعملاء بمستحقات للعملاء مقابل أنشطة ترويجية ومستردات مبيعات وجنودلات 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)

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

٢٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	
١٥,٩١٠,٨٤٥	١٧,٦٨٧,٦٣٦	٢٤,١٩٥,٥١١	مصارييف مدفوعة مقدماً
١٩,٤٦٣,٨٧٠	٣٢,٢٧٠,٨٨٣	٢٧,٦٣٥,١١٠	دفعات مقدمة للموردين
٣,٥٦٣,٤٨٨	٤,٩٦٣,٧٩٦	٦,٥٩٠,٩٤٨	ذمم موظفين
—	—	١,٥٩١,٧٦٠	مدينو بيع استثمارات
١,٣٧٤,٩٨٣	١,٨٧٤,٩٨٧	٢,٣٧٤,٩٩١	تكاليف تمويل مؤجلة
—	—	١,٨٧٥,٠٠٠	مدينو توزيعات
—	—	٢,٩٠٣,٤٦١	رسوم جمركية مستردة
٢,٩١٦,٢١٩	٢,٨٠٠,٣٠١	٢,٨٠٠,٣٠١	تأمين خطابات ضمان
—	١,٧٢٢,٢٤٣	١,٧٢٢,٢٤٣	مصلحة الزكاة والدخل (إيضاح ١٠)
٩,٤٦٨,٢٢٦	٨,٤٧٨,٩٠٣	٨,٦١٢,٠٩٦	ارصدة مدينة أخرى
٥٢,٦٩٧,٦٣١	٦٩,٧٩٨,٧٤٩	٨٠,٣٠١,٤٢١	

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

طبيعة العلاقة

البيان

شركة حلواني والطحان للأغذية	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
شركة الاسماعلية مصر للدواجن	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين
فضيل حلواني	طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئيسيين
شركات تجارية أخرى	جهة منتسبة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذو علاقة
أعضاء مجلس الإدارة	أطراف ذو علاقة

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:

البيان	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي
فضيل حلواني	بيع بضاعة تامة الصنع	—	—	٢,٧٢٩,٣٥٢	٢,٧٢٩,٣٥٢
مصنع الصلة الحديث للأغذية	بيع منتجات تامة الصنع	—	—	—	٥٦٤,٥١٨
أخرى	معاملات مختلفة	٦٩٣,٧٣١	١,٨٢٢,٤٠٢	١,٢٤٩,٩٣٠	٤٣١,٠٣٧
الإجمالي				٣,٩٧٩,٢٨٢	٣,٧٢٤,٩٠٧
يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				(٢,٧٣٢,١٠١)	(٢,٧٣٢,١٠١)
الرصيد				١,٢٤٧,١٨١	٩٩٢,٨٠٦

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

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

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٦ م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مستحق لشركاء حقوق الأقلية	توزيعات أرباح	-	-	-	٢٨,٢٥٤,٤٩٠
شركة لينك للإعلان	خدمات دعائية	١٤,١٩٩,٩٥٨	٢٠,٢٢٦,٥٧٦	-	٢,٣٠٤,٧٥٢
شركة أي إف إس	شراء أجهزة	-	٣٤٨,٤٨٦	-	٦٨٦,٩٩٩
أرابيا	شراء بضاعة تامة	٣١,٣٧٤	٢,٢٢٥,١٦٨	-	٥٥١,٩٦٥
شركة حلواني والطحان للأغذية	الصنع	-	-	٣٠٠,٤٤٠	-
شركة الاسماعلية	مشتريات مواد خام	١,٤٨٦,٧٥٧	-	-	٤٣٩,٧١٢
مصر للدواجن	معاملات مختلفة	٣,٨٩٣,٦١٨	٣,٧٣٩,٩٤٩	١,١٦٥,٧١٠	٦١٢,٩١٩
أخرى					
الرصيد				٢,١٣٤,١٣٤	٣٢,٨٥٠,٨٣٧

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

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

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

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

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

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

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(د) معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:

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

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	طبيعة التعامل	اسم الطرف ذي المصلحة
١,٥٤٥,٦٠٠	١,٥٤٥,٦٠٠	عقد الاستئجار القائم لمكاتب الشركة في برج الفيصلية من شركة الخزامى للإدارة	■ السيد/ عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس الإدارة) لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة وعبد الرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام) لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة وعضويته بمجلس الإدارة
١٠٠,٣٢٣,٦٧٥	١١٨,٨١١,٣١١	عقد استثمار الشركة القائم في صندوق جدوى الاستثماري المشترك (زيوت تشحيم لوب السعودية) المدارة من شركة جدوى للاستثمار	■ السيد/ عبد الرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام) لعضويته في مجلس إدارة شركة جدوى للاستثمار ولتملكه أسهماً فيها

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

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

(ب) إن استثمارات المرابحة تمت مع بنوك داخل المملكة العربية السعودية ولا تتعدى مدتها ٣ أشهر من تاريخ الشراء.

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

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

٢٤- 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 ٢٠١٧م 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 ٢٠١٧م. كما تم توحيد قائمة الدخل لشركة مصنع الاشارات الضوئية المحدودة كبند منفصل في قائمة الدخل الموحدة ضمن حساب خسائر من العمليات غير المستمرة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
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 الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢٧ - حقوق الملكية غير المسيطرة

كانت حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي
٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦	٥٣٦,٣٣٠,٤٩٨
٥٣,٠٤٦,٤٢٣	٢٦,٣٢٠,٨٩٧	٨٦,١٣٦,٨١٦
٤٤٠,٦٦٩	(٤٧,٣٦٥,٩٦٧)	(٤,٤٨٠,١١١)
(٨١٨,٦٠١)	(٢,٢٢٠,٨٨٣)	(١,٤١١,٧٣٤)
-	-	(٧١١,٨٤٠)
(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)	(٣٢,٧٩٢,٩٧٠)	(٢٥,٩٢٥,٦٢٨)
-	-	(٦٢,٤٧٢,٤٥٥)
٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦

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

مباعة

في نهاية السنة

٢٨ - عقود مربحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي
٧٣٧,٨١٤,٨٦٥	٨٧٨,٣٦٨,٧٨٢	٧٦٧,٧٤٧,٦٧٥
(٣,٠٣٧,٦١٧)	(٥,٠١٩,٤٤٥)	(٧,٣١١,٢٦٩)
٧٣٤,٧٧٧,٢٤٨	٨٧٣,٣٤٩,٣٣٧	٧٦٠,٤٣٦,٤٠٦
(٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧)	(٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦)	(١٨٦,١٥٧,٦٦٨)
٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨

تسهيلات وقروض طويلة الأجل

يطرح:

تكاليف تمويل مؤجلة

تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي

المبالغ المستحقة خلال سنة

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 مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

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

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

يشتمل تمويل المrabحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

أ) خلال عام ٢٠١٣ م وقعت شركة عسير اتفاقية تمويل مرابحة مع أحد البنوك التجارية المحلية في حدود مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من قيمة التسهيل المذكور وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على حصه ملكية في شركة صناعات العيسى (إيضاح ١٦ - أ). قدمت الشركة سند لامر كضمان لهذه القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي إلترمت الشركة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. يتم سداد القرض على دفعات موزعة على فترة سبع سنوات متضمنة فترة سماح لمدة سنتين مع مرونة للسداد المبكر ويخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

وفيما يلي حركة تمويل المrabحة :

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

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

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
٢٠١٦م	-	-	١١٢,٥٩٩,٧٣٥
٢٠١٧م	-	١٣١,١٨٧,٤٢٢	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٨م	١٢٩,٥٤٠,٢٣٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠١٩م	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠م	١٢٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢٦,٢٠٠,٠٠٣	٦٣,١٠٠,٠٠٧
	<u>٣٨١,٩٤٠,٢٣٠</u>	<u>٥٠٩,٧٨٧,٤٢٥</u>	<u>٥٥٤,٢٩٩,٧٤٢</u>

(أ) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد قرض بموجب تمويل إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، سحبت الشركة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٥٢ مليون ريال سعودي). يستحق سداد القرض لأجل خلال فترة ٦٠ شهراً من تاريخ السحب ويتضمن فترة سماح لمدة سنة واحدة. يترتب على القرض لأجل فائدة سنوية بنسبة ١,٥ % + السايبور. القرض لأجل مضمون بسندات لأمر.

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

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

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

٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

وفيما يلي حركة القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	٧٠,٦٠٣,٠٠٠
اضافات خلال السنة	١٤,٠٧٥,٥٧٨	٣٩,٠٣٧,٠٠٠
المسدد خلال السنة	(٢٢,٦١٨,٢٥٥)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
	١٧٦,٦٨١,٨٥٥	٩٩,٦٤٠,٠٠٠
ينزل:		
تكاليف تمويل مؤجلة	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
مجمع الاطفاء (أنظر الإيضاح أدناه)	٩,٤٦٢,٣٨٣	٥,١٨٨,٧٣١
	(٣,٠٣٧,٦١٧)	(٧,٣١١,٢٦٩)
صافي التسهيلات	١٧٣,٦٤٤,٢٣٨	٩٢,٣٢٨,٧٣١
الجزء المتداول	(٥٤,٩٥٤,٢٧٦)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)
الجزء غير المتداول	١١٨,٦٨٩,٩٦٢	٧٦,٣٢٨,٧٣١

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
٢٠١٦	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٧	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٨	٥٤,٩٥٤,٢٧٦	٤١,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٩	٤٥,٧٧٢,٩٧٣	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠	٥٠,٥١٠,٨٠٤	٣٧,٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢١	١٣,٨٧١,٣٣٥	-
٢٠٢٢	١٠,٨٠٤,١٢٢	-
٢٠٢٣	٧٦٨,٣٤٥	-
	١٧٦,٦٨١,٨٥٥	١٤٩,٢٠٠,٠٠٠
	-	(٤٩,٥٦٠,٠٠٠)
	١٧٦,٦٨١,٨٥٥	٩٩,٦٤٠,٠٠٠

يخصم: تسهيلات لم يتم سحبها

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

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

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

٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغ الرصيد القائم من هذا العقد مبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي منها ٢٧ مليون ريال سعودي متداول و ٢٧ مليون ريال سعودي غير المتداول. وهذا العقد مضمون بسندات 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 البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٨ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

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

إن القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية بالعملة الأصلية كما يلي:

عملة مرابحات إسلامية	متوسط معدل الفائدة المطبق	نوع التمويل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (العملة الأصلية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (العملة الأصلية)	١ يناير ٢٠١٦م (العملة الأصلية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)
ريال سعودي	٣,٦٥%	تورق	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٩١,٨٣٢,٨٧٩	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٥٩,٩٩٨,٢١٢	٩١,٨٣٢,٨٧٩
ريال سعودي	٣,٦٥%	تورق	٧,٦٨٤,٥٢٢	—	—	٧,٦٨٤,٥٢٢	—	—
ريال سعودي	٣,٨٩%	تورق	٤١,٣٩٩,١١٦	٦١,٣٦٤,٠٠٠	—	٤١,٣٩٩,١١٦	٦١,٣٦٤,٠٠٠	—
ريال سعودي	٤,٥%	تورق	٨,٤٨٩,٨٧٧	١٨,٢٩٦,٩١٢	—	٨,٤٨٩,٨٧٧	١٨,٢٩٦,٩١٢	—
ريال سعودي	٣,٣%	اعتمادات	٢٩,٦٠٣,٠٠٤	—	—	٢٩,٦٠٣,٠٠٤	—	—
جنيه مصري	١٩,٢٥%	مرابحات	١٥١,٤٤٥,٣٧١	١٩٩,١٣٥,٣١٦	—	٣٢,٠١٨,٠٤٩	٤٣,٦٩٧,٧٠١	٢١,٩٧٥,٠٥٤
						١٧٩,١٩٢,٧٨٠	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	١١٣,٨٠٧,٩٣٣

بلغ رصيد عقود المرابحات الإسلامية كما يلي:

إجمالي التسهيلات الجزء المتداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
	١٧٩,١٩٢,٧٨٠	١٨٣,٣٥٦,٨٢٥	١١٣,٨٠٧,٩٣٣
	(١٧٢,٣٧٢,٧٨٠)	(١٤٩,٢٦٤,٨٢٥)	(٥٧,٥٥٧,٩٣٣)
الجزء الغير متداول	٦,٨٢٠,٠٠٠	٣٤,٠٩٢,٠٠٠	٥٦,٢٥٠,٠٠٠

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

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

٢٨ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرباحات الإسلامية:

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

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

٢٩ - مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية

(أ) موجودات مشتراه بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	
٨,١١٩,٨٣٢	١٦,٩٠٨,٥٨٣	١٧,١٥٠,٣٣٣	التكلفة:
١٥٠,٧٠٩	(٨,٧٨٨,٧٥١)	(٢٤١,٧٥٠)	في بداية السنة
٨,٢٧٠,٥٤١	٨,١١٩,٨٣٢	١٦,٩٠٨,٥٨٣	فروقات ترجمة عملة أجنبية
(١,٧٢٤,٧٥٢)	-	-	الإطفاء:
(١,١٢٠,٤٨٥)	(١,٧٢٤,٧٥٢)	-	في بداية السنة
(٢,٨٤٥,٢٣٧)	(١,٧٢٤,٧٥٢)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٥,٤٢٥,٣٠٤	٦,٣٩٥,٠٨٠	١٦,٩٠٨,٥٨٣	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة (إيضاح ١٢)

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

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

٢٩ - مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية (تتمة)

(ب) تصنيف الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٣٤٩,٢١٣	٢,٧٣٣,٦٥٩
٢,٧٦٥,٩٢٨	٤,٢٤٣,١٦٨	١٢,٩٣٧,٩٦٦
إجمالي التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي	٤,٣٤٣,٣٦٢	٥,٥٩٢,٣٨١
		١٥,٦٧١,٦٢٥

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي
-	-	٢,٧٣٣,٦٥٩
-	١,٣٤٩,٢١٣	٣,١٢١,٤٠٣
١,٥٧٧,٤٣٤	١,٥٤١,٠٤٥	٣,٥٦٥,٢٠٦
١,٨٠٢,٢٤٢	١,٧٦٠,٦٦٨	٤,٠٧٣,٣٠٢
٩٦٣,٦٨٦	٩٤١,٤٥٥	٢,١٧٨,٠٥٥
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار الرأسمالي	٤,٣٤٣,٣٦٢	٥,٥٩٢,٣٨١
		١٥,٦٧١,٦٢٥

٣٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي
١١٨,٢٥٥,٦٠٨	١١٥,٤٨٣,٨٠٥	٩٨,٢٦٥,٢٧١
١٠,٦٥٠,٥٩٦	١١,٤٣٩,٩١٧	١٩,٢٩٤,١٦٦
-	-	٣,٩٠٣,٣٠٦
(١٥,٩٨٣,٥٩٩)	(١٤,٠٤٩,٤١٤)	(٥,٩٧٨,٩٣٨)
١,٠٩٤,٥٢٩	٥,٣٨١,٣٠٠	-
(١,٧٩١,٤٣٧)	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١١٢,٢٢٥,٦٩٧	١١٥,٤٨٣,٨٠٥

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

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

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

٣١ - دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

- ۸۳ -

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

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

٣٢ - تمويل مرابحة 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 مضمون مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة اقل من ١٢ شهر.

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

إن حركة القروض بموجب التمويل الإسلامي كما يلي:

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

٣٣ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ٢٣ ابريل ٢٠١٧م وافقت الجمعية العامة العادية 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 (٢٠١٦م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ ريال سعودي والذي يمثل ١٠% من رأس مال الشركة الأم). وقد تم توزيع الأرباح على المساهمين في تاريخ ٩ مايو ٢٠١٧م.

٣٤ - ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة والتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

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

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

شركة حلواني إخوان - شركة تابعة	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
ارتباطات إيجارات تشغيلية مستقبلية (إيضاح ١٢)	٢٥,١٠٣,١٩٩	٣٠,٠١٥,٧٤٥
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية (إيضاح ٢٩)	٤,٣٤٣,٣٦٢	٥,٥٩٢,٣٨١
ارتباطات رأسمالية لشراء أصول	-	٢,٠٥٠,٦٤٢
اعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للشركة	١,٦٢٠,٦٢٢	١,٥٧٦,٣٤١
ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادية للشركة	١,٢٢١,٧٠٠	٥٥٠,٠٠٠
خطابات ضمان لدى الشركة التابعة مدفوع عنها تأمين بالكامل	-	١٣٦,٨٥٢

٣٤ - 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 (٢٠١٦م: ١٦,١ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٦,٧٥ مليون ريال سعودي).
- لدى شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة (شركة تابعة) ارتباطات رأسمالية بلغ مجموعها ٩٧,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٤٠,٩٥ مليون ريال سعودي).

٣٥ - إيجارات تشغيلية

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

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

٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وبنود شبه نقدية والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقنتاة 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 ٢٠١٧م

٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	--	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	-	٢٢٦,٧١١,٠٢٢
استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة	٤٥,٢٧٠,١٧٢	--	-	٤٥,٢٧٠,١٧٢
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٦٩٤,٤٨٢,٠٠٥	-	-	٦٩٤,٤٨٢,٠٠٥
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢
	<u>٧٣٩,٧٥٢,١٧٧</u>	<u>٢٢٦,٧١١,٠٢٢</u>	<u>٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢</u>	<u>١,٤٧٦,١١٨,٤٠١</u>

١ يناير ٢٠١٦م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	-	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	-	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤
استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة	٤٤,٢١٤,٧١٥	-	-	٤٤,٢١٤,٧١٥
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٥٥١,١٠٢,٥٨٠	-	-	٥٥١,١٠٢,٥٨٠
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨	٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨
	<u>٥٩٥,٣١٧,٢٩٥</u>	<u>٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤</u>	<u>٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨</u>	<u>١,٣٩١,٣٣٠,٢٤٧</u>

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)

مطابقة المستوى ٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد الافتتاحي	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٦١٠,٢٠٠,٥٠١
إضافات	١٧,١٦١,٤٧٤	-
إستبعادات	(٣,٠٦٢,٤٤١)	-
خسائر هبوط غير مؤقت	(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)	(٢٢,٦٧٨,٤٢٣)
أرباح/ (خسائر) غير محققة	٣٦,٤٨٧,٦٣٦	(٢٢,١٨١,٥٠٠)
الرصيد النهائي	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨

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. تعتزم 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: الإثبات والقياس وكافة الاصدارات 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 المحدودة.

تعتزم 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 تتوفر 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 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تتمة)

(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 المكتتة حالياً بالقيمة العادلة. سيتم قياس الأسهم المتداولة المكتتة 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 تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. 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 التأكد 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 والمؤيدة، 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.

سيلغي 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. تعتزم 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 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)
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 المقيمة 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 جوهرية. 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. تستمر 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 والمبينة 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

تتناول 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 حصص 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: آثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة 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. تسري 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 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولي للتقارير المالية: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) 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، ويتطلب 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 المعني خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يجب على المستأجرين إثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف استهلاك الأصل المستأجر.

كما يتعين 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 كنسوية للأصل المستأجر.

لقد بقيت 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 التشغيلية والتمويلية.

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 ٢٠١٩م. 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 ببعض الإعفاءات.

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

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 لتعكس الظروف السائدة في ذلك التاريخ.

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

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

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

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي 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. يسمح بالتطبيق المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي 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 بعملة أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

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

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
يوضح بأنه يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الدخل يتم على أساس كل استثمار على حده. توضح التعديلات ما يلي:

- يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، إن تقوم عند الإثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة 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 الإبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلة 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 الزميلة أو المشروع المشترك للشركة الزميلة بالإثبات الأولي فيه، و (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية - الشركة الأم أولاً.

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

٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها:

مخاطر أسعار العمولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦م	
١٠+ نقاط أساس	١٠- نقاط أساس	١٠+ نقاط أساس	١٠- نقاط أساس	١٠+ نقاط أساس	١٠- نقاط أساس
ودائع قصيرة الأجل	-	-	٧٠,٥٧٠	١٥٥,١٥٧	(١٥٥,١٥٧)
تمويل مرابحة	(٧٨,٧٠٦)	٧٨,٧٠٦	(٩٣٩,٣٤٩)	٩٣٩,٣٤٩	(٨٥٥,٥٢٥)

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

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩٢,٠٤٩,٣٣٠	٩٤٤,٩٤١,٨٤٥	٨٧١,١٩٦,٧٥٨
(١١١,٠٠٤,٩١٠)	(٢٠٠,٦٢١,٢٩٣)	(٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢)
٦٨١,٠٤٤,٤٢٠	٧٤٤,٣٢٠,٥٥٢	٥٩١,٣٩٠,٥١٦
٢,٢٢١,٤١٣,٢٦٢	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢	٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨
٣١%	٢٦%	١٩%
مجموع الديون		
ناقص: النقدية والبنود شبه النقدية		
صافي الدين		
مجموع حقوق الملكية		
معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)		

مخاطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوق ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٣,٥٩٥,٦٠٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢١٦,٠٩٥,٦٠٤
-	٥٢,٩٢٨,٧٢٠	-	-	-	٥٢,٩٢٨,٧٢٠
-	٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	-	-	٧٣٤,٧٧٧,٢٤٨
-	١,٥٧٧,٤٣٤	٢,٧٦٥,٩٢٨	-	-	٤,٣٤٣,٣٦٢
-	١٥,١٤٥,٧٤٩	-	-	-	١٥,١٤٥,٧٤٩
٢٠٣,٥٩٥,٦٠٤	٤٣٩,٠١٩,١٩٠	٣٨٠,٦٧٥,٨٨٩	-	-	١,٠٢٣,٢٩٠,٦٨٣

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)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوق ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١٩٦,٧٣١,٩٠٦	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٩,٢٣١,٩٠٦
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٣٠,١٤٧,٨٦٨	٣٥,٨٥٢,٢٥٩	-	-	٦٦,٠٠٠,١٢٧
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	-	٣٠٥,٤٠٤,٥٩٦	٥٦٧,٩٤٤,٧٤١	-	٨٧٣,٣٤٩,٣٣٧
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	-	١,٣٤٩,٢١٣	٤,٢٤٣,١٦٨	-	٥,٥٩٢,٣٨١
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠	-	-	١٥,٣٣٨,٨٧٠
المجموع	٢٢٦,٨٧٩,٧٧٤	٣٧٠,٤٤٤,٩٣٨	٥٧٢,١٨٧,٩٠٩	-	١,١٦٩,٥١٢,٦٢١

١ يناير ٢٠١٦ م	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	فوق ٥ سنوات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٩,٧٥٤,٥٤٤	٢٣٧,٨٦٥,١٠٧	-	-	٢٤٧,٦١٩,٦٥١
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	-	٩٥,٠٨٨,٧٢٧	-	-	٩٥,٠٨٨,٧٢٧
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	١,٢٩٩,٧٤٢	١٨٤,٨٥٧,٩٢٦	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	-	٧٦٠,٤٣٦,٤٠٦
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	-	٢,٧٣٣,٦٥٩	١٢,٩٣٧,٩٦٦	-	١٥,٦٧١,٦٢٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	١٥,٢٢٦,٠٢٧	-	-	١٥,٢٢٦,٠٢٧
المجموع	١١,٠٥٤,٢٨٦	٥٣٥,٧٧١,٤٤٦	٥٨٧,٢١٦,٧٠٤	-	١,١٣٤,٠٤٢,٤٣٦

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن 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 أسعار صرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية بنسبة ٥% تقريباً أدت إلى خسائر فروق عملة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية.

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ م أعلن البنك المركزي المصري عن تحرير صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية. الحاقاً لذلك التاريخ الشركة التابعة بتقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، مما أدى إلى خسائر فروقات عملة بمبلغ ٧٤,٨ مليون ريال سعودي.

٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٨٣٠	١٠
(٨٣٠)	(١٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٥٩٨	١٠
(٥٩٨)	(١٠)

لم تقم الشركة الأم بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الأرصدّة 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 إظهاره ضمن حقوق الملكية في بند منفصل.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

مخاطر السوق

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

انخفاض الشهرة

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

إجمالي الهامش

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

٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

انخفاض الشهرة (تتمة)

معدل النمو

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

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

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

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر الأعمال

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

مخاطر أسعار المواد الخام

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

٣٩ - أرقام المقارنة

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