

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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

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

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

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل وللدخل الشامل الآخر وللتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

لفت انتباه

ناغت الانتباه إلى الإيضاح ١٦ - ب حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، ومفاده أنه بتاريخ لاحق للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، قد تم إلغاء صك ملكية الاستثمار العقاري المشتري بتكلفة ٢١٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (القيمة الدفترية ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بناءً على قرار محكمة الاستئناف. لا يعد استنتاجنا متحفظ فيما يخص هذا الأمر.

عن إرنست ويونغ



حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٤١٤

٤ رمضان ١٤٤٠هـ

٩ مايو ٢٠١٩م

جدة

WMT/٩٤/١٩



شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
٤٤٩,١٧٤,٦٧٨ (٣١٥,٠٧٠,٤٩٨)	٤٧١,٨٧٢,٥٢٩ (٣٣٦,٥١٧,٢٩١)	٧	صافي المبيعات تكاليف المبيعات
١٣٤,١٠٤,١٨٠	١٣٥,٣٥٥,٢٣٨		إجمالي الربح من المبيعات
٣,٤٣٠,٩٤٨ - ١,٦٠٧,٥٦٩	(٣,٠٢٤,٣١٩) ٣,١٩٨,٢٠٠ ٢,١٥٠,٠٠٠	١٠ - (أ)	الربح من الاستثمارات حصة الشركة في صافي (خسائر)/أرباح شركة زميلة أرباح بيع استثمارات عقارية أرباح استثمارات وموجودات مالية
٥,٠٣٨,٥١٧	٢,٣٢٣,٨٨١		إجمالي الربح من الاستثمارات
١٣٩,١٤٢,٦٩٧	١٣٧,٦٧٩,١١٩		إجمالي الربح
(٦٥,٦١٥,٩٢٢) (٣٤,٧٠٣,٧٢١) ٨٥٥,٩١٠	(٦٧,٤٧٤,٩٨٨) (٣٨,٢٣٥,٠٤٧) (٦٦٢,٩٣٨)		مصرفات بيع وتوزيع مصرفات عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
(٩٩,٤٦٣,٧٣٣)	(١٠٦,٣٧٢,٩٧٣)		إجمالي المصروفات
٣٩,٦٧٨,٩٦٤	٣١,٣٠٦,١٤٦		الربح التشغيلي
(٢٥٦,٣٧٢) (٧,٨٧٨,٣١٨) ٥٨٦,٠٧٧	(٤٨٢,٠٠٩) (٩,٠٤٠,٥٦٠) ٥٨٧,٩٤٩		خسائر فرق عمله مصاريف تمويلية إيرادات أخرى
٣٢,١٣٠,٣٥١ (٢,٩٥٣,٦٤٧) (٣,٧٢٥,٧٨٠)	٢٢,٣٧١,٥٢٦ (٢,١٥٦,٠٥١) (٥,٣٧٣,٩٩٧)	٨ ٨	الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل الزكاة ضريبة الدخل
٢٥,٤٥٠,٩٢٤	١٤,٨٤١,٤٧٨		صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة
(١٦٤,٩٦٣)	-		خسائر من عمليات غير مستمرة
٢٥,٢٨٥,٩٦١	١٤,٨٤١,٤٧٨		صافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
١١,٧٤٢,٥٧٥	٥,٢٨٢,٣٠٤	صافي دخل الفترة العائد إلى:
١٣,٥٤٣,٣٨٦	٩,٥٥٩,١٧٤	المساهمين في الشركة الأم
		الحقوق غير المسيطرة
٢٥,٢٨٥,٩٦١	١٤,٨٤١,٤٧٨	
٠,٠٩	٠,٠٤	٩
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	دخل السهم الأساسي والمخفض العائد إلى مساهمي الشركة الأم: من صافي دخل الفترة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٢٥,٢٨٥,٩٦١	١٤,٨٤١,٤٧٨	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفها
٥٦٧,٥٣٧	٢,٢٦٦,٩٢٧	إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
		الدخل/(الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها
(٦,٩٠٦)	-	إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
٦,١٩٦,٤٧٨	٧٣,٢١٢,٧٣٢	خسائر بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
		صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة
٦,٧٥٧,١٠٩	٧٥,٤٧٩,٦٥٩	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٢,٠٤٣,٠٧٠	٩٠,٣٢١,١٣٧	صافي الدخل الشامل الآخر للفترة
		العائد إلى:
١٨,٢٤٧,١٨٩	٧٩,٧٥٣,٤٠٧	المساهمين في الشركة الأم
١٣,٧٩٥,٨٨١	١٠,٥٦٧,٧٣٠	الحقوق غير المسيطرة
٣٢,٠٤٣,٠٧٠	٩٠,٣٢١,١٣٧	


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٦٧,٣٤٠,٦٢٢	٩٨٠,٣٥٢,٩٤٢		ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
-	٥٩,٤٠٨,١٩٧	٥	موجودات حق الاستعمال
١٨٨,٤٧١,٥٨١	١٨٨,٦٦٣,٢٣٦		عقارات استثمارية
١٦٣,٢٥٥,٣٨٣	١٦٣,٠٧٦,٥٩٦		موجودات غير ملموسة
٨٨٣,٦١٨,٠٧٤	٩٥٣,٨٠٦,٤٨٨	١٠	استثمارات وموجودات مالية
١٢,٥٤٧,١٤٤	١٢,٥٤٧,١٤٤		موجودات أخرى طويلة الأجل
٢,٢١٥,٢٣٢,٨٠٤	٢,٣٥٧,٨٥٤,٦٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧٨,٧٠٧,٢٠١	٣٥٩,٧٦١,١٠١		مخزون، صافي
٣٤١,٢٤٣,٢٦٥	٣٣٦,٠٠٧,٩٢٢	١١	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٢,٣٠٧,٠٧٢	١٢,٥٠٨,٢٣٣		الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل
١,٣٩٧,٣٠٠	١,٣٤٩,٢٧٨		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي
٩٢,٠٠٩,٠٠٣	١٥٨,١٨٣,١٤٩		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٢٥,٦٦٣,٨٤١	٨٦٧,٨٠٩,٦٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٠٤٠,٨٩٦,٦٤٥	٣,٢٢٥,٦٦٤,٢٨٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١٢	رأس المال
٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	١٣	احتياطي نظامي
(٩٤,١١٠,٢٤٥)	(٨٨,٨٢٧,٩٤١)		خسائر متراكمة
(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	٨,٤٣٤,٤٢٤		صافي مكاسب/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم
(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)	(٨٦,٤٦٦,١٤٩)		أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
١,٤٢٣,٠٥٣,٠٠٧	١,٥٠٢,٨٠٦,٤١٤		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧	٤٣٣,٩٩٩,٧٥١		الحقوق غير المسيطرة
١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤	١,٩٣٦,٨٠٦,١٦٥		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	٤٩٣,٥٩٥,٩٦٣	١٤	المطلوبات غير المتداولة
—	٤٠,٤١٨,٥٥٠	٥	عقود مربحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٩٥٧,٦١٢	—		التزامات عقود إيجار
١١٢,٨٥٧,١٣٠	١٠٩,٦١١,٦٧٩		مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٢,٢٣١,٩٦٤	٢,١٤٥,٩٠٣		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣٨٦,١٧٢,٤٣٦	٦٤٥,٧٧٢,٠٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢	٢٥٣,٠٣٤,٢٦٤		المطلوبات المتداولة
١,٥٩٧,٦٢٤	١,٨٦٥,٤٦٤		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢,٥٣٠,٢٦٨	٢,٢٨٦,٩٩٦		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢٧١,٧١٢,٦٦١	٢٠٧,٢٠٦,٢٦١	١٥	بنوك سحب على المكشوف
			تمويل مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤	١١٨,٢٨٨,٦٩٧	١٤	عقود مربحة إسلامية وقروض طويلة الأجل -
١,٧٩٠,٨٨٤	—		الجزء المتداول
—	١٣,٢٢٣,٩٤٩	٥	مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول
١٥,١٣٧,٦٠٥	١٥,١٣٣,٣٤٠		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢٤,٥٩٣,٨٦٧	٣٢,٠٤٧,٠٥٥	٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			مخصص الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع
٨٠١,٦٤٨,٨٧٥	٦٤٣,٠٨٦,٠٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٨٧,٨٢١,٣١١	١,٢٨٨,٨٥٨,١٢١		إجمالي المطلوبات
٣,٠٤٠,٨٩٦,٦٤٥	٣,٢٢٥,٦٦٤,٢٨٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


العضو المنتدب والمدير العام


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم									
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	صافي (خسائر) / مكاسب غير محققة	صافي (خسائر) / مكاسب غير محققة	صافي (خسائر) / مكاسب غير محققة	صافي (خسائر) / مكاسب غير محققة
٢٥,٢٨٥,٩٦١	١٣,٥٤٣,٣٨٦	١١,٧٤٢,٥٧٥	-	-	١١,٧٤٢,٥٧٥	-	-	-	صافي دخل الفترة
٦,٧٦٤,٠١٥	٢٥٢,٤٩٥	٦,٥١١,٥٢٠	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,١٩٤,٣٣٣,٨٥٤	٤٤٠,٤٦٢,٥٩٢	١,٧٥٣,٨٧١,٢٦٢	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٣٧,٨٧٠,٨٧٥)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر محولة للأرباح المبقاة
٣٢,٠٤٣,٠٧٠	١٣,٧٩٥,٨٨١	١٨,٢٤٧,١٨٩	٦,١٩٦,٤٧٨	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	١١,٧٤٢,٥٧٥	٦,١٩٦,٤٧٨	٦,١٩٦,٤٧٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٧,٦٨٦,٣٥٧)	(٧,٦٨٦,٣٥٧)	-	-	-	٦,٩٠٦	-	-	-	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٢١٨,٦٩٧,٤٧٣	٤٤٦,٥٧٢,١١٦	١,٧٧٢,١٢٥,٣٥٧	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٣٦,١٢١,٣٩٤)	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	صافي حركة الحقوق غير المسيطرة
٢,٢١٨,٦٩٧,٤٧٣	٤٤٦,٥٧٢,١١٦	١,٧٧٢,١٢٥,٣٥٧	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	(٢٣٦,١٢١,٣٩٤)	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤	١٨٩,٦٤٦,٧٧٤	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

المدير المالي

العضو المنتدب والمدير العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
٣٢,١٣٠,٣٥١	٢٢,٣٧١,٥٢٦	الأنشطة التشغيلية
(١٣٤,٩٦٣)	-	الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل صافي الخسارة للفترة من العمليات الغير مستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣١,٩٩٥,٣٨٨	٢٢,٣٧١,٥٢٦	صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات للبنود التالية:
(٣,٤٣٠,٩٤٨)	٣,٠٢٤,٣١٨	حصة الشركة في صافي خسائر/(أرباح) شركة زميلة
(١,٦٠٧,٥٦٩)	-	أرباح استثمارات وموجودات مالية
٢١,٢٩٥,٢٨٣	٢١,١٨٤,٢٩٧	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٠,٢٨٧	٦١٨,٧٥١	إطفاءات موجودات غير ملموسة
(٤,١٨٧)	(١٣٣,٩١٤)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٠٨,١٨١	٣,٦٢٩,٢٦٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥١,٢٥٦,٤٣٥	٥٠,٦٩٤,٢٤٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٧,٦٩١,٢٠٨)	٣,٢٢٩,٧٢٤	مدينون
(٥٠,٦٨٩,٧١٦)	١٨,٩٤٦,١٠٠	مخزون
٣٥,٤٠٤,٥٣٦	(١٠,١٦٤,٧٧٩)	دائنون
(٣٩,٥٣٠)	(٨٦,٠٦١)	ضريبة دخل مؤجلة
(١,٧٥٩,٤٨٣)	٦٢,٦١٩,٢٢٦	النقدية من العمليات
(١,٩٦٢,٥٠١)	(٦,٨٧٤,٧١٥)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٤,١٩٧,٠١١)	(٦٩٣,٥٥١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧,٩١٨,٩٩٥)	٥٥,٠٥٠,٩٦٠	صافي النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة
٢٩٩,٩٢٦	-	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة
(٧,٦١٩,٠٦٩)	٥٥,٠٥٠,٩٦٠	صافي النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٦,٥٣٤,٧٢١	-	الأنشطة الاستثمارية
(٩,٨٤٤,٥٢٩)	(٣٧,٧١٠,٧٢٠)	المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
(٤٨٦,١٩١)	(٤٣٥,٨٣٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
-	٢١٨,٦١٣	شراء موجودات غير ملموسة
-	١٩١,٦٥٥	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٧٩٥,٩٩٩)	(٣٧,٧٣٦,٢٨٥)	شراء استثمارات عقارية
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح
الأنشطة التمويلية		
٧٢,٠٦٢,٩٥٤	٥٦,٦٠٩,٠٤٧	تمويل مريحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
(١,٤٤٤)	(٤,٢٦٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٦٨٦,٣٥٧)	(٦,٥٩٠,٣٠٦)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٤١,٠٥٩)	(٢,٧٤٨,٤٩٦)	المسدد من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
٦٤,٠٣٤,٠٩٤	٤٧,٢٦٥,٩٨٠	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٢,٦١٩,٠٢٦	٦٤,٥٨٠,٦٥٥	صافي الزيادة في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١٨,٨٥٣	١,٥٩٣,٤٩١	أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبة النقدية
١١١,٠٠٤,٩١٠	٩٢,٠٠٩,٠٠٣	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٦٣,٨٤٢,٧٨٩	١٥٨,١٨٣,١٤٩	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
أهم المعاملات غير النقدية		
٣٤٨,٦٨٤	٢,٢٦٦,٩٢٧	أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة
—	٥٢,٣٤٩,٣٥٩	٢-٣ موجودات حق الاستعمال والتزامات عقود الإيجار
—	(٤,١٠٣,٠٥٧)	حق الاستعمال محولة من ممتلكات وآلات ومعدات
—	(١,٤٢٦,٠٥٢)	حق الاستعمال محولة من إيجارات مدفوعة مقدم
٦,١٩٦,٤٧٨	٧٣,٢١٢,٧٣٣	١٠ صافي الربح غير المحققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٢٢١,٣٦٥	—	أثر التغير في السياسات المحاسبية لشركة زميلة
٤٨,٦٤٥,٦٧٢	—	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١١,٠١٤,٤٨٤	—	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

العضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات الشركة

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

إن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٥٣,١٨٪ لمساهمين رئيسي (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.

إن العنوان المسجل للشركة هو برج الفيصلية، الطابق ٢٧، ص.ب ٥٥٧٥٦، الرياض ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٩ م).

٢ - أسس الأعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٢ - ٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وأيضاً التزامات المنافع المحددة للموظفين حيث تم استخدام حساب القيمة الاكتوارية الحالية بشأنها. تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

٢ - أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. 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 التعاقدي 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 المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

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

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

٢ - أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ أساس التوحيد (تتمة)

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركات التابعة
المباشرة / غير المباشرة		
٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٠٠%	١٠٠%	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة الخوازم للتجارة والمقاولات المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة الاسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة المواعد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)
١٠٠%	١٠٠%	شركة التلال الإقليمية للاستثمار (انظر إيضاح (ب) أدناه)

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

٢ - أسس الاعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ أساس التوحيد (تتمة)

ب) طبقاً لعقد تأسيس شركة الخوازم للتجارة والمقاولات المحدودة، وشركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة النصر العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة التلال الإقليمية 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 الأولية لهذه الشركات بواقع ١٠٠% ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة / غير المباشرة
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (انظر إيضاح (د) أدناه)	المملكة العربية السعودية	٣١ مارس ٢٠١٩ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٥١,٥١% ٥٥,٥١%
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٣٠,٣٠% ٥٧,٣٠%
	المملكة العربية السعودية	٣٠,٣٠% ٦٢,٣٠%

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة / غير المباشرة
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقفلة)	جمهورية مصر العربية	٣١ مارس ٢٠١٩ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
		١٠٠% ١٠٠%

٣ - معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، فيما يلي الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغيرات.

ينطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى المطبقة لأول مرة في ٢٠١٩ م، إلا أنه ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣ - معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

تطبق المجموعة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير المعيار الدولي (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية بخصوص "تحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد إيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي.

٣-٢ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ التطبيق الإلزامي ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المحددة في المعيار. وبالنسبة، لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة/نقص) هو على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩م
ريال سعودي

٦٢,٢٩٣,٠٤٠
(٤,٢٧٤,٦٠٤)
(٥,٦٦٩,٠٧٧)

٥٢,٣٤٩,٣٥٩

مجموع الموجودات

المطلوبات

(٥٥,٠٩٧,٨٥٥)
٢,٧٤٨,٤٩٦

(٥٢,٣٤٩,٣٥٩)

-

الموجودات
موجودات حق الاستعمال (إيضاح ٥)
ممتلكات وآلات ومعدات
مبالغ مدفوعة مقدماً

التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٥)
مطلوبات غير متداولة ومطلوبات متداولة أخرى

مجموع المطلوبات

إجمالي التعديلات على حقوق الملكية

استخدمت المجموعة الوسائل العملية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) وتفسير المعيار (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية. وفي سياق تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة على عقود الإيجار التشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل لا تتجاوز آجالها المتبقية ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩م.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الأصل حق الاستعمال في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد قبل استنفاد آوانه.
- الاختيار - حسب صنف الأصل الأساسي - بعدم فصل العناصر غير التأجيرية من العناصر التأجيرية وبدلاً من ذلك المحاسبة على كل عنصر من العناصر وعلى أي عناصر غير تأجيرية مرتبطة كعنصر تأجير واحد.

٣ - معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٣-٢ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

عند تطبيق المجموعة للمعيار (١٦)، قامت المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار والموجودات حق الاستعمال المرتبطة بها فيما يتعلق بالعقود المبرمة كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار (١٦). تم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية من دفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بالقيمة المساوية للالتزام الإيجار وتعديلها بالمبالغ المدفوعة مسبقاً المتعلقة بعقد الإيجار والمسجلة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تم تطبيق المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للمستأجر بالنسبة للالتزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة حال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والذي تم تطبيقه اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي:

الموجودات حق الاستعمال

يتم تسجيل عقود الإيجار كموجودات خاضعة لحق الاستعمال مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متوافرة لاستعمال المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين التزام وتكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك الموجودات حق الاستعمال على مدى العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة العقد - أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بدايةً بالتكلفة التي تتكون من الآتي:

- مبلغ التزام الإيجار الذي تم قياسه في البداية،
- أي دفعات إيجار مدفوعة في تاريخ بداية العقد أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم - إذا ما انطبقت.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ومبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك ثيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الموجودات المنخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي شروط الرسملة لدى المجموعة وتعتبر غير جوهرياً بالنسبة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ككل. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

دفعات الإيجار المتغيرة القيمة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة القيمة مرتبطة باستعمال/أداء الأصل المستأجر. يتم تسجيل مثل هذه الدفعات في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الاجتهادات

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

التقديرات والافتراضات

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

(أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تقدير المبالغ على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي

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

(هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة الاستردادية وهي الأعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخفض.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل أو وحدة توليد النقد التي يجرى اختبارها. وتتوقف القيمة الاستردادية على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذا على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم 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 بناء على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية مع استراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

ز) برامج المنافع المحددة

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

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

ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) عقود الإيجار - خيارات التمديد والتجديد

في سياق تحديد مدة عقد الإيجار، تقوم الإدارة بأخذ جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن توفر محفز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار إنهاء العقد. إن خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات إنهاء العقد) مضمنة فقط في مدة العقد إذا كان هناك تيقن معقول من التمديد (أو عدم الانهاء). تقوم المجموعة بالتقييم في بداية العقد فيما إذا كانت على يقين معقول بممارسة خيارات التمديد. تقوم المجموعة بإعادة التقييم فيما إذا كانت على يقين بشكل معقول من ممارسة الخيارات إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير جوهري في الأحوال الواقعة في نطاق السيطرة.

٥ - موجودات حق الاستعمال والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات المجموعة الخاضعة لحق الانتفاع (حق استعمال الموجودات) والتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

ريال سعودي	موجودات حق الاستعمال
٦٢,٢٩٣,٠٤٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٣)
(٢,٩٩٥,١٤٤)	استهلاك
١١٠,٣٠١	تعديلات ترجمة
٥٩,٤٠٨,١٩٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م
ريال سعودي	التزامات عقود الإيجار
٥٥,٠٩٧,٨٥٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٣)
٤٨٥,٣٤٥	مصرف فائدة
(١,٩٤٠,٧٠١)	مدفوعات
٥٣,٦٤٢,٤٩٩	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(١٣,٢٢٣,٩٤٩)	ناقص: الجزء المتداول
٤٠,٤١٨,٥٥٠	الجزء غير المتداول

٦ - التقارير القطاعية

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

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي كالتالي:

أ) قطاعات الأعمال

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

٣١ مارس ٢٠١٩ م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,٢٣٠,٣١٩	١,٩٩٥,٣٤٥	٣,٢٢٥,٦٦٤
إجمالي المطلوبات والحقوق غير المسيطرة	٣٦٨,٣٤٠	١,٣٥٤,٥١٨	١,٧٢٢,٨٥٨
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	١٦٢	٩٨٠,١٩١	٩٨٠,٣٥٣
مصروفات رأسمالية	-	٣٨,١٤٧	٣٨,١٤٧
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	٢,٣٢٤	٤٧١,٨٧٣	٤٧٤,١٩٧
إجمالي الربح	٢,٣٢٤	١٣٥,٣٥٥	١٣٧,٦٧٩
الاستهلاكات وإطفاء موجودات غير ملموسة	٥٧	٢١,٧٤٦	٢١,٨٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,١٤٩,٢٦٥	١,٨٩١,٦٣٢	٣,٠٤٠,٨٩٧
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٥٣,٣٧٣	١,٢٦٤,٤٧١	١,٦١٧,٨٤٤
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٢١٤	٩٦٧,١٢٧	٩٦٧,٣٤١
مصروفات رأسمالية	-	١٠٥,١٩٨	١٠٥,١٩٨

٣١ مارس ٢٠١٨ م	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	٥,٠٣٩	٤٤٩,١٧٥	٤٥٤,٢١٤
إجمالي الربح	٥,٠٣٩	١٣٤,١٠٤	١٣٩,١٤٣	
الاستهلاكات	٤٦٥	٢٠,٨٣٠	٢١,٢٩٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦ - التقارير القطاعية (تتمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٩م
٣,٢٢٥,٦٦٤	(٣٥,٣١٨)	-	٢٠٢,٨٩١	٣,٠٥٨,٠٩١	إجمالي الموجودات
١,٢٨٨,٨٥٨	-	-	١٣٠,٠٣٥	١,١٥٨,٨٢٣	إجمالي المطلوبات
٩٨٠,٣٥٣	-	-	٤٥,٧٤٣	٩٣٤,٦١٠	ممتلكات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
٤٧١,٨٧٣	-	-	١٢١,٦٤٢	٣٥٠,٢٣١	صافي المبيعات

المجموع	تسويات	دول عربية وأجنبية أخرى	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣,٠٤٠,٨٩٧	(٥١,٥٨٢)	-	١٨٨,٢٥٤	٢,٩٠٤,٢٢٥	إجمالي الموجودات
١,١٨٧,٨٢١	(١,٩٧٧)	-	٩٨,٦٤٩	١,٠٩١,١٤٩	إجمالي المطلوبات
٩٦٧,٣٤١	-	-	٤٥,٠٦٢	٩٢٢,٢٧٩	ممتلكات وآلات ومشروعات تحت التنفيذ
					٣١ مارس ٢٠١٨م
٤٤٩,١٧٥	(٢,٢٧٦)	٣٢,٢٧٧	٩٨,٩٣٤	٣٢٠,٢٤٠	صافي المبيعات

٧ - صافي المبيعات

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

٣١ مارس ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	المبيعات بالمنتجات
٢١٨,٧٠٢,٥٨٤	٢٣٨,٤٣٤,١٨٦	منتجات غذائية
٢٢٧,٨٣٠,٠٣٦	٢٣١,٣١٣,٤٨٠	عصائر ومشروبات
٢,٦٤٢,٠٥٨	٢,١٢٤,٨٦٣	أخرى
<u>٤٤٩,١٧٤,٦٧٨</u>	<u>٤٧١,٨٧٢,٥٢٩</u>	

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١١,٩٣٨,٥٤١	٩,٧٨٢,٤٩٠	زكاة مستحقة الدفع
٢٠,١٠٨,٥١٤	١٤,٨١١,٣٧٧	ضريبة مستحقة الدفع
<u>٣٢,٠٤٧,٠٥٥</u>	<u>٢٤,٥٩٣,٨٦٧</u>	

أ) الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالآتي:

٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٩,٧٨٢,٤٩٠	١٣,٧١٥,٠٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢,١٥٦,٠٥١	٨,٧٤٦,٨١٢	المكون خلال الفترة/ السنة
-	(١,٧٣٢,٩٢٤)	مخصص الزكاة عن سنوات سابقة
-	(١٠,٩٤٦,٤٢٧)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<u>١١,٩٣٨,٥٤١</u>	<u>٩,٧٨٢,٤٩٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ب) ضريبة الدخل

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

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

٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١٤,٨١١,٣٧٧	١١,٨٣٠,٨٤٣	بداية الفترة/ السنة
٥,٥١٧,٧٠٦	١٦,٨١٧,١١٣	مصروف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
-	-	محول من أرصدة مدينة أخرى
(٦٩٣,٥٥١)	(١٣,٧٤٢,٣٨٦)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
٤٧٢,٩٨٢	(٩٤,١٩٣)	فروق ترجمة عملة أجنبية
<u>٢٠,١٠٨,٥١٤</u>	<u>١٤,٨١١,٣٧٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٨ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (ضريبة الدخل)

(٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي	
٣,٧٨٤,٩١٣	٥,٥١٧,٧٠٦	ضرائب الدخل الجارية
(٥٩,١٣٣)	(١٤٣,٧٠٩)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٣,٧٢٥,٧٨٠</u>	<u>٥,٣٧٣,٩٩٧</u>	إجمالي المحمل خلال الفترة

٩ - دخل السهم

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٥,٢٨٢,٣٠٤	١١,٨٢٥,٠٥٦	دخل الفترة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
-	(٨٢,٤٨٢)	خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٥,٢٨٢,٣٠٤	١١,٧٤٢,٥٧٥	دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٠٤	٠,٠٩	الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
-	-	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٠,٠٤	٠,٠٩	الدخل الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

١٠ - استثمارات وموجودات مالية

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٦,٦٣٥,٦٨١	١١٩,٦٦٠,٠٠٠
٨٣٧,١٧٠,٨٠٧	٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤
٩٥٣,٨٠٦,٤٨٨	٨٨٣,٦١٨,٠٧٤

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

أ) استثمارات في شركة زميلة

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نسبة الملكية	ريال سعودي	بلد التأسيس
ريال سعودي	ريال سعودي			
١١٦,٦٣٥,٦٨١	١١٩,٦٦٠,٠٠٠	٣٨%		شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح (أ - ١)) أنداه
				المملكة العربية السعودية

أ - ١) شركة صناعات العيسى

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

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال الفترة/ السنة:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٩,٦٦٠,٠٠٠	٢٤٩,٠٠٦,٤٠٠
(٣,٠٢٤,٣١٩)	(٣٨,٥١٢,٥١٧)
-	(٩١,٦٦٩,٩٨٦)
-	٢,٠٥٧,٤٦٨
-	(١,٢٢١,٣٦٥)
١١٦,٦٣٥,٦٨١	١١٩,٦٦٠,٠٠٠

رصيد الاستثمار أول العام
حصة الشركة خسارة الشركة الزميلة خلال الفترة/ السنة
خسائر هبوط غير مؤقت
الحصة في تعديلات منافع المحددة للموظفين
حصة الشركة لأثر تطبيق المعيار الدولي رقم ٩

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٠ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

فيما يلي حركة الخسائر الناتجة عن الهبوط غير المؤقت للاستثمار في الشركة الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي خسائر هبوط غير مؤقت للسنة
١٦,١١١,٩٣٤	١٠٧,٧٨١,٩٢٠	
٩١,٦٦٩,٩٨٦	-	
<u>١٠٧,٧٨١,٩٢٠</u>	<u>١٠٧,٧٨١,٩٢٠</u>	

ب) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	استثمارات في أسهم شركات مدرجة (انظر إيضاح ب/١ أدناه) استثمارات في أسهم وحصص شركات غير مدرجة (انظر إيضاح ب/٢ أدناه)		
٣٥٠,٤٢١,٠٦٠	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧			
٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧			
٨٣٧,١٧٠,٨٠٧	٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤			
٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	مدرجة ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	التكلفة:
٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢	٨٤٦,٣٥٣,٣٤٧	٣٥٠,٢٢٩,٧٤٠	٤٧٨,٥٠٦,٦٤٢	في بداية الفترة /السنة
-	٩١,٨٠٠	-	-	إضافات
-	(١٧,٧٠٨,٧٦٥)	-	-	الإستبعادات
٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢	٨٢٨,٧٣٦,٣٨٢	٣٥٠,٢٢٩,٧٤٠	٤٧٨,٥٠٦,٦٤٢	في نهاية الفترة /السنة
				صافي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :
(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	١٨٣,٤٥٧,٢٠٢	(٧٣,٠٢١,٤١٣)	٨,٢٤٣,١٠٥	في بداية الفترة / السنة
-	(٢٢,٣٧٣,٩٥٥)	-	-	استبعادات
٧٣,٢١٢,٧٣٣	(٢٢٥,٨٦١,٥٥٥)	٧٣,٢١٢,٧٣٣	-	أرباح / (خسائر) من إعادة تقييم
٨,٤٣٤,٤٢٥	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	١٩١,٣٢٠	٨,٢٤٣,١٠٥	في نهاية الفترة /السنة
٨٣٧,١٧٠,٨٠٧	٧٦٣,٩٥٨,٠٧٤	٣٥٠,٤٢١,٠٦٠	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	صافي القيمة الدفترية

١٠ - استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

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

- ب/١ يتضمن بند أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أسهم متداولة) ما يلي:
- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م ٤٢١ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٥٨ ألف ريال سعودي) مسجلة باسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. جاري العمل على نقل ملكيتها باسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.
 - تمتلك الشركة استثمار في إحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٧٦,٩ مليون ريال سعودي) يتطلب من الشركة الحصول على موافقة إحدى الهيئات الحكومية قبل التصرف بهذا الاستثمار.

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

- استثمارات مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي) وجاري العمل على نقل ملكيتها إلى اسم الشركة. لدى الشركة شهادات تنازل تفيد أن هذه الاستثمارات مملوكة ملكية كاملة للشركة.

١١ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٠,٢٢٧,٨٤١	٢٦٨,٦٢٧,٧٩٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٥,٦٦١,٤٣٧	١٤,٥٥٢,٠٨٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٩٣٣,٦٢٨	٣,٣٣٩,١٧٨	ذمم موظفين
٣١,٧٠٥,٤٨١	٣٢,٥٤٥,٥٨٩	دفعات مقدمة للموردين
٧٤٩,٩٧٨	٨٧٤,٩٧٩	تكاليف تمويل مؤجلة
٢,٩١٦,٢١٩	٢,٨٠٠,٢٩٩	تأمين خطابات ضمان
١١,٨١٣,٣٣٨	١٨,٥٠٣,٣٤١	أرصدة مدينة أخرى، صافي
٣٣٦,٠٠٧,٩٢٢	٣٤١,٢٤٣,٢٦٥	

١٢ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

١٣ - 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.

١٤ - عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١١,٨٨٤,٦٦٠	٤٩٠,٧٦٩,٢١٤	تمويل مرابحة وقروض طويل الأجل
(١١٨,٢٨٨,٦٩٧)	(٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤)	يطرح:
		المبالغ المستحقة خلال سنة
٤٩٣,٥٩٥,٩٦٣	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	الجزء غير المتداول

يشتمل تمويل المrabحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

(أ) خلال عام ٢٠١٣ م وقعت شركة عسير اتفاقية تمويل مرابحة مع أحد البنوك التجارية المحلية في حدود مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من قيمة التسهيل المذكور وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على حصه ملكية في شركة صناعات العيسى (إيضاح ١٠ - 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 مارس ٢٠١٩ م. يتم سداد القرض على دفعات موزعة على فترة سبع سنوات متضمنة فترة سماح لمدة سنتين مع مرونة للسداد المبكر ويخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

(ب) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م وقعت إحدى الشركات التابعة عقد قرض بموجب تمويل إسلامي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م قامت الشركة بسحب ٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ٦٥ مليون ريال سعودي). ويستحق القرض على فترة ٦٠ شهراً من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة واحدة. يخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذا القرض مضمون مقابل سند لأمر.

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

(د) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مرابحات إسلامية (تورق) طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٥ مليون تسدد بشكل ربع سنوي على ١١ قسطاً متساوية القيمة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي للقسط الواحد، استحق سداد القسط الأول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. تم سداد مبلغ المrabحة المستحق بالكامل من قبل الشركة التابعة خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي).

(هـ) بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ م، وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل مع بنك تجاري بمبلغ ١٥٠ مليون لاير سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة التابعة. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي ابتداء من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية + ٢%. القرض مضمون بسندات الأمر صادرة لصالح البنك.

١٤ - عقود مربحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

و) كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مربحات قصيرة الأجل مع بنوك خارج المملكة العربية السعودية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: مبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

١٥ - تمويل مربحة إسلامية قصير الأجل

لدى الشركة الأم عقود تمويل تورق إسلامي قصير الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، يخضع هذا التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سابيور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. إن هذا القرض مضمون مقابل سند لأمر ويستحق بالكامل خلال فترة اقل من ١٢ شهر. بلغ الرصيد القائم لهذا التمويل ٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦٠ مليون ريال سعودي).

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مربحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي تسدد على فترات تتراوح بين ثلاثة أشهر وستة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سابيور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٠٥ مليون ريال سعودي) وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.

١٦ - أحداث لاحقة

أ) قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١ مايو ٢٠١٩م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٠هـ) الموافقة على تخفيض الاحتياطي النظامي إلى ٢٤,٧% من رأس المال وذلك بتحويل مبلغ وقدره ٩٤,١١٠,٢٤٥ ريال سعودي لتغطية الخسائر المتراكمة.

ب) حصلت الشركة في ٢٨ أبريل ٢٠١٩ على خطاب من البائع يفيد بأنه قد تم إلغاء صك ملكية الاستثمار العقاري المشتري في سنة ٢٠٠٩م بتكلفة ٢١٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بأمر صادر من محكمة الاستئناف بالرياض لأمر خارج عن إرادة البائع وإرادة الشركة، وأن القرار أصبح نهائياً ويتعين الالتزام به وتنفيذه، وأنه يبلغ الشركة بذلك ويعرض بعض الحلول والمقترحات على الشركة بما يحفظ لها كامل حقوقها. وبعد تلقي الخطاب المذكور قامت الشركة بالتأكد من الأمر لدى الجهات المختصة، وتأكد لها أن الإلغاء صحيح لأسباب ومبررات تعود للبائع حيث أن الإلغاء يخص الصك الرئيسي للأرض العائد للبائع وما تفرع عنه، وليس للشركة أي علاقة أو دور في هذا الموضوع، ولم تبلغ أو تشترك في أي أمر أو جلسات قضائية أو أي مناقشات أو تحقيقات تمت حياله، علماً أن الشركة قامت عند شراء الأرض الاستعلام عن الصك وثبات صحته في حينه بموافقة لجنة من كتابة العدل مكونة من ثلاث كتاب عدل بموجب محضر إجازته محرر في ٢٨ رجب ١٤٣٠هـ.

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

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

٣١ مارس ٢٠١٩م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	—	١٨٨,٦٦٣,٢٣٦	—	١٨٨,٦٦٣,٢٣٦
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٣٥٠,٤٢١,٠٦٠	—	—	٣٥٠,٤٢١,٠٦٠
غير مدرجة في سوق نشط	—	—	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧
	٣٥٠,٤٢١,٠٦٠	١٨٨,٦٦٣,٢٣٦	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	١,٠٢٥,٨٣٤,٠٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
عقارات استثمارية	—	١٨٨,٤٧١,٥٨١	—	١٨٨,٤٧١,٥٨١
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧	—	—	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧
غير مدرجة في سوق نشط	—	—	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧
	٢٧٧,٢٠٨,٣٢٧	١٨٨,٤٧١,٥٨١	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٩٥٢,٤٢٩,٦٥٥

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمة)

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 مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
الرصيد الافتتاحي	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧
إستبعادات	(٦,٥٩٥,٣١٩)	-
أرباح غير محققة	(٢٨,٢٤٤,٥٣١)	-
الرصيد النهائي	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧	٤٨٦,٧٤٩,٧٤٧

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

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها:

مخاطر أسعار العملة

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

إن تغيراً بمقدار ١٠ نقطة أساس في أسعار العملة على الودائع/ القروض ذات العملة 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 مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٠+ نقاط	١٠+ نقاط	١٠- نقاط
أساس	أساس	أساس
تمويل مرابحة	(٨٢١,٣٧٨) ٨٢١,٣٧٨	(٧٦٥,٠١٢) ٧٦٥,٠١٢

١٨ - 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 بالصندوق ولدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة ومكاسب غير محققة عن إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٨٢١,٣٧٧,٩١٧	٧٦٧,٧٦٠,٦٣٩	مجموع الديون
(١٥٨,١٨٣,١٤٩)	(٩٢,٠٠٩,٠٠٣)	ناقص: النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٦٣,١٩٤,٧٦٨	٦٧٥,٧٥١,٦٣٦	صافي الدين
١,٩٣٦,٨٠٦,١٦٥	١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤	مجموع حقوق الملكية
%٣٤	%٣٦	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

مخاطر السيولة

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

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

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٥٣,٠٣٤,٢٦٤	-	-	٢٥٣,٠٣٤,٢٦٤
٢٠٧,٢٠٦,٢٦١	-	-	٢٠٧,٢٠٦,٢٦١
١١٨,٢٨٨,٦٩٧	٤٩٣,٥٩٥,٩٦٣	٤٩٣,٥٩٥,٩٦٣	٦١١,٨٨٤,٦٦٠
١٣,٢٢٣,٩٤٩	٤٠,٤١٨,٥٥٠	٤٠,٤١٨,٥٥٠	٥٣,٦٤٢,٤٩٩
١٥,١٣٣,٣٤٠	-	-	١٥,١٣٣,٣٤٠
٦٠٦,٨٨٦,٥١١	٥٣٤,٠١٤,٥١٣	٥٣٤,٠١٤,٥١٣	١,١٤٠,٩٠١,٠٢٤

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢	-	٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٢٧١,٧١٢,٦٦١	-	٢٧١,٧١٢,٦٦١
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠	٤٩٠,٧٦٩,٢١٤
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	١,٧٩٠,٨٨٤	٩٥٧,٦١٢	٢,٧٤٨,٤٩٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,١٣٧,٦٠٥	-	١٥,١٣٧,٦٠٥
المجموع	٧٧٢,٩٢٧,١١٦	٢٧١,٠٨٣,٣٤٢	١,٠٤٤,٠١٠,٤٥٨

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري حيث أن ٢٦% من إيرادات المجموعة الموحدة تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان مصر (٣١ مارس ٢٠١٨م: ٢٢%) في جمهورية مصر العربية، يتم إظهار أثر تقلبات أسعار العملات ضمن حقوق المساهمين في بند منفصل. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الارصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

مخاطر السوق

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

انخفاض الشهرة

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

يتأثر احتساب الشهرة كثيراً بالافتراضات التالية: -

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

إجمالي الهامش

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

معدل النمو

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

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.

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر الأعمال

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

مخاطر أسعار المواد الخام

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