نموذج التوكيل

تاريخ تحرير التوكيل:

التاريخ: ___/___/١٤٣٩هـ

الموافق: ___/___/٢٠١٨م

أنا المساهم (اسم الموكِل الرباعي) ..... الجنسية ....., بموجب هوية شخصية / إقامة / جواز سفر (لغير السعوديين) رقم (.....) صادر من .....، بصفتي الشخصية / مفوض بالتوقيع عن (اسم الشركة الموكلة) ..... ومالك [ة] لأسهم عددها (.....) سهماً من أسهم شركة عسير (شركة مساهمة سعودية مدرجة) مسجلة بموجب سجل تجاري صادر من ابها برقم ٥٨٥٠٠٠٠٢٧٦ وتاريخ ١٣٩٧/٠١/١٥هـ، واستناداً الى نص المادة (٢٨) من النظام الأساس للشركة فإنني بهذا أوكل (اسم الوكيل الرباعي) ..... هوية رقم (.....) لينوب عني في حضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي سيعقد في فندق قصر ابها في مدينة ابها، المملكة العربية السعودية في تمام السادسة والنصف من مساء يوم الأحد بتاريخ ١٤٣٩/٠٨/٢٧هـ (حسب تقويم ام القرى) الموافق ٢٠١٨/٠٥/١٣م، وقد وكلته بالتصويت نيابة عني على المواضيع المدرجة على جدول الاعمال وغيرها من المواضيع التي قد تطرحها الجمعية العامة غير العادية للتصويت عليها، والتوقيع نيابةً عني على كافة القرارات والمستندات المتعلقة بهذه الاجتماعات، ويعتبر هذا التوكيل ساري المفعول لهذا الاجتماع أو أي اجتماع لاحق يؤجل اليه.

اسم موقع التوكيل:	
صفة موقع التوكيل:	
رقم السجل المدني لموقع التوكيل (أو رقم الإقامة أو جواز السفر لغير السعوديين):	
توقيع الموكل (بالإضافة للختم الرسمي إذا كان مالك الأسهم شخصاً معنوياً):	

تقرير لجنة المراجعة حول نظام الرقابة الداخلية

وفاعلية الإجراءات المتبعة عن العام المالي ٢٠١٧م:

قامت اللجنة بالاطلاع على تقرير الرقابة الداخلية السنوي عن تقييم فعالية وتصميم نظام الرقابة الداخلية عن العام ٢٠١٧م الذي أعده المراجع الداخلي ضمن نطاق عمله المتفق عليه ، قامت الإدارة التنفيذية بدراسة التقرير ومناقشته قبل إصداره بالصورة النهائية، ثم تم استعراض منهجية التقرير والتأكد من أنه تم وفق المعايير المهنية للمراجعة الداخلية بتطبيق عدد من الأساليب والإجراءات المهنية التي استندت على معايير المراجعة الداخلية الصادرة من المعهد الدولي للمراجعين الداخليين، إلى جانب اللوائح الداخلية المطبقة المعمول بها في الشركة. وقد اشتمل نطاق المراجعة على تقييم أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بدورات العمل الرئيسة التالية:

- فحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالاستثمارات.
- فحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بأنظمة المعلومات.
- فحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالنقدية والبنوك.
- فحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالمشتريات والعقود والدائنون.
- فحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالموارد البشرية والرواتب.
- فحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالأصول الثابتة وإهلاكاتها.

وتوضح اللجنة أنه تم إرسال استبيانات خاصة أعدها المراجع الداخلي عن إدارة المخاطر لجميع مديري الإدارات لتعبئتها وفق أسئلة محددة ، وقام بالاجتماع بهم في ورشة عمل لبيان الهدف من إدارة المخاطر الحالية والمستقبلية وآلية العمل على تقليل أثار المخاطر على الشركة والوصول إلى مستويات المخاطر المقبولة لكل إدارة وبالتالي انعكاسها على الشركة ككل ، إضافة إلى تحليل شامل لمسئوليات كل إدارة للتأكد أن المسئوليات تشمل إدارة المخاطر والأدوات الرقابية عليها ، كما قام المراجع الداخلي بالاطلاع على التقارير الصادرة من مديري الإدارات إلى العضو المنتدب والمدير العام بصفته المرجعية الهرمية وفق الهيكل الإداري للشركة.

ثم استعرض عضو اللجنة الاستاذ ناصر العتيبي النتائج التي توصل إليها المراجع الداخلي في تقريره لتقييم نظام الرقابة وفاعلية الإجراءات المتخذة ضمن عمليات التنفيذ وأنه تم التوصل إلى الاستنتاج العام بناءً على المعلومات والاختبارات التي قام بها، الذي نص على أن تصميم نظام الرقابة الداخلية للشركة يتضمن إجراءات وضوابط فعاله وملائمة وكافية بدرجة معقوله مع أهمية القيام بأعمال التحسين والتطوير للنظام للتغلب على نقاط الضعف وفق طبيعة أعمال الشركة ونشاطها وأهدافها.

بناءً على متابعة اللجنة لمهامها وتقارير المراجع الداخلي والمتابعة مع المحاسب القانوني والإجراءات التصحيحية التي قامت بها الإدارة التنفيذية للشركة للتطوير والتحسين المستمر ، وتأكيدات الإدارة التنفيذية بعدم وجود ملاحظات جوهرية عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للعام ٢٠١٧م والقوائم المالية الأولية للفترات الربعية خلال العام ٢٠١٧ وعدم وجود ملاحظات جوهرية للجنة عند دراسة تلك القوائم وعدم وجود ملاحظات جوهرية من مجلس الإدارة واعتمادها لتلك القوائم المالية، وتأكيدات الإدارة عن نظام الرقابة الداخلية وفاعلية إجراءاته الموقع في ٢٠١٨/٣/١٤م وعدم استلام أي ملاحظة جوهرية من المحاسب القانوني على أنظمة الرقابة والضبط الداخلي ، وبناءً على تقرير الرقابة الداخلية السنوي عن تقييم فعالية تصميم

نظام الرقابة الداخلية والمنهجية التي قام بها المراجع الداخلي وما توصل إليه من استنتاج أن تصميم نظام الرقابة الداخلية فعال وملائم وكاف مع العمل على التطوير والتحسين المستمر مما يستدل عليه بالاتي :

- أن سجلات الحسابات تم إعدادها بالشكل الصحيح
- أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية
- أنه لا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها
- أن النظام المالي يعكس سلامة البيانات والتقارير المالية وأنظمتها

فإن اللجنة في ظل ما جاء أعلاه، ليس لديها ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية في الشركة وترى أن نظام الرقابة الداخلية تؤكد بدرجة معقوله أنه أعد على أسس سليمة مع أهمية ان تقوم الإدارة التنفيذية بالاستمرار في تطوير وتحسين نظام الرقابة الداخلية وتطوير آلية الرقابة على عمليات وأنشطة الشركة.

عبدالله سعيد المبطي رئيس اللجنة		
سليمان الحديثي عضو اللجنة	ناصر سهاج الشيباني عضو اللجنة	

مرفق البند رقم (١)

تقرير مجلس الإدارة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

شركة عسير

للتجارة والسياحة والصناعة

والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

تقرير مجلس الإدارة

للعام المالي ٢٠١٧م

المملكة العربية السعودية

المركز الرئيسي:

أبها: ص. ب: ١٩٧

هاتف: ٠١٧/٢٢٤٦٥٥١ فاكس ٠١٧/٢٢٤٣١٤٠

مكاتب الإدارة:

الرياض: ١١٥٤٤ – ص. ب: ٥٥٧٥٦

هاتف: ٠١١/٢٧٣٩٠٠٩ فاكس ٠١١/٢٧٣٩٠٠٨

www.aseercorp.com

فهرس

التقرير السنوي لمجلس الإدارة ٢٠١٧م

البيـان	رقم الصفحة
عرض عام عن الشركة	٣
الوضع العام للشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م	٤
الرؤية ورسالة الشركة واستراتيجية العمل	٥
التحليل الجغرافي لإجمالي الإيرادات الموحدة	٨
الخطط والقرارات والتوجهات المستقبلية	٨
عوامل المخاطرة التي تواجه الشركة والمخاطر المحتملة	١١
المركز المالي الموحد للشركة	١٢
نتائج الأعمال الموحدة للشركة	١٤
الشركات التابعة	١٥
الأسهم الصادرة لكل شركة تابعة	١٨
القروض على الشركة وإجمالي المديونية مع شركاتها التابعة	١٨
قيمة المدفوعات النظامية المستحقة	٢٠
سياسة الشركة في توزيع الأرباح	٢١
المصلحة في فئة الأسهم ذات الأحقية في التصويت	٢٢
أسماء أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والإدارة التنفيذية ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم	٢٣
عضوية أعضاء مجلس الإدارة داخل المملكة وخارجها الحالية والسابقة	٢٦
تكوين مجلس الإدارة وتصنيف العضوية	٢٧
اجتماعات مجلس الإدارة وسجل حضور الأعضاء خلال العام ٢٠١٧م	٢٨
لجان الشركة الرئيسة	٢٩
مصلحة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في أسهم الشركة وشركاتها التابعة	٣٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية	٣٣
بيان لأي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت	٣٥
الوسائل التي اعتمد عليها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجانه وأعضائه:	٣٥
الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين مصلحة فيها	٣٥
المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة	٣٦
المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية	٣٧
إقرارات الشركة	٣٧
ما طُبق من أحكام لائحة حوكمة الشركات وما لم يطبَق وأسباب ذلك	٣٧
الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضائه بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها	٣٨
اختيار المحاسب القانوني للشركة	٣٩
معايير المحاسبة المطبقة في الشركة	٣٩
الجمعيات العامة للمساهمين خلال العام ٢٠١٧م	٣٩
عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها	٤٠

السادة / مساهمي شركة عسير

للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات **المحترمين**

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسر مجلس إدارة شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات "الشركة" أن يقدم لكم تقرير مجلس الإدارة السنوي للعام ٢٠١٧م، ويستعرض التقرير السنوي للمجلس الوضع العام وأداء الشركة خلال السنة المالية، والتوجهات المستقبلية للشركة، واستراتيجياتها الرئيسة، والعوامل المؤثرة على عملياتها.

عرض عام عن الشركة:

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات شركة مساهمة سعودية، مدرجة في السوق المالية في المملكة العربية السعودية تحت الرمز ٤٠٨٠ ضمن قطاع الاستثمار والتمويل.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٧٨ وتاريخ ١٣٩٥/١١/٧هـ الموافق ١٩٧٥/١١/١١م، وباشرت الشركة أعمالها بعد إعلان تأسيسها وصدور سجلها التجاري تحت رقم ٥٨٥٠٠٠٠٢٧٦ وتاريخ ١٣٩٧/٠١/١٥هـ الموافق ١٩٧٧/٠١/٠٥م، ويقع مركزها الرئيس في مدينة أبها، ومرت الشركة منذ تأسيسها بمراحل تطور مختلفة تحولت طبيعة أعمالها من شركة تمارس عمليات وأنشطة متعددة إلى شركة استثمارية قابضة برأس مال ١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠ ريال سعودي وبلغ عدد أسهمها الصادرة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهماً بقيمة أسمية ١٠ ريالات للسهم الواحد مدفوعة بالكامل وذلك كما في نهاية العام ٢٠١٧م، ولم يطرأ تغيير على ذلك مقارنة بالعام ٢٠١٦م.

السنة المالية للشركة:

طبقاً للنظام الأساس للشركة فإن السنة المالية تبدأ من الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام حسب التقويم الميلادي.

مراجع حسابات الشركة:

تولى مراجعة حسابات الشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م السادة / شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون) بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية الثانية عشر بتعيينهم مراجعاً لحسابات الشركة للعام المالي ٢٠١٧م.

المراجعة الداخلية:

تولى مهام وأعمال المراجعة الداخلية وتقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م السادة شركة الدكتور محمد العمري وشركاه – محاسبون قانونيون ومستشارون (عضو مجموعة BDOالعالمية).

المستشار الزكوي:

يتولى أعمال الاستشارة الزكوية للشركة السادة / برايس وترهاوس كوبرز.

الوضع العام للشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م:

بعد سنوات متواصلة من النمو وتحقيق الشركة لأرباح متصاعدة بلغ مجموعها ٤٧٧ مليون ريال من عام ٢٠١٣م إلى عام ٢٠١٥م وتوزيع الشركة لأرباح نقدية على مساهميها بمبلغ ٥٠٥ مليون ريال من العام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠١٦م، فقد واجهت الشركة خلال العام الحالي والعام السابق عوامل غير مواتيه محلية ودولية نتيجة لظروف ومتغيرات اقتصادية سادت المنطقة مما أدى إلى انكماش بعض القطاعات الرئيسة في الأسواق وتأثيرها على أداء الشركات وتقييم الاستثمارات مما انعكس على الأداء العام للشركة، حيث منيت الشركة خلال العام ٢٠١٧م بخسائر بلغت ٣٢٤ مليون ريال.

تمثل العامل الأساسي الذي نتجت عنه خسائر الشركة خلال هذا العام في تأثر أسواق وتقييمات بعض الاستثمارات. فقد انخفضت القيمة العادلة لبعض استثمارات الشركة مما استدعى تسجيل مخصصات هبوط غير مؤقت في قيمة بعض الاستثمارات والموجودات المالية و انخفاض في قيمة بعض الاستثمارات العقارية باجمالي يبلغ حوالي ٣٤٥ مليون ريال، على الرغم من ارتفاع صافي الأرباح من شركة حلواني اخوان وشركة الربيع السعودية للأغذية بنسبة ٩٢٪ خلال عام ٢٠١٧ مقارنة بالعام السابق. كما أنه وعلى الرغم من ارتفاع مبيعات الشركة الزميلة شركة صناعات العيسى بنسبة ٩٪ إلا أنها قد تكبدت خسائر خلال هذا العام نتيجة لظروف استثنائية مرت بها وكانت حصة الشركة من الخسائر مبلغ ٢٧ مليون ريال. وأدت هذه الأسباب والعوامل مجتمعه إلى انعكاس سلبي في نتائج الشركة لهذا العام .

ومن جانب آخر فإن الشركة تملك محفظة استثمارية تتسم بتنوع طبيعة مكوناتها في قطاعات استراتيجية حيوية حيث بلغت القيمة الدفترية لمحفظة استثماراتها حوالي ٢١٨٠ مليون ريال في نهاية العام ٢٠١٧م، بينما تتجاوز القيمة السوقية لهذه المحفظة قيمتها الدفترية، حيث أن قيمة استثمارات الشركة في الشركات التي تسيطر عليها وتوحد قوائمها المالية معها يتم تسجيلها بالقيمة الدفترية، حيث لا تنعكس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات على القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير المحاسبية مثل استثماراتها في شركة حلواني اخوان وشركة الربيع السعودية للأغذية، إلى جانب بعض الاستثمارات الأخرى، كما بلغت المكاسب غير المحققة من تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع حوالي ١٨٣ مليون.

وعلى الرغم من الظروف التي مرت بها الشركة خلال العام إلا أنها تتمتع بمتانة في مركزها المالي حيث بلغت حقوق المساهمين حوالي ١٧٨٩ مليون ريال منها احتياطي نظامي بمبلغ ٦٣٢ مليون ريال ما يساوي ٥٠٪ من رأس مالها البالغ حوالي ١٢٦٤ مليون ريال كما في نهاية العام.

وتأسيساً على ذلك فإن الشركة قادرة أن تكيف استراتيجياتها لتتلاءم مع الظروف والعوامل المستجدة المحيطة بها، ويؤكد مجلس الإدارة أن الاحداث والعوامل التي مرت بها خلال العام ٢٠١٧م ما هي إلا منحنى ستتجاوزها الشركة خلال الأعوام القادمة إن شاء الله في ظل متانة الاقتصاد السعودي.

ويبين الجدول أدناه صافي الدخل/(الخسارة) وتوزيعات الأرباح لخمس سنوات مالية من العام ٢٠١٣م وحتى ٢٠١٧م.

	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٤م	٢٠١٣م
صافي الربح/(الخسارة) بالمليون ريال	(٣٢٤)	(١٨١)	١٦٠,٣	١٨٤,٨	١٣٢,٠
عدد الأسهم الصادرة نهاية العام	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩
ربحية/(خسارة) السهم بالريال	(٢,٥٦)	(١,٤٣)	١,٢٧	١,٤٦	١,٠٤
توزيعات الأرباح للسهم بالريال	-	١	١	١	١
إجمالي توزيعات الأرباح بالمليون ريال	-	١٢٦,٤	١٢٦,٤	١٢٦,٤	١٢٦,٤
نسبة التوزيع إلى رأس المال	-	١٠٪	١٠٪	١٠٪	١٠٪

وتعمل الشركة على إعادة هيكلة المحفظة الاستثمارية بتقييم وتوزيع استثماراتها في القطاعات الاستراتيجية بما يحقق رفع كفاءة أداء أصولها الاستثمارية من خلال توجهاتها الاستراتيجية بتحسين عوائد بعض الاستثمارات ، وبيع بعض الاستثمارات ذات العوائد المتدنية وغير القابلة للتطور والنمو ، والتخارج من بعض الاستثمارات التي لا تقع ضمن القطاعات الاستراتيجية المحددة أو تلك التي قد تصاحبها مخاطر عالية ، وتحقيق تدفقات نقدية من جراء ذلك لتمكينها من الدخول في استثمارات جديدة مجدية بهدف تحقيق عوائد أفضل لاستثماراتها وتعزيز فرص النمو، ومن المتوقع أن يكون لذلك انعكاساً إيجابياً على القيمة الدفترية للسهم وأداء القيمة السوقية له وارتفاع القيمة السوقية للشركة تبعاً لذلك ان شاء الله.

وتؤمن الشركة أن نموها وتطورها سينعكس إيجاباً على تعظيم مصالح المساهمين وأصحاب المصالح الآخرين من عاملين ودائنين وعملاء وموردين وتمكنها من القيام بدور فعال تجاه المجتمع ككل.

وتتطلع الشركة وفقاً لاستراتيجية العمل المضمنة في هذا التقرير إلى تحقيق نتائج أفضل خلال الأعوام القادمة لتعزيز مكانتها ومركزها المالي وبما يحقق معدلات نمو مستمرة بإذن الله.

الرؤية ورسالة الشركة واستراتيجية العمل:

الرؤية:

«وأما ما ينفع الناس فيمكث في الأرض»

رسالة الشركة:

" نحن شركة مساهمة عامة تستثمر في قطاعات متعددة ذات استدامة بما يحقق أنسب العوائد الاقتصادية والاجتماعية لأصحاب المصالح".

استراتيجية العمل:

تعمل الشركة لتحقيق رسالتها من خلال استراتيجية تنويع استثماراتها في قطاعات وصناعات تتسم بنمو وآفاق استثمارية واسعة تعتبرها الشركة محركات النمو الاقتصادي في المملكة العربية السعودية، تحددت في القطاعات التالية:

- قطاع الصناعات الغذائية المحفوظة.
- قطاع التنمية والتطوير العقاري.
- قطاع صناعة مواد البناء والتشييد.
- قطاع صناعة الأجهزة المنزلية الكهربائية والإلكترونية.
- قطاع الخدمات والتجزئة المتخصصة.

وتعمل الشركة على تقويم استثماراتها في هذه القطاعات مع المراجعة الشاملة لديناميكية البيئة الاقتصادية المحلية والإقليمية بهدف إيجاد واستغلال الفرص الممكنة في القطاعات الاستراتيجية المحددة وما قد يتفرع منها من فرص استثمارية جديدة، وتوزيع محفظتها الاستثمارية بما يحقق لها النمو في عائداتها للتوافق مع تعظيم قيمة الشركة ومصالح مساهميها.

وتهدف هذه الاستراتيجية إلى تحقيق مزيج متوازن المخاطر يؤدي إلى تنامي العوائد الاستثمارية لمساهميها خاصة أن الشركة تتمتع بمزايا تنافسية تمكنها من تعزيز أعمالها ومواجهة المخاطر المحتملة التي قد تتعرض لها ومن أهمها:

- تنوع استثماراتها في قطاعات استراتيجية واعدة اقتصادياً.
- القدرة على تطوير وتحسين أداء استثماراتها.
- تدوير استثماراتها والدخول في فرص استثمارية جديدة مجدية.

وهذه الاستراتيجية والمزايا التنافسية إلى جانب الخبرات المتراكمة لمجلس إدارتها وإدارتها التنفيذية تعزز فرص الشركة وقدراتها المستقبلية لتحقيق نقلة نوعية وكمية في أداءها ونمو عائداتها وتدفقاتها النقدية من خلال أداء الشركات التابعة والزميلة وايرادات الاستثمارات من توزيعات الأرباح والارباح الرأسمالية التي تتحقق من بيع أي من استثماراتها المتاحة للبيع، إلى جانب التقييم الدوري للقيم العادلة لاستثماراتها المتاحة للبيع المتداولة وغير المتداولة والصناديق الاستثمارية.

عمليات الشركة الرئيسة وقطاعات الأعمال:

عمليات الشركة الرئيسة:

تتركز عمليات الشركة في إدارة محفظة استثمارية متنوعة في القطاعات الاستراتيجية المحددة في استراتيجية العمل من خلال رفع كفاءة أداء الاستثمارات القائمة وتنمية قيمة المحفظة الاستثمارية وتعزيز فرص نموها، إضافة إلى تدوير بعض الاستثمارات بالبيع لتحقيق أرباح رأسمالية تنعكس على نتائج أعمالها وتحقيق تدفقات نقدية تعزز من مكانة الشركة وفرصها في الدخول في استثمارات بديلة مجدية، وقد تلجأ الشركة في سبيل ذلك إلى الاقتراض لتمويل حقوق الملكية وتعزيز هيكلها الرأسمالي متى ما استدعت الحاجة إلى اقتناء تلك الفرص الاستثمارية.

ويبين الشكل أدناه التوزيع النسبي لحجم الاستثمارات القائمة على القطاعات الاستراتيجية كما في نهاية العام المالي ٢٠١٧م اضافة إلى الاستثمارات الاخرى التي تملكها خارج القطاعات الرئيسة.

(قيمة المحفظة الاستثمارية 2180 مليون ريال)

وتصنف الشركة ملكية استثماراتها في القطاعات الاستراتيجية إلى أربعة فئات استثمارية أساسية حسب طبيعة ونوع كل استثمار على النحو التالي:

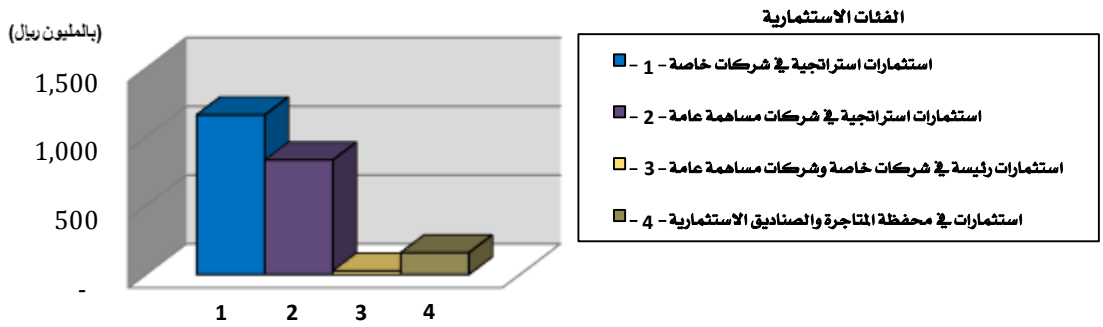
١ -استثمارات استراتيجية في شركات خاصة.

٢ -استثمارات استراتيجية في شركات مساهمة عامة.

٣ -استثمارات رئيسة في شركات خاصة وشركات مساهمة عامة.

٤ -استثمارات في محفظة الأسهم المتداولة والصناديق الاستثمارية.

ويبين الشكل أدناه توزيع الاستثمارات حسب تصنيف الفئات الاستثمارية كما في نهاية العام المالي ٢٠١٧م:



قطاعات الأعمال:

تنفيذاً لاستراتيجية العمل فإن الشركة مارست نشاطها خلال العام ٢٠١٧م من خلال قطاعي أعمال رئيسة هما القطاع الاستثماري والقطاع الصناعي.

القطاعات الاستراتيجية		الفئات الاستثمارية		قطاعات الأعمال
• قطاع الصناعات الغذائية المحفوظة • قطاع التنمية والتطوير العقاري • قطاع صناعة مواد البناء والتشييد • قطاع صناعة الأجهزة المنزلية الكهربائية والإلكترونية • قطاع الخدمات والتجزئة المتخصصة	إلى ←	• استثمارات استراتيجية في شركات خاصة • استثمارات استراتيجية في شركات مساهمة عامة • استثمارات رئيسة في شركات خاصة ومساهمة عامة • استثمارات في محفظة الأسهم والصناديق الاستثمارية	إلى ←	• القطاع الاستثماري • القطاع الصناعي

القطاع الاستثماري:

تمارس الشركة نشاطها في القطاع الاستثماري من خلال مجموعة من الشركات ذات الغرض الخاص التي تملكها الشركة بالكامل، واستثماراتها المباشرة في الشركات الخاصة والشركات المساهمة العامة التي تتركز نشاطها في القطاعات الاستراتيجية للشركة وتقل ملكيتها فيها عن ٥٠٪ من رؤوس أموالها، إضافة إلى استثماراتها في الأوراق المالية المتنوعة في أسهم متداولة لشركات مدرجة في السوق السعودي والصناديق الاستثمارية، باستثناء استثماراتها الصناعية في الشركات الخاصة والشركات المساهمة العامة التي تسيطر عليها وتوحد قوائمها المالية معها والتي تندرج تحت القطاع الصناعي.

القطاع الصناعي:

تمارس الشركة نشاطها في القطاع الصناعي من خلال استثماراتها في مجموعة من الشركات الخاصة والمساهمة العامة التابعة لها التي تملكها بنسبة ٥٠٪ فأكثر وتوحد قوائمها المالية مع قوائم الشركة وفق المعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتتركز نشاطها في هذا القطاع في مجالات صناعة الأغذية المحفوظة، إلى جانب صناعة النسيج والملابس الجاهزة.

وقررت الشركة خلال العام ٢٠١٧م الخروج من الاستثمار في شركة مصنع الإشارات الضوئية ببيع حصتها أو تصفيتها وبناء عليه تم استبعادها من عملية التوحيد وهي شركة تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المملوكة للشركة بالكامل.

ويوضح الجدول أدناه توزيع نشاطات الشركة على قطاعات الأعمال التي تشكل العمليات الرئيسة للشركة وتأثير كل قطاع على حجم أعمال الشركة ومساهمتها في النتائج خلال العام المالي ٢٠١٧م ومقارنتها بالعام ٢٠١٦م:

السنة	البيـــان (بالمليون ريال)	القطاع الاستثماري	القطاع الصناعي	الإجمـالي
٢٠١٧م	إجمالي الموجودات	١٥٨٦	١٨٣٦	٣٤٢٢
	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٧٠	١١٦٤	١٦٣٤
	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(٣٤٧)	١٨٨٨	١٥٤١
	إجمالي الربح	(٣٤٧)	٦١٦	٢٦٩
	الاستهلاكات	١	٨٦	٨٧
	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	١	٩٥٣	٩٥٤
	مصروفات رأسمالية	-	٧٠	٧٠
٢٠١٦م	إجمالي الموجودات	٢٢٤٤	١٨٧٧	٤١٢١
	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٥٨٠	١١٩٨	١٧٧٨
	صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(١٥٢)	٢٠٨٤	١٩٣٢
	إجمالي الربح	(١٥٢)	٦٦٨	٥١٦
	الاستهلاكات	١	٨٣	٨٤
	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	١	٩٧١	٩٧٢
	مصروفات رأسمالية	٤	٢١٣	٢١٧

وتتركز موجودات الشركة وكذلك الأسواق الرئيسة لنشاطات الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية باستثناء نشاط شركة حلواني اخوان مصر التي يتركز نشاطها في جمهورية مصر العربية وهي شركة تابعة لشركة حلواني إخوان التابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة المملوكة للشركة بالكامل.

التحليل الجغرافي لإجمالي الإيرادات الموحدة:

تتكون إجمالي الإيرادات الموحدة للشركة من إجمالي إيرادات المبيعات في القطاع الصناعي وإيرادات القطاع الاستثماري التي تشكل العمليات الرئيسة للشركة.

بلغ إجمالي إيرادات المبيعات خلال العام ١٨٨٨ مليون ريال مقابل ٢٠٨٤ مليون ريال في العام السابق بانخفاض نسبته ٩,٤٪، بينما حققت الشركة خسائر في القطاع الاستثماري خلال العام بلغت ٣٤٧ مليون ريال مقابل خسائر في العام السابق بلغت ١٥٢ مليون ريال بزيادة ١٢٨٪.

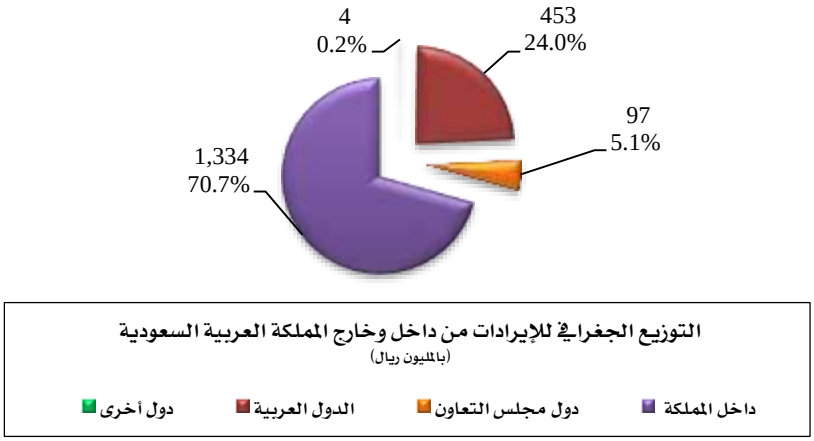
والتوزيع الجغرافي لإجمالي الإيرادات من المبيعات خلال العام الحالي ٢٠١٧م تشكلت في الإيرادات من داخل المملكة التي بلغت ١٣٣٤ مليون ريال وتشكل ٧١٪ من اجمالي إيرادات المبيعات، بينما بلغت الإيرادات من خارج المملكة ٥٥٤ مليون ريال وتشكل ٢٩٪ من الإجمالي.

وتتمثل الإيرادات من خارج المملكة في الإيرادات التي حققتها شركة حلواني اخوان (مصر) التابعة لشركة حلواني اخوان، والإيرادات المتمثلة في عمليات التصدير من الشركات التابعة في القطاع الصناعي إلى دول مجلس التعاون الخليجي والدول العربية ومجموعة من الدول الأخرى.

ويبين الجدول التالي التوزيع الجغرافي لإيرادات الشركة من داخل وخارج المملكة:

السنة	التحليل الجغرافي لإجمالي الإيرادات الموحدة (بالمليون ريال)				
	إجمالي الإيرادات	داخل المملكة	دول مجلس التعاون	الدول العربية	دول أخرى
٢٠١٧م	١٨٨٨	١٣٣٤	٩٧	٤٥٣	٤

ويبين الشكل التالي التوزيع الجغرافي لإيرادات الشركة من داخل وخارج المملكة:



الخطط والقرارات والتوجهات المستقبلية:

- **القرارات الهامة خلال العام ٢٠١٧م:**

١. **العمل على تعديل النظام الأساس للشركة:**

قررت الجمعية العامة غير العادية الثانية عشر والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٠٤/٢٣م بالموافقة على تعديل النظام الأساس للشركة وذلك ليتوافق مع نظام الشركات الجديد ولوائحه الصادر في ١٤٣٧/٠١/٢٨هـ.

- **الخطط والتوجهات الاستراتيجية:**

تتركز استثمارات الشركة في القطاعات الاستراتيجية الأساسية إضافة إلى بعض الاستثمارات المتنوعة الأخرى، وتتوزع إلى استثمارات استراتيجية ورئيسة من خلال شركات خاصة وشركات مساهمة عامة إضافة الى استثمارات في محافظ وصناديق استثمارية، وتعزم الشركة تنفيذ توجهاتها الاستراتيجية وخططها الاستثمارية المستقبلية على النحو التالي:

- **الاستثمارات الاستراتيجية في الشركات الخاصة:**

تتكون هذه الاستثمارات في الشركات ذات المسئولية المحدودة والمساهمة المقفلة التي تزاول أعمالها في القطاعات الاستراتيجية للشركة، وتتوقع الشركة تحقيق عائدات من أرباح هذه الاستثمارات ومن توزيعات الأرباح منها، إلى جانب تحقيق مكاسب رأسمالية عند طرح جزء من حصتها في تلك الاستثمارات إلى الاكتتاب العام متى ما أمكن ذلك، كما أن الشركة قد تلجأ إلى بيع بعض الاستثمارات متى ما توافرت الفرص المجدية لذلك وتدوير التدفقات النقدية من جراء ذلك في تمويل استثمارات أخرى لتعزيز قاعدة حقوق الملكية وتحقيق نمو في نتائج أعمالها.

- **الاستثمارات الاستراتيجية في الشركات المساهمة العامة:**

تتكون هذه الاستثمارات في الشركات المساهمة العامة التي تزاول نشاطها في القطاعات الاستراتيجية للشركة، وتنوي الشركة بصفة عامة الاحتفاظ بهذه الاستثمارات وتحقيق عائدات مستمرة منها، ومتى ما كانت هناك فرص مجدية تحقق مصالح الشركة ومساهميها فإن الشركة قد ترى بيع أي من هذه الاستثمارات أو جزء منها لتحقيق مكاسب رأسمالية وتدفقات نقدية مقابلة لتمويل اقتناء استثمارات جديدة مجديه أخرى تتوافق مع استراتيجية الشركة وتحقق انعكاس ايجابي على نمو نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي.

- **الاستثمارات الرئيسة في الشركات الخاصة والمساهمة العامة:**

تتكون هذه الاستثمارات في شركات تزاول أنشطتها في قطاعات متنوعة وتسعى إلى نمو أعمالها بالتوسع في أسواق جديدة أو بالعمل على التوسع بالاندماج أو الاستحواذ في حالة وجود فرص من هذا القبيل لتنمية حصتها وقيمتها السوقية، وقد تلجأ الشركة إلى بيع أي من استثماراتها في هذه الفئة متى ما كان مناسباً أو بعد تطويرها ورفع قيمتها العادلة إذا أمكن ذلك، وتوفير تدفقات نقدية تساهم في تعزيز حقوق الملكية وتوزيعات أرباح للمساهمين أو في تمويل الفرص الاستثمارية الجديدة.

- **الاستثمارات في المحافظ والصناديق الاستثمارية:**

تتكون هذه الاستثمارات من استثمارات في صناديق استثمارية ومحفظة المتاجرة في أسهم متداولة في السوق السعودية وهي ذات طابع خاص ويتم إدارة هذه الاستثمارات من جهات متخصصة مرخصة ومستقلة، وتتوقع الشركة تحقيق عائدات من توزيعات الأرباح الخاصة بها، إلى جانب المكاسب الرأسمالية متى ما رأت جدوى التخارج ببيع هذه الاستثمارات أو جزء منها لتحقيق تدفقات نقدية لتمويل تطوير استثمارات قائمة أو الدخول في فرص استثمارية جديدة أو توزيعات نقدية للمساهمين.

ويبين الشكل أدناه التوزيع النسبي لاستثمارات الشركة حسب الفئات الاستثمارية:

القيمة الدفترية للاستثمارات 2180 مليون ريال

- **خطط تطوير الموارد البشرية:**

تؤمن الشركة أن تنفيذ استراتيجيتها وخطط أعمالها تعتمد على كفاءة وكفاية الموارد البشرية التي لها الدور الحيوي في تنمية أعمالها ورفع أداء استثماراتها، وتعمل الشركة ضمن استراتيجية التطوير المستمر لعملياتها إلى رفع المهارات والقدرات القيادية والإدارية والفنية لعامليها في جميع المستويات الوظيفية للشركة وشركاتها التابعة، وذلك من خلال العمل على خطط وبرامج للتدريب داخلياً وخارجياً إلى جانب خطط التدريب على رأس العمل الذي يعتبر من الأولويات الأساسية، إلى جانب استقطاب كفاءات متخصصة وفق احتياجات الشركة المستقبلية، وتمثل خطط الإحلال التدريجي للكوادر السعودية الأهمية الخاصة حيث نتج عن هذه الخطط والبرامج الحفاظ على مستويات جيدة للكوادر السعودية، وحققت الشركة نسبة مرتفعة في سعودة وظائفها، الى جانب ذلك فإن الشركة مدركة لأهمية وجود خطط وبرامج تحفيزية مثل برامج الادخار واستثمارات لمصلحة موظفيها وبرامج تملك الأسهم للعاملين وذلك ضمن توجهاتها التطويرية المستقبلية.

- **خطط وبرامج التطوير المستمر:**

تعمل الشركة في توجهها لتنفيذ استراتيجياتها وخططها إلى تحقيق رسالتها الأساسية كشركة استثمارية قابضة، وتعمل على التطوير والتحسين المستمر لعمليات الشركة لتتناسب مع طبيعة أعمال الشركة وتطورها وذلك بالتعاون مع استشاريين متخصصين للتطوير المستمر لهيكلها التنظيمي والوظيفي والأنظمة واللوائح الداخلية وتحديث برامج تقنية المعلومات للأنظمة الإدارية والمالية وأنظمة الرقابة الداخلية، إلى جانب المراجعات التقويمية لأداء استثماراتها في القطاعات الاستراتيجية، ومن المتوقع أن يكون لذلك الأثر الإيجابي على الأداء العام للشركة ونتائجها المستقبلية.

- **تأثير الخطط والتوجهات الاستثمارية المستقبلية على نتائج الأعمال:**

ترى الشركة أن تطبيق خططها الاستراتيجية وتوجهاتها المستقبلية وتطوير أداء استثماراتها القائمة أو خطط التوسع في هذه الاستثمارات، وأي عمليات لاستحواذات واقتناء استثمارات جديدة مجدية أو اندماج بعضاً من الشركات التي تستثمر فيها، بالإضافة الى العمل لإعادة هيكلة وتطوير بعض الاستثمارات أو استبعاد استثمارات أخرى ضعيفة الأداء سيكون لها دور في تنمية مصادر عائداتها من خلال الأرباح المتوقعة من شركاتها التابعة وتوزيعات الأرباح والمكاسب الرأسمالية من استثماراتها وتوفير التدفقات النقدية اللازمة، إلى جانب أن خطط وبرامج التطوير المستمر وتنمية الموارد البشرية ستمكنها من تحقيق نمو في نتائج أعمالها وتعزز مركزها المالي الأمر الذي سيكون له الانعكاس والمردود الإيجابي على مساهميها وأصحاب المصالح الآخرين والمجتمع ككل.

عوامل المخاطرة التي تواجه الشركة والمخاطر المحتملة:

إن الشركة وشركاتها التابعة وكأي كيان اقتصادي تواجه مجموعة من المخاطر منها المخاطر التشغيلية والمالية المتعلقة بعمليات الشركة، والمخاطر المتعلقة بالسوق والقطاعات التي تستثمر فيها، إلى جانب تأثيرات العوامل الاقتصادية الكلية المؤثرة على معدلات نمو القطاعات الاستراتيجية التي تستثمر فيها الشركة، ومخاطر انخفاض القيمة العادلة لاستثماراتها أو انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة المحددة في قيمة الشهرة لبعض الشركات المستثمرة فيها، إضافة إلى مخاطر أخرى قد لا تكون معلومة لدى الشركة والتي قد تنتج عن انعكاسات الأزمات المالية والاقتصادية وتقلبات العوامل السياسية والاجتماعية والتغيرات في التشريعات والقوانين والأنظمة المعمول بها، وتتركز المخاطر الرئيسية فيما يلي:

- مخاطر تأثر إيرادات القطاع الصناعي وعلى الأخص قطاع الصناعات الغذائية المحفوظة جراء المنافسة من الشركات التي تعمل في نفس النشاط، أو من جراء مستويات وفرة المواد الخام أو ارتفاع أسعارها، ومخاطر أسعار صرف العملات الاجنبية مقابل الريال السعودي.
- مخاطر السيولة وتتمثل في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها، ومخاطر تأثير عدم مقابلة شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، ومخاطر عدم القدرة لتأمين تمويلات كافية أو إضافية من خلال التسهيلات الائتمانية في الوقت المناسب والشروط المقبولة لمواجهة أي التزامات رأسمالية أو ضمانات وارتباطات محتملة.
- مخاطر أسعار العمولة وتتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات العمولة الناشئة واحتمال تأثر الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية على موجوداتها ومطلوباتها بما في ذلك الودائع قصيرة الاجل وتمويل المرابحات طويلة الاجل.
- إدارة مخاطر رأس المال حيث تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتحديد هيكلها الرأسمالي وقدرتها على الحصول على تمويلات لمقابلة أي التزامات حال نشؤها أو الدخول في فرص استثمارية جديدة.
- مخاطر متعلقة بتعطل الأنظمة التقنية المالية والإدارية والتشغيلية غير المتوقعة.
- مخاطر تقلبات أسواق تسعير حقوق الملكية الخاصة والعامة وتأثيرها على نتائج الشركة ومركزها المالي وقدرة الشركة على تحقيق تدفقات نقدية.
- مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وعدم قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة وتوابعها والتأثير السلبي على التدفقات النقدية.
- مخاطر متعلقة بالظروف السياسية والاقتصادية ومعدلات نمو القطاعات الاستراتيجية التي قد تؤثر على أداء استثماراتها.
- مخاطر التشريعات والقوانين والأنظمة المتعلقة بعمليات الشركة ونشاطاتها والتزاماتها.

وتقوم الشركة لمواجهة هذه المخاطر وإدارتها ومراقبتها من خلال العمل على تجنب المخاطر العالية ما أمكن أو التقليل من أثرها أو نقلها الى أطراف أخرى كشركات التأمين وذلك باتخاذ عدد من الإجراءات والاحتياطات اللازمة لتتمكن من تسيير عملياتها بالشكل المعتاد، والمراقبة المستمرة للمخاطر المؤثرة على عمليات الشركة واحتياجاتها من السيولة النقدية وإجراءات تعديل هيكلها الرأسمالي لتعزيز قدرتها على الحصول على تمويلات لمقابلة التزاماتها الناشئة والمستقبلية، والعمل على تطوير الأنظمة واللوائح الداخلية وتعزيز أنظمة الرقابة الداخلية، الى جانب اتباع سياسة مخاطر متوازنة بتنويع استثماراتها وقطاعاتها التي تعمل فيها والتقييم الدوري لاستثماراتها في حقوق الملكية الخاصة والعامة والمخاطر المتعلقة بها واتخاذ ما يلزم من إجراءات تجاهها، وتطبيق منهجية الانتقاء للفرص الاستثمارية الجديدة وتدوير بعض استثماراتها

بالبيع وتوظيف عوائدها في فرص استثمارية أفضل متى ما كان ذلك ممكناً، كما تعمل الشركة على تجنب المخاطر بتطوير وتحسين نتائج عمليات استثماراتها وذلك حسب نوع وطبيعة الاستثمار والقطاع بهدف تنمية عوائدها عن طريق رفع القيمة العادلة للاستثمارات وتعزيز حقوق الملكية، والعمل على زيادة كفاءتها الإنتاجية لرفع مستوى الربحية والتدفقات النقدية وتأمين التزاماتها وتوزيعات أرباح لمساهميها وتحقيق ارتفاع في عوائدهم الاستثمارية.

المركز المالي الموحد للشركة:

الموجودات:

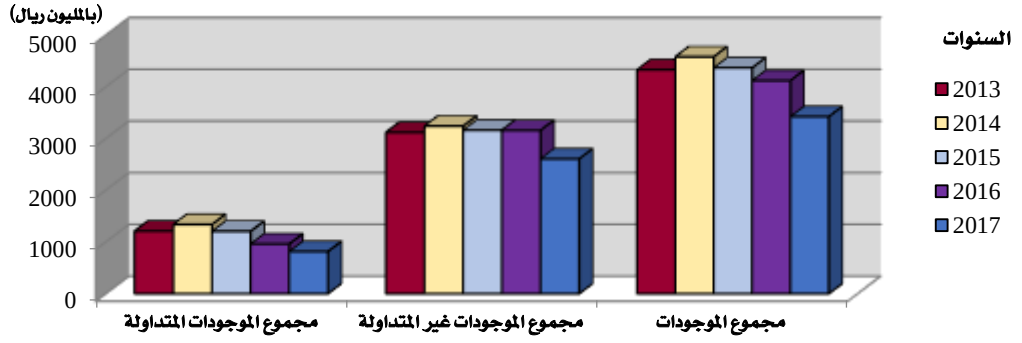
انخفضت الموجودات الإجمالية في نهاية العام بنسبة ١٦,٩٪ عن العام السابق حيث بلغت ٣٤٢٣ مليون ريال مقابل ٤١٢١ مليون ريال في العام السابق ويرجع ذلك بسبب رئيسي إلى انخفاض في بند استثمارات وموجودات مالية، ونقدية وبنود شبه نقدية، والمخزون، واستثمارات عقارية، واستثمارات مقتناه لغرض المتاجرة.

ويبين الجدول أدناه خلاصة بنود الموجودات لخمس سنوات مالية:

بنود الموجودات في المركز المالي:

البيان (بالمليون ريال)	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣
الموجودات المتداولة					
نقدية وبنود شبه نقدية	١١١	٢٠١	٢٨٠	٣٢٥	٣١٢
استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة	١٤	٤٥	٤٤	٤٢	٤٢
ذمم مدينة تجارية، صافي	٢٨٥	٢٤٧	٢٦٦	٣١٣	٢٩٤
المخزون، صافي	٣٣٤	٣٨٨	٥٢٧	٥٥٧	٤٨٦
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة وأطراف ذات علاقة	٦٦	٨٢	٩٠	١٠٢	٧٧
موجودات محتفظ بها لغرض البيع	٥	-	-	-	-
إجمالي الموجودات المتداولة	٨١٥	٩٦٣	١٢٠٦	١٣٣٩	١٢١١
الموجودات غير المتداولة					
استثمارات وموجودات مالية	١٢٧٩	١٧٦٦	١٧٤١	١٩٣١	١٨٧٤
استثمارات عقارية	١٨٨	٢٢٧	٢٣١	٢٣٠	٣١٧
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٩٥٤	٩٧٢	٩٨٥	٨٦٥	٧١١
موجودات غير ملموسة	١٦٢	١٥٧	١٥٨	٢١٥	٢١٥
موجودات أخرى طويلة الأجل	٢٥	٣٦	٤٦	-	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٦٠٨	٣١٥٨	٣١٦٠	٣٢٤١	٣١١٧
إجمالي الموجودات	٣٤٢٣	٤١٢١	٤٣٦٧	٤٥٨٠	٤٣٢٨

ويبين الشكل أدناه مقارنة للموجودات المتداولة وغير المتداولة وإجمالي الموجودات لخمس سنوات مالية:



المطلوبات:

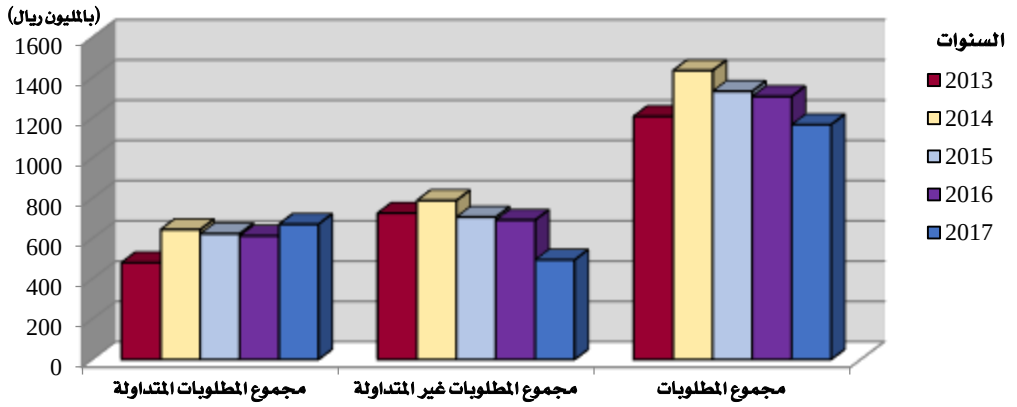
انخفضت المطلوبات الإجمالية في نهاية العام بنسبة ١٠,٧٪ عن العام السابق حيث بلغت ١١٦٧ مليون ريال مقابل ١٣٠٧ مليون ريال في العام السابق ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى انخفاض بند تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل.

ويبين الجدول أدناه خلاصة بنود المطلوبات لخمس سنوات مالية:

بنود المطلوبات في المركز المالي:

البيان (بالمليون ريال)	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣
المطلوبات المتداولة					
تمويل مرابحات قصيرة الأجل وأقساط متداولة	٤١٠	٣٧١	٢٨١	١٣٨	٨٠
ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى	٢١٧	٢١٢	٢٨٠	٤٣٩	٣٤٠
توزيعات أرباح مستحقة	١٥	١٥	١٥	١٤	١٣
مخصص الزكاة والضريبة	٢٥	١٥	٤٦	٥٥	٤٨
مستحقات عقود إيجار تمويلي – الجزء المتداول	٢	١	٣	–	–
مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع	٣	–	–	–	–
إجمالي المطلوبات المتداولة	٦٧٢	٦١٤	٦٢٥	٦٤٦	٤٨١
المطلوبات غير المتداولة					
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل	٣٧٨	٥٦٨	٥٧٤	٦٨٧	٦٣٧
مستحقات عقود إيجار تمويلي	٣	٥	١٣	–	–
ضريبة مؤجلة	٢	٢	٥	٥	٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١١٢	١١٨	١١٦	٩٨	٨٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤٩٥	٦٩٣	٧٠٨	٧٩٠	٧٢٧
إجمالي المطلوبات	١١٦٧	١٣٠٧	١٣٣٣	١٤٣٥	١٢٠٨

ويبين الشكل أدناه مقارنة المطلوبات المتداولة وغير المتداولة وإجمالي المطلوبات لخمس سنوات مالية:



حقوق المساهمين في الشركة:

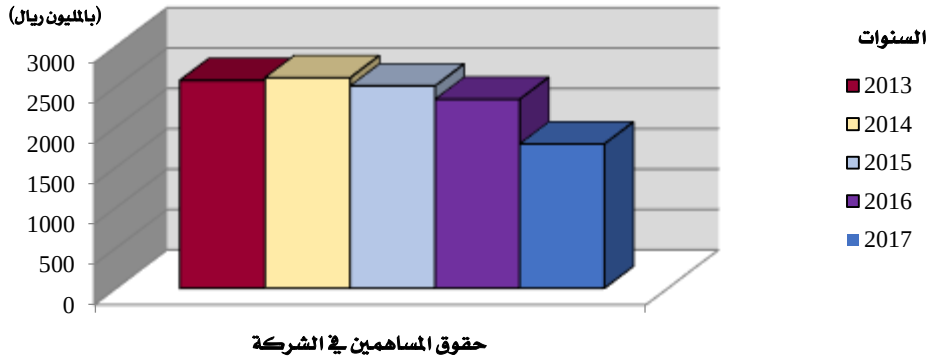
انخفضت حقوق المساهمين في نهاية العام بنسبة ٢٣,٦٪ عن العام السابق حيث بلغت ١٧٨٩ مليون ريال مقابل ٢٣٤٢ مليون ريال في العام السابق ويرجع ذلك بسبب أساسي إلى انخفاض الأرباح المبقاة نتيجة خسائر الشركة لهذا العام، وانخفاض بند صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع.

ويبين الجدول أدناه خلاصة حقوق الملكية وحقوق المساهمين لخمس سنوات مالية:

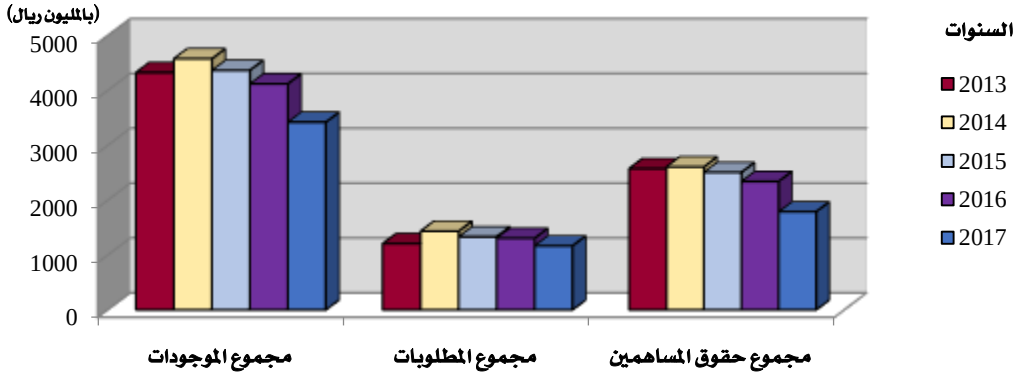
بنود حقوق الملكية وحقوق المساهمين في المركز المالي:

البيان (بالمليون ريال)	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣
حقوق الملكية					
حقوق المساهمين					
رأس المال	١٢٦٤	١٢٦٤	١٢٦٤	١٢٦٤	١٢٦٤
احتياطي نظامي	٦٣٢	٦٣٢	٨٠٨	٨٠٨	٨٠٨
(خسائر)/ أرباح مبقاه	(٢٠٣)	٢٤٩	٣٨٢	٣٦٥	٣٠٩
صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	١٨٣	٢٨٥	٨٢	١٩٥	٢١٧
فرق ترجمة عملة أجنبية	(٨٨)	(٨٨)	(٢٩)	(٢٤)	(٢٢)
حقوق المساهمين في الشركة	١٧٨٨	٢٣٤٢	٢٥٠٧	٢٦٠٨	٢٥٧٥
حقوق الملكية غير المسيطرة (الأقلية)	٤٦٧	٤٧٢	٥٢٧	٥٣٦	٥٤٥
إجمالي حقوق الملكية	٢٢٥٥	٢٨١٤	٣٠٣٤	٣١٤٤	٣١١٩

ويبين الشكل أدناه مقارنة حقوق المساهمين في الشركة لخمس سنوات مالية:



ويبين الشكل أدناه مقارنة اجمالي الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين لخمس سنوات مالية:



نتائج الأعمال الموحدة للشركة:

حققت الشركة صافي خسارة خلال العام ٢٠١٧م بلغت ٣٢٤ مليون ريال مقابل صافي خسائر ١٨١ مليون ريال خلال العام السابق وذلك نتيجة الى انخفاض إجمالي الدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ٤٨٪ حيث بلغت ٢٦٩ مليون ريال مقابل ٥١٦ مليون ريال خلال العام السابق بانخفاض قدره ٢٤٧ مليون ريال نتجت بصفة أساسية من انخفاض المبيعات بنسبة ٩,٤٪ وانخفاض اجمالي دخل المبيعات بنسبة ٧,٨٪، إضافة الى تحقيق خسائر في الايرادات من الاستثمارات بلغت ٣٤٧ مليون ريال مقابل ١٥٢ مليون ريال خلال العام السابق، وذلك بسبب تسجيل هبوط غير مؤقت في قيمة بعض الاستثمارات والموجودات المالية خلال العام ٢٠١٧م بمبلغ ٣٠٧

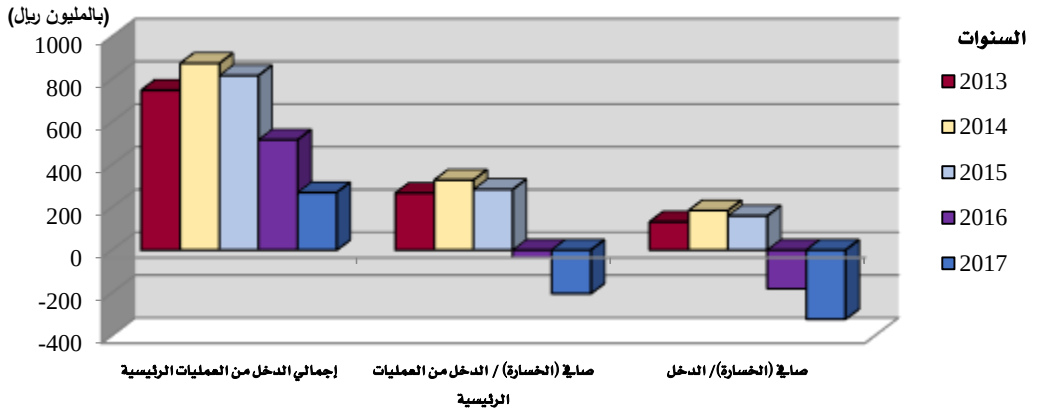
مليون ريال مقابل ١٣٥ مليون ريال خلال العام ٢٠١٦م، كما انخفضت قيمة استثمارات عقارية بلغت ٣٨ مليون ريال، بالإضافة الى عدم تحقيق أرباح من تحويل استثمارات خلال العام مقابل أرباح بلغت ١٣ مليون ريال خلال العام السابق ، بالإضافة الى ارتفاع أعباء التمويل بمبلغ ٨ مليون ريال عن العام السابق.

ويبين الجدول أدناه خلاصة بنود قائمة الدخل مقارنة لخمس سنوات مالية:

بنود قائمة الدخل:

البيان (بالمليون ريال)	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣
صافي المبيعات	١٨٨٨	٢٠٨٣	٢٣٣٩	٢٤٣٨	٢٢٨٧
إجمالي دخل المبيعات	٦١٦	٦٦٨	٧٣٨	٧٣٩	٦٨٤
إجمالي (الخسارة) / الدخل من الاستثمارات	(٣٤٧)	(١٥٢)	٧٩	١٣٥	٦٤
إجمالي الدخل من العمليات الرئيسية	٢٦٩	٥١٦	٨١٧	٨٧٤	٧٤٨
مصروفات البيع والتوزيع	(٣٣٦)	(٣٧٠)	(٣٥٤)	(٣٨٤)	(٣٣٨)
مصروفات العمومية والادارية	(١٤٣)	(١٨١)	(١٧٩)	(١٦٢)	(١٤٤)
ايرادات /(مصروفات) تشغيلية أخرى	٦	(١)	-	-	-
إجمالي المصاريف	(٤٧٣)	(٥٥٢)	(٥٣٣)	(٥٤٦)	(٤٨٢)
صافي (الخسارة) / الدخل من العمليات الرئيسية	(٢٠٤)	(٣٦)	٢٨٤	٣٢٨	٢٦٦
صافي (مصروفات) / إيرادات اخرى	١	١	١٧	٨	٢
أعباء التمويل	(٣٨)	(٣٠)	(١٧)	(٢٠)	(٨)
(خسارة) / ربح فروق عملة	(١)	(٧٥)	(٧)	-	-
(الخسارة) / الدخل من العمليات المستمرة قبل الزكاة والضريبة والحقوق غير المسيطرة	(٢٤٢)	(١٤٠)	٢٧٧	٣١٦	٢٦٠
الدخل من العمليات غير المستمرة	(١)	(١)	١٦	-	-
الزكاة وضريبة الدخل	(٢٨)	(١٤)	(٤٦)	(٥٨)	(٥٠)
الحقوق غير المسيطرة	(٥٣)	(٢٦)	(٨٧)	(٧٣)	(٧٨)
صافي (الخسارة)/ الدخل	(٣٢٤)	(١٨١)	١٦٠	١٨٥	١٣٢
(خسارة)/ ربحية السهم من صافي (الخسارة) / الدخل	(٢,٥٦)	(١,٤٢)	١,٢٧	١,٤٦	١,٠٤

وبين الشكل أدناه مقارنة نتائج الأعمال لخمس سنوات مالية:



الشركات التابعة:

تمارس الشركة نشاطاتها وعملياتها الرئيسة إما بصفة مباشرة أو من خلال شركات تابعة لها، إضافة إلى شركات تملكها بالكامل أنشأتها الشركة الأغراض خاصة باستثماراتها حسب طبيعة قطاع الأعمال وتصنيف كل استثمار، ويبين الجدول أدناه الشركات التابعة خلال العام ٢٠١٧م التي تملك فيها الشركة نسبة ٣٠٪ فأكثر من رؤوس أموالها.

اسم الشركة ونوعها ورأس المال	نسبة الملكية	الدولة مكان التأسيس	الدولة الرئيس محل عملياتها	النشاط الرئيسي
(١) شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) رأس المال (٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة فعلياً ١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	يتركز نشاطها في تأسيس المشاريع الصناعية أو المشاركة فيها.
(١/١) شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة عامة) تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة رأس المال (٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ ريال سعودي)	مملوكة بنسبة ٥٥,٥١٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	صناعة وتغليف المواد والمنتجات الغذائية، وخاصة الطحينية والحلاوة الطحينية والمعمول ومنتجات اللحوم والأجبان، وتصدر الشركة جزءاً من منتجاتها إلى أكثر من ٣٢ دولة في العالم.
(١/١/١) شركة حلواني أخوان (مصر) (شركة مساهمة مقفلة) (تابعة لشركة حلواني أخوان) رأس المال (٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)	مملوكة فعلياً ١٠٠٪	جمهورية مصر العربية	جمهورية مصر العربية	صناعة وتعبئة وتغليف المواد والمنتجات الغذائية، وخاصة الطحينية والحلاوة الطحينية والمعمول ومنتجات اللحوم والأجبان وتصدر بعض منجاتها إلى دول عربية أخرى.
(٢/١) شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة "الربيع" (شركة ذات مسئولية محدودة) تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة رأس المال (١١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة بنسبة ٥٧,٣٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	صناعة المنتجات الغذائية وخاصة العصائر والألبان والآيس كريم، وتصدر الشركة جزءاً من منتجاتها الى دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية ودول أخرى في العالم.
(٣/١) شركة النسيج والملابس الجاهزة "الثوب السعودي" (شركة ذات مسئولية محدودة) تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة رأس المال (١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة بنسبة ٦٢,٣٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	يتركز نشاطها في إنتاج الملابس، وتضم المنتجات الرئيسية للشركة الثوب السعودي والبدل الرسمية والخاصة للمؤسسات والمستشفيات والمدارس والجامعات.
(٤/١) شركة مصنع الإشارات الضوئية (شركة ذات مسئولية محدودة) تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة رأس المال (٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) **◆انظر الملاحظة أدناه**	مملوكة بنسبة ٥٠٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	تعمل في أنتاج الإشارات الضوئية ومستلزماتها من أعمدة ورؤوس إشارات وأجهزة التحكم الالكتروني وصناديق اللوحات.

اسم الشركة ونوعها ورأس المال	نسبة الملكية	الدولة مكان التأسيس	الدولة الرئيس محل عملياتها	النشاط الرئيسي
(٢) شركة الخواتم للتجارة والمقاولات (شركة ذات مسئولية محدودة) رأس المال (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة فعلياً ١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	ونشاطها الرئيسي مقاولات الإنشاءات العامة والمباني والنشاطات المتفرعة منها.
(٣) شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) رأس المال (٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة فعلياً ١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	ونشاطها الرئيسي شراء الأراضي واستثمارها بالبيع أو الشراء والمقاولات العامة للمباني والنشاطات المتفرعة منها.
(٤) شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) رأس المال (٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة فعلياً ١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	نشاطها الرئيسي شراء الأراضي واستثمارها بالبيع أو الشراء والمقاولات العامة للمباني والنشاطات المتفرعة منها.
(٥) شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) رأس المال (٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة فعلياً ١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	نشاطها الرئيسي شراء الأراضي واستثمارها بالبيع أو الشراء والمقاولات العامة للمباني والنشاطات المتفرعة منها.
(٦) شركة التلال الإقليمية للاستثمار (شركة ذات مسئولية محدودة) رأس المال (٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة فعلياً ١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	نشاطها الرئيسي شراء الأراضي واستثمارها بالبيع أو الشراء والمقاولات العامة للمباني والنشاطات المتفرعة منها.
(٧) شركة صناعات العيسى (شركة مساهمة مقفلة) رأس المال (٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)	مملوكة بنسبة ٣٨٪	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	صناعة واستيراد وتوزيع الأجهزة المنزلية الكهربائية والإلكترونية (المكيفات، الثلاجات، الفريزرات، وغيرها)

◆ ملاحظة لقد قررت الشركة الموافقة على خطة بيع أو تصفية حصتها في شركة مصنع الإشارات الضوئية، وبناء عليه تم استبعادها من عملية التوحيد وهي شركة مملوكة بنسبة ٥٠٪ تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المملوكة للشركة بالكامل، ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فقد تم استبعادها كشركة تابعة وتوقفت الشركة من توحيد القوائم المالية لشركة مصنع الإشارات الضوئية ضمن القوائم المالية الموحدة في العام ٢٠١٧م، وتم توحيد المركز المالي لشركة مصنع الإشارات 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 عرض قائمة الدخل لشركة مصنع الإشارات 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، وقد أوضح المحاسب القانوني الأثر المحاسبي في القوائم المالية تحت الفقرة (ذ) من إيضاح ٢-٣ بيانات المجموعة، والإيضاح ٢٤- صافي موجودات محتفظ بها لغرض البيع.

الأسهم الصادرة لكل شركة تابعة:

الاسهم الصادرة للشركات (المساهمة المدرجة وغير المدرجة) التابعة التي تملك فيها الشركة ٣٠٪ فأكثر تتمثل حتى نهاية العام ٢٠١٧م في شركة حلواني إخوان وشركتها التابعة حلواني إخوان (مصر) المسجلة في جمهورية مصر العربية، وشركة صناعات العيسى، وذلك على النحو التالي:

شركة حلواني إخوان:

هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية تحت الرمز (٦٠٠١) ضمن قطاع انتاج الأغذية، وتبلغ عدد أسهمها الصادرة ٢٨,٥٧١,٤٣٠ سهماً عادياً حتى نهاية العام ٢٠١٧م، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ريال سعودي مدفوعة بالكامل، ويبلغ رأسمالها ٢٨٥,٧١٤,٣٠٠ريال سعودي.

وشركة حلواني إخوان هي شركة تابعة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة وتبلغ نسبة الملكية فيها ٥٥,٥١٪ من رأس المال بعدد أسهم ١٥,٨٦٠,٠٠٠ سهماً من إجمالي عدد أسهمها الصادرة، ولم يطرأ أي تغيير في ملكية شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة في شركة حلواني إخوان عما كانت عليه في نهاية العام المالي ٢٠١٦م، وتتطلب بيع أي أسهم في شركة حلواني إخوان موافقة هيئة السوق المالية المسبقة بموجب قواعد التسجيل والإدراج.

وتتبع شركة حلواني إخوان شركتها التابعة لها في جمهورية مصر العربية وهي شركة حلواني إخوان (مصر) وهي شركة مساهمة مصرية مقفلة (غير مدرجة)، تملكها شركة حلواني إخوان فعلياً بنسبة ١٠٠٪، ويبلغ رأس مالها المصدر ٦٠ مليون جنيه مصري، موزع على ٦٠٠ ألف سهم عادي مصدر وبقيمة أسمية مدفوعة قدرها ١٠٠ جنيه مصري للسهم الواحد كما في نهاية العام ٢٠١٧م.

شركة صناعات العيسى:

شركة صناعات العيسى هي شركة مساهمة سعودية مقفلة (غير مدرجة) وتبلغ عدد أسهمها الصادرة ٧٥ مليون سهماً عادياً، وتبلغ القيمة الإسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل ويبلغ رأسمالها ٧٥٠ مليون ريال سعودي، وتبلغ ملكية الشركة في شركة صناعات العيسى نسبة ٣٨٪ من رأس مالها بعدد أسهم ٢٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم من إجمالي أسهمها الصادرة كما في نهاية العام ٢٠١٧م.

ولم تصدر الشركة وأي من شركاتها التابعة أي أدوات دين حتى نهاية العام ٢٠١٧م.

القروض على الشركة وإجمالي المديونية مع شركاتها التابعة:

القروض على الشركة:

لدى الشركة اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل مع مجموعة سامبا المالية بمبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي وذلك مقابل تمويل صفقة الاستحواذ على نسبة ٣٨٪ من رأس مال شركة صناعات العيسى وزيادة رأسمالها خلال العام ٢٠١٣م، وقدمت الشركة سند لأمر كضمان لهذا القرض إضافة إلى توقيع المستندات البنكية اللازمة، ويتم سداد القرض على دفعات موزعة على فترة سبع سنوات مع مرونة التسديد المبكر، وقد تم سداد مبلغ وقدره ٢٥٢,٤ مليون ريال حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م والمتبقي من قيمة القرض مبلغ ٣٧٨,٦ مليون ريال كما في نهاية العام ٢٠١٧م، إضافة الى مبلغ ٣,٣ مليون ريال أعباء تمويل مستحقه.

(بالمليون ريال سعودي)

الجهة المانحة للقرض	مبلغ أصل القرض	مدة السداد	المسدد حتى ٢٠١٦/١٢/٣١م	المسدد خلال العام ٢٠١٧م	المبلغ المتبقي من القرض
مجموعة سامبا المالية	٦٣١	٧ سنوات	١٢٦,٢	١٢٦,٢	٣٧٨,٦

كما ابرمت الشركة خلال العام ٢٠١٦م اتفاقية مرابحة إسلامية (تورق) قصير الاجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال مع البنك العربي بضمان سند لأمر وتسدد كل فترة ثلاثة أشهر او ستة أشهر وفي العام ٢٠١٧م قام البنك بتخفيض اتفاقية المرابحة الإسلامية (تورق) الى ٥٠ مليون ريال، وبلغ الرصيد القائم كما في ٢٠١٧/١٢/٣١م مبلغ وقدره ٥٠ مليون ريال.

القروض على الشركات التابعة:

حصلت الشركات التابعة التي توحد قوائمها المالية مع الشركة على قروض وتسهيلات على النحو التالي:

شركة حلواني اخوان:

- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م: (بالمليون ريال)

قيمة أصل القرض	مصاريف إدارية مخصومه	المسدد من القرض حتى ٢٠١٦/١٢/٣١	المسدد خلال العام ٢٠١٧م	المتبقي من قيمة القرض
١٦٥,٢	٥	٣٢	٢٠	١٠٨,٢

حصلت شركة حلواني اخوان في العام ٢٠١٠م على قرض بقيمة إجمالية ١٦٥,٢ مليون ريال لتمويل انشاء المصانع الجديدة لشركة حلواني اخوان في مدينة جدة، وتم رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المصانع الجديدة التي تقام على أرض المشروع كضمان للقرض، وقامت الشركة بإعادة جدولة القرض مع الصندوق وتمديد فترة السحب حتى ٢٠١٥/١٢/٣١م، وقامت الشركة بسحب كامل مبلغ القرض مخصوماً منها المصاريف الإدارية وتم سداد ٥٢ مليون ريال حتى نهاية العام، ويسدد القرض على أقساط سنوية تنتهي في العام ٢٠٢٠م.

- لدى شركة حلواني اخوان عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الاجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بإجمالي مبلغ ٢٣١ مليون ريال سعودي تسدد خلال فترة ثلاثة أشهر وستة أشهر وتسعة أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقاً لسعر الصرف السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال وهذه العقود مضمونة بسندات لأمر.
- لدى شركة حلواني اخوان (مصر) التابعة لشركة حلواني اخوان عقود مرابحات إسلامية قصيرة الأجل مع بنوك في جمهورية مصر العربية لشراء بضاعة تستخدم في الانتاج وتدفع الشركة أعباء تمويل ثابتة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي.

شركة الربيع السعودية للأغذية:

- قامت شركة الربيع السعودية للأغذية بتوقيع اتفاقية مرابحة اسلامية (قرض طويل الأجل) خلال العام ٢٠١٥م مع البنك السعودي البريطاني بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال لتمويل النفقات الرأسمالية لتحديث واستبدال خطوط الانتاج لمصانعها في مدينة الرياض، ويسدد بموجب دفعات على مدى خمس سنوات مع فترة سماح لمدة سنة واحدة على مبلغ كل عملية سحب، وتم سحب مبلغ ٦٥ مليون ريال حتى العام ٢٠١٧م، وتم تقديم ضمان سند لأمر مقابل الحصول على القرض، الى جانب توقيع المستندات البنكية اللازمة.
- لدى شركة الربيع السعودية للأغذية عقد تسهيلات مرابحة اسلامية قصيرة الأجل تمت خلال العام ٢٠١٥م مع البنك السعودي البريطاني بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال لتمويل رأس المال العامل للمتطلبات التشغيلية وبلغ رصيدها القائم حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م مبلغ ٣ مليون ريال، وتم تقديم ضمان سند لأمر مقابل هذه التسهيلات وتوقيع المستندات البنكية اللازمة.

المديونية الإجمالية للشركة والشركات التابعة:

بلغ إجمالي مديونية الشركة والشركات التابعة لها التي توحد قوائمها المالية معها بما فيها المرابحات والقروض والإيجار الرأسمالي والذمم الدائنة والمطلوبات وتوزيعات الأرباح المستحقة إضافة إلى المخصصات النظامية حتى نهاية العام ٢٠١٧م مبلغ وقدره ١١٦٧ مليون ريال مقابل ١٣٠٧ مليون ريال في العام السابق وفق الجدول أدناه:

البيان (بالمليون ريال)	٢٠١٧م	٢٠١٦م
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل	٥٣	٦٦
أقساط متداولة من تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل	٣٥٧	٣٠٥
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل	٣٧٨	٥٦٨
مستحقات عقود إيجار رأسمالي	٤	٦
مجموع المرابحات والقروض والإيجار الرأسمالي	**٧٩٢**	**٩٤٥**
دائنون ومطلوبات أخرى مستحقة	٢٢٢	٢١٤
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥	١٥
مخصص الزكاة والضريبة والضريبة المؤجلة	٢٦	١٥
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١١٢	١١٨
المجموع	**٣٧٥**	**٣٦٢**
إجمالي المطلوبات	**١١٦٧**	**١٣٠٧**

قيمة المدفوعات النظامية المستحقة:

قدمت الشركة جميع الاقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠١٦م وحصلت على الشهادات المقيدة عن الأعوام السابقة، كما حصلت على الربط الزكوي النهائي حتى العام ٢٠٠٣م، ولم يتم استلام الربط النهائي للسنوات من ٢٠٠٤م إلى العام ٢٠١٦م، وقامت بعمل مخصص للزكاة عن العام ٢٠١٧م بمبلغ ٠,٥ مليون ريال.

وبلغت مخصصات الزكاة للشركة والشركات التابعة التي توحد قوائمها المالية معها مبلغ ١٣,٤ مليون ريال خلال العام المالي ٢٠١٧م، ويتم سداد الزكاة بعد الانتهاء من اجراءات تقديم الاقرارات الزكوية من المستشار الزكوي للشركة وشركاتها التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

كما تستحق على شركتها التابعة شركة حلواني اخوان ضريبة دخل في جمهورية مصر العربية بلغت ١٤,٦ مليون ريال حتى نهاية العام ٢٠١٧م وذلك عن شركتها التابعة في جمهورية مصر العربية شركة حلواني أخوان (مصر)، الى جانب ضريبة دخل مؤجلة عليها بلغت ٢ مليون ريال في نهاية العام وتقوم بتسديد ما عليها من ضرائب بعد تقديم اقراراتها الضريبية طبقاً لنظام الضريبة المصري.

وقامت الشركة خلال العام ٢٠١٧م بتسديد مدفوعاتها من الرسوم والمستحقات النظامية الأخرى بشكل منتظم.

ويبين الجدول أدناه قيمة المدفوعات النظامية المستحقة للشركة وشركاتها التابعة التي توحد معها قوائمها المالية كما في نهاية العامين ٢٠١٧م:

البيـــــان (بالألف ريال)	٢٠١٧م		وصف موجز لها	بيان الأسباب
	المسدد	المستحق حتى نهاية ٢٠١٧م ولم يسدد		
الزكاة	١٤,٥٧٦	١٣,٧١٥	ما يتم سداده أو تحميله على السنة وفقاً لأحكام وأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية	يتم سداد الزكاة بعد الانتهاء من اجراءات تقديم الاقرارات الزكوية
الضريبة	١,٠٥٥	١١,٨٣١	ما يتم سداده أو تحميله على السنة وفقاً للأحكام والأنظمة المتعلقة بها	يتم سداد الضريبة بعد الانتهاء من اجراءات تقديم الاقرارات الضريبية
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	١٤,١٣٩	٨٦٢	ما يتم سداده أو تحميله على السنة وفقاً لأحكام وأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية	سوف يتم سداد المبالغ المستحقة خلال العام ٢٠١٨م حسب المهلة النظامية
تكاليف التأشيرات والجوازات	٢,٠١٨	-	ما يتم سداده خلال السنة وفقاً للأحكام والأنظمة المتعلقة بها	-
رسوم مكتب العمل	٣,٥٩٣	-	ما يتم سداده خلال السنة وفقاً للأحكام والأنظمة المتعلقة بها	-

وتوضح الشركة أنه نتيجة فتح الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية لأعوام سابقة على شركات تابعة نتجت عنها مطالبات لفروقات بمبلغ ١١,٢ مليون ريال وتم تقديم اعتراضات عنها ولم يتم تسجيلها ضمن المطالبات المستحقة في القوائم المالية لرؤية إدارات الشركات التابعة والمستشار الزكوي بصحة موقفها من الاعتراضات.

سياسة الشركة في توزيع الأرباح:

وفقاً لسياسة توزيع الأرباح المعتمدة للشركة فإن الشركة تلتزم بالسياسات الحاكمة والمنظمة لحماية وتعظيم مصالح مساهميها على جميع الأوجه بهدف رفع قيمة استثماراتهم في الشركة، ويتوقف توزيع الأرباح على المساهمين في أي فترة من الفترات على أرباح الشركة ووضعها المالي وظروف الأسواق والمناخ الاقتصادي العام، وعوامل الفرص الاستثمارية ومصالح الشركة لإعادة الاستثمار، والمتطلبات النقدية والرأسمالية، بالإضافة إلى الاعتبارات القانونية والنظامية، كما أنها لا تستطيع ضمان توزيع أرباح لأي سنة من السنوات.

وتتطلب أي توزيعات أرباح مقترحة من مجلس الإدارة موافقة الجمعية العامة للمساهمين، وطبقاً للنظام الأساس للشركة فإن توزيع أرباح الشركة الصافية السنوية بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى وبعد تجنيب الاحتياطي النظامي والاحتياطيات الأخرى على الوجه التالي:

١. يجنب (١٠٪) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.
٢. للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة لا تتجاوز (١٠٪) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقي يخصص لغرض أو أغراض معينة.
٣. للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابته قدر الإمكان على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لأنشاء مؤسسات اجتماعية لعاملي الشركة أو لمعاونة ما يكون قائماً من هذه المؤسسات.
٤. للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن توزع من الباقي بعد ذلك على المساهمين نسبة لا تقل عن (٥٪) من رأس مال الشركة المدفوع.
٥. مع مراعاة الأحكام المقررة في المادة الحادية والعشرون (مكافأة أعضاء مجلس الإدارة) من النظام الأساس للشركة، والمادة السادسة والسبعين من نظام الشركات يخصص بعد ما تقدم نسبة لا تتجاوز

عشرة بالمائة (١٠٪) من الباقي لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو.

ويجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية على مساهميها بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بعد استيفاء المتطلبات والضوابط النظامية في هذا الشأن.

وطبقاً للنظام الأساس للشركة فقد سبق للشركة أن أوقفت تجنيب ١٠٪ من الأرباح الصافية للاحتياطي النظامي لبلوغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال بناء على قرار الجمعية العامة.

وتكون احقية توزيع الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق وذلك تماشياً مع قواعد السوق والإجراءات الخاصة بتعديل المدة الزمنية لتسوية صفقات الأوراق المالية المدرجة (T+٢)، بعد موافقة الجمعية على توزيع الأرباح المقترحة من مجلس الإدارة، ويكون دفع أرباح الأسهم المقرر توزيعها على المساهمين خلال ١٥ يوماً من تاريخ استحقاق هذه الأرباح المحددة في قرار الجمعية العامة.

- **توزيعات الأرباح خلال السنوات السابقة:**

قامت الشركة خلال السنوات السابقة من العام (٢٠١٣م – ٢٠١٦م) بتوزيع أرباحاً نقدية على المساهمين بلغت إجماليها ٥٠٦ مليون ريال، ولم يوصي مجلس الإدارة خلال العام ٢٠١٧م أي توزيع أرباح على المساهمين، ويبين الشكل والجدول أدناه توزيعات الأرباح للسهم وإجمالي قيمة توزيعات الأرباح النقدية التي تمت خلال الأربع سنوات السابقة:

البيان	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣
توزيعات الأرباح للسهم (ريال)	لم يوصي المجلس بتوزيع أرباح	١	١	١	١
نسبة التوزيع إلى رأس المال		١٠٪	١٠٪	١٠٪	١٠٪
إجمالي توزيعات الأرباح (بالمليون ريال)		١٢٦	١٢٦	١٢٦	١٢٦
تاريخ إقرار الجمعية العامة (تاريخ الأحقية)		٢٠١٧/٠٤/٢٣م	٢٠١٦/٠٤/١١م	٢٠١٥/٠٤/٠١م	٢٠١٤/٠٤/٢٨م
تاريخ التوزيع		٢٠١٧/٠٥/٠٩م	٢٠١٦/٠٤/٢٧م	٢٠١٥/٠٤/٢٠م	٢٠١٤/٠٥/١٨م

المصلحة في فئة الأسهم ذات الأحقية في التصويت:

لم يتم إبلاغ الشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م بأي حقوق في مصلحة فئة الأسهم ذات الأحقية في التصويت تعود لأشخاص (عدا أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين واقربائهم) وذلك بموجب المادة (٤٥) من قواعد التسجيل والإدراج المتعلقة بملكية حصص كبيرة من أسهم الشركة، ولا يوجد لأي شخص ملكية كبيرة في أسهم الشركة باستثناء شركة دله البركة القابضة التي تغيرت نسبة ملكيتها خلال العام ٢٠١٧م عن العام السابق، ويبين الجدول أدناه ملكية ومصلحة شركة دله البركة القابضة في الأسهم ذات الأحقية في التصويت خلال العام ٢٠١٧م:

الاسم	عدد الأسهم بداية العام	نسبة الملكية بداية العام	صافي التغيير خلال العام	نسبة التغيير خلال العام	عدد الأسهم نهاية العام	نسبة التملك نهاية العام
شركة دلة البركة القابضة	٦٣,٠٩٣,٤٦٣	٤٩,٩٪	+ ٤,١٣١,٩٦٨	٦,٥٪+	٦٧,٢٢٥,٤٣١	٥٣,٢٪
شركة البركة للاستثمار والتنمية	٤,٦٦١,٩٦٨	٣,٧٪	- ٤,١٣١,٩٦٨	٨٨,٦٪-	٥٣٠,٠٠٠	٠,٤٪
صالح عبدالله كامل	٢,٨٠٣,٣٢٨	٢,٢٪	- ١,٣٠٣,٣٢٨	٤٦,٥٪-	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٪
شركة دلة للخدمات الصحية	٤٠٠,٨٤٤	٠,٣٪	- ٤٠٠,٨٤٤	١٠٠٪-	-	٠,٠٠٪
مجموع ملكية ومصلحة شركة دلة البركة القابضة	٧٠,٩٥٩,٦٠٣	٥٦,١٪	- ١,٧٠٤,١٧٢	٢,٤٪-	٦٩,٢٥٥,٤٣١	٥٤,٨٪

أسماء أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والإدارة التنفيذية ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم:

١. أعضاء مجلس الإدارة:

	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات والخبرات
١	**عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس الإدارة)**	الرئيس التنفيذي – شركة دله البركة القابضة	مساعد رئيس مجلس الإدارة للتجارة – شركة دله البركة	لديه دراسات جامعية في الاقتصاد من جامعة جنوب كاليفورنيا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٨م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في مجموعة دله البركة وعضويات مجالس إدارات شركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (المالي والاستثماري والصناعي والمقاولات والعقارات والصيانة والتشغيل والأغذية والتموين والإعلام) بالإضافة الى عضوياته في جمعيات النفع العام.
٢	**طارق عثمان القصبي (نائب رئيس مجلس الإدارة)**	-	نائب الرئيس – مجموعة دله البركة	حاصل على بكالوريوس هندسة مدنية من جامعة الرياض، بدأ حياته العملية من العام ١٩٧٦م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات شركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (المالي والاستثماري والصحي والصناعي والمقاولات) بالإضافة الى عضوياته في جمعيات النفع العام.
٣	**عبدالله سعيد آل مبطي (عضو مجلس الإدارة) (رئيس لجنة المراجعة)**	رجل أعمال ورئيس مجلس إدارة شركة سعد المبطي وشركاه للمقاولات	رجل أعمال ورئيس مجلس إدارة الغرفة التجارية بأبها ورئيس مجلس الغرف السعودية	حاصل على بكالوريوس هندسة مدنية من جامعة الرياض، بدأ حياته العملية من العام ١٩٧٧م حيث شغل العديد من المناصب وعضويات مجالس إدارات عدد من الشركات والجهات في قطاعات مختلفة، وعضوية مجلس إدارة الغرف التجارية ومجالس هيئات محلية ودولية ورئس العديد من وفود المملكة الاقتصادية للعديد من دول العالم لتطوير العلاقات الاقتصادية بينها وبين المملكة العربية السعودية.
٤	**عبدالرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام)**	- العضو المنتدب والمدير العام للشركة. - النائب الأول للرئيس التنفيذي – شركة دله البركة القابضة.	نائب الرئيس التنفيذي لشئون الشركات – شركة دله البركة.	حاصل على ماجستير هندسة صناعية وبكالوريوس هندسة صناعية من جامعة جنوب كاليفورنيا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٣م حيث شغل العديد من المناصب وعضويات مجالس إدارات عدد من الشركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة وعضويات مجالس ولجان في هيئات حكومية.
٥	**عبدالعزيز محمد عبده يماني (عضو مجلس الإدارة) (عضو لجنة المكافآت والترشيحات)**	نائب الرئيس التنفيذي لقطاع الأعمال والتطوير – مجموعة دله البركة	مساعد الرئيس التنفيذي – مجموعة دله البركة	حاصل على بكالوريوس هندسة صناعية من جامعة الملك عبدالعزيز، بدأ حياته العملية من العام ١٩٩٥م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات شركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (التجاري والاستثمار الصناعي والزراعي والإعلام والأعمال).

	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات والخبرات
٦	**حسين علي شبكشي (عضو مجلس الإدارة) (رئيس لجنة المكافآت والترشيحات)**	الرئيس التنفيذي – شركة شبكشي للتنمية والتجارة	المدير العام – شركة وريق لتجارة الورق	حاصل على بكالوريوس آداب علوم سياسية وإدارة من جامعة تلسا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٧٧م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في مجموعة شركات شبكشي وعضويات مجالس إدارات شركات محلية ودولية وعضوية مؤسسات صحفية وشارك في عدد من المؤتمرات المحلية والدولية كمتحدث.
٧	**مازن محمد السعيد (عضو مجلس الإدارة) (عضو لجنة المكافآت والترشيحات)**	رجل أعمال ورئيس مجلس إدارة شركة مازن محمد السعيد القابضة	رجل أعمال	حاصل على بكالوريوس هندسة معمارية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، بدأ حياته العملية من العام ١٩٩١م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات شركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة (المالي والاستثماري والصناعي والتجاري والمقاولات وخدمات النفط والطاقة) بالإضافة الى عضوياته في جمعيات النفع العام.
٨	**سليمان إبراهيم الحديثي (عضو مجلس الإدارة) (عضو لجنة المراجعة)**	-	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي – شركة المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق	حاصل على بكالوريوس هندسة إنشائية من جامعة ولاية أريزونا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٢م حيث شغل العديد من المناصب في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات شركات في قطاعات مختلفة (الطباعة والنشر والمصارف الاستثمارية والشركات الاستثمارية والتقنية الحيوية والاستثمار والتطويرالعقاري).
٩	**خالد عبدالله الملحم (عضو مجلس الإدارة)**	-	المدير العام للخطوط الجوية العربية السعودية	حاصل بكالوريوس علوم في الإدارة الهندسية وبكالوريوس علوم في الهندسة الكهربائية من جامعة إفانسفيل – إيديانا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٢م حيث شغل العديد من المناصب القيادية في عدد من الشركات وعضويات مجالس إدارات شركات في قطاعات مختلفة (الطيران والاتصالات والبنوك والاستثمار والتطويرالعقاري والإعلام).

٢. أعضاء اللجان من خارج مجلس الإدارة:

	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات والخبرات
١	**ناصر سهاج الشيباني (عضو لجنة المراجعة)**	مستشار مالي وإداري	محاضر في الكلية التقنية بالرياض	حاصل على الماجستير في المحاسبة ونظم المعلومات من جامعة دنفر بالولايات المتحدة الأمريكية وبكالوريوس من جامعة الملك سعود وهو عضو في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بدأ حياته العملية من العام ١٩٩٤م ولديه خبرة في المحاسبة وتطبيق وتنفيذ وتحليل النظم المالية وفي اعداد السياسات والإجراءات المالية والإدارية وهيكلة الشركات وتحليل نقاط القوة والضعف في النظام المالي.

٣. الإدارة التنفيذية:

	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات والخبرات
١	**عبدالرحمن إبراهيم الرويتع**	- العضو المنتدب والمدير العام للشركة. - النائب الأول للرئيس التنفيذي – شركة دله البركة القابضة.	نائب الرئيس التنفيذي لشئون الشركات – شركة دله البركة.	حاصل على ماجستير هندسة صناعية وبكالوريوس هندسة صناعية من جامعة جنوب كاليفورنيا في الولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٣م حيث شغل العديد من المناصب وعضويات مجالس إدارات عدد من الشركات محلية ودولية في قطاعات مختلفة وعضويات مجالس ولجان في هيئات حكومية.
٢	**ماهر جورج جبر**	المدير المالي	أحد القايديين في الإدارة المالية في مجموعة صافولا	حاصل على ماجستير إدارة أعمال وإدارة مالية من جامعة بنسلفانيا وماجستير هندسة إدارة مشاريع من جامعة ولاية كارولايتا الشمالية وبكالوريوس هندسة مدنية من جامعة هوستون، بدأ حياته العملية من العام ١٩٨٩م حيث لديه خبره طويلة في الأعمال المالية وبدأ العمل في الشركة بوظيفة مدير مالي من سبتمبر ٢٠١١م.
٣	**خالد عبدالعزيز الريس**	مدير الاستثمار	مدير – المصرفية الاستثمارية – الراجحي المالية	حاصل على شهادة محلل مالي معتمد (CFA) وماجستير إدارة مالية وماجستير إدارة أعمال من جامعة دينفر في الولايات المتحدة الأمريكية وبكالوريوس إدارة أعمال من جامعة الملك سعود، بدأ حياته العملية من العام ٢٠٠٢م وعمل كمدير في المصرفية الاستثمارية في الاستثمار كابيتال وكمدير في المصرفية الاستثمارية في الراجحي المالية ، ويشغل العديد من عضويات مجالس الإدارة، وبدأ العمل في الشركة بوظيفة مدير الاستثمار من أغسطس ٢٠١٤م.
٤	**أحمد محمد بيومي**	مدير قطاع الأغذية	المدير الإقليمي – شركة أمريكانا	حاصل على ماجستير اقتصاد من جامعة جوتنبرج في السويد وبكالوريوس اقتصاد من الجامعة الأمريكية بالقاهرة، بدأ حياته العملية من العام ١٩٩٢م وعمل في أكبر الشركات العالمية في قطاع المنتجات الاستهلاكية (بروكتر وجامبل، وبيبسي كولا، ومارس العالمية) الى جانب كبرى الشركات الإقليمية مثل شركة امريكانا في الشرق الأوسط وبدأ العمل في الشركة بوظيفة مدير قطاع الأغذية من سبتمبر ٢٠١٧م.
٥	**أحمد سند السند**	مدير الشئون الإدارية والمساهمين وأمين سر المجلس واللجان	مدير شئون المساهمين	حاصل على ماجستير في الإدارة المالية من كليات الفيصل وبكالوريوس إدارة أعمال دولية من جامعة الملك عبدالعزيز وحاصل على شهادة مسئول الالتزام المعتمد من المعهد المالي (CCO) وشهادة المطابقة والإلتزام ومكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب (CME2) والشهادة العامة للتعامل في الأوراق المالية (CME1)، بداء حياته العملية من العام ٢٠٠٣م وعمل في عدة إدارات تقلد فيها مراكز مختلفة حتى منصب مدير الشئون الإدارية وشئون المساهمين.

	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات والخبرات
٦	**محمد إبراهيم محمد سليمان**	المراقب المالي	مدير أول مراجعة – شركة إرنست ويونغ وشركاهم	حاصل على بكالوريوس تجارة من جامعة القاهرة، زميل لجمعية المحاسبين الإداريين بالولايات المتحدة الأمريكية، زميل جمعية المحاسبين القانونيين بولاية نيوهامشير بالولايات المتحدة الأمريكية، بدأ حياته العملية من العام ٢٠٠٤م وعمل بمجال مراجعة الحسابات بشركة أرنست ويونغ وشركة ديلويت تقلد فيها مناصب مختلفة حتى منصب مدير أول وبدأ العمل في الشركة بوظيفة مراقب مالي من يوليو ٢٠١٦م.

عضوية أعضاء مجلس الإدارة داخل المملكة وخارجها الحالية والسابقة:

تولى بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال العام ٢٠١٧م عضوية مجالس إدارات في شركات أخرى على النحو التالي:

اسم عضو المجلس	الشركات التي يكون عضواً في مجلس إدارتها الحالية	الشركات التي يكون عضواً في مجلس إدارتها السابقة
	اسم الشركة – الكيان القانوني – داخل/خارج المملكة العربية السعودية	اسم الشركة – الكيان القانوني – داخل/خارج المملكة العربية السعودية
عبدالله صالح كامل	شركة اعمار المدينة الاقتصادية (مساهمة مدرجة) – السعودية	بنك الجزيرة (مساهمة مدرجة) – السعودية
	شركة أم القرى للتنمية والإعمار (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	شركة حلواني اخوان (مساهمة مدرجة) – السعودية
	شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (مساهمة مدرجة) – السعودية
	شركة دله البركة القابضة (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	شركة مجموعة التوفيق المالية (مساهمة غير مدرجة) – السعودية
	شركة بيت التوفيق للتنمية القابضة (مساهمة غير مدرجة) – البحرين	شركة سملا وعلم الروم للتنمية العمرانية (مساهمة غير مدرجة) – مصر
	مجموعة البركة المصرفية (مساهمة غير مدرجة) – البحرين	شركة سملا للفنادق والمنتجعات السياحية (مساهمة غير مدرجة) – مصر
	شركة دله البركة القابضة (مساهمة غير مدرجة) – البحرين	
	شركة دله الدولية القابضة (مساهمة غير مدرجة) – مصر	
	شركة آلماظة للتنمية العقارية (مساهمة غير مدرجة) – مصر	
	شركة دله للاستثمارات العقارية (مساهمة غير مدرجة) – مصر	
طارق عثمان القصبي	شركة دله للخدمات الصحة (مساهمة مدرجة) – السعودية	شركة الجزيرة للأسواق المالية (مساهمة غير مدرجة) – السعودية
	بنك الجزيرة (مساهمة مدرجة) – السعودية	
	شركة رزم للاستثمار (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	
	شركة سرب للاستثمار العقاري (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	
	شركة عطاء التعليمية (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	
	الشركة الفنية لتوطين التقنية (ATS) (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة جامعة المملكة (مساهمة غير مدرجة) – البحرين	
	شركة آر زي إم قايريمينكول أنونيم سيركيتاي (مساهمة غير مدرجة) – تركيا	
	شركة نيبا قايريمينكول باتيريملاري في تايساريت آي إس (مساهمة غير مدرجة) – تركيا	
عبدالله سعيد آل مبطي	شركة سعد المبطي وشركاه للمقاولات (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	شركة السعودية لأنظمة المباني السريعة (ذات مسئولية محدودة) – السعودية
	شركة ولاية للاستثمار (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	شركة حقول للكيماويات (ذات مسئولية محدودة) – السعودية
	شركة أبناء عبدالله المبطي للاستثمار (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	
	شركة التشييد والعمارة – كونار (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة سعد المبطي وشريكة للعقارات (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
عبدالرحمن إبراهيم الرويتع	شركة حلواني إخوان (مساهمة مدرجة) – السعودية	شركة الخزامى للإدارة (مساهمة غير مدرجة) – السعودية
	شركة اعمار المدينة الاقتصادية (مساهمة مدرجة) – السعودية	شركة الصادرات الصناعية (مساهمة مدرجة) – السعودية
	المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (مساهمة مدرجة) – السعودية	الشركة السعودية للطباعة والتغليف (مساهمة مدرجة) – السعودية
	شركة جدوى للاستثمار (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	
	شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	
	شركة صناعات العيسى (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	
	شركة ولاية للاستثمار (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	
	شركة المطاعم السريعة (ذات مسئولية محدودة) – اسبانيا	
	شركة نيبيس (ذات مسئولية محدودة) – كوريا	
	شركة ايست بريدج (ذات مسئولية محدودة) – كوريا	

اسم عضو المجلس	الشركات التي يكون عضواً في مجلس إدارتها الحالية	الشركات التي يكون عضواً في مجلس إدارتها السابقة
	اسم الشركة – الكيان القانوني – داخل/خارج المملكة العربية السعودية	اسم الشركة – الكيان القانوني – داخل/خارج المملكة العربية السعودية
عبدالعزيز محمد عبده يماني	شركة حلواني إخوان (مساهمة مدرجة) – السعودية	شركة دله دويل للبيتومين (ذات مسئولية محدودة) – السعودية
	شركة فرص السعودية (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	شركة مجموعة خدمات الطعام (مساهمة غير مدرجة) – السعودية
	شركة فرص الدولية للاستثمار (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	شركة الربيع السعودية للأغذية (ذات مسئولية محدودة) – السعودية
	شركة إتقان كابيتال (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	شركة النسيج والملابس الجاهزة (ذات مسئولية محدودة) – السعودية
	شركة الشارة العربية (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (مساهمة غير مدرجة)– السعودية
	شركة جود الحلى للتجارة المحدودة (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	شركة سويكورب السعودية (مساهمة غير مدرجة) – السعودية
	شركة دله للتقنية والطاقة البديلة (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	شركة حلوان اخوان (مساهمة غير مدرجة) – مصر
	شركة السماحة للأعمال التجارية (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	بنك البركة (مساهمة مدرجة) – مصر
	شركة دله التجارية (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة صناع الأغذية (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة بيت التوفيق للتنمية (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة بسكويت الدولية (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة المناخة الحضري للتنمية القابضة (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة اقتسام المنفعة للعقارات (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة معاد العالمية للإنشاء والتعمير (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة الملتقى العربي (مساهمة مدرجة) – مصر	
	شركة دله البركة للاستثمار والتنمية (مساهمة غير مدرجة) – مصر	
	شركة التوفيق للتأجير التمويلي (مساهمة غير مدرجة) – مصر	
	شركة الإسماعلية مصر للدواجن (مساهمة مدرجة) – مصر	
	شركة دله للاستثمارات العقارية (مساهمة غير مدرجة) – مصر	
	شركة الماظة للتنمية العقارية (مساهمة غير مدرجة) – مصر	
	شركة سملا وعلم الروم للتنمية العمرانية (مساهمة غير مدرجة) – مصر	
	شركة الإسماعيلية الجديدة للتنمية العمرانية (مساهمة مدرجة) – مصر	
	شركة التوفيق للتطوير والاستثمار – أديكو (مساهمة غير مدرجة) – لبنان	
	شركة المشرف (مساهمة غير مدرجة) – لبنان	
حسين علي شبكشي	شركة شبكشي للتنمية والتجارة (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	
	شركة النعيم القابضة للاستثمار (مساهمة مدرجة) – مصر	
مازن محمد السعيد	شركة مازن محمد السعيد القابضة (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	شركة المتقدمة للبتروكيماويات (مساهمة مدرجة) – السعودية
	شركة السعيد القابضة (ذات مسئولية محدودة) – السعودية	شركة ميناء كابيتال (ذات مسئولية محدودة) – دبي
	شركة سيفيك بروبيتيز (ذات مسئولية محدودة) – بريطانيا	الشركة العربية للتنمية العقارية (ذات مسئولية محدودة) – الأردن
	شركة التوفير المحدودة (ذات مسئولية محدودة) – مصر	شركة محمد عبدالرحمن السعيد وأولاده (ذات مسئولية محدودة) – السعودية
	شركة بيت التمويل الخليجي (ذات مسئولية محدودة) – البحرين	
	شركة بناء السعودية الدولية للمقاولات (ذات مسئولية محدودة) – البحرين	
سليمان إبراهيم الحديثي	شركة مجموعة نجمة المدائن (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (مساهمة مدرجة) – السعودية
	الشركة السعودية للمختبرات الخاصة (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	الشركة السعودية للطباعة والتغليف (مساهمة مدرجة) – السعودية
		شركة فينشر كابيتال الاستثمارية السعودية(مساهمة غير مدرجة)– السعودية
خالد عبدالله الملحم	شركة اعمار المدينة الاقتصادية (مساهمة مدرجة) – السعودية	الشركة المتحدة للإلكترونيات (مساهمة مدرجة) – السعودية
	البنك السعودي البريطاني (مساهمة مدرجة) – السعودية	
	شركة مدينة المعرفة الاقتصادية (مساهمة مدرجة) – السعودية	
	شركة الإسمنت الأبيض السعودي (مساهمة غير مدرجة) – السعودية	

ولا يوجد خلال العام ٢٠١٧م لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة عضوية في مجالس إدارات أكثر من خمس شركات مساهمة مدرجة.

تكوين مجلس الإدارة وتصنيف العضوية:

يتكون مجلس إدارة الشركة من تسعة أعضاء طبقاً للنظام الأساس للشركة ، وقد عينت الجمعية العامة العادية (٤٤) المنعقدة في تاريخ ٢٠١٦/١٠/٢٧م أعضاء مجلس الإدارة لمدة ثلاث سنوات ميلادية بدأت من ٢٠١٦/١٠/٢٧م ، ولم يطرأ خلال العام ٢٠١٧م أي تغيير على أعضاء المجلس منذ انتخابهم، كما لم يطرأ تغيير على تصنيف عضويتهم في المجلس عدا تصنيف عضوية نائب رئيس مجلس الإدارة المهندس طارق عثمان القصبي حيث تم تغيير تصنيف عضويته من عضو تنفيذي الى عضو غير تنفيذي وفقاً للتعريفات الواردة في

لائحة حوكمة الشركات، ووفقاً لذلك فإن المجلس يتكون من ثمانية أعضاء غير تنفيذيين منهم خمسة أعضاء مستقلين إضافة إلى عضو تنفيذي.

ويبين الجدول أدناه تكوين المجلس وتصنيف العضوية للعام ٢٠١٧م:

اسم عضو المجلس	المنصب في المجلس	تصنيف العضوية
عبدالله صالح كامل	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي
طارق عثمان القصبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي
عبد الله سعيد آل مبطي	عضو مجلس الإدارة	مستقل
عبد الرحمن إبراهيم الرويتع	العضو المنتدب لمجلس الإدارة	تنفيذي
عبد العزيز محمد عبده يماني	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي
حسين علي شبكشي	عضو مجلس الإدارة	مستقل
مازن محمد السعيد	عضو مجلس الإدارة	مستقل
سليمان إبراهيم الحديثي	عضو مجلس الإدارة	مستقل
خالد عبدالله الملحم	عضو مجلس الإدارة	مستقل

اجتماعات مجلس الإدارة وسجل حضور الأعضاء خلال العام ٢٠١٧م:

عقد مجلس إدارة الشركة خمسة اجتماعات خلال العام المالي ٢٠١٧م، كما أن مجلس الإدارة أصدر عدداً من قرارات التمرير في الفترات بين مواعيد اجتماعاته خلال العام ٢٠١٧م وذلك وفق احتياجات ومتطلبات الشركة، وخاصة قرارات اعتماد القوائم المالية الربعية والسنوية وذلك بعد دراسة لجنة المراجعة لها ورفع توصياتها للمجلس، وكان سجل اجتماعات المجلس خلال العام ٢٠١٧م على النحو التالي:

مواعيد الاجتماعات / اسم عضو المجلس	سجل حضور اجتماعات المجلس ٢٠١٧م					الحضور/عدد الاجتماعات
	الاجتماع الأول ٢٠١٧/٠٢/٠١م	الاجتماع الثاني ٢٠١٧/٠٣/٠٧م	الاجتماع الثالث ٢٠١٧/٠٦/٠٣م	الاجتماع الرابع ٢٠١٧/١٠/٠٣م	الاجتماع الخامس ٢٠١٧/١٢/٢١م	
عبدالله صالح كامل	✓	×	✓	×	×	٥/٢
طارق عثمان القصبي	✓	✓	✓	✓	✓	٥/٥
عبد الله سعيد آل مبطي	×	✓	✓	✓	✓	٥/٤
عبد الرحمن إبراهيم الرويتع	✓	✓	✓	✓	✓	٥/٥
عبد العزيز محمد عبده يماني	×	×	✓	×	✓	٥/٢
حسين علي شبكشي	✓	✓	✓	✓	✓	٥/٥
مازن محمد السعيد	✓	×	×	✓	✓	٥/٣
سليمان إبراهيم الحديثي	✓	✓	✓	✓	✓	٥/٥
خالد عبدالله الملحم	✓	×	×	✓	×	٥/٢

تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة في ٢٠١٧/١٢/٣١م.

عدد اجتماعات المجلس وحضور أعضاء المجلس خلال دورة المجلس:

عقد مجلس الإدارة من تاريخ تعيينه من الجمعية العامة العادية (٤٤) المنعقدة في ٢٠١٦/١٠/٢٧م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م عدد (٧) اجتماعات، ويبين الجدول أدناه حضور أعضاء المجلس لاجتماعاته خلال الدورة الحالية:

اسم عضو المجلس	دورة (١٤) لمجلس الإدارة التي بدأت من ٢٠١٦/١٠/٢٧م تنتهي في ٢٠١٩/١٠/٢٦م		
	عدد الاجتماعات	الحضور	نسبة الحضور
عبدالله صالح كامل	٧	٤	٥٧٪
طارق عثمان القصبي	٧	٧	١٠٠٪
عبد الله سعيد آل مبطي	٧	٥	٧١٪
عبد الرحمن إبراهيم الرويتع	٧	٧	١٠٠٪
عبد العزيز محمد عبده يماني	٧	٣	٤٣٪
حسين علي شبكشي	٧	٧	١٠٠٪
مازن محمد السعيد	٧	٤	٥٧٪
سليمان إبراهيم الحديثي	٧	٧	١٠٠٪
خالد عبدالله الملحم	٧	٣	٤٣٪

لجان الشركة الرئيسة:

ضمن إطار قواعد حوكمة الشركة فإن مجلس الإدارة بناءً على ما تستدعيه احتياجات وظروف وطبيعة أعمال الشركة شكل لجنتين رئيسيتين بهدف مساعدة المجلس في تأدية مهماته ومسئولياته وتصريف أعماله بشكل فعال ورفع مستوى الإشراف والرقابة وضوابط اتخاذ القرارات في الشركة، وهذه اللجان هي لجنة المراجعة، ولجنة المكافآت والترشيحات، ويشرف مجلس الإدارة على أعمالها وتقوم اللجان بعرض نتائج أعمالها وتوصياتها على المجلس بصفة دورية، وتتلخص اختصاصات اللجان ومهامها وتكوينها ورؤسائها وأعضائها وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور للأعضاء لكل اجتماع خلال العام ٢٠١٧م على النحو التالي:

- **لجنة المراجعة:**

اعتمدت الجمعية العامة (٤٥) المنعقدة في ٢٠١٦/١٢/٢٦م لائحة لجنة المراجعة المتضمنة مهماتها وضوابط عملها وتعيين ومكافآت أعضائها، وبعد صدور قرار مجلس هيئة السوق المالية باعتماد لائحة حوكمة الشركات خلال العام ٢٠١٧م فقد اعتمدت الجمعية العامة (٤٦) المنعقدة في ٢٠١٧/١٢/٣١م تحديث لائحة عمل لجنة المراجعة المتضمنة تشكيل اللجنة ومهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها بما يتوافق مع لائحة حوكمة الشركات، وتختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة المبين أدناه، إلى جانب أي مهام ومسئوليات أخرى يوكلها لها مجلس الإدارة:

أولاً: التقارير المالية:

١. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
٢. إبداء الرأي الفني – بناءً على طلب مجلس الإدارة – فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
٣. دراسة أي مسائل مهمّة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
٤. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
٥. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
٦. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ثانياً: المراجعة الداخلية:

١. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
٢. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملحوظات الواردة فيها.
٣. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي أو (إدارة المراجعة الداخلية في الشركة – إن وجدت –)؛ للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها. وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي، فعلى اللجنة تقديم توصيتها إلى المجلس بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه.
٤. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.
٥. تجتمع اللجنة بصفة دورية مع المراجع الداخلي للشركة مرتين على الأقل في السنة.

ثالثاً: مراجع الحسابات:

١. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
٢. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
٣. مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
٤. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
٥. دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أتُخِذ بشأنها.
٦. تجتمع اللجنة بصفة دورية مع مراجع حسابات الشركة مرتين على الأقل في السنة.

رابعاً: ضمان الالتزام:

١. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
٢. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
٣. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
٤. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

وتشكلت لجنة المراجعة بقرار من الجمعية العامة العادية (٤٥) للشركة المنعقدة في ٢٠١٦/١٢/٢٦م لمدة ثلاث سنوات تبدأ من بداية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٦/١٠/٢٧م وحتى نهاية الدورة وهي مكونه من ثلاثة أعضاء مستقلين من بينهم عضو خارجي مستقل متخصص في الشئون المالية والمحاسبية، وفيما يلي جدول يبين رئيس وأعضاء اللجنة وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور للأعضاء لكل اجتماع خلال العام ٢٠١٧م على النحو التالي:

	الاسم	طبيعة العضوية	مارست اللجنة مهامها من خلال عقد (٧) اجتماعات خلال العام ٢٠١٧م						
			الاجتماع الأول ٢٠١٧/٠١/١٧	الاجتماع الثاني ٢٠١٧/٠٣/٠١	الاجتماع الثالث ٢٠١٧/٠٣/٠٧	الاجتماع الرابع ٢٠١٧/٠٣/١٣	الاجتماع الخامس ٢٠١٧/٠٥/٠٨	الاجتماع السادس ٢٠١٧/١٠/٣١	الاجتماع السابع ٢٠١٧/١٢/٠٤
١	عبدالله سعيد آل مبطي	رئيس	×	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٢	سليمان إبراهيم الحديثي	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
٣	ناصر سهاج الشيباني	عضو ❖	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

❖ عضو خارجي مستقل متخصص في الشئون المالية والمحاسبية

- **لجنة المكافآت والترشيحات:**

اعتمدت الجمعية العامة (٣٢) المنعقدة في ٢٠٠٧/٠٩/٠٥م قواعد اختيار أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت ومدة العضوية فيها وأسلوب عمل اللجنة، وبعد صدور قرار مجلس هيئة السوق المالية باعتماد لائحة حوكمة الشركات خلال العام ٢٠١٧م وتماشياً مع لائحة حوكمة الشركات فقد قرر مجلس الإدارة دمج لجنتي المكافآت والترشيحات في لجنة واحدة تحت مسمى لجنة المكافآت والترشيحات وتتولى جميع الاختصاصات والمهام للجنتي المكافآت والترشيحات الواردة في لائحة حوكمة الشركات، وعليه فقد اعتمدت الجمعية العامة (٤٦) المنعقدة في ٢٠١٧/١٢/٣١م تحديث لائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات المتضمنة تشكيل اللجنة ومهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها بما يتوافق مع لائحة حوكمة الشركات، وتختص لجنة المكافآت والترشيحات بالمهام المرتبطة بمكافآت أعضاء المجلس واللجان المنبثقة منه ومكافآت الإدارة

التنفيذية والترشيحات لعضوية المجلس والإدارة التنفيذية على النحو المبين أدناه، الى جانب أي مهام ومسئوليات أخرى يوكلها لها مجلس الإدارة:

أولاً: فيما يخص المكافآت في الشركة:

١. اعداد سياسة واضحة للمكافآت ورفعها الى مجلس الإدارة للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة للشركة، على أن تشمل هذه السياسة:
   أ. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.
   ب. مكافآت اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة.
   ج. مكافآت الإدارة التنفيذية.
   على أن يراعى في تلك السياسة اتباع معايير مرتبطة بالأداء والافصاح عنها، والتحقق من تنفيذها.
٢. توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
٣. المراجعة الدورية لسياسة المكافآت، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها.
٤. التوصية لمجلس الإدارة وفقاً للسياسة المعتمدة من الجمعية بما يلي:
   أ. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة.
   ب. مكافآت اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.
   ج. مكافآت كبار التنفيذيين.

ثانياً: فيما يخص الترشيحات لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية:

تكون اختصاصات اللجنة فيما يخص الترشيحات ما يلي:

١. اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
٢. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقت إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
٣. إعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة، وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.
٤. تحديد الوقت الذي يتعين على العضو تخصيصه لأعمال مجلس الإدارة.
٥. المراجعة السنوية للاحتياجات اللازمة من المهارات أو الخبرات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ووظائف الإدارة التنفيذية.
٦. مراجعة هيكل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وتقديم التوصيات التي يمكن إجراؤها.
٧. التحقق بشكل سنوي من استقلال الأعضاء المستقلين، وعدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أخرى.
٨. وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين، والأعضاء غير التنفيذيين، والأعضاء المستقلين، وكبار التنفيذيين.
٩. وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.
١٠. تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح الحلول لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.

وقد شكل مجلس الإدارة لجنة المكافآت والترشيحات خلال العام من ثلاثة أعضاء، وفيما يلي جدول يبين رئيس وأعضاء اللجنة وصفة وطبيعة العضوية وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور للأعضاء لكل اجتماع خلال العام ٢٠١٧م على النحو التالي:

	الاسم	صفة العضوية	طبيعة العضوية	مارست اللجنة مهامها من خلال عقد (٢) اجتماعات خلال العام ٢٠١٧م	
				الاجتماع الأول ٢٠١٧/٠٥/١٦	الاجتماع الثاني ٢٠١٧/١٢/١٨
١	عبدالعزيز محمد عبده يماني	غير تنفيذي	رئيس ◆	✓	✓
٢	حسين علي شبكشي	مستقل	عضو ◆	✓	✓
٣	مازن محمد السعيد	مستقل	عضو	✓	✓

❖ تم إعادة تشكيل اللجنة اعتباراً من ٢٠١٧/١٢/٣١م تماشياً مع لائحة حوكمة الشركات ولائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات بأن يكون رئيس اللجنة عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة، وذلك على النحو التالي:

	الاسم	صفة العضوية	طبيعة العضوية
١	حسين علي شبكشي	مستقل	رئيس
٢	عبدالعزيز محمد عبده يماني	غير تنفيذي	عضو
٣	مازن محمد السعيد	مستقل	عضو

مصلحة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في أسهم الشركة وشركاتها التابعة:

- **المصلحة في أسهم الشركة:**

يبين الجدول أدناه مصلحة أعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م، ولا توجد أي مصلحة لأقربائهم (الزوجات والأولاد القصر) في أسهم الشركة أو شركاتها التابعة، كما لا توجد مصلحة لأي من كبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم الشركة أو شركاتها التابعة ولا توجد أي أدوات دين للشركة أو لشركاتها التابعة.

اسم العضو الذي تعود له المصلحة	بداية العام		نهاية العام		صافي التغيير	نسبة التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	في عدد الأسهم	
عبدالله صالح كامل ❖	٦٣,٧٧١,٩٦٤	-	٦٧,٩٠٣,٩٣٢	-	+ ٤,١٣١,٩٦٨	٪٦,٥ +
طارق عثمان القصبي	٤,٠٤٤	-		-	-	-
عبدالله سعيد آل مبطي	٢٨,٣٠٤	-		-	-	-
عبدالرحمن إبراهيم الرويتع	٤,٠٤٤	-		-	-	-
عبدالعزيز محمد عبده يماني	٢,٠٢٢	-		-	-	-
حسين علي شبكشي	١,٠٠٠	-		-	-	-
مازن محمد السعيد	١,٠٠٠	-		-	-	-
سليمان إبراهيم الحديثي	١,٠٠٠	-		-	-	-
خالد عبدالله الملحم	٥٤١,٠٠٠	-		-	-	-

ملاحظة ❖ تم إضافة عدد ٦٧,٩٠٣,٩٣٢ سهم المملوكة لشركة دله البركة القابضة لمصلحة الاستاذ عبدالله صالح كامل غير المباشرة لسيطرته الإدارية على شركة دله البركة القابضة إضافة إلى الاسهم التي يملكها مباشرة وعددها ٦٧٨,٥٠١ سهم.

- **المصلحة في أسهم شركات تابعة:**

شركة حلواني إخوان:

يبين الجدول أدناه مصلحة بعض أعضاء مجلس الإدارة في أسهم شركة حلواني إخوان (مساهمة مدرجة) التابعة للشركة من خلال شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة المملوكة بالكامل للشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م على النحو التالي:

اسم العضو الذي تعود له المصلحة	بداية العام		نهاية العام		صافي التغيير	نسبة التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين		
عبدالله صالح كامل	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	-	-
عبدالرحمن إبراهيم الرويتع	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	-	-
عبدالعزيز محمد عبده يماني	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	-	-

شركة صناعات العيسى:

لا توجد أي مصلحة لأعضاء مجلس الإدارة في أسهم شركة صناعات العيسى المملوكة بنسبة ٣٨٪ للشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية:

اعتمدت الجمعية العامة العادية (٤٦) المنعقدة في ٢٠١٧/١٢/٣١م سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية والتي تهدف الى تحديد معايير واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وللجان المنبثقة من المجلس وكبار التنفيذيين في الشركة في ضوء متطلبات نظام الشركات وأنظمة ولوائح هيئة السوق المالية، كما تهدف السياسة الى جذب افراد يتمتعون بقدر من الكفاءة والقدرة والموهبة من اجل العمل في مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية من خلال تبني خطط وبرامج محفزة للمكافآت ومرتبطة بالأداء، مما يساهم في تحسين أداء الشركة وتحقيق مصالح مساهميها.

أولاً: مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

١. طبقاً للمادة (٢١) من النظام الأساس للشركة، تكون مكافأة أعضاء المجلس مبلغاً معيناً أو بدل حضور عن الجلسات، أو مزايا عينية، أو نسبة معينة من صافي الأرباح، ويجوز الجمع بين اثنين أو أكثر من هذه المزايا، وذلك بما يتوافق مع الأحكام الواردة في نظام الشركات، ولائحة حوكمة الشركات، والقواعد والمعايير التي تضعها هيئة السوق المالية في هذا الخصوص.
٢. إذا كانت المكافأة نسبة معينة من أرباح الشركة، فلا يجوز أن تزيد هذه النسبة على (١٠٪) من صافي الأرباح، وذلك بعد خصم الاحتياطيات التي قررتها الجمعية العامة تطبيقاً لأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس، وبعد توزيع ربح على المساهمين لا يقل عن (٥٪) من رأس مال الشركة المدفوع، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو، وكل تقدير يخالف ذلك يكون باطلاً.
٣. في جميع الأحوال؛ لا يتجاوز مجموع ما يحصل عليه عضو مجلس الإدارة من مكافآت ومزايا مالية أو عينية مبلغ خمسمائة ألف ريال سنوياً، وفق الضوابط التي تضعها الجهة المختصة.
٤. يجب أن يشتمل تقرير المجلس الى الجمعية العامة العادية على بيان شامل لكل ما حصل عليه أعضاء المجلس خلال السنة المالية من مكافآت وبدل مصروفات وغير ذلك من المزايا. وأن يشتمل كذلك على بيان ما قبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظيرا أعمال فنية أو إدارية أو استشارات. وأن يشتمل أيضاً على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو من تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة.
٥. يجوز أن تكون مكافآت أعضاء مجلس الإدارة متفاوتة المقدار بحيث تعكس مدى خبرة العضو واختصاصاته والمهام المنوطة به واستقلاله وعدد الجلسات التي يحضرها وغيرها من الاعتبارات.
٦. يجب ألا تكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين نسبة من الأرباح التي تحققها الشركة أو أن تكون مبنية بشكل مباشر أو غير مباشر على ربحية الشركة.

ويبين الجدول أدناه مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة خلال العام ٢٠١٧م:

		المكافآت الثابتة							المكافآت المتغيرة								
		مبلغ معين	بدل حضور جلسات المجلس	مجموع بدل حضور جلسات اللجان	مزايا عينية	مكافأة الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية	مكافأة رئيس المجلس أو العضو المنتدب أو أمين السر إن كان من الأعضاء	المجموع	نسبة من الأرباح	مكافآت دورية	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	خطط تحفيزية طويلة الأجل	الأسهم الممنوحة	المجموع	مكافأة نهاية الخدمة	المجموع الكلي	بدل المصروفات
أولاً: الأعضاء المستقلين:																	
١	عبدالله سعيد آل مبطي	102,858	15,000	21,000	-	-	-	138,858	-	-	-	-	-	-	-	138,858	-
٢	حسين علي شبكشي	-	38,600	6,000	-	-	-	44,600	-	-	-	-	-	-	-	44,600	-
٣	مازن محمد السعيد	-	22,500	12,800	-	-	-	35,300	-	-	-	-	-	-	-	35,300	-
٤	سليمان إبراهيم الحديثي	85,716	18,000	21,000	-	-	-	124,716	-	-	-	-	-	-	-	124,716	-
٥	خالد عبدالله الملحم	-	6,000	-	-	-	-	6,000	-	-	-	-	-	-	-	6,000	-
المجموع		**188,574**	**100,100**	**60,800**	-	-	-	**349,474**	-	-	-	-	-	-	-	**349,474**	-
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين:																	
١	عبدالله صالح كامل	-	11,900	-	-	-	-	11,900	-	-	-	-	-	-	-	11,900	-
٢	طارق عثمان القصبي	-	20,900	-	-	-	-	20,900	-	-	-	-	-	-	-	20,900	-
٣	عبدالعزيز محمدعبده يماني	-	11,900	6,000	-	-	-	17,900	-	-	-	-	-	-	-	17,900	-
المجموع		-	**44,700**	**6,000**		-	-	**50,700**	-	-	-	-	-	-	-	**50,700**	-
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:																	
١	عبدالرحمن إبراهيم الرويتع	-	18,000	-	-	-	-	18,000	-	-	-	-	-	-	-	18,000	-
المجموع		-	**18,000**	-	-	-	-	**18,000**	-	-	-	-	-	-	-	**18,000**	-
المجموع الكلي		**188,574**	**162,800**	**66,800**	-	-	-	**418,174**	-	-	-	-	-	-	-	**418,174**	-

ثانياً: مكافأة أعضاء اللجان:

اشتملت لائحة عمل لجنة والمراجعة ولائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات والتي تم اعتمادها من الجمعية العامة على المكافآت الخاصة بأعضائها وهي مكافأة سنوية قدرها ١٢٠,٠٠٠ ريال (مائة وعشرون ألف) لرئيس اللجنة و١٠٠,٠٠٠ ريال (مائة ألف) لكل عضو من الأعضاء الاخرين على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الاجتماعات التي يحضرها العضو خلال السنة.

ويبين الجدول أدناه مكافآت وتعويضات أعضاء اللجان المدفوعة خلال العام ٢٠١٧م:

		المكافآت الثابتة (عدا بدل حضور الجلسات)	بدل حضور الجلسات	المجموع
أعضاء لجنة المراجعة:				
١	عبدالله سعيد آل مبطي	102,858	21,000	**123,858**
٢	سليمان إبراهيم الحديثي	85,716	21,000	**106,716**
٣	ناصر سهاج الشيباني	100,000	24,500	**124,500**
المجموع		**288,574**	**66,500**	**355,074**
أعضاء لجنة المكافآت والترشيحات:				
١	عبدالعزيز محمد عبده يماني ❖	-	6,000	**6,000**
٢	حسين علي شبكشي ❖	-	6,000	**6,000**
٣	مازن محمد السعيد ❖	-	12,800	**12,800**
المجموع		**-**	**24,800**	**24,800**

❖ سيتم صرف مكافآت لأعضاء اللجنة وفق لائحة لجنة المكافآت والترشيحات المعتمدة في ٢٠١٧/١٢/٣١م بمبلغ إجمالي ٣٢٠ ألف ريال عن العام ٢٠١٧م وذلك خلال العام ٢٠١٨م.

ثالثاً: مكافأة الإدارية التنفيذية:

يحدد مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة المكافآت والترشيحات مكافأة كبار التنفيذيين وتشمل ما يلي:

١. مبلغ ثابت يدفع بصورة راتب وبدلات، وتشمل البدلات بدل السكن وبدل المواصلات والتذاكر السنوية والتي تقترحها لجنة المكافآت والترشيحات ويعتمدها مجلس الإدارة.
٢. مكافأة سنوية مرتبطة بمؤشرات الأداء وفقاً للتقييم السنوي الذي يتم بهذا الخصوص.
٣. يتم اعتماد خطط وسياسة وأنواع المكافآت للعاملين وكبار التنفيذيين من قبل مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة المكافآت والترشيحات.

ويجب على لجنة المكافآت والترشيحات الإشراف على تنفيذ سياسة المكافآت للموظفين وكبار التنفيذيين في ضوء الخطط والبرامج والموجهات العامة التي يقرها المجلس.

ويبين الجدول أدناه أعلى المكافآت والتعويضات لخمسة من كبار التنفيذيين المدفوعة خلال العام ٢٠١٧م:

	المكافآت الثابتة				المكافآت المتغيرة						مكافأة نهاية الخدمة	مجموع مكافأة التنفيذيين من المجلس إن وجدت	المجموع الكلي
	رواتب	بدلات	مزايا عينية	المجموع	مكافآت دورية	أرباح	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	خطط تحفيزية طويلة الأجل	الأسهم الممنوحة	المجموع			
المجموع الكلي	7,850,000	1,123,460	-	8,973,460	922,500	-	-	-	-	922,500	226,165	-	10,122,125

بيان لأي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت:

تنازل العضو المنتدب والمدير العام عن مكافأة بمبلغ ٢,٢٠٨,٣٣٣ ريال.

الوسائل التي اعتمد عليها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجانه وأعضائه:

تقوم لجنة المكافآت والترشيحات بعمل تقييم عام لأداء المجلس للعمل على معالجة أوجه نقاط الضعف وتعزيز أماكن القوة كما تقوم برفع ملاحظاتها لمجلس الإدارة بشأن تقييم كل من لجان المجلس والإدارة التنفيذية.

الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين مصلحة فيها:

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٧م بمعاملات اعتيادية مع أطراف ذوي علاقة بالشركة من أعضاء مجلس الإدارة ضمن إطار النشاط العادي وبنفس الشروط والأسس المتبعة مع الغير، وقد تم عرض المعاملات على مجلس الإدارة وإثبات تبليغ أعضاء المجلس ذوي المصلحة لمجلس الإدارة وموافقته على ذلك دون اشتراك الأعضاء ذوي المصلحة على التصويت، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية (١٢) المنعقدة في ٢٠١٧/٠٤/٢٣م بالترخيص على التعاملات أدناه دون اشتراك الأعضاء ذوي المصالح في التصويت على القرار وذلك وفق تبليغ رئيس المجلس والتقرير الخاص المقدم من مراجع الحسابات للجمعية العامة، والجدول أدناه يوضح المعاملات مع الأطراف ذي العلاقة التي تم الترخيص بها من الجمعية العامة، وسوف تعرض المعاملات على الجمعية القادمة للتجديد بالترخيص بها:

اسم الطرف ذي المصلحة	طبيعة التعامل	مبلغ التعامل	مدة التعامل	شروط التعامل
• عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس إدارة الشركة لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة). • عبدالرحمن ابراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام للشركة لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة التي تملك فيها الشركة ٥٪ من رأس مالها).	عقد استئجار مكاتب للشركة في برج الفيصلية من شركة الخزامى للإدارة.	١,٥٤٥,٦٠٠ريال (سنوياً)	سنة واحدة	عقد الإيجار لمدة خمس سنوات بدأت من أكتوبر ٢٠١٥م قابل للتجديد لمدد أخرى
▪ عبد الرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام) لعضويته في مجلس إدارة شركة جدوى للاستثمار ولتملكه أسهماً فيها.	عقد استثمار الشركة القائم في صندوق جدوى للاستثمار المشترك (زيوت تشحيم لوب السعودية) المداره من شركة جدوى للاستثمار	١١٨,٨١١,٣١١ريال	من تاريخ الاستثمار عام ٢٠٠٧م الى تاريخ تصفية الصندوق او تخارج الشركة من الصندوق	إدارة صندوق جدوى للاستثمار المشترك (زيوت تشحيم لوب السعودية) وفق شروط واحكام الصندوق

وتقر الشركة أنه باستثناء ما جاء أعلاه فإنه لا توجد أي أعمال أو عقود خلال العام ٢٠١٧م تكون الشركة طرفاً فيها وفيها أو كانت فيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين أو لأي شخص ذي علاقة بأي منهم.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

قامت بعض الشركات التابعة للشركة وفي سياق أعمالها التجارية الاعتيادية بمعاملات فيما بينها ومع أطراف ذوي علاقة بها ضمن إطار النشاط العادي لها وبنفس الشروط والأسس وأسعار التعامل المتبعة مع الغير، ويبين الجدول أدناه ملخص بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية العام وفق الإيضاح (٢١) من القوائم المالية لهذا العام:

المبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة				
الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة	الرصيد
فضيل حلواني	طرف ذو علاقة بأحد المساهمين الرئيسيين في شركة تابعة	بيع بضاعة تامة الصنع	-	٢,٧٢٩,٣٥٢
شركات تجارية أخرى	جهات منتسبة	معاملات مختلفة	٦٩٣,٧٣١	١,٢٤٩,٩٣٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	-	-	(٢,٧٣٢,١٠١)
الرصيد				١,٢٤٧,١٨١

المبالغ المستحقة لأطراف ذوي علاقة				
الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة	الرصيد
شركة لينك للإعلان	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين في شركة تابعة	خدمات دعاية	١٤,١٩٩,٩٥٨	-
شركة حلواني والطحان للأغذية	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين في شركة تابعة	شراء بضاعة تامة الصنع	٣١,٣٧٤	-
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين في شركة تابعة	مشتريات مواد خام	١,٤٨٦,٧٥٧	-
شركات تجارية أخرى	جهات منتسبة	معاملات مختلفة	٣,٨٩٣,٦١٨	١,١٦٥,٧١٠
الرصيد				١,١٦٥,٧١٠

المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية:

تقوم جهة مستقلة بتنفيذ مهام المراجعة الداخلية وتقييم وفحص أنظمة الرقابة الداخلية وفاعليتها في الشركة وترفع تقاريرها إلى لجنة المراجعة بعد مناقشتها مع إدارة الشركة، وتقوم إدارة الشركة بعمل الإجراءات التصحيحية اللازمة للملاحظات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية وملحوظات المحاسب القانوني أثناء عمليات الفحص والمراجعة ومتابعة استكمالها تعزيزاً لأنظمة الرقابة الداخلية، وتكون أعمال المراجعة الداخلية وفق خطة سنوية يتم مراجعتها دورياً، وتشمل مهام المراجعة الداخلية تقييم نظام الرقابة الداخلية وفاعلية إجراءاتها وتوصيات تحسينها وتطويرها بإشراف لجنة المراجعة، ونتيجة للمراجعة السنوية لنظام الرقابة الداخلية وفاعلية إجراءاته تبينت ملاحظات اعتيادية ضمن ممارسة الشركة لمهامها تستوجب إجراءات تصحيحية لها بهدف تحسين وتطوير أنظمة الرقابة، وعدم وجود ملاحظات ومخاطر جوهرية مؤثرة، مع التوصية بالاستمرار في عمليات تطوير نظام الرقابة وإجراءات الضبط الداخلي والأنشطة المتعلقة بها من خلال العمل على التحسين المستمر للأنظمة واللوائح وإجراءات العمليات التنفيذية.

رأي لجنة المراجعة:

بناءً على متابعة اللجنة لمهامها وتقارير المراجع الداخلي والمتابعة مع المحاسب القانوني والإجراءات التصحيحية التي قامت بها الإدارة التنفيذية للشركة للتطوير والتحسين المستمر، وتأكيدات الإدارة التنفيذية بعدم وجود ملاحظات جوهرية عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للعام ٢٠١٧م والقوائم المالية الأولية للفترات الربعية خلال العام ٢٠١٧ وعدم وجود ملاحظات جوهرية للجنة عند دراسة تلك القوائم وعدم وجود ملاحظات جوهرية من مجلس الإدارة واعتمادها لتلك القوائم المالية، وتأكيدات الإدارة عن نظام الرقابة الداخلية وفاعلية إجراءاته الموقع في ٢٠١٨/٣/١٤م وعدم استلام أي ملاحظة جوهرية من المحاسب القانوني على أنظمة الرقابة والضبط الداخلي، وبناءً على تقرير الرقابة الداخلية السنوي عن تقييم فعالية تصميم نظام الرقابة الداخلية والمنهجية التي قام بها المراجع الداخلي وما توصل إليه من استنتاج أن تصميم نظام الرقابة الداخلية فعال وملائم وكاف مع العمل على التطوير والتحسين المستمر مما يستدل عليه بأن سجلات الحسابات تم إعدادها بالشكل الصحيح، وأن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية، وأنه لا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها، وأن النظام المالي يعكس سلامة البيانات والتقارير المالية وأنظمتها.

فإن اللجنة ليس لديها ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية في الشركة وترى أن نظام الرقابة الداخلية يؤكد بدرجة معقوله أنه أعد على أسس سليمة مع أهمية ان تقوم الإدارة التنفيذية بتطوير وتحسين نظام الرقابة الداخلية وتطوير آلية الرقابة على عمليات وأنشطة الشركة.

إقرارات الشركة:

- أن سجلات الحسابات أُعدّت بالشكل الصحيح.
- أن نظام الرقابة الداخلية أُعدّ على أسس سليمة ونُفّذ بفاعلية.
- أنه لا يوجد أي شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.

ما طُبق من أحكام لائحة حوكمة الشركات وما لم يطبَق وأسباب ذلك:

تقوم الشركة بالعمل على تطبيق لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية من خلال منظومة مبادئ وقواعد حوكمة الشركة والنظام الأساسي والأنظمة واللوائح النظامية ذات العلاقة بطبيعة أعمال الشركة ونشاطاتها، ولوائح وإجراءات العمل الداخلية، واللوائح والسياسات والإجراءات المرتبطة بمجلس الإدارة ولجان المجلس.

كما اعتمد مجلس الإدارة قواعد حوكمة الشركة مسترشدةً بلائحة حوكمة الشركات في المملكة العربية السعودية الصادرة من هيئة السوق المالية لتتوافق مع بنودها وأهدافها بما لا يخالف الاحكام الإلزامية باستثناء بعض المواد:

رقم المادة	رقم الفقرة	نص المادة / الفقرة	أسباب عدم التطبيق
(٢٠) عوارض الاستقلال	ج/١٠	أن يكون قد أمضى ما يزيد على تسع سنوات متصلة أو منفصلة في عضوية مجلس إدارة الشركة.	مادة استرشاديه
(٣٩)	-	التدريب **(تدريب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية)**	مادة استرشاديه
(٤١)		التقييم **(تقييم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية)**	المادة استرشاديه وتقوم لجنة المكافآت والترشيحات بعمل تقييم عام لأداء المجلس للعمل على معالجة أوجه نقاط الضعف وتعزيز أماكن القوة كما تقوم برفع ملاحظاتها لمجلس الإدارة بشأن تقييم كل من لجان المجلس والإدارة التنفيذية.
(٧٠)	-	تشكيل لجنة إدارة مخاطر	المادة استرشاديه وأسند مجلس الإدارة اختصاصات لجنة إدارة المخاطر الى لجنة المراجعة علماً ان الشركة تقوم بمراجعه مستمرة لسياساتها المتعلقة بإدارة المخاطر وترفع تقريراً بذلك لمجلس الإدارة بشكل سنوي.
(٧٢)	-	اجتماعات لجنة إدارة المخاطر	
(٧٦)		تكوين وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية	المادة استرشاديه وتعتمد الشركة على المصادر الخارجية في أداء مهام الرقابة الداخلية والتي بدورها تقوم بعمل خطة المراجعة الداخلية وتقدم تقاريرها الى لجنة المراجعة.
(٧٧)	-	خطة المراجعة الداخلية	
(٧٨)		تقرير المراجعة الداخلية	
(٨٥)		تحفيز العاملين	مادة استرشاديه
(٨٧)		المسؤولية الاجتماعية	مادة استرشاديه
(٨٨)		مبادرات العمل الاجتماعي	مادة استرشاديه
(٨٩) سياسات الإفصاح وإجراءاته	٣	أن يتضمن الموقع الإلكتروني للشركة جميع المعلومات المطلوب الإفصاح عنها، وأي بيانات أو معلومات أخرى تُنشر من خلال وسائل الإفصاح الأخرى	الفقرة استرشاديه وتقوم الشركة بنشر أي معلومات وبيانات مطلوب الإفصاح عنها حسب الأنظمة واللوائح التي يلزمها النظام.
(٩٥)	-	تشكيل لجنة حوكمة الشركات	المادة استرشاديه واسند مجلس الإدارة اختصاصات لجنة الحوكمة الى لجنة المكافآت والترشيحات لتطوير قواعد الحوكمة وتطبيقها وتعديلها عند الحاجة.

ولا توجد على الشركة أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض من الهيئة أو من جهة إشرافيه أو تنظيمية أو قضائية أخرى.

الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضائه بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها:

يكفل نظام الشركة الأساس للمساهمين جميع الحقوق المتصلة بالسهم، وله الحق في الاستفسار وطلب المعلومة بما لا يضر بمصالح الشركة ولا يعارض نظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية، كما تتلقى الشركة جميع اقتراحات وملحوظات مساهميها عن طريق البريد الإلكتروني، أو الاتصال الهاتفي ومن خلال اجتماع الجمعية العامة، ويتم إخطار مجلس الإدارة بملخص لهذه الاقتراحات أو الملحوظات إن وجدت.

اختيار المحاسب القانوني للشركة:

قررت الجمعية العامة غير العادية رقم (١٢) التي عقدت بتاريخ ٢٠١٧/٠٤/٢٣م اختيار السادة/ شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون) مراقباً لحسابات الشركة عن العام المالي ٢٠١٧م، وفق توصية مجلس الإدارة للجمعية بناءً على توصية لجنة المراجعة بترشيح واختيار مراقب الحسابات لمراجعة حسابات الشركة للعام المالي ٢٠١٧م.

وسوف يعرض مجلس الإدارة على الجمعية العامة العادية في موعد انعقادها خلال العام ٢٠١٨م توصيته بتعيين مراجع الحسابات للعام المالي ٢٠١٨م بناء على ترشيح لجنة المراجعة، وللجمعية العامة الموافقة على التوصية أو تعيين مراجعاً آخر أو أكثر لمراجعة حسابات الشركة للعام المالي ٢٠١٨م.

معايير المحاسبة المطبقة في الشركة:

تم اكمال التحول من معايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم حساب الأثر الناتج عن ذلك من تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦م وذلك عند إعداد القوائم المالية للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للإرشادات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، وتم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة والقوائم المالية المستقلة للشركات التابعة في المجموعة بما يتفق تماماً مع المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي والإرشادات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم تدقيق جميع هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وأصدر مراجع الحسابات رأي غير متحفظ بشأن كل منها مع الإشارة الى الامتثال التام للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي، وسيتم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي الجديدة مثل المعايير أرقام ٩ و ١٥ و ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

الجمعيات العامة للمساهمين خلال العام ٢٠١٧م:

عقدت الشركة خلال العام ٢٠١٧م جمعيتان عامة على النحو التالي:

١. **الجمعية العامة غير العادية (١٢) المنعقدة في ٢٠١٧/٠٤/٢٣م:**

وهي الجمعية التي تم فيها الموافقة على تقرير مراجع الحسابات عن العام ٢٠١٦م، والموافقة على القوائم المالية الموحدة للشركة عن العام ٢٠١٦م، والموافقة على ما ورد في التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن العام ٢٠١٦م، والموافقة على توصية مجلس الإدارة بشأن توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام ٢٠١٦م، والموافقة على تجديد الترخيص لعام قادم بالمعاملة مع شركة الخزامى للإدارة بمبلغ ١,٥٤٥,٦٠٠ ريال وذلك قيمة الايجار السنوي عن عقد الايجار المبرم معها لمدة خمس سنوات قابلة للتجديد لمدد أخرى ، وتملك فيها الشركة ٥٪ من رأس مالها ، وأعضاء مجلس الادارة ذي العلاقة الأستاذ عبدالله صالح كامل رئيس مجلس الإدارة كونه يملك أسهماً فيها ، والمهندس عبد الرحمن ابراهيم الرويتع العضو المنتدب والمدير العام كونه عضواً في مجلس ادارة شركة الخزامى للإدارة ويمتلك أسهماً فيها ، والموافقة على تجديد الترخيص لعام قادم بالمعاملة مع شركة جدوى للاستثمار وذلك عن عقد الاستثمار بمبلغ ١٠٠,٣٢٣,٦٧٥ ريال في صندوق جدوى للاستثمار المشترك (زيوت تشحيم لوب السعودية) المداره من شركة جدوى للاستثمار ومدة التعامل مستمرة لحين تصفية الصندوق أو تخارج الشركة من الصندوق ، وعضو مجلس الإدارة ذي العلاقة المهندس عبد الرحمن إبراهيم الرويتع العضو المنتدب والمدير العام كونه عضواً في مجلس إدارة شركة جدوى للاستثمار ويمتلك اسهماً فيها ، والموافقة على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة من مسئوليتهم عن إدارة الشركة خلال العام ٢٠١٦م، والموافقة على تعيين السادة شركة ارنست ويونغ وشركاهم مراجعاً لحسابات الشركة لمراجعة القوائم المالية للعام المالي ٢٠١٧م

وتحديد أتعابه، والموافقة على تعديل النظام الأساس للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد، والموافقة على تعديل المادة رقم (٤) من النظام الأساس المتعلقة بالمشاركة والتملك في الشركات، والموافقة على تعديل المادة رقم (٩) من النظام الأساس المتعلقة بالأسهم الممتازة، والموافقة على تعديل المادة رقم (١٠) من النظام الأساس المتعلقة بأدوات الدين والصكوك التمويلية، والموافقة على تعديل المادة رقم (٢٢) من النظام الأساس المتعلقة باختصاص وصلاحيات رئيس المجلس والنائب والعضو المنتدب وامين السر، والموافقة على تعديل المادة رقم (٢٣) من النظام الأساس المتعلقة بالدعوة الى اجتماعات المجلس، والموافقة على تعديل المادة رقم (٢٤) من النظام الأساس المتعلقة بنصاب اجتماعات المجلس وقراراته.

٢. **الجمعية العامة العادية (٤٦) المنعقدة في ٢٠١٧/١٢/٣١م:**

وهي الجمعية التي تم فيها الموافقة على تحديث لائحة عمل لجنة المراجعة، والموافقة على تحديث لائحة عمل لجنة المكافآت والترشيحات، والموافقة على تحديث سياسات ومعايير وإجراءات العضوية في مجلس الإدارة، والموافقة على سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة والإدارة التنفيذية.

أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين للجمعيات العامة خلال العام ٢٠١٧م:

م	اسم عضو مجلس الإدارة	سجل الحضور	
		اجتماع الجمعية العامة غير العادية (١٢) المنعقد في ٢٠١٧/٠٤/٢٣م	اجتماع الجمعية العامة العادية (٤٦) المنعقد في ٢٠١٧/١٢/٣١م
١	عبدالله صالح كامل	×	×
٢	طارق عثمان القصبي	×	✓
٣	عبد الله سعيد آل مبطي	✓	×
٤	عبد الرحمن إبراهيم الرويتع	✓	×
٥	عبد العزيز محمد عبده يماني	×	×
٦	حسين علي شبكشي	✓	×
٧	مازن محمد السعيد	×	×
٨	سليمان إبراهيم الحديثي	✓	✓
٩	خالد عبدالله الملحم	×	×

عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها:

طلبات الشركة لسجل المساهمين	تاريخ الطلب	أسباب الطلب
١	٢٠١٧/٠٤/٢٣م	حضور الجمعية العامة غير العادية (١٢)
٢	٢٠١٧/٠٤/٢٥م	توزيع الأرباح
٣	٢٠١٧/٠٥/٣٠م	إجراءات الشركة
٤	٢٠١٧/١٢/٢٥م	حضور الجمعية العامة العادية (٤٦)

شكر وتقدير مجلس الإدارة:

يتقدم رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بالشكر والتقدير إلى جميع مساهمي الشركة وعملاؤها ومورديها ومستشاريها على جهودهم وتعاونهم، ويعرب المجلس عن تقديره لموظفي الشركة وشركاتها التابعة، وجميع الجهات التي تربطها بها علاقة عمل على الجهود التي بذلوها والتعاون البناء مع الشركة خلال العام المالي ٢٠١٧م، ويتطلع المجلس النهوض بأداء الشركة خلال العام القادم والأعوام المقبلة بما يحقق تطلعات مساهميها إن شاء الله.

والله الموفق ،،،،

مجلس الإدارة

مرفق البند رقم (٢)

تقرير مراجع الحسابات

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر ، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+

www.ey.com

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 الخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

محاور المراجعة الرئيسية

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

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي 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 المحاور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمشار إليها "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 المُعدة طبقاً للمعايير 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. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة 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. لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً 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 والافصاح. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحوّل وتعديلات التسوية بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية: • 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 أُجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تقييم مدى ملاءمة الافصاحات 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 ملائمة الإعفاءات حول التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاعفاءات الاختيارية التي استفادت المجموعة منها عند التطبيق الكامل لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأثر رجعي عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

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	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. لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة بسبب التقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة لتحديد المخصص ووقت الاعتراف بهذا المخصص والتأثير المحتمل للمخصص الذي قد يكون جوهرياً على القوائم المالية الموحدة. وبشكل محدد، إن تحديد المخصص مقابل الذمم المدينة يتضمن ما يلي: • استخدام السياسة المحاسبية للمجموعة التي تستند عليها عملية الاحتساب. • تحديد أحداث الخسارة والتقديرات المستعملة في احتساب المخصص مقابل ذمم مدينة محددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٢، و٤، و١٩) حول القوائم المالية الموحدة بالنسبة للسياسة المحاسبية الهامة، والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والمخصص مقابل الذمم المدينة على التوالي.	قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية والتي تتضمن الآتي: ▪ إجراءات الإدارة بخصوص تكوين ومراقبة المخصصات، و ▪ تحديد الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. بالنسبة للذمم المدينة التي تم تقييمها من أجل المخصص طبقاً لسياسة المجموعة، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: ▪ اختبار أعمار الذمم المدينة ومقارنتها مع البيانات الأساسية ذات العلاقة. ▪ التأكد من إعداد تقارير أعمار الذمم المدينة بالشكل المناسب. ▪ اختبار تقديرات وافتراضات الإدارة المستخدمة لتحديد المخصص. بالنسبة للذمم المدينة التي لم تتجاوز مواعيد استحقاقها ولكن تم تقييمها بشكل منفرد من اجل المخصص، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة: ▪ اختبار الذمم المدينة لتكوين تقييمنا بخصوص فيما إذا وقعت أحداث خسارة. ▪ تقييم ما إذا تم تحديد المخصص وتسجيله في الوقت المحدد. ▪ كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة في الإيضاح (١٩) حول القوائم المالية الموحدة.
مستردات العملاء	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 بالترويجات 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 محوراً 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.	تضمنت مراجعتنا تقييم أنشطة الرقابة الداخلية لدى الإدارة للوقوف على مدى دقة واكتمال الترويجات التجارية ومستردات العملاء. تضمنت مراجعتنا أيضاً فحص تقديرات الإدارة حول برامج الترويجات التجارية ومستردات العملاء المختلفة. خضعت المستحقات المسجلة في نهاية السنة لإجراءات موضوعية وتحليلية، كما تم التحقق من الأنماط التاريخية وهوامش الربح المعلنة وتحليل السندات الدائنة الصادرة بعد نهاية السنة. إضافةً إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالترويجات التجارية والمستردات في القوائم المالية الموحدة.

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
اختبار انخفاض قيمة الشهرة	الإدارة مطالبة بفحص الشهرة لمعرفة الانخفاض في القيمة سواء كان ذلك سنوياً أو عند ظهور حاجة للقيام بذلك. تم اعتبار فحص انخفاض القيمة محوراً رئيسياً للمراجعة بسبب التقديرات والافتراضات الجوهرية التي قامت بها الإدارة والتي تتأثر بوجود حالة من عدم التيقن حول أوضاع السوق المستقبلية أو الاقتصادية.	لقد قمنا باشراك خبرائنا الداخليين المتخصصين في مجال التقييم من أجل تقييم الطرق والافتراضات التي استخدمتها الإدارة. وقمنا باستعراض وفحص خطط العمل المعتمدة والافتراضات 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. لقد تحققنا من الافتراضات الرئيسية مقابل بيانات خارجية مثل المعدلات الخالية من المخاطر ودرجات المخاطر ضمن الفئة بيتا. كما قمنا بفحص مدى معقولة مخرجات تحليل انخفاض القيمة مع المضاعفات التجارية لمجموعة مماثلة وتحليل الاتجاهات التاريخية. لقد فحصنا مدى الدقة الحسابية للنماذج التي استخدمتها الإدارة وفحصنا ايضاً الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.
تقييم وانخفاض قيمة الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع	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. تتعامل المجموعة مع الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع على أنها منخفضة في القيمة حال وجود انخفاض جوهري او دائم في القيمة العادلة بأقل من التكلفة. وكجزء من تقييم الاستثمار المتاح 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. نظرا لأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تقييم هذه الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع كانت جوهرية، فقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لفحص تقييم الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع ما يلي: ▪ 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 المتاح 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 الافصاحات المتضمنة في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة.

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 والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

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

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 يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضمانة 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 جوهرية، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير 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 الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الافصاحات 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 الافصاحات 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 ابلاغها 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 الافصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الافصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الافصاح.

عن إرنست ويونغ

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٨ رجب ١٤٣٩هـ
٢٥ مارس ٢٠١٨م

جـــدة

WMT/٥١/١٧

شركة ارنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون
ترخيص مهني رقم ٤٥
PROFESSIONAL LICENCE No. 45
ERNST & YOUNG & Co. PUBLIC ACCOUNTANTS

مرفق البند رقم (٣)

القوائم المالية الموحدة

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

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

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

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

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر - برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+

www.ey.com

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 الخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

محاور المراجعة الرئيسية

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

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي 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 المحاور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمشار إليها "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 المُعدة طبقاً للمعايير 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. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة 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. لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً 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 والافصاح. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحوّل وتعديلات التسوية بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية: • 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 أُجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تقييم مدى ملاءمة الافصاحات 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 ملائمة الإعفاءات حول التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاعفاءات الاختيارية التي استفادت المجموعة منها عند التطبيق الكامل لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأثر رجعي عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

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	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. لقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة بسبب التقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة لتحديد المخصص ووقت الاعتراف بهذا المخصص والتأثير المحتمل للمخصص الذي قد يكون جوهرياً على القوائم المالية الموحدة. وبشكل محدد، إن تحديد المخصص مقابل الذمم المدينة يتضمن ما يلي: • استخدام السياسة المحاسبية للمجموعة التي تستند عليها عملية الاحتساب. • تحديد أحداث الخسارة والتقديرات المستعملة في احتساب المخصص مقابل ذمم مدينة محددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٢، و٤، و١٩) حول القوائم المالية الموحدة بالنسبة للسياسة المحاسبية الهامة، والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والمخصص مقابل الذمم المدينة على التوالي.	قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية والتي تتضمن الآتي: • إجراءات الإدارة بخصوص تكوين ومراقبة المخصصات، و • تحديد الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. بالنسبة للذمم المدينة التي تم تقييمها من أجل المخصص طبقاً لسياسة المجموعة، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • اختبار أعمار الذمم المدينة ومقارنتها مع البيانات الأساسية ذات العلاقة. • التأكد من إعداد تقارير أعمار الذمم المدينة بالشكل المناسب. • اختبار تقديرات وافتراضات الإدارة المستخدمة لتحديد المخصص. بالنسبة للذمم المدينة التي لم تتجاوز مواعيد استحقاقها ولكن تم تقييمها بشكل منفرد من اجل المخصص، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة: • اختبار الذمم المدينة لتكوين تقييمنا بخصوص فيما إذا وقعت أحداث خسارة. • تقييم ما إذا تم تحديد المخصص وتسجيله في الوقت المحدد. • كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة في الإيضاح (١٩) حول القوائم المالية الموحدة.
مستردات العملاء	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 بالترويجات 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 محوراً 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.	تضمنت مراجعتنا تقييم أنشطة الرقابة الداخلية لدى الإدارة للوقوف على مدى دقة واكتمال الترويجات التجارية ومستردات العملاء. تضمنت مراجعتنا أيضاً فحص تقديرات الإدارة حول برامج الترويجات التجارية ومستردات العملاء المختلفة. خضعت المستحقات المسجلة في نهاية السنة لإجراءات موضوعية وتحليلية، كما تم التحقق من الأنماط التاريخية وهوامش الربح المعلنة وتحليل السندات الدائنة الصادرة بعد نهاية السنة. إضافةً إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالترويجات التجارية والمستردات في القوائم المالية الموحدة.

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
اختبار انخفاض قيمة الشهرة	الإدارة مطالبة بفحص الشهرة لمعرفة الانخفاض في القيمة سواء كان ذلك سنوياً أو عند ظهور حاجة للقيام بذلك. تم اعتبار فحص انخفاض القيمة محوراً رئيسياً للمراجعة بسبب التقديرات والافتراضات الجوهرية التي قامت بها الإدارة والتي تتأثر بوجود حالة من عدم التيقن حول أوضاع السوق المستقبلية أو الاقتصادية.	لقد قمنا بإشراك خبرائنا الداخليين المتخصصين في مجال التقييم من أجل تقييم الطرق والافتراضات التي استخدمتها الإدارة. وقمنا باستعراض وفحص خطط العمل المعتمدة والافتراضات 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. لقد تحققنا من الافتراضات الرئيسية مقابل بيانات خارجية مثل المعدلات الخالية من المخاطر ودرجات المخاطر ضمن الفئة بينا. كما قمنا بفحص مدى معقولة مخرجات تحليل انخفاض القيمة مع المضاعفات التجارية لمجموعة مماثلة وتحليل الاتجاهات التاريخية. لقد فحصنا مدى الدقة الحسابية للنماذج التي استخدمتها الإدارة وفحصنا ايضاً الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.
تقييم وانخفاض قيمة الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع	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. تتعامل المجموعة مع الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع على أنها منخفضة في القيمة حال وجود انخفاض جوهري او دائم في القيمة العادلة بأقل من التكلفة. وكجزء من تقييم الاستثمار المتاح 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 جوهرية، فقد اعتبرنا هذا الأمر محوراً رئيسياً للمراجعة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لفحص تقييم الاستثمارات غير المتداولة المتاحة للبيع ما يلي: • 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 المتاح 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 الافصاحات المتضمنة في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة.

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 والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

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

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 يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضمانة 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 جوهرية، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير 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 الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الافصاحات 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 الافصاحات 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 ابلاغها 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 الافصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الافصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الافصاح.

عن إرنست ويونغ

حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

٨ رجب ١٤٣٩هـ
٢٥ مارس ٢٠١٨م

جـــدة

WMT/٦١/١٧

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

	إيضاح	٢٠١٧م **ريال سعودي**	٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي
صافي المبيعات		١,٨٨٧,٨٣٠,٢١٠	٢,٠٨٣,٩٦١,٧٤٨
تكاليف المبيعات		(١,٢٧١,٩١١,٨٩٨)	(١,٤١٥,٩٨٧,٩٣١)
إجمالي الربح من المبيعات		٦١٥,٩١٨,٣١٢	٦٦٧,٩٧٣,٨١٧
الخسارة من الاستثمارات			
حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة	١٦(أ)	(٢٧,١٨٢,٩٩٨)	(٤٠,٩٠٩,١٣٦)
أرباح استثمارات وموجودات مالية		١٢,٤٧٧,٣٣٦	١٠,٨٢٦,٢٠٢
أرباح بيع استثمارات وموجودات مالية		١٢,٤٣٥,٢٢٣	–
أرباح تحويل إستثمار		–	١٣,٢٠٠,١٢٢
هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية	١٦(ب)	(٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦)	(١٣٥,٢٣٢,٧٨٨)
انخفاض في قيمة استثمارات عقارية	١٤	(٣٨,٢٣٩,٤٤١)	–
إجمالي الخسارة من الاستثمارات		(٣٤٧,٢١٤,١٦٦)	(١٥٢,١١٥,٦٠٠)
إجمالي الربح		٢٦٨,٧٠٤,١٤٦	٥١٥,٨٥٨,٢١٧
مصروفات بيع وتوزيع	٦	(٣٣٥,٤٦٨,٤٥٠)	(٣٦٩,٦٨٥,٣٦٦)
مصروفات عمومية وادارية	٧	(١٤٣,٢٦٤,٠٧٨)	(١٨١,٣٢٥,٩٣٤)
إيرادات/ (مصروفات) تشغلية أخرى، صافي	٨	٥,٨٥١,٨٤٦	(٨٢١,٦٩٦)
إجمالي المصروفات		(٤٧٢,٨٨٠,٦٨٢)	(٥٥١,٨٣٢,٩٩٦)
الخسارة من التشغيل		(٢٠٤,١٧٦,٥٣٦)	(٣٥,٩٧٤,٧٧٩)
إيرادات أخرى		١,٠٢٩,٣٩٢	١,٣١١,١١٨
خسائر أخرى		(١٩٨,٨٣٢)	–
تكاليف تمويل	٩	(٣٧,٥٦٢,٦١٠)	(٢٩,٩٢١,١٣٦)
خسائر فرق عملة	٣٨	(٧١٩,٥٦٩)	(٧٤,٨٣٠,٠٦٥)
الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٢٤١,٦٢٨,١٥٥)	(١٣٩,٤١٤,٨٦٢)
الزكاة	١٠(أ)	(١٣,٣٥٣,٠٩٥)	(١٣,٤٢٧,٥٩٤)
ضريبة الدخل	١٠(ب)	(١٤,٦٥٧,٥٩٣)	(٣١٢,٦٦٥)
صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة		(٢٦٩,٦٣٨,٨٤٣)	(١٥٣,١٥٥,١٢١)
العمليات غير المستمرة			
خسائر من العمليات غير المستمرة	٢٤	(١,٣٢٩,٩١١)	(١,١٧٩,٨٦٦)
صافي خسارة السنة		(٢٧٠,٩٦٨,٧٥٤)	(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)

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

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

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

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

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

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

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٣)	١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٣)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢	**٨٧٨,٤٢٧,٧٧٥**	٨٧٦,٤٩٤,٩٢٥	٥١٧,٧٩٧,٣٦٩
مشروعات تحت التنفيذ	١٣	**٧٥,٨٦٩,٢٩٢**	٩٥,٢٨٩,٩٨٧	٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥
عقارات إستثمارية	١٤	**١٨٨,٤٧١,٥٨١**	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤
موجودات غير ملموسة	١٥	**١٦١,٧٥٤,٩٦٩**	١٥٧,٣٣٣,٥٩٧	١٥٧,٧٠٦,٨٣٢
استثمارات وموجودات مالية	١٦	**١,٢٧٨,٨١٦,٩٤٩**	١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١	١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤
موجودات أخرى طويلة الأجل	١٧	**٢٤,٦١١,٧٠٧**	٣٦,٢١٢,٢٤٩	٤٥,٩٩٣,٥٩٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٢,٦٠٧,٩٥٢,٢٧٣**	٣,١٥٧,٥٨١,٨٧١	٣,١٦٠,٤٩٩,٣٣٩
الموجودات المتداولة				
مخزون، صافي	١٨	**٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢**	٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩
ذمم مدينة تجارية، صافي	١٩	**٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣**	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧
الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل	١٧	**١١,٩٥٧,٣٥٦**	١١,٦١٧,٣٨٨	٨,٤٤٧,١٨٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢٠	**٥٢,٦٩٧,٦٣١**	٦٩,٧٩٨,٧٤٩	٨٠,٣٠١,٤٢١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي	٢١	**١,٢٤٧,١٨١**	١,٠٣٠,٤١٧	٩٩٢,٨٠٦
استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة	٢٢	**١٣,٥٥٠,٧٩٤**	٤٥,٢٧٠,١٧٢	٤٤,٢١٤,٧١٥
النقدية والبنود شبه النقدية	٢٣	**١١١,٠٠٤,٩١٠**	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢
		٨٠٩,٥٨٧,٦٥٧	٩٦٣,٠١١,٨٤٥	١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥
موجودات محتفظ بها لغرض البيع	٢٤	**٤,٩٧٧,٤٥٨**	–	–
إجمالي الموجودات المتداولة		**٨١٤,٥٦٥,١١٥**	٩٦٣,٠١١,٨٤٥	١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥
إجمالي الموجودات		**٣,٤٢٢,٥١٧,٣٨٨**	٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦	٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤

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

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

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

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	(خسائر متراكمة)/ أرباح مبقاة ريال سعودي	صافي مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع ريال سعودي	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية في الشركة الأم ريال سعودي	الحقوق غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٦٣١,٩٤٤,٤٤٥	٢٤٨,٦٥٣,٣٥١	٢٨٥,٩٩٥,٩٤٢	(٨٨,٠٩٨,١٩٩)	٢,٣٤٢,٣٨٤,٤٢٩	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢
صافي خسارة السنة	—	—	(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)	—	—	(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 الآخرة	—	—	(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	**١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠**	**٦٣١,٩٤٤,٤٤٥**	**(٢٠٣,٢٠٢,١٠٤)**	**١٨٣,٤٥٧,٢٠٢**	**(٨٧,٥٤٨,٤٠٠)**	**١,٧٨٨,٥٤٠,٠٣٣**	**٤٦٦,٦٧٥,٣٤٢**	**٢,٢٥٥,٢١٥,٣٧٥**

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

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

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	صافى مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع ريال سعودي	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة ريال سعودي	إجمالى حقوق الملكية في الشركة الأم ريال سعودي	الحقوق غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالى حقوق الملكية 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	٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦	٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨
صافي (خسارة)/ دخل السنة	—	—	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	—	—	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)	٢٦,٣٢٠,٨٩٧	(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)
الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى	—	—	(٢,٣٤٥,٣١٦)	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٥٩,٠٩٨,٣٣١)	١٤٢,٨٥٢,٠٩٠	(٤٩,٥٨٦,٨٥٠)	٩٣,٢٦٥,٢٤٠
إجمالي الدخل الشامل الآخر	—	—	(١٨٣,٠٠١,٢٠٠)	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	(٥٩,٠٩٨,٣٣١)	(٣٧,٨٠٣,٧٩٤)	(٢٣,٢٦٥,٩٥٣)	(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)	(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	٤٧١,٤٠٦,٦٢٣	٢,٨١٣,٧٩١,٠٥٢

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

	إيضاح	٢٠١٧م **ريال سعودي**	٢٠١٦م ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل		**(٢٤١,٦٢٨,١٥٥)**	(١٣٩,٤١٤,٨٦٢)
الخسارة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٤	**(١,١٦٦,٨٠٢)**	(٩٩٩,٠٨٦)
صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		**(٢٤٢,٧٩٤,٩٥٧)**	(١٤٠,٤١٣,٩٤٨)
تعديلات للبنود التالية:			
حصة الشركة في صافي خسائر شركة زميلة	١٦	**٢٧,١٨٢,٩٩٨**	٤٠,٩٠٩,١٣٦
أرباح استثمارات وموجودات مالية		**(٢٤,٩١٢,٥٥٩)**	(١٠,٨٢٦,٢٠٢)
شطب أعمال تحت التنفيذ		**-**	١٩,٧٥٣,٥٠٠
هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية	١٦	**٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦**	١٣٥,٢٣٢,٧٨٨
هبوط غير مؤقت في استثمارات عقارية	١٤	**٣٨,٢٣٩,٤٤١**	-
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	١٢	**٨٥,٨٩٩,٦٥٩**	٨٣,٦٥٥,٥٥٣
استهلاكات موجودات غير ملموسة	١٥	**٨٣٥,٣٣٠**	١٦٤,١٨٤
(أرباح)/ خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٨	**(١,٤٢٠,٦١٩)**	٣,٥٠٤,١١٢
خسائر بيع موجودات غير ملموسة		**-**	١,٢٣٤
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣٠	**٩,٤٧٥,١٥٥**	١١,٤٣٩,٩١٧
أرباح تحويل استثمار		**-**	(١٣,٢٠٠,١٢٢)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
مدينـــون		**(١٥,٨٦٤,٦١٥)**	٣٢,٦٣٧,٣٠٩
مخزون		**٤٩,٣٥٦,٤٨٧**	١٥٦,٥٤٣,٦٦٧
دائنـــون		**٥,٤٨٩,٠٥٧**	(٧٥,٠٢٦,٢١٣)
ضريبة دخل مؤجلة	١٠	**١٥٢,٠٧٨**	(٢,٦٣٩,١٩٩)
النقدية من العمليات		**٢٣٨,٣٤١,٧٤١**	٢٤١,٧٣٥,٧١٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	٣٠	**(١٥,٩٨٣,٥٩٩)**	(١٤,٠٤٩,٤١٤)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١٠	**(١٥,٢٨١,٥٢٣)**	(٣٩,٣١٣,٠١٨)
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية من العمليات المستمرة		**٢٠٧,٠٧٦,٦١٩**	١٨٨,٣٧٣,٢٨٤
صافي النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية من العمليات غير المستمرة		**١,١٦٠,٦٨٠**	-
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		**٢٠٨,٢٣٧,٢٩٩**	١٨٨,٣٧٣,٢٨٤
الأنشطة الاستثمارية			
المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية		**١٤,١٨٩,٩٢٧**	٣١,١٤٥,٧٤٥
المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية		**٩٢,٧٣٢,٣٤١**	٦,٦١١,١٤٣
شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	١٢و١٣	**(٦٥,١٨١,٧٩٠)**	(١٦١,١٠٥,٢٥٦)
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		**٣,٠٣١,٧٦٤**	١٢,٤٧١,٠٠٦
شراء موجودات غير ملموسة	١٥	**(٥,٢٥٦,٧٠٢)**	-
صافي النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		**٣٩,٥١٥,٥٤٠**	(١١٠,٨٧٧,٣٦٢)

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

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

	إيضاح	**٢٠١٧م** **ريال سعودي**	٢٠١٦م ريال سعودي
الأنشطة التمويلية			
تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل		**(١٥١,٦٤٣,٤٩٦)**	٤٤,٠٢٠,٧١٤
المسدد من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي		**(١,٢٤٩,٠١٩)**	(١٨,٠٣٢,٦٩٤)
التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٧	**(٥٧,٣٩٩,٧٧٢)**	(٣٢,٧٩٢,٩٧٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		**(١٢٦,٥٨٢,٠١١)**	(١٢٦,٢٧٦,٠٤٦)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٣٣٦,٨٧٤,٢٩٨)**	(١٣٣,٠٨٠,٩٩٦)
صافي النقص في النقدية والبنود شبه النقدية		**(٨٩,١٢١,٤٥٩)**	(٥٥,٥٨٥,٠٧٤)
أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبة النقدية		**(٣٢٥,٨٣٠)**	(٢٣,٥٩٩,٨٧٥)
النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة		**٢٠٠,٦٢١,٢٩٣**	٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢
النقدية والبنود شبه النقدية للعمليات غير المستمرة	٢٤	**(١٦٩,٠٩٤)**	—
النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية السنة		**١١١,٠٠٤,٩١٠**	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣
أهم المعاملات غير النقدية			
صافي (خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات	١٦	**(٨٨,٩٩٨,٠٨٤)**	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧
أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة		**(١,٣١٦,٢٩٨)**	(٨٢,٨٦٤,٤٢٣)
محول إلى/ (من) ممتلكات ومعدات	١٢	**٤,١٧٩,٤٠١**	(٢٣٤,٤٣٣)
محول من أرصدة مدينة أخرى إلى الزكاة وضريبة الدخل	١٠	**١,٨٨٤,٧٣٤**	—
محول من أرصدة دائنة أخرى إلى الزكاة وضريبة الدخل	١٠	**(٢,٠٩٢,٧١٠)**	—
صافي استبعادات الاعمال غير المستمرة	٢٤	**٢,٢٠١,٩٠٢**	—
توزيعات مستحقة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**—**	٣,٩٦١,٣٥٢
توزيعات أرباح مستحقة		**—**	١١٢,٨٤٣

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

١ ـ 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% لمساهم 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 أعمالا شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو انشاء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاول شركاتها التابعة عدة أنشطة مثل صناعة الألبان ومنتجات الألبان والعصائر وصناعة وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية وصناعة المنسوجات وصناعة الإشارات المرورية الضوئية وأجهزة التحكم وصناعة الكرتون ومشتقاته.

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

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 ـ السياسات المحاسبية الهامة

٢ ـ 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 المُعدة 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 ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 ـ وفقط إذا ـ 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 الآخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

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

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

تتم معالجة أي تغيّر 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 ـ 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 ـ على صافي الموجودات المقتناه والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المفترضة بالشكل الصحيح ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي ينبغي تسجيلها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، عندئذٍ يتم تسجيل المكاسب في قائمة الدخل الموحدة.

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 ـ من تاريخ الاقتناء ـ 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 إطفاؤها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

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

٢ ـ 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 اساس المتوسط المرجح.

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الاستثمارات والموجودات المالية

٣) العقارات الاستثمارية

تسجل العقارات المقتناه بغرض تحقيق ايرادات 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 الى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

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

٤) الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة

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

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الآخرى 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 الآخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح 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 ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات السلع
يتحقق الإيراد من مبيعات السلع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكاسب المتوقعة لهذه المبيعات من مسئولية المجموعة إلى مسئولية المشترى مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقعية، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشترى واصدار 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 المرابحات
يتم تسجيل الدخل من المرابحات (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 ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي في جمهورية مصر العربية.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاثبات الأولي للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر ـ في وقت المعاملة ـ 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 ـ في وقت المعاملة ـ 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 وتخفض 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 اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

ح) العملات الأجنبية

١ ـ المعاملات والأرصدة
تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئيا عن طريق منشئات 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 تحوطا 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 ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) العملات الأجنبية (تتمة)

١ ـ 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 الارباح او الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الاسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح او 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 أيضا تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ ـ 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 ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 ــ ٣٣ سنة
آلات ومعدات	١٠ ــ ١٦ سنة
أثاث ومفروشات	٤ ــ ١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٤ ــ ١٠ سنوات
وسائل نقل	٤ ــ ٨ سنوات

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعدل 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 ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 ايجار تمويلية. يتم إدراج جميع عقود الايجار الآخرى كعقود ايجار تشغيلية.

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

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

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

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

ن) الموجودات غير الملموسة
يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناءها بناءا على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا 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 إطفاؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء – وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الموجودات غير الملموسة (تتمة)
أما الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفاؤها بل يتم اختبارها لقياس هبوط القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد استمرار مبررات العمر الإنتاجي غير المحدد. وفى 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 لمنشاة أخرى.

الموجودات المالية

١) الاعتراف الأولي والقياس
تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها ـ 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 او مبيعات الموجودات المالية التي تستدعى تسليم الأصل خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانونا أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق
يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

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

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 والى أي مدى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل بشكل جوهري، ولم تحول السيطرة على الأصل المنقول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المنقول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالالتزام المصاحب. يتم تقييم الأصل المنقول والالتزام المصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات المحتفظ بها من قبل المجموعة.

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

٢) هبوط قيمة الموجودات المالية

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

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 الآخرى 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 الاطفاء 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 او الغائه او 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 الاصلي والاعتراف بالتزام جديد ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

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

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

٢ ـ 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 بآخر 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 مناسبا 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. وفى 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 التغير في القيمة. ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية والبنود شبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل السابق الاشارة اليها مخصوما 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.

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

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 الاعترف 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 ـ أيهما يقع أولا.

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 ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ 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 الآخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظرا 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 ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة والشركات التابعة لها (انظر إيضاحي (أ) و(ج) أدناه)	المملكة العربية السعودية	**١٠٠%**	١٠٠%
شركة الخواتم 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 النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (انظر إيضاح (ب) أدناه)	المملكة العربية السعودية	**١٠٠%**	١٠٠%
شركة المواجد 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 تاسيس شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة فإن الشركة الأم تمتلك ٩٥% من رأسمالها كما تمتلك شركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة (شركة تابعة لشركة الأم) ٥%، وتنازلت شركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة عن كامل حصتها البالغة ٥% لصالح الشركة، وعليه تم توحيد القوائم المالية الموحدة لشركة عسير العربية للإستثمار الصناعي وشركاتها التابعة بواقع ١٠٠% ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

٢ ـ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ ـ ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

خ) بيانات المجموعة (تتمة)

ب) طبقاً لعقد تاسيس شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة، وشركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وشركة التلال الإقليمية للإستثمار المحدودة، فإن الشركة الأم تمتلك ٩٠% وتمتلك شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة ١٠% في كل منها٠ تنازلت شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة عن حصتها البالغة ١٠% في جميع الشركات المذكورة لصالح الشركة الأم، وعليه تم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات بواقع ١٠٠% ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

(هـ) في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م 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 طبقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبيين 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 ابتداءاً 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 اجراء التعديلات اللازمة للتحول 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 التحول.

التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقا 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 وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م الذي يمثل تاريخ التحول 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 الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م نتيجة التحول من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمجموعة وذلك في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

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 المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعـــودي	اعادة القياس ريال سعـــودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في١ يناير ٢٠١٦م ريال سعـــودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥١٨,٢٩٩,٧١٤	(٥٠٢,٣٤٥)	٥١٧,٧٩٧,٣٦٩
مشروعات تحت التنفيذ	٤٦٥,٤١٨,٠٨١	٢,١٢٦,٣٨٤	٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥
عقارات استثمارية	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤	–	٢٣٠,٦٧٢,٣٧٤
موجودات غير ملموسة	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	٧٠١,١٩٨	١٥٧,٧٠٦,٨٣٢
استثمارات وموجودات مالية	١,٧٤٤,٧٢٧,٧٢٠	(٣,٩٤٣,٠١٦)	١,٧٤٠,٧٨٤,٧٠٤
موجودات أخرى طويلة الأجل	٥٢,٠٢٥,٨٠٦	(٦,٠٣٢,٢١١)	٤٥,٩٩٣,٥٩٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣,١٦٨,١٤٩,٣٢٩	(٧,٦٤٩,٩٩٠)	٣,١٦٠,٤٩٩,٣٣٩
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	٥٢٨,٢١٥,١٠٩	(١,٥٧١,١٣٠)	٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩
ذمم مدينة تجارية، صافي	٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	–	٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧
الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل	٨,٦٧٠,٩٦٨	(٢٢٣,٧٨٣)	٨,٤٤٧,١٨٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٨٠,٣٠١,٤٢١	–	٨٠,٣٠١,٤٢١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، صافي	٩٩٢,٨٠٦	–	٩٩٢,٨٠٦
استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة	٤٤,٢١٤,٧١٥	–	٤٤,٢١٤,٧١٥
النقدية والبنود شبه النقدية	٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢	–	٢٧٩,٨٠٦,٢٤٢
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٢٠٧,٩٥٠,٧٢٨	(١,٧٩٤,٩١٣)	١,٢٠٦,١٥٥,٨١٥
إجمالي الموجودات	٤,٣٧٦,١٠٠,٠٥٧	(٩,٤٤٤,٩٠٣)	٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤

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) (تتمة):

	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعـــودي	اعادة القياس ريال سعـــودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعـــودي
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	–	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
احتياطي نظامي	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩	–	٨٠٧,٦٠٠,٠١٩
أرباح مبقاه	٣٩٧,٦٣٧,٥٦٠	(١٥,٢٤٩,٦٩٤)	٣٨٢,٣٨٧,٨٦٦
صافي مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	٨١,٧٠٠,٢٠٥	–	٨١,٧٠٠,٢٠٥
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)	–	(٢٨,٩٩٩,٨٦٨)
إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	٢,٥٢١,٨٢٦,٨٠٦	(١٥,٢٤٩,٦٩٤)	٢,٥٠٦,٥٧٧,١١٢
الحقوق غير المسيطرة	٥٢٧,٦٠٧,٤٩٠	(١٤١,٩٤٤)	٥٢٧,٤٦٥,٥٤٦
إجمالي حقوق الملكية	٣,٠٤٩,٤٣٤,٢٩٦	(١٥,٣٩١,٦٣٨)	٣,٠٣٤,٠٤٢,٦٥٨
المطلوبات غير المتداولة			
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨	–	٥٧٤,٢٧٨,٧٣٨
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	١٢,٩٣٧,٩٦٦	–	١٢,٩٣٧,٩٦٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١١١,٥٨٠,٤٩٩	٣,٩٠٣,٣٠٦	١١٥,٤٨٣,٨٠٥
مطلوبات ضريبة مؤجلة	٤,٧٨٥,٦١٦	–	٤,٧٨٥,٦١٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٧٠٣,٥٨٢,٨١٩	٣,٩٠٣,٣٠٦	٧٠٧,٤٨٦,١٢٥
المطلوبات المتداولة			
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٤٣,٩٣٠,٠٩٤	٣,٦٨٩,٥٥٧	٢٤٧,٦١٩,٦٥١
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	٣٤,٤٩٦,٩٦٥	(١,٦٤٦,١٢٨)	٣٢,٨٥٠,٨٣٧
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٩٥,٠٨٨,٧٢٧	–	٩٥,٠٨٨,٧٢٧
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل ـ الجزء المتداول	١٨٦,١٥٧,٦٦٨	–	١٨٦,١٥٧,٦٦٨
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي ـ الجزء المتداول	٢,٧٣٣,٦٥٩	–	٢,٧٣٣,٦٥٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,٢٢٦,٠٢٧	–	١٥,٢٢٦,٠٢٧
مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٤٥,٤٤٩,٨٠٢	–	٤٥,٤٤٩,٨٠٢
إجمالي المطلوبات المتداولة	٦٢٣,٠٨٢,٩٤٢	٢,٠٤٣,٤٢٩	٦٢٥,١٢٦,٣٧١
إجمالي المطلوبات	١,٣٢٦,٦٦٥,٧٦١	٥,٩٤٦,٧٣٥	١,٣٣٢,٦١٢,٤٩٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٤,٣٧٦,١٠٠,٠٥٧	(٩,٤٤٤,٩٠٣)	٤,٣٦٦,٦٥٥,١٥٤

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

تسوية حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعــودي	اعادة القياس ريال سعــودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعــودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٨٧٤,٠٣٦,٧٠٨	٢,٤٥٨,٢١٧	٨٧٦,٤٩٤,٩٢٥
مشروعات تحت التنفيذ	٨٨,١٣١,٩١٦	٧,١٥٨,٠٧١	٩٥,٢٨٩,٩٨٧
عقارات استثمارية	٢٢٦,٧١١,٠٢٢	-	٢٢٦,٧١١,٠٢٢
موجودات غير ملموسة	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	٣٢٧,٩٦٣	١٥٧,٣٣٣,٥٩٧
استثمارات وموجودات مالية	١,٧٦٨,٤٢٠,٧٨١	(٢,٨٨٠,٦٩٠)	١,٧٦٥,٥٤٠,٠٩١
موجودات أخرى طويلة الأجل	٣٩,٠١٩,٣٥٤	(٢,٨٠٧,١٠٥)	٣٦,٢١٢,٢٤٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣,١٥٣,٣٢٥,٤١٥	٤,٢٥٦,٤٥٦	٣,١٥٧,٥٨١,٨٧١
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	٣٨٩,٢٣٢,١٨٠	(١,٥٧١,١٣٠)	٣٨٧,٦٦١,٠٥٠
ذمم مدينة تجارية، صافي	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	-	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦
الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل	١٣,٠٠٦,٤٥٢	(١,٣٨٩,٠٦٤)	١١,٦١٧,٣٨٨
مصروفات 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 والبنود شبه النقدية	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣	-	٢٠٠,٦٢١,٢٩٣
إجمالي الموجودات المتداولة	٩٦٥,٩٧٢,٠٣٩	(٢,٩٦٠,١٩٤)	٩٦٣,٠١١,٨٤٥
إجمالي الموجودات	٤,١١٩,٢٩٧,٤٥٤	١,٢٩٦,٢٦٢	٤,١٢٠,٥٩٣,٧١٦

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

تسوية حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة):

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

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)

التسويات على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعـــودي	اعادة القياس ريال سعـــودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعـــودي
العمليات المستمرة			
صافي المبيعات	٢,٠٨٧,٤٧٦,٨٣٤	(٣,٥١٥,٠٨٦)	٢,٠٨٣,٩٦١,٧٤٨
تكاليف المبيعات	(١,٤١٧,٣٨١,٣٧٢)	١,٣٩٣,٤٤١	(١,٤١٥,٩٨٧,٩٣١)
إجمالي الربح من المبيعات	٦٧٠,٠٩٥,٤٦٢	(٢,١٢١,٦٤٥)	٦٦٧,٩٧٣,٨١٧
الخسارة من الاستثمارات			
حصة الشركة من صافي خسارة شركة زميلة	(٤١,١٥٦,٣٦٢)	٢٤٧,٢٢٦	(٤٠,٩٠٩,١٣٦)
أرباح استثمارات وموجودات مالية	١٠,٨٢٦,٢٠٢	–	١٠,٨٢٦,٢٠٢
أرباح تحويل إستثمار	١٣,٢٠٠,١٢٢	–	١٣,٢٠٠,١٢٢
هبوط غير مؤقت في استثمارات وموجودات مالية	(١٣٥,٢٣٢,٧٨٨)	–	(١٣٥,٢٣٢,٧٨٨)
إجمالي الخسارة من الاستثمارات	(١٥٢,٣٦٢,٨٢٦)	٢٤٧,٢٢٦	(١٥٢,١١٥,٦٠٠)
إجمالي الربح	٥١٧,٧٣٢,٦٣٦	(١,٨٧٤,٤١٩)	٥١٥,٨٥٨,٢١٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٣٧٢,٧٧١,٥٦٠)	٣,٠٨٦,١٩٤	(٣٦٩,٦٨٥,٣٦٦)
مصروفات عمومية وادارية	(١٨٦,٨٣٥,٧٣٨)	٥,٥٠٩,٨٠٤	(١٨١,٣٢٥,٩٣٤)
إيرادات/ (مصروفات) تشغلية أخرى، صافي	–	(٨٢١,٦٩٦)	(٨٢١,٦٩٦)
إجمالي المصروفات	(٥٥٩,٦٠٧,٢٩٨)	٧,٧٧٤,٣٠٢	(٥٥١,٨٣٢,٩٩٦)
الخسارة من التشغيل	(٤١,٨٧٤,٦٦٢)	٥,٨٩٩,٨٨٣	(٣٥,٩٧٤,٧٧٩)
إيرادات أخرى	٣,٢٠١,٥٥٦	(١,٨٩٠,٤٣٨)	١,٣١١,١١٨
تكاليف تمويل	(٣٢,٩٨٩,٦٧٦)	٣,٠٦٨,٥٤٠	(٢٩,٩٢١,١٣٦)
خسائر فروق عملة	(٧٤,٥٠٤,٤٤٥)	(٣٢٥,٦٢٠)	(٧٤,٨٣٠,٠٦٥)
الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٤٦,١٦٧,٢٢٧)	٦,٧٥٢,٣٦٥	(١٣٩,٤١٤,٨٦٢)
الزكاة وضريبة الدخل	(١٣,٩٢١,٠٣٩)	١٨٠,٧٨٠	(١٣,٧٤٠,٢٥٩)
صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	٦,٩٣٣,١٤٥	(١٥٣,١٥٥,١٢١)
العمليات غير المستمرة			
خسائر من العمليات غير المستمرة	–	(١,١٧٩,٨٦٦)	(١,١٧٩,٨٦٦)
	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	٥,٧٥٣,٢٧٩	(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)
صافي (خسارة)/ دخل السنة العائد إلى:			
المساهمين في الشركة الأم	(١٨٤,٥٩١,٣٨٧)	٣,٩٣٥,٥٠٣	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)
الحقوق غير المسيطرة	٢٤,٥٠٣,١٢١	١,٨١٧,٧٧٦	٢٦,٣٢٠,٨٩٧
	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	٥,٧٥٣,٢٧٩	(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)

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 ٢٠١٦م :

	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعـــودي	اعادة القياس ريال سعـــودي	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعـــودي
صافي خسارة السنة	(١٦٠,٠٨٨,٢٦٦)	٥,٧٥٣,٢٧٩	(١٥٤,٣٣٤,٩٨٧)
الدخل الشامل الآخر:			
بنود الدخل الشامل الآخر التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة			
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)	–	(١٠٦,٤٦٤,٢٩٨)
أرباح غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع خلال السنة	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧	–	٢٠٤,٢٩٥,٧٣٧
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة			
التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري	–	(٥,٣٨١,٢٩٩)	(٥,٣٨١,٢٩٩)
التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري للشركة الزميلة	–	٨١٥,١٠٠	٨١٥,١٠٠
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	(٦٢,٢٥٦,٨٢٧)	١,١٨٧,٠٨٠	(٦١,٠٦٩,٧٤٧)

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

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ١يناير ٢٠١٦م و٣١ 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 الادارة في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في معايير المحاسبة الدولية، حيث قيدت طبقا لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كتوزيعات ارباح ضمن حقوق الملكية، وطبقا 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 الادارة 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 العيسي) بإصدار قوائمها المالية الموحدة الموحدة وفقا للمعايير الدولية مما نتج عنة 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 للموظفيين والبالغة ٨١٥,١٠٠ ريال سعودي.

- دائنون ومبالغ مستحقة
تم تقدير مخصص اجازات الموظفين بالمجموعة بالطريقة الاكتوارية مما نتج عنة زيادة في مبلغ الالتزام بمبلغ ٢٨٩,٥٥٦ ريال.

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

٤ ـ 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 يؤدى 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 الآخرى 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 والإفتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقا للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

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

٤ ـ 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 ايهما أعلي. 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 يجرى اختبارها. وتتوقف القيمة الاستردادية على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذا على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لاغراض اعداد التقديرات.

و) الضرائب
يحدث الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات، قد يتطلب الأمر ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناء على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق المصالح الضريبية في الإقليم المعني الذي تعمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق والتأجيل لتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية المسئولة. 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 مستقبلا التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناءا 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 أ " أو أعلى على الأقل ـ كما يتم وضعه بواسطة وكالة تصنيف عالمية معتمدة ويتم استقراءه حسب اللزوم مع منحنى 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 ـ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) مبدأ الاستمرارية

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

٥ ـ 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 الآخرى.

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 والاعمال 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 منتقاة للقطاعين المذكورين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)**	**القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)**	**تسويات ريال سعودي (بالآلاف)**	**المجمـــوع ريال سعودي (بالآلاف)**
إجمالي الموجودات	١,٥٨٦,٢٠٥	١,٨٣٦,٣١٢	–	٣,٤٢٢,٥١٧
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٦٩,٨٥٠	١,١٦٤,١٢٧	–	١,٦٣٣,٩٧٧
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(٣٤٧,٢١٤)	**1.887.830**	–	**1.540.616**
إجمالي الربح	(٣٤٧,٢١٤)	**615.918**	–	**268.704**
الاستهلاكات	٤٦٠	٨٦,٢٧٥	–	٨٦,٧٣٥
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٦١٢	٩٥٣,٦٨٥	–	٩٥٤,٢٩٧
مصروفات رأسمالية	٢٩	**70.410**	–	**70.439**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	تسويات ريال سعودي (بالآلاف)	المجمـــوع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	٢,٢٤٣,٩٣٩	١,٨٧٦,٦٥٥	–	٤,١٢٠,٥٩٤
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٥٨٠,١٢٥	١,١٩٨,٠٨٥	–	١,٧٧٨,٢١٠
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(١٥٢,١١٥)	٢,٠٨٣,٩٦٢	–	١,٩٣١,٨٤٧
إجمالي الربح	(١٥٢,١١٥)	٦٦٧,٩٧٣	–	٥١٥,٨٥٨
الاستهلاكات	١,١١٤	٨٢,٧٠٥	–	٨٣,٨١٩
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٩٩٠	٩٧٠,٧٩٥	–	٩٧١,٧٨٥
مصروفات رأسمالية	٣,٦٣٨	٢١٣,١٦١	–	٢١٦,٧٩٩

٥ ـ التقارير القطاعية (تتمة)

أ) قطاعات الأعمال (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	تسويات ريال سعودي (بالآلاف)	المجمـــوع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	٢,٣١٤,٠١١	٢,٠٥٢,٦٤٤	–	٤,٣٦٦,٦٥٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٥٩٤,٨٥٢	١,٢٦٥,٢٢٦	–	١,٨٦٠,٠٧٨
الاستهلاكات	١,٦١١	٧١,٣٤٦	–	٧٢,٩٥٧
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٧,٥٥٦	977.786	–	٩٨٥,٣٤٢
مصروفات رأسمالية	٣٤٤	٢٥٢,٠٧٩	–	٢٥٢,٤٢٣

ب) القطاعات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**المملكة العربية السعودية**	**جمهورية مصر العربية**	**دول عربية وأجنبية أخرى**	**تسويات**	**المجمـــوع**
القائمة	**ريال سعودي (بالآلاف)**	**ريال سعودي (بالآلاف)**	**ريال سعودي (بالآلاف)**	**ريال سعودي (بالآلاف)**	**ريال سعودي (بالآلاف)**
صافي المبيعات	**١,٣٣٣,٧٧٢**	**٣٥٢,١٠٧**	**٢٠٥,٩٢٧**	**(٣,٩٧٦)**	**١,٨٨٧,٨٣٠**
إجمالي الموجودات	**٣,٢٧٧,٢٥٩**	**١٥٣,٣٦٣**	**–**	**(٨,١٠٥)**	**٣,٤٢٢,٥١٧**
إجمالي المطلوبات	**١,٠٨٨,٠٣٨**	**٨٧,٣٦٩**	**–**	**(٨,١٠٥)**	**١,١٦٧,٣٠٢**
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	**٩١٣,٦٦٣**	**٤٠,٦٣٤**	**–**	**–**	**٩٥٤,٢٩٧**

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

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

٦ ـ مصروفات بيع وتوزيع

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

٧ ـ مصروفات عمومية وإدارية

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

٨ ـ إيرادات/ (مصروفات) تشغيلية أخرى، صافي

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

٩ ـ تكاليف تمويلية

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

١٠ ـ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

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

١٠ ـ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

أ) الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالآتي:

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

٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

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

١٠ ـ 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 ديسمبر٢٠٠٤م 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/ للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

- **شركة النصرة 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 ـ 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 للإستثمار 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 لجنه الاستئناف العليا، ولا يزال هذا الاستئناف تحت الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية العليا.

قدمت الشركة الاقرارت 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 الزكوى 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 ـ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

٣) الوضع الزكوي (تتمة)

وفيما يلي الوضع الزكوي للشركات التابعة: (تتمة)

- **الوضع الزكوي (شركة حلواني إخوان ـ السعودية – شركة تابعة)**

أنهت شركة حلواني اخوان ("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 ـ 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 ـ 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 ـ 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.

١٠ ـ 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:

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

٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

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

٣) الضريبة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

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

١٠ ـ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

٤) الوضع الضريبي

- **الوضع الضريبي (شركة حلواني إخوان ـ مصر – شركة تابعة)**

ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقا 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 ـ 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 ـ 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
خسارة السنة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم	**(٣٢٣,٣٥٠,٢٢٢)**	(١٨٠,٠٦٥,٩٥١)
خسارة السنة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم	**(٦٦٤,٩٥٥)**	(٥٨٩,٩٣٣)
خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	**(٣٢٤,٠١٥,١٧٧)**	(١٨٠,٦٥٥,٨٨٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	**١٢٦,٣٨٨,٨٨٩**	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم	**(٢,٥٥)**	(١,٤٢)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة العائد للمساهمين في الشركة الأم	**(٠,٠٠٥)**	(٠,٠٠٥)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	**(٢,٥٦)**	(١,٤٣)

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

١٢ ـ ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠١٧م	أراضـــــي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي وبرامج ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	**المجمـــــوع ٢٠١٧م** **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 (إيضاح 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**

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

١٢ ـ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٢٠١٦م	أراضـــــي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي وبرامج ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	المجمـــــوع ٢٠١٦م ريال سعودي
التكلفة:							
في بداية السنة	22,927,098	281,652,065	٦٩٣,٣٦٤,٥٧٤	١٣١,٧٢٦,٦٠٠	١٥,٩١١,٢٢١	١٢٦,٢٦٨,٠٥٤	١,٢٧١,٨٤٩,٦١٢
إضافات	–	٢٩٣,٧٥٤	٢٧,٦٢٢,١٨٣	٤,٤١٣,٢٦٦	٢,٤٤١,٧٠٥	٦,١٣٢,٢٤١	٤٠,٩٠٣,١٤٩
استبعادات	–	(٣,٣٠٧,٠٠٠)	(٥٥,٠٦٩,٨٧١)	(١٥,١١٤,٧٨٩)	(١٤,٢٣٨,٧٩٨)	(٤,٥٧٥,١٧٧)	(٩٢,٣٠٥,٦٣٥)
محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ١٣)	٤٤,٩٢٥,٠٠٠	٢١٠,٤٢١,٢٨٩	٢٠٢,١٤٤,٥٩٥	٥,١٤١,٨٢١	٣,٠٧٠,١٣٠	٣,٧٦٢,٦٠٨	٤٦٩,٤٦٥,٤٤٣
التغير في سعر التحويل	(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	14,240,685	٩٦,٨١٠,٧٦٥	٧٥٤,٠٥٢,٢٤٣
استهلاك السنة	–	١١,٢٠١,٦٥٦	٤٦,١٩٢,٠٤٥	١٣,٤١٨,٤٧٨	2,292,983	10,550,391	٨٣,٦٥٥,٥٥٣
استبعادات	–	(٦٢٨,٣٣٠)	(٤٣,٤٤١,٨٣٥)	(١٤,٤٨٣,٥١٦)	(13,537,441)	(4,473,828)	(٧٦,٥٦٤,٩٥٠)
التغير في سعر التحويل	–	(6,718,707)	(٢٥,٥٥٤,٣٧٧)	(٧٧٢,١٦٧)	(828,453)	(5,244,727)	(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 ـ 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 سعودي التي استوفت جميع أقساطها المستحقة خلال سنة ٢٠١٧م. ولا زالت الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأرض قيد التنفيذ.

كما تتضمن قيمة الأراضي أعلاه أرض بمبلغ ٥,٩١٩,٣٧٥ ريال سعودي مسجلة بإسم 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 اغسطس 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 اغسطس 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 و١ 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.

١٢ ـ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

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

١٣ ـ مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ **ديسمبر ٢٠١٧م** **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
تكاليف التوسعة في مصانع شركات تابعة (انظر الإيضاح (أ) أدناه)	٣٤,٣٨٦,٤١٩	٥٤,٩١١,٠٨٢	٤٢٠,٥٣٩,٤٩٣
دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات تحت التركيب (انظر الإيضاح (ب) أدناه)	٤٠,٨٢٣,٣٤٤	٤٠,٣٧٨,٩٠٥	٤٢,٠٣٨,٦٧٩
أخرى	٦٥٩,٥٢٩	ـ	٤,٩٦٦,٢٩٣
	٧٥,٨٦٩,٢٩٢	٩٥,٢٨٩,٩٨٧	٤٦٧,٥٤٤,٤٦٥

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 الآخرى من الهيئات المعنية.

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

١٣ ـ مشروعات تحت التنفيذ (تتمة)

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

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

تمثل عقارات إستثمارية قيمة أراضي مقتناة بنية الاستثمار طويل الأجل. إن رصيد العقارات الإستثمارية 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 الإستثمارية بناء على متوسط تقيمين من خبراء تثمين عقار مستقلين وهم، مكتب أصل القيمة للتقييم العقاري ومكتب تمليك لتثمين وتقييم الأصول العقارية وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

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

١٥ ـ موجودات غير ملموسة

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

١٥ ـ موجودات غير ملموسة (تتمة)

١٥-١ 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	**الإجمـالي ريال سعودي**
في بداية ونهاية السنة	**١٢٦,٦٧٨,٢٩٣**	**٨,١١٧,٤٦٩**	**٢٢,٢٠٩,٨٧٢**	**١٥٧,٠٠٥,٦٣٤**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

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	الإجمـالي ريال سعودي
في بداية السنة	١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	٥٧,٥١٨,٦٨٥	٢١٤,٥٢٤,٣١٩
استبعادات (أنظر إيضاح أدناه)	ـ	ـ	ـ	(٥٧,٥١٨,٦٨٥)	(٥٧,٥١٨,٦٨٥)
في نهاية السنة	١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	ـ	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤

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

١٥ ـ موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

	برامج ريال سعودي	تسجيل علامات تجارية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	**المجمـــــوع** **٢٠١٧م** **ريال سعودي**
التكلفة:				
في بداية السنة	٣,٠٣٢,٧٧٨	–	–	**٣,٠٣٢,٧٧٨**
إضافات	–	١,٥٠٤,١٩٥	٣,٧٤٤,٨٩٦	**٥,٢٤٩,٠٩١**
فروق ترجمة	١٩,٨٥١	–	–	**١٩,٨٥١**
	٣,٠٥٢,٦٢٩	١,٥٠٤,١٩٥	٣,٧٤٤,٨٩٦	**٨,٣٠١,٧٢٠**
الاستهلاك:				
في بداية السنة	٢,٧٠٤,٨١٥	–	–	**٢,٧٠٤,٨١٥**
استهلاك السنة	٨٧,١٣٩	٣٧٥,٧٩١	٣٧٢,٤٠٠	**٨٣٥,٣٣٠**
فروق ترجمة	١٢,٢٤٠	–	–	**١٢,٢٤٠**
	٢,٨٠٤,١٩٤	٣٧٥,٧٩١	٣٧٢,٤٠٠	**٣,٥٥٢,٣٨٥**
صافي القيمة الدفترية:				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**٢٤٨,٤٣٥**	**١,١٢٨,٤٠٤**	**٣,٣٧٢,٤٩٦**	**٤,٧٤٩,٣٣٥**

	برامج ريال سعودي	تسجيل علامات تجارية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	المجمـــــوع ٢٠١٦م ريال سعودي
التكلفة:				
في بداية السنة	٣,٩١٨,٧٩١	–	–	٣,٩١٨,٧٩١
استبعادات	(١٦,٨٣٧)	–	–	(١٦,٨٣٧)
تحويلات *	٢٣٤,٤٣٤	–	–	٢٣٤,٤٣٤
فروق ترجمة	(١,١٠٣,٦١٠)	–	–	(١,١٠٣,٦١٠)
	٣,٠٣٢,٧٧٨	–	–	٣,٠٣٢,٧٧٨
الاستهلاك:				
في بداية السنة	٣,٢١٧,٥٩٣	–	–	٣,٢١٧,٥٩٣
استهلاك السنة	١٦٤,١٨٤	–	–	١٦٤,١٨٤
استبعادات	(١٥,٦٠٣)	–	–	(١٥,٦٠٣)
فروق ترجمة	(٦٦١,٣٥٩)	–	–	(٦٦١,٣٥٩)
	٢,٧٠٤,٨١٥	–	–	٢,٧٠٤,٨١٥
صافي القيمة الدفترية:				
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٢٧,٩٦٣	–	–	٣٢٧,٩٦٣
١ يناير ٢٠١٦م	٧٠١,١٩٨	–	–	٧٠١,١٩٨

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

١٦ ـ استثمارات وموجودات مالية

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

أ) استثمارات في شركة زميلة

اسم الشركة	**بلد التأسيس**	**النشاط الرئيسي**	**نسبة الملكية %** ٢٠١٧م	٢٠١٦م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)
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 ٢٠١٥م، 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 الأحتياطى النظامي و ٢٣٥ مليون ريال سعودى 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.

١٦ ـ استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

أ) استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

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

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

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 ٢٠١٧و 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 الإستثمار ومبلغ ٢٥١,٩ مليون ريال سعودي من رصيد الشهرة المتضمن في مبلغ الاستثمار في شركة زميلة، ليصبح حركة رصيد الشهرة المتضمن كما يلي:

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

١٦ ـ استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

أ) استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي
الإيرادات	**١,١٦٠,٥٧٠,٥٠٢**	١,٠٦١,٢٢٥,٢١١
تكلفة المبيعات	**(٩٨٦,٣٠١,٣٨٦)**	(٨٩٦,٩٦٧,٨٥٩)
مصروفات بيع وتوزيع	**(٩٢,٨٦٨,٣٣٦)**	(٨٧,٩٢٤,٩٢٨)
المصروفات العمومية والإدارية	**(١٧٥,٣٤٠,٣٧٤)**	(١١٨,١٧٨,٠٦١)
إيرادات/ (مصروفات) أخرى	**٥٦,٨٩٠,٩٤٧**	(١١٥,٦٦١)
تكاليف مالية	**(٣٠,٨٩٦,٤٦٥)**	(٣٠,١٦٧,٧٣٢)
الخسارة قبل الزكاة والضريبة	**(٦٧,٩٤٥,١١٢)**	(٧٢,١٢٩,٠٣٠)
الزكاة وضريبة الدخل	**(٨٦٠,٧٦٠)**	(٣١,٥٥٣,٢٥٩)
الخسارة للسنة	**(٦٨,٨٠٥,٨٧٢)**	(١٠٣,٦٨٢,٢٨٩)
(الخسارة)/ الربح الشامل الأخر	**(٢,٧٠٣,٤٠٠)**	٢,١٤٥,١٠٠
حصة الحقوق غير المسيطرة	**(٢٤,٩٣٣)**	(٥٢٨,٤٥٧)
إجمالي الخسارة الشاملة للشركة الأم	**(٧١,٥٣٤,٢٠٥)**	(١٠٢,٠٦٥,٦٤٦)
حصة المجموعة في نتائج السنة	**(٢٧,١٨٢,٩٩٨)**	(٣٩,٦٠٠,٠٤٦)
تسويات	**–**	(١,٣٠٩,٠٩٠)
المجموع	**(٢٧,١٨٢,٩٩٨)**	(٤٠,٩٠٩,١٣٦)
الحصة في تعديلات منافع الموظفين المحددة	**–**	٨١٥,١٠٠

١٦ ـ استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

ب) استثمارات متاحة للبيع

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

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

١٦ ـ استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

ب) استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

يتضمن بند الاستثمارات المتداولة ما يلي:

- استثمارات مملوكة يبلغ رصيد حسابها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٢٢٣ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٢،٦ الف ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: ٢٢٠ الف ريال سعودي) مسجلة بإسم نائب رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة. جاري العمل علي 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 ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٥ مليون سهم) (١ يناير ٢٠١٦م: ٣٥ مليون سهم) في شركة اعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ٤٧٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: 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 ٢٠١٧م بملغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٨,٦ ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦م: 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:

	٢٠١٧م **ريال سعودي**	٢٠١٦م ريال سعودي
خسائر هبوط غير مؤقت في استثمارات متاحة للبيع	**٣٨,٦٥٢,٢٧٤**	١١٦,٦٠١,٦٨٨
خسائر هبوط غير مؤقت في استثمارات شركة زميلة	**٢٦٨,٠٥٢,٠١٢**	١٨,٦٣١,١٠٠
	٣٠٦,٧٠٤,٢٨٦	١٣٥,٢٣٢,٧٨٨

ج) مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار

تمثل مساهمة عينية تحت حساب الاستثمار، زيادة استثمار الشركة في شركة أم القرى للتنمية والاعمار (شركة مساهمة سعودية مقفلة) حيث يمثل هذا الحساب قيمة استثمارات عقارية (أراضي) التي تم نزعها لصالح شركة أم القرى للتنمية والاعمار (شركة مساهمة سعودية مقفلة) مقابل حصة في زيادة رأس المال، حيث تم 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 ٢٠١٧م وتم إصدار الأسهم وتحويل هذا الرصيد إلى استثمارات متاحة للبيع.

١٧ ـ 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 سعوي نقداً.

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

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

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

١٨ ـ مخزون، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مواد خام	**١٣٥,٤٠٢,٤٥٦**	١٧٣,٠٣٣,٦٤٦	264,226,878
بضاعة تامة الصنع	**٩٩,٣٠٧,٦٠٦**	١١٩,١٦٩,٦٣٦	107,292,627
مواد تعبئة وتغليف	**٦١,٥٨٢,٧٧٦**	٦١,٤٩١,٥٩٤	86,973,334
انتاج تحت التشغيل	**٥,٤٤٠,٥١٧**	٣,٤٢٤,٢٨٤	3,461,510
قطع غيار	**٢١,٦٨٢,٢٧٨**	١٩,٠٤٨,٦٣٣	18,601,179
اخرى	**٦٠٣,٠٠٣**	٤٩٧,٧٩٣	446,298
	٣٢٤,٠١٨,٦٣٦	٣٧٦,٦٦٥,٥٨٦	٤٨١,٠٠١,٨٢٦
مخصص بضاعة راكدة	**-**	(٦,٤٤٧,٦١٢)	(١,٨٥٠,٧٧٠)
	٣٢٤,٠١٨,٦٣٦	٣٧٠,٢١٧,٩٧٤	٤٧٩,١٥١,٠٥٦
بضاعة بالطريق	**١٠,٢٨١,٠٥٦**	١٧,٤٤٣,٠٧٦	٤٧,٤٩٢,٩٢٣
	٣٣٤,٢٩٩,٦٩٢	٣٨٧,٦٦١,٠٥٠	٥٢٦,٦٤٣,٩٧٩

إن حركة المخصص كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

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

١٩ ـ ذمم مدينة تجارية، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	**٣٠٧,١٣٩,٨٧٨**	٢٦٣,٣٧٣,٨٣٣	٢٨٤,٦٢١,١٧٧
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	**(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 ريال سعودي	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي	٣١ ـ ٩٠ يوم ريال سعودي	٩٠ ـ ٣٦٥ يوم ريال سعودي	٣٦٥ يوم وأكثر ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	**٢٨٤,٨٣٠,٠٩٣**	**١٨٠,٢٨٣,١٥٩**	**٦٥,٦١٩,٥٨٣**	**٣٤,٨٩٦,٢٨٢**	**٤,٠٣١,٠٦٩**
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢٤٧,٠١٢,٧٧٦	١٥٨,٣٩٠,٥٢٨	٦٩,٥٥٠,٣٤٧	١٥,١٠١,٩٤٧	٣,٩٦٩,٩٥٤
١ يناير ٢٠١٦م	٢٦٥,٧٤٩,٤٦٧	١٧٠,٨١٤,٧٦٢	٦٨,٥٩٩,٥٨٤	١٩,٩٩٠,٢٠٠	٦,٣٤٤,٩٢١

ب. بلغت قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٢٢,٣٠٩,٧٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ١٦,٣٦١,٠٥٧ ريال سعودي، و١ يناير ٢٠١٦م: ١٨,٨٧١,٧١٠ ريال سعودي). إن حركة المخصص كما يلي:

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

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

٢٠ ـ مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

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

٢١ ـ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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:

البيان	**طبيعة العلاقة**
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:

		مبالغ المعاملة		**الرصيـــد**		
البيان	**طبيعة المعاملة**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
فضيل حلواني	بيع بضاعة تامة الصنع	**-**	–	**٢,٧٢٩,٣٥٢**	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**	١,٠٣٣,١٦٦	٤٣١,٠٣٧
الإجمالي				**٣,٩٧٩,٢٨٢**	٣,٧٦٢,٥١٨	٣,٧٢٤,٩٠٧
يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				**(٢,٧٣٢,١٠١)**	(٢,٧٣٢,١٠١)	(٢,٧٣٢,١٠١)
الرصيد				**١,٢٤٧,١٨١**	١,٠٣٠,٤١٧	٩٩٢,٨٠٦

٢١ ـ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:

		مبالغ المعاملة		الرصيد		
البيان	**طبيعة المعاملة**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي
مستحق لشركاء حقوق الأقلية	توزيعات أرباح	**-**	–	**-**	–	٢٨,٢٥٤,٤٩٠
شركة لينك للاعلان	خدمات دعاية	**١٤,١٩٩,٩٥٨**	٢٠,٢٢٦,٥٧٦	**-**	١,١٢٩,٢٧٥	٢,٣٠٤,٧٥٢
شركة أي إف إس أرابيا	شراء اجهزة	**-**	٣٤٨,٤٨٦	**-**	–	٦٨٦,٩٩٩
شركة حلواني والطحان للأغذية	شراء بضاعة تامة الصنع	**٣١,٣٧٤**	٢,٢٢٥,١٦٨	**-**	٣٠٠,٤٤٠	٥٥١,٩٦٥
شركة الاسماعلية مصر للدواجن	مشتريات مواد خام	**١,٤٨٦,٧٥٧**	–	**-**	–	٤٣٩,٧١٢
أخرى	معاملات مختلفة	**٣,٨٩٣,٦١٨**	٣,٧٣٩,٩٤٩	**١,١٦٥,٧١٠**	٧٠٤,٤١٩	٦١٢,٩١٩
الرصيد				**١,١٦٥,٧١٠**	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 والاشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

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

٢١ ـ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (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:

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

٢٢ ـ استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة

تمثل الاستثمارات المقتناه لغرض المتاجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م الاستثمار في صندوق استثماري يدار بمعرفة أحد الجهات المرخص لها بذلك.

٢٣ ـ النقدية والبنود شبه النقدية

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

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.

٢٤- صافي موجودات محتفظ بها لغرض البيع

كما هو مبين في إيضاح ٢-٣(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 و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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

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

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

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

٢٥ ـ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم و١ يناير ٢٠١٦م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

٢٦ ـ 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 الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن اجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢٧ ـ حقوق الملكية غير المسيطرة

كانت حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالآتي:

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

٢٨ ـ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

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

٢٨ ـ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

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

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

يشتمل تمويل المرابحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

أ) خلال عام ٢٠١٣م 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 (ايضاح ١٦- أ). قدمت الشركة سند لامر كضمان لهذة القروض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي إلتزمت الشركة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. 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 المرابحة :

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

٢٨ ـ 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
	٣٨١,٩٤٠,٢٣٠	٥٠٩,٧٨٧,٤٢٥	٥٥٤,٢٩٩,٧٤٢

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 ارض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وفقاً لإعادة الجدولة وينتهي سداد القسط الأخير في ٢٠٢٠م.

٢٨ ـ 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**	٩٩,٦٤٠,٠٠٠	٧٠,٦٠٣,٠٠٠
اضافات خلال السنة	**١٤,٠٧٥,٥٧٨**	١٠١,٥٨٤,٥٣٢	٣٩,٠٣٧,٠٠٠
المسدد خلال السنة	**(٢٢,٦١٨,٢٥٥)**	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
	١٧٦,٦٨١,٨٥٥	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	٩٩,٦٤٠,٠٠٠
ينزل:			
تكاليف تمويل مؤجلة	**(١٢,٥٠٠,٠٠٠)**	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
مجمع الاطفاء (أنظر الإيضاح أدناه)	**٩,٤٦٢,٣٨٣**	٧,٤٨٠,٥٥٥	٥,١٨٨,٧٣١
	(٣,٠٣٧,٦١٧)	(٥,٠١٩,٤٤٥)	(٧,٣١١,٢٦٩)
صافي التسهيلات	**١٧٣,٦٤٤,٢٣٨**	١٨٠,٢٠٥,٠٨٧	٩٢,٣٢٨,٧٣١
الجزء المتداول	**(٥٤,٩٥٤,٢٧٦)**	(٢٤,٩٥٢,٣٤٩)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)
الجزء غير المتداول	**١١٨,٦٨٩,٩٦٢**	١٥٥,٢٥٢,٧٣٨	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
٢٠١٦م	**-**	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٧م	**-**	٢٤,٩٥٢,٣٤٩	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٨م	**٥٤,٩٥٤,٢٧٦**	٥٠,٦٧٣,٦٧٣	٤١,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٩م	**٤٥,٧٧٢,٩٧٣**	٤٣,٠٩٠,٨١١	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠م	**٥٠,٥١٠,٨٠٤**	٤٧,٧٢٥,٩٤٢	٣٧,٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢١م	**١٣,٨٧١,٣٣٥**	١٠,٩٧٩,٨٤٢	-
٢٠٢٢م	**١٠,٨٠٤,١٢٢**	٧,٨٠١,٩١٥	-
٢٠٢٣م	**٧٦٨,٣٤٥**	-	-
	١٧٦,٦٨١,٨٥٥	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	١٤٩,٢٠٠,٠٠٠
يخصم: تسهيلات لم يتم سحبها	**-**	-	(٤٩,٥٦٠,٠٠٠)
	١٧٦,٦٨١,٨٥٥	١٨٥,٢٢٤,٥٣٢	٩٩,٦٤٠,٠٠٠

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

٢٨ ـ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

ج) أبرمت إحدى الشركات التابعة عقد مرابحات اسلامية (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 الاول بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٦م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩م وتدفع الشركة أعباء تمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافا الية 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 و٢٧ مليون ريال سعودي غير المتداول. وهذا العقد مضمون بسندات لأمر.

كما أبرمت إحدى الشركات التابعة عقود مرابحات اسلامية (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 طبقا 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 الانتاج 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 بالعملات الأصلية كما يلي:

عملة مرابحات إسلامية	متوسط معدل الفائدة المطبق	نوع التمويل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (العملات الأصلية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (العملات الأصلية)	١ يناير ٢٠١٦م (العملات 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:

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

٢٨ ـ عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي ملخص جدول استحقاقات المرابحات الاسلامية:

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

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

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

٢٩ ـ مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية (تتمة)

ب) تصنيف الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الجزء المتداول	**١,٥٧٧,٤٣٤**	١,٣٤٩,٢١٣	٢,٧٣٣,٦٥٩
الجزء غير المتداول	**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 الافصاح عن الأقساط المستحقة خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ضمن المطلوبات المتداولة.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٦م	**–**	–	٢,٧٣٣,٦٥٩
٢٠١٧م	**–**	١,٣٤٩,٢١٣	٣,١٢١,٤٠٣
٢٠١٨م	**١,٥٧٧,٤٣٤**	١,٥٤١,٠٤٥	٣,٥٦٥,٢٠٦
٢٠١٩م	**١,٨٠٢,٢٤٢**	١,٧٦٠,٦٦٨	٤,٠٧٣,٣٠٢
٢٠٢٠م	**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 ـ التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٣٠ ـ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

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

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

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

٣١ ـ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

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

٣٢ ـ 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 اسلامي 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 و٢٠٠ 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 الاسلامي كما يلي:

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

٣٣ ـ 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 ـ ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

قدمت الشركة الام ضمان بنكي للهيئة العامة للزكاة والدخل بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر 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:

	٢٠١٧م **ريال سعودي**	٢٠١٦م ريال سعودي
شركة حلواني إخوان ـ شركة تابعة		
ارتباطات إيجارات تشغيلية مستقبلية (إيضاح ١٢)	**٢٥,١٠٣,١٩٩**	30.015.745
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالية (إيضاح ٢٩)	**٤,٣٤٣,٣٦٢**	5.592.381
ارتباطات رأسمالية لشراء أصول	**-**	2.050.642
اعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للشركة	**1.620.622**	1.576.341
ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادية للشركة	**1.221.700**	550.000
خطابات ضمان لدى الشركة التابعة مدفوع عنها تأمين بالكامل	**-**	136.852

٣٤ ـ 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 ـ ايجارات تشغلية

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

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

٣٦ ـ 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 الآخرى 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.

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.

٣٦ ـ 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	ـ	١٨٨,٤٧١,٥٨١	ـ	**١٨٨,٤٧١,٥٨١**
استثمارات مقتناه لغرض المتاجرة	١٣,٥٥٠,٧٩٤	--	ـ	**١٣,٥٥٠,٧٩٤**
موجودات مالية متاحة للبيع:				
مدرجة في سوق نشط	٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢	ـ	ـ	**٥٠٨,٢٢٠,٩٥٢**
غير مدرجة في سوق نشط	ـ	ـ	٥٢١,٥٨٩,٥٩٧	**٥٢١,٥٨٩,٥٩٧**
	٥٢١,٧٧١,٧٤٦	**١٨٨,٤٧١,٥٨١**	**٥٢١,٥٨٩,٥٩٧**	**١,٢٣١,٨٣٢,٩٢٤**

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

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

٣٦ ـ 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 ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد الافتتاحي	**٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢**	٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨	٦١٠,٢٠٠,٥٠١
إضافات	**١٧,١٦١,٤٧٤**	–	–
إستبعدات	**(٣,٠٦٢,٤٤١)**	–	–
خسائر هبوط غير مؤقت	**(٣٨,٦٥٢,٢٧٤)**	(٦٢,٣٠٣,٣٧٦)	(٢٢,٦٧٨,٤٢٣)
أرباح/ (خسائر) غير محققة	**٣٦,٤٨٧,٦٣٦**	٦,٦١٨,٠٠٠	(٢٢,١٨١,٥٠٠)
الرصيد النهائي	**٥٢١,٥٨٩,٥٩٧**	٥٠٩,٦٥٥,٢٠٢	٥٦٥,٣٤٠,٥٧٨

لا يوجد أية تحويلات بين المستوى ١ و٢ و٣ خلال السنة.

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

فيما يلي بيانا 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 ٢٠١٤م، 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: الاثبات 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 ٢٠١٨م، 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 مستقبلا مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧م، قامت المجموعة بإجراء تقييم عالي المستوى لأثر لكافة النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). يعتمد هذا التقييم المبدئي على المعلومات المتوفرة حاليا 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 ـ 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 المقتناة حالياً بالقيمة العادلة. سيتم قياس الأسهم المتداولة المقتناة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، حيث تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. سيعاد تصنيف احتياطي الايرادات الشاملة الأخرى المتراكمة إلى الأرباح المبقاة 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 للمستقبلية 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 المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) – الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء
لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤م، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الايرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الايرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الايرادات 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 الايرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) – الايرادات 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 الايرادات من بيع البضاعة المقيمة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والتخفيضات. وفي حالة عدم إمكانية قياس الايرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الايرادات 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 والافصاح والمبينة بمزيد من التفصيل أكثر من المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

تمثل متطلبات العرض تغيراً هاماً عن الممارسات الحالية وتزيد بصورة هامة من حجم الافصاحات المطلوبة في القوائم المالية للمجموعة. إن العديد من متطلبات الافصاح 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 اساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: أثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات 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 ـ 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 كتسوية 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 التشغيلي والتمويلي.

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

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير 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 الاعفاءات.

٣٧ ـ 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 الانشاء 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 ٢٠١٨م. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات، ويجب الافصاح عنها.

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

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية – المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الاثبات الأولي للموجودات والمصاريف والايرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الاثبات 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 المنشاة 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 والايرادات 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 ٢٠١٨م. يسمح بالتطبيق المبكر له، ويجب الافصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والايرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

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

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشترك
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 الاثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الدخل على اساس كل استثمار على حده.
- إذا كانت المنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الابقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشاة 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 تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي تصبح 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 الافصاح عن ذلك.

٣٨ ـ 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 الآخرى 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 مسئولياته.

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 المرابحات 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 الآخرى تبقى ثابتة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١م	
	+١٠ نقاط أساس	**- ١٠ نقاط أساس**	+١٠ نقاط أساس	- ١٠ نقاط أساس	+١٠ نقاط أساس	- ١٠ نقاط أساس
ودائع قصيرة الأجل	**–**	**–**	٧٠,٥٧٠	(٧٠,٥٧٠)	١٥٥,١٥٧	(١٥٥,١٥٧)
تمويل مرابحة	**(٧٨,٧٠٦)**	**٧٨,٧٠٦**	(٩٣٩,٣٤٩)	٩٣٩,٣٤٩	(٨٥٥,٥٢٥)	٨٥٥,٥٢٥

٣٨ ـ 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 المرابحة 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 وفرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

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

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 العمولة المتداولة في السوق كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	***أقل من ٣ أشهر***	***٣ إلى ١٢ شهراً***	***١ إلى ٥ سنوات***	***فوق ٥ سنوات***	***المجمـــوع***
	ريال سعودي	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***	***ريال سعودي***
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٢٠٣,٥٩٥,٦٠٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢١٦,٠٩٥,٦٠٤
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	-	٥٢,٩٢٨,٧٢٠	-	-	٥٢,٩٢٨,٧٢٠
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	-	٣٥٦,٨٦٧,٢٨٧	٣٧٧,٩٠٩,٩٦١	-	٧٣٤,٧٧٧,٢٤٨
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي	-	١,٥٧٧,٤٣٤	٢,٧٦٥,٩٢٨	-	٤,٣٤٣,٣٦٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	١٥,١٤٥,٧٤٩	-	-	١٥,١٤٥,٧٤٩
المجموع	٢٠٣,٥٩٥,٦٠٤	٤٣٩,٠١٩,١٩٠	٣٨٠,٦٧٥,٨٨٩	-	١,٠٢٣,٢٩٠,٦٨٣

٣٨ ـ أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	*أقل من ٣ أشهر* *ريال سعودي*	*٣ إلى ١٢ شهراً* *ريال سعودي*	*١ إلى ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*فوق ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*المجمـــوع* *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 ٢٠١٦م	*أقل من ٣ أشهر* *ريال سعودي*	*٣ إلى ١٢ شهراً* *ريال سعودي*	*١ إلى ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*فوق ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*المجمـــوع* *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 ٢٠١٧م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٤,١%) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

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

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

٣٨ ـ أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)
لم يحدث اي انخفاض جوهري لسعر الصرف خلال سنة ٢٠١٧م.

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٨ ـ 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 الآخرى للمجموعة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فان تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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 ـ أرقام المقارنة

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

مرفق البند رقم (٤) والبند رقم (٥)

الأعمال والعقود التي تكون الشركة طرفاً فيها، أو كانت فيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين فيها أو لأي شخص ذي علاقة بأي منهم.

التاريخ : ٢٠١٨/٠٣/٢٠م

السادة أعضاء الجمعية العامة غير العادية الثالثة عشر (١٣) حفظهم الله

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات واعمال المقاولات " الشركة"

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

بناءً على متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات المتعلقة بتبليغ الجمعية العامة عند انعقادها عن الاعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة ويكون لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، فإن مجلس الإدارة يبلغ جمعيتكم الموقرة بأن أعضاء المجلس الذين لهم مصلحة غير مباشرة في تلك الاعمال والعقود قاموا بتبليغ مجلس الإدارة بذلك وقد وافق المجلس على تلك الاعمال والعقود دون اشتراكهم في التصويت على القرارات المتعلقة بهم والتوصية برفعها الى جمعيتكم الموقرة وذلك على النحو التالي:

اسم الطرف ذي المصلحة	طبيعة التعامل	مبلغ التعامل	مدة التعامل	شروط التعامل
▪ عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس إدارة الشركة لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة). ▪ عبد الرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام للشركة لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة التي تملك فيها الشركة ٥٪ من رأس مالها).	عقد استئجار مكاتب للشركة في برج الفيصلية من شركة الخزامى للإدارة.	١,٥٤٥,٦٠٠ ريال (سنوياً)	سنة واحدة	عقد الإيجار لمدة خمس سنوات بدأت من أكتوبر ٢٠١٥م قابل للتجديد لمدد أخرى
▪ عبد الرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام) لعضويته في مجلس إدارة شركة جدوى للاستثمار ولتملكه أسهماً فيها.	عقد استثمار الشركة القائم في صندوق جدوى للاستثمار المشترك (زيوت تشحيم لوب السعودية) المداره من شركة جدوى للاستثمار	١١٨,٨١١,٣١١ ريال	من تاريخ الاستثمار عام ٢٠٠٧م الى تاريخ تصفية الصندوق او تخارج الشركة من الصندوق	إدارة صندوق جدوى للاستثمار المشترك (زيوت التشحيم لوب السعودية) وفق شروط واحكام الصندوق

ونرفق لكم مع هذا التبليغ التقرير الخاص لمراجع حساب الشركة السادة أرنست ويونغ حيال هذه المعاملات حسب المتطلبات النظامية ، ويقترح المجلس على جمعيتكم المصادقة على هذه التعاملات والترخيص بتجديدها للعام القادم.

وتقبلوا فائق التحية،،

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله صالح كامل

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

تقرير تأكيد محدود مستقل الى السادة المساهمين فيما يتعلق
بالمعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة لحساب الشركة وفقاً
للمادة رقم ٧١ من نظام الشركات خلال السنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر ، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير تأكيد محدود مستقل لمساهمي شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية)

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع ادناه ("الموضوع") لم يتم الافصاح عنه، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا للضوابط ذات الصلة ("الضوابط") المشار اليها أدناه.

الموضوع:

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المحدود بالمعلومات المالية الموضحة بالملحق " أ " المرفق الذي أعدته الإدارة وقدمه رئيس مجلس إدارة شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") الى الجمعية العامة غير العادية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، التزاماً بمتطلبات الضوابط ذات الصلة المبينة أدناه.

الضوابط ذات الصلة:

المادة رقم (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار ("الوزارة") (١٤٣٧هـ – ٢٠١٥م).

مسؤولية الإدارة:

إن الإدارة ورئيس مجلس إدارة الشركة هم المسؤولون عن إعداد الاقرار وفقا للضوابط ذات الصلة، ومسؤولون أيضا عن اختيار اساليب تحديد المعاملات التي تنطبق عليها تلك الضوابط. كما إن الإدارة ورئيس مجلس الإدارة مسؤولون عن اختيار والحفاظ على انظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الاقرار وخلوه من أية أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعا للظروف.

مسؤوليتنا:

ن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع اعلاه بناء على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقا لمعيار ارتباطات التأكيد المحدود بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية ("معيار ارتباطات التأكيد ٣٠٠٠")، كما هو معتمد بالمملكة العربية السعودية والشروط والاحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع الشركة.

لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد لتوفير اساس لإبداء استنتاجنا، وعليه لا توفر هذه الأدلة مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود اخطاء جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا في الاعتبار فاعلية انظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمما لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الانظمة.

الاستقلالية ومراقبة الجودة:

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ومجلس معايير آداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة، والموضوعية، والكفاءة المهنية، والعناية الواجبة، والسرية والسلوك المهني. كما أننا مستقلون عن الشركة وفقاً للوائح السلوك والاخلاقيات المهنية ذات الصلة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تطبق مؤسستنا المعيار الدولي لضبط الجودة ١، وبالتالي فإننا نحافظ على نظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

تقرير تأكيد محدود مستقل لمساهمي شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

ملخص الإجراءات:

إن الإجراءات المتبعة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وتعد أقل في مداها عن ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجةً لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي تم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه فيما لو قمنا بإجراء ارتباط تأكيد معقول.

تضمنت إجراءاتنا على التالي:

- مناقشة الإدارة حول عملية الحصول على الأعمال والعقود من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة.
- الحصول على قائمة رئيس مجلس الإدارة التي تشمل كل نوع من الأعمال والعقود التي نفذها أي من أعضاء مجلس الإدارة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لصالح الشركة خلال السنة.
- قراءة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى إشعار الأعضاء في مجلس الإدارة عن الأعمال والعقود التي يقوم بها عضو مجلس الإدارة وأيضا الحصول على تأكيد ان العضو المعني عن تلك الأعمال لم يصوت على اقرار هذه الأعمال خلال اجتماعات مجلس الإدارة أو جمعية المساهمين.
- الحصول على الموافقات المطلوبة على المعاملات كما هو موضح بالملحق " أ " المرفق.

تجدر الإشارة أننا لم نقم بأي إجراءات تدقيق أو فحص محدود للمعاملات التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة بها وللسجلات المتعلقة أو أي مصادر أخرى تم اقتباس الاقرار منها وبالتالي فإننا لا نعبر عن رأي بهذا الخصوص.

نتيجة التأكيد المحدود:

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المتضمنة في الإفصاح المرفق لم تلتزم بالضوابط ذات الصلة حسب فهمنا.

قيد استخدام التقرير:

تم أعداد هذ التقرير بناء علي طلب إدارة الشركة لتقديمة الي المساهمين في اجتماع الجمعية العادية وذلك طبقا لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات ولا يجب استخدام لأي غرض أخر.

عن إرنست ويونغ

حسين صالح عسيري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٤١٤

جدة

١٥ رجب ١٤٣٩هـ

١ ابريل ٢٠١٨م

WMT/١٧/١٧

فيما يلي تفاصيل جميع المعاملات التي تمت مع السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م المباشرة منها والغير مباشرة:

اسم الطرف ذي المصلحة	طبيعة التعامل	مبلغ التعامل	مدة التعامل	شروط التعامل
عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس إدارة) لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة **عبد الرحمن إبراهيم الرويتع** (العضو المنتدب والمدير العام) لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة وعضويته بمجلس إدارتها	عقد إيجار مكاتب الشركة في برج الفيصلية المنعقد مع شركة الخزامى للإدارة والتي تمتلك فيها الشركات التابعة حصة ٥% من رأس مالها	١,٥٤٥,٦٠٠ ريال سعودي	سنة واحدة	عقد إيجار مكتب الشركة لمدة خمس سنوات بدأت من أكتوبر ٢٠١٥م قابل للتجديد لفترة مماثلة
عبد الرحمن إبراهيم الرويتع (العضو المنتدب والمدير العام) لعضويته في مجلس إدارة صندوق جدوى للاستثمار المشترك ولتملكه عدد من الوحدات الصندوق	عقد استثمار الشركة القائم في صندوق جدوى للاستثمار المشترك	١١٨,٨١١,٣١١ ريال سعودي	من تاريخ الاستثمار عام ٢٠٠٧م الى تاريخ تصفية الصندوق او تخارج الشركة من الصندوق	إدارة صندوق جدوى للاستثمار المشترك (زيوت التشحيم لوب السعودية) وفق شروط واحكام الصندوق

مرفق البند رقم (٩)

تعديل المادة رقم (٢٧) من النظام الأساس للشركة المتعلقة بمكان انعقاد الجمعية العامة

المادة قبل التعديل	المادة بعد التعديل
المادة السابعة والعشرون: مكان انعقاد الجمعية العامة: الجمعية العامة المكونة تكويناً صـــــحيحاً تمثل جميع المســـاهمين ولا يجوز انعقادها إلا في المدينة التي يقع فيها المركز الرئيسي للشركة.	**المادة السابعة والعشرون: مكان انعقاد الجمعية العامة:** الجمعية العامة المكونة تكويناً صـــــحيحاً تمثل جميع المســاهمين ويحدد مكان الانعقاد بقرار من مجلس الإدارة وعلى أن يراعى في اختياره تيسير مشاركة أكبر عدد من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة.