

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جدول المحتويات

صفحة

٤-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٥

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠-٩

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة/ المساهمين

شركة القصيم القابضة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٦.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقا لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد والمتطلبات. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساسا لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقا للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة هي المسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقا لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية مالم تعتزم إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الأساسية وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	إجراءات المراجعة
تحقق الإيرادات: تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيته. وتتطلب معايير المراجعة تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر تحريف الإيرادات أو تسجيل إيرادات وهمية بهدف التأثير على الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، أو الاعتراف بها بشكل غير مناسب قبل انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري أو في الفترة غير الصحيحة فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيراد وقياسه وإلى الإيضاح رقم (٢٣) الذي يبين معلومات قطاعية عن الإيرادات.	- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة لتحقيق إيرادات الشركة. - دراسة نظام الرقابة الداخلية وإجراءات الاختبارات للتأكد من مدى كفاءة ضوابط مكافحة الغش أو الخطأ عند التسجيل والاعتراف بالإيرادات. - المراجعة المستندية على أساس العينة الفواتير والعقود الخاصة بإثبات وقياس الإيرادات. - إجراء التحليلات اللازمة والخاصة بالتأكد من إثبات كافة الإيرادات السنوية.
الممتلكات والألات والمعدات: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت صافي الممتلكات والألات والمعدات مبلغ ١١٧,٠٥٨,٩١٤ ريال بينما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٢٩,٧٠٩,٨٦٥ ريال. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للممتلكات والألات والمعدات ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (٥)، كما تم الإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (٦). وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن أرصدة الممتلكات والألات والمعدات تُعد أرصدة ذات أهمية جوهرية لدى الشركة، وتستخدم الشركة تقديرات وإفتراسات مؤثرة للرسملة وتحديد العمر الإنتاجي لتلك الممتلكات والمعدات.	- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: - الحصول على سياسة الشركة المعتمدة للممتلكات والألات والمعدات. - التحقق من مدى ملائمة سياسة الرسملة. - المراجعة المستندية على أساس العينة للإضافات والإستبعادات. - الحصول على بيان من الشركة بالعمر الإنتاجي المقدر لكافة الممتلكات والألات والمعدات. - التأكد من صحة احتساب الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات.
موجودات مالية بالقيمة العادلة: استثمارات بالقيمة العادلة في شركات غير مدرجة، يتم تسجيل تلك الاستثمارات بالتكلفة وتعديلها بأي انخفاض في القيمة عند وجود مؤشر لذلك. يتم تقييم الانخفاض في قيم الاستثمارات بالقيمة العادلة في الشركات غير المدرجة من خلال تطبيق أساليب التقييم التي غالباً ما ينطوي على ممارسة الحكم واستخدام الافتراضات والتقديرات من قبل الإدارة. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي لأن تقييم الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء أحكام هامة، وأن الأثر المحتمل للانخفاض قد يكون جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح رقم (٣) بخصوص التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، على فهم لطبيعة هذه الموجودات والعوامل المؤثرة في تقييمها والسياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بها ونظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية الرقابة على إقتناء الاستثمارات وإدارتها وإستبعادها وتقييمها. وقمنا بتقييم مدى ملائمة الإدارة والإجراءات المتبعة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات.

شركة المحاسبون المتضامنون



حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون
تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمر المراجعة الرئيسي	إجراءات المراجعة
الاستثمارات العقارية: بلغت قيمة الاستثمارات العقارية المحتفظ بها لدى الشركة (١٦٦,٢٢٤,٢٠٩ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (١٢٩,٥٦٢,٥٠٠ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث يتم تقييم تلك الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة القابلة للتحقق بناءً على مؤشرات السوق. وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتوجب على الشركة القيام بتقييم مدى الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية، إن وجدت في حال جود مؤشرات لذلك. يتم تقييم مدى الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية من خلال تطبيق أساليب تقييم تنطوي غالباً على ممارسة أحكام مهنية واتباع افتراضات وتقديرات حول تلك الاستثمارات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية بأي انخفاض في قيمتها. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات رقم (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.	• حصلنا على تقارير التقييم الخارجية حيث تستخدم الإدارة مقيمين مرخصين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). • قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار ما إذا كانت المعلومات الأساسية المقدمة من قبل الإدارة إلى شركات التقييم الخارجية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. • قمنا بفحص التقارير النهائية للتقييم وتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتسجيل انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية. • قمنا بمناقشة تلك التقارير مع الإدارة للوقوف على بيانات السوق حولها والافتراضات العامة المستخدمة. • بناءً على نتائج تقييمنا قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في هذه القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكراً أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظراً للمسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال الضمانات ذات العلاقة.
- ومن الأمور الهامة التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية لفعل ذلك من المتوقع أن تفوق المنفعة العامة من ذلك الإبلاغ بشكل معقول.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

بناءً على المتطلبات التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



التاريخ: ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠١٩ م

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٢٩,٧٠٩,٨٦٥	١١٧,٠٥٨,٩١٤	٦٥٥	عقارات، آلات ومعدات، صافي
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٦٦,٢٢٤,٢٠٩	٧٥٥	عقارات استثمارية
١٣,١٦٣,٠٠٢	١٢,٨٢١,١٥٢	٨٥٥	مديني عقود البيع بالتقسيط
١٤٤,٧٩٣,٠٢٨	١٤١,٠٣٢,٦٧٩	٩٥٥	مديني عقود الإيجار التمويلي
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٨٨,٤٠٠	١٠٥٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢٢,٧٣٥,٨٢٥	٤٤٢,٧٢٥,٣٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢٦٩,٩٢٩	-	١١٥٥	مخزون -صافي
١,٦٥٨,١٦١	٧٨١,٠٠١	١٢٥٥	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار -صافي
٦,٩٢١,٣٧٢	١,٣٢٣,٤٦٤	١٣٥٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى صافي
٣,٥٨١,٢٨٥	٣,٧٦٠,٣٤٩	٩٥٥	مديني عقود الإيجار التمويلي
٣٢٥,٥٧١	٣٤١,٨٥٠	٨٥٥	مديني عقود البيع بالتقسيط
١,٨٦٢,٤٤١	١,٠٢١,٠١١	١٤٥٥	ذمم مدينة -صافي
٦,٨١٨,١٩٩	١,٩٢٧,٠٦٤	١٥٥٥	نقد وما في حكمه
٢١,٤٣٦,٩٥٨	٩,١٥٤,٧٣٩		أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
-	١٠,٤٦٢,٢٥٣	١٦٥٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢١,٤٣٦,٩٥٨	١٩,٦١٦,٩٩٢		مجموع الموجودات
٤٤٤,١٧٢,٧٨٣	٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦		المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٣٣٤,٤٣١	٣٣٤,٤٣١	١٨	احتياطي نظامي
١٧,٠٢١,٣٢٣	٩,٣١٠,٥٣٢		أرباح مبقاة
٦١,٩٢٤	٢١٦,٧٠٨		احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣١٧,٤١٧,٦٧٨	٣٠٩,٨٦١,٦٧١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة:
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥	دخل مؤجل
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥		دائنو اكتتاب
٥١,٤٥٠,٨٣١	٥١,٣٣٨,١٣٢		فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
٢,٠١٤,٤٩١	٩٠٢,٩٧٤	٥	إلتزامات منافع الموظفين
١١٢,٨٣٠,٨٥٧	١١١,٦٠٦,٦٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
-	٣٤,١٥١,٧٦٦		دائنو شراء عقارات استثمارية
١,٧١٥,٣٤٢	١,٤٧٣,٢٠٣		ذمم دائنة تجارية
٢,٨١٧,٤٤١	٢,٨٧٩,٩٤١		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٣٩١,٤٦٥	٢,٣٦٩,١٢٤	٢٠	مخصص الزكاة
١٣,٩٢٤,٢٤٨	٤٠,٨٧٤,٠٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٦,٧٥٥,١٠٥	١٥٢,٤٨٠,٦٧٥		مجموع المطلوبات
٤٤٤,١٧٢,٧٨٣	٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي المكلف

شاكر بن عبدالله الحميد

المدير المالي

أحمد الشوربجي

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٧,٨٦٢,٨٩٥	١٢,١٥٨,١٤٤	٢	الإيرادات
(٧,٨٩٨,٥٩١)	(١,٧٣٥,٩٢٢)		تكلفة الإيرادات
٩,٩٦٤,٣٠٤	١٠,٤٢٢,٢٢٢		مجمّل الربح
(٦٦٤,١٥٩)	(١٥٠,٥١٧)	١٩ و ٥	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٧٩٩,٣٦٩)	(٣,٩٢٦,٧١٣)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٢٧,١٩٦)	(٣٨٠,٠٠٠)		مخصصات مكونة
٣,٢٧٣,٥٨٠	٥,٩٦٤,٩٩٢		الدخل من التشغيل
٥٤٣,١٤٠	٩٦,٢٢٨		أرباح / (خسائر) رأسمالية
٦٢٨,١٨٢	٢٥٧,٣١٤		إيرادات أخرى
-	(٨,٩٨١)		مصروفات أخرى
٣٦٠,٠٠٠	٣٣٧,٥٠٠		أرباح استثمارات
-	(١٢,٤٩٠,٠٥٧)		خسائر تدني في قيمة العقارات الاستثمارية
٤,٨٠٤,٩٠٢	(٥,٨٤٣,٠٠٤)		صافي (خسارة) / دخل السنة من العمليات المستمرة
-	(١,٧١٢,٥٤٢)		الخسارة الناتجة من العمليات غير المستمرة
٤,٨٠٤,٩٠٢	(٧,٥٥٥,٥٤٦)	٢٠	صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
(١,٤٦٠,٥٨٦)	(١٥٥,٢٤٥)		استدراك الزكاة
٣,٣٤٤,٣١٦	(٧,٧١٠,٧٩١)		صافي (خسارة) / دخل السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر:</u>
			البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
٦١,٩٢٤	١٥٤,٧٨٤		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٤٠٦,٢٤٠	(٧,٥٥٦,٠٠٧)		إجمالي (خسارة) / الدخل الشامل للسنة
			<u>ربحية السهم:</u>
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم العادية
٠,١١١	(٠,٢٦)	٢١ و ٥	نصيب السهم من صافي (خسارة) / دخل السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
عبد العزيز بن عبدالله الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف
شاكر بن عبدالله الحميد

المدير المالي
أحمد الشوربجي

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

احتياطي إعادة قياس الترامات المنافع المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	منح حكومية	رأس المال
الإجمالي	أرباح مبقاة		
٣٨٠,٤٢٤,٣٩٣ (٥٨,٩١٢,٩٥٥)	(١٧٧,٥٧٥,٦٠٧) (٩١٢,٩٥٥)	- ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ (٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - -
٣٢١,٥١١,٤٣٨	(١٧٨,٤٨٨,٥٦٢)	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
٣,٣٤٤,٣١٦	٣,٣٤٤,٣١٦	-	-
-	(٣٣٤,٤٣١)	٣٣٤,٤٣١	-
٦١,٩٢٤	-	-	-
٣١٧,٤١٧,٦٧٨	١٧,٠٢١,٣٢٣	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١٧,٤١٧,٦٧٨	١٧,٠٢١,٣٢٣	٦١,٩٢٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٧١٠,٧٩١)	(٧,٧١٠,٧٩١)	-	-
١٥٤,٧٨٤	-	١٥٤,٧٨٤	-
٣٠٩,٨٦١,٦٧١	٩,٣١٠,٥٣٢	٢١٦,٧٠٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧
تعديلات تبني المعايير الدولية للمرة الأولى
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧
تخفيض رأس المال
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي دخل السنة
المحول إلى الاحتياطي نظامي
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي خسارة السنة
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
عبد العزيز بن عبد الله الحميد
الرئيس التنفيذي المكلف
شاكرا بن عبدالله الحميد
المدير المالي
أحمد النور بجي

٤٥٥

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٣٤٤,٣١٦	(٧,٧١٠,٧٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٥٧٥,٦٤٩	٢,٢٩٤,٢٦١	صافي (خسارة) / دخل السنة
٣١١,١٩١	٢٤٥,٥٣٩	تعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي التدفق
١,٤٦٠,٥٨٦	١٥٥,٢٤٥	النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٢٢٧,١٩٦	٤٦٥,٥٩٤	استهلاكات
-	٨٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٨٢٤	-	مخصص زكاة
(٥٤٣,١٤٠)	(٩٦,٢٢٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١٢,٤٩٠,٠٥٧	مخصص مخزون راكد
٧,٣٨١,٦٢٢	٧,٩٢٣,٦٧٧	تسويات سنوات سابقة
(٢٠٦,٢٤٨)	٨٤١,٤٣٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣١٠,٠٦٨	٣٢٥,٥٧١	خسائر تدني في قيمة العقارات الاستثمارية
١,٩٣٤,٢٥٣	٥,١٣٢,٣١٤	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١١,١٩٢)	٢٦٩,٩٢٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٠٢٢,٤٥٥	٧٩٧,١٦٠	مديني عقود بيع بالتقسيط
(٢,٧٠٣,٣٩٩)	(٢٤٢,١٣٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٦٤٩,٨٢٥)	٦٢,٥٠٠	مخزون انتاج تام
(١٧,٧١٣)	(١١٢,٦٩٩)	مخزون قطع غيار
(٥٠١,٣٠٨)	(١,٢٠٢,٢٧٢)	ذمم دائنة تجارية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,١٧٧,٥٨٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٠٥٨,٧١٣	٦,٦١٧,٨٨٥	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
(٢,٠٧٢,٥٥٦)	(١٠٥,٦٠٠)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة مدفوعة
٦٨١,٤٠٤	٩٦,٢٦٥	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
-	(٨٠,٩٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٣٩١,١٥٢)	(١٥,٠٩٠,٣٠٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٣,٤١٠,٧٤٧	٣,٥٨١,٢٨٥	عقارات استثمارية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	المستلم من بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٠٨٩,٢٥٣)	٣,٥٨١,٢٨٥	تعديلات على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٧٨,٣٠٨	(٤,٨٩١,١٣٥)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥,٢٣٩,٨٩١	٦,٨١٨,١٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٦,٨١٨,١٩٩	١,٩٢٧,٠٦٤	مديني عقود الإيجار التمويلي
-	١٠,٤٦٢,٢٥٣	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٣٤,١٥١,٧٦٦	صافي التدفق النقدي المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	١٥٤,٧٨٤	صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال السنة
-	-	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
-	-	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
-	-	جدول العمليات غير النقدية:
-	-	تحويل ممتلكات، آلات ومعدات الى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
-	-	دائنو شراء عقارات استثمارية
-	-	أرباح إكتوارية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي المكلف رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض

شاكر بن عبدالله الحميد عبد العزيز بن عبد الله الحميد

المدير المالي
أحمد الشوربجي

٢٢٢

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة القصيم القابضة للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ والصادر بتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٦ هـ.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في المجال الزراعي بنوعية النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية واستيراد البذور.

وبناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والتي عقدت بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٧ م فقد تم تغيير اسم الشركة الى شركة القصيم القابضة للاستثمار وتمارس نشاطها في ادارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في ادارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وامتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية الصناعية وحقوق الإمتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها .

إن مقر الشركة المسجل موجود في بريدة، ولدى الشركة الفروع التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	النشاط
مصنع تمور السعودية	١١٣١٠١٠٢٨٧	٢٢ ذو القعدة ١٤١٢ هـ	تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ٢٥ صفر ١٤٠٥ هـ
مصنع ألبان القصيم	١١٣١٠١٢٢٠٦	١٦ رجب ١٤١٤ هـ	إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص تاريخ ٢٩ صفر ١٤٠٥ هـ

تمثل القوائم المالية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه فقط.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧ م .
أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة .
إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات:

يتم إستهلاك تكلفة الأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على إستخدام الأصول.

لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظرا لعدم ماديتها.

ب- إنخفاض قيمة المخزون:

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناءً على ذلك قيمة المخزون بطيئ الحركة. وتقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون إلى القيمة العادلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى. تستند هذه التقديرات إلى أكثر الأدلة موثوقية في وقت إستخدام التقديرات.

ج - مبدأ الاستمرارية :

قامت إدارة الشركة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، فليس للإدارة علم بأية أمور تثير الشك في مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، وعليه تقوم الإدارة باعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

د - التقييم الاكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين :

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشتمل التقييم الاكتواري على العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة.

هـ- قياس القيمة العادلة :

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والاستثمار في اوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداذه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات سيتم اما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
- في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات وذلك في حالة عدم وجود السوق الرئيسي.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل الشركة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق الأفضل لمصالحهم الإقتصادية.

يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل او بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع):

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى (الهامة لقياس القيمة العادلة) قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م:

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية، متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويبدأ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨م. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (الأدوات المالية) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات المالية. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاضعة للاطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

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

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

- التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع إمكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لاربعة عنه. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

١- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة التجارية. وتستند آلية الاحتساب على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمرية لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

محاسبة التحوط

يقدم نموذج محاسبة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

التوقف عن الإثبات

- يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:
- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:
 - قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
 - لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

هذا المعيار يتم التعامل مع معالجة عقود العملاء بطريقة شمولية، ويطور ويحل محل إرشادات محددة بشأن الاعتراف بالإيرادات بمبدأ المعيار الواحد. يحل محل جميع متطلبات إثبات الإيرادات المطبقة حالياً في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ عقود الإنشاء ومعيير المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٣ برامج ولاء العملاء وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ عقود الإنشاء والتفسير رقم ١٨ من تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

ويحدد المعيار المبادئ التي يجب أن تطبقها المنشأة لقياس الإيرادات والاعتراف بها. المبدأ الأساسي هو أن المنشأة سوف تعترف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون مستحقاً مقابل نقل البضائع أو أداء الخدمات إلى العملاء.

وهو يحدد معياراً جديداً لنموذج الخطوات الخمسة للاعتراف بالإيرادات من عقود العملاء. وتشمل هذه الخطوات الخمسة:

- ١- تحديد العقد مع العميل.
 - ٢- تحديد التزامات تنفيذ العقد.
 - ٣- تحديد سعر المعاملة.
 - ٤- تخصيص السعر على التزامات الأداء في العقد.
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند (أو على) فترة الوفاء بالتزامات التنفيذ.
- وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. هذا وقد تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) المطبق سابقاً، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيرادات عند التسليم وهو ما يتماشى مع مضمون متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في هذا النوع من الإيرادات.

تقدم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه، لم تنتج أية آثار مالية أو غير مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث أن مبلغ الإيراد الظاهر من خلال الأرباح أو الخسائر لم يتم تعديله بأية تسويات ناتجة عن التطبيق.

٢ - المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

- أ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار (يسرى من ١ يناير ٢٠١٩م)
- إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر.
- يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.
- بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).
- ب- أخرى
- المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لم يتم تطبيقها بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية للشركة:
- تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٢").
 - (عقود التأمين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٤".
 - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والمشارك أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
 - تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.
 - تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.
 - تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ أو عند دخولها حيز التطبيق. أن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى. وعند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسرى ١ يناير ٢٠١٩) فقد يكون هناك أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإيضاحات الواردة في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بعقود الإيجار، ولكن من غير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر التطبيق حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية لعقود الإيجار لديها.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عقارات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بتلك العقارات والآلات والمعدات إلى الشركة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم الاعتراف بالعقارات والمعدات بقياسها مبدئياً بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف عائدة عليه مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة وتكاليف تفكيك وإزالة الأصل واستعادة الموقع.

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد الاعتراف بها كموجودات، يظهر البند من العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقيد كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي المتوقع والتقدم الفني والتجاري والقيود القانونية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فيتم رسملتها.

يتم استبعاد أي جزء جوهرية من بند الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يعد من المتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استعماله. يضاف أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (والذي يحتسب على اعتبار أنه الفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطريقة استهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتعديل حسب مقتضى الحال بأثر مستقبلي.

النسبة	
٣-١٠%	مباني وإنشاءات
٢٥%	سيارات
١٠-٢٥%	أثاث ومفروشات
٢,٥%	ثروة نباتية (أشجار مثمرة)
٥-٢٥%	آلات ومعدات
٥-٢٠%	شبكة ري
٥-١٠%	آليات زراعية
٢٠%	عدد وأدوات

الموجودات البيولوجية (الحيوية):

يتم قياس الموجودات الزراعية الحيوية (الأشجار في مرحلة النمو) بالتكلفة التي تتضمن المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى غير المباشرة لحين وصول هذه الموجودات الزراعية إلى مرحلة الإثمار (الأشجار المثمرة) عندئذ يعاد تصنيفها ويتم البدء في استهلاكها.

- تظهر قيمة الأشجار المثمرة والأشجار في مرحلة النمو والمنحل بالتكلفة ويتم تخفيضها بالخسائر الناتجة عن الظروف الطبيعية والتي يتم تحميلها لقائمة الدخل في الفترة الجارية.
- يجري استهلاك الأشجار المثمرة والمنحل على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت.
- لا يتم استهلاك الأشجار في مرحلة النمو ويتم استبعادها بالقيمة الدفترية في حالة تلفها.
- يتم قياس تكلفة المحاصيل القائمة والتي لم تبلغ مرحلة الحصاد بالتكلفة.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها بغرض جني عائدات من تأجيرها أو إئتماء رأس المال أو كليهما. تتكون العقارات الاستثمارية بشكل رئيسي من المشاريع المنجزة (العقارات والأراضي المطورة و المحتفظ بها لتحقيق أرباح من ارتفاع قيمتها على المدى الطويل) و المشاريع قيد التطوير (بما في ذلك المشاريع العقارية قيد الإنشاء - المشاريع العقارية قيد التطوير - والأراضي التي تنتظر التطوير).

يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية إما للحصول على إيرادات من تأجيرها أو تحقيق مكاسب من ارتفاع قيمتها أو من كليهما، بدلاً من:

- بيعها في سياق الأعمال الإعتيادي أو
 - استخدامها في الإنتاج أو في الأعمال الإدارية.
- كذلك تتضمن العقارات قيد التطوير والعقارات التي تنتظر التطوير تلك العقارات التي يجري تطويرها في الوقت الراهن أو التي تنتظر البدء في التطوير، ولا تستخدم تلك العقارات في توليد إيرادات مبيعات من خلال العمليات التجارية العادية للشركة.

تظهر العقارات الاستثمارية عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و / أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود، يتم رسملة جميع بنود التكاليف مثل تكلفة التصميم والتطوير وتكلفة الموظفين والتي تعزى مباشرة إلى حيازة أو تكلفة تطوير العقارات.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة العقارات الاستثمارية المناسبة عند اكتمالها ويتم استهلاكها من التاريخ الذي تكون فيها جاهزة للاستخدام. يتم احتساب الاستهلاك للأجزاء الهامة من بند العقارات الاستثمارية بشكل منفصل.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها سواء كان ذلك عن طريق البيع أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها، أو عندما يتم تحويل العقار أو نقله إلى العقارات التطويرية، أو إذا أصبح العقار الاستثماري يشغله الملاك/الإدارة، فيتم تصنيفه إلى ممتلكات ومعدات.

ويدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة في فترة إلغاء الإثبات.

تدرج العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة إذا أمكن قياس قيمتها بدون تكلفة أو جهد غير مبرر و يتم استخدام نموذج التكلفة بالنسبة للممتلكات الأخرى، القيمة العادلة تكون مستمدة من أسعار السوق الحالية للعقارات المقارنة التي يتم تحديدها سنوياً من قبل مثنين خارجيين يستخدم المقيمين الأسعار في اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصول متطابقة أو متماثلة، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر لأي اختلاف في طبيعة أو مكان أو حالة الأصل المحدد، وأية تغييرات في الظروف الاقتصادية بين تاريخ القياس والتاريخ من الاتفاق أو المعاملة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

المخزون:

تظهر قيمة المخزون في القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحويل أيهما أقل وتشمل التكلفة للمنتجات المصنعة وتحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف غير المباشرة والتي تساهم في تحويل مدخلات الإنتاج إلى منتج نهائي ويتم خصم القيمة البيعية لأي منتج فرعي من تكاليف إنتاج المنتج الرئيسي ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر قيمة المخزون من المواد الأولية ومواد التعبئة والمواد المستهلكة وقطع الغيار في القوائم المالية بسعر التكلفة أو بتكلفة الاستبدال أيهما أقل.

تظهر المحاصيل الزراعية والثمار التي تم جنيها بصافي القيمة البيعية في تاريخ حصادها وتمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف اضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج.

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار النخيل وفقاً للتكلفة أو القيمة البيعية الصافية في تاريخ الحصاد.
- يتم تقييم المواد والمهمات وقطع الغيار بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.
- يتم قياس تكلفة المنتجات المصنعة وتحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جاهز. تطبق الشركة النهج المبسط لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المعدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمصرفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى مبدئياً بسعر المعاملة ويظهر البند بالصافي بعد تنزيل أي انخفاض في قيمتها وتنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة.

نقد وما في حكمه

يشتمل النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي على ارصدة النقد لدى البنوك وأرصدة النقد في الصندوق وارصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك واية استثمارات قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها الى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل كبير.

أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع:

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل أساسي وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل. وفي حالة حدوث تدني في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا التدني ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر التدني في الفترة التي حدث فيها بما لا يتعدى القيمة الدفترية السابقة التي تم تخفيضها مالم يتم الاعتراف بخسارة التدني للأصل في السنوات السابقة.

ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

التزامات منافع الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تلتزم الشركة بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية لمنسوبيها وفق نظام التأمينات الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية.

الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

المنافع غير النقدية

تتمثل المنافع غير النقدية في برنامج تملك السيارات للعاملين، ويتم تبويب تلك المنافع ضمن الأرصدة المدينة الأخرى للشركة ويتم لاحقاً إطفاء تلك المنافع على مدة ٤ سنوات وفقاً لسياسة البرنامج.

مكافأة نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي وسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. كل عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

إيجارات تشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى سنة العقد.

إيجارات تمويلية

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية سنة عقد الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية.
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقترب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهريّة عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لسنة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً على سنة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس سنة العقد.

الشركة كمستأجر:

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقدرة نظراً ليقين ملكية الموجودات في نهاية سنة العقد. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر بعد خصم تكاليف التمويل في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض. يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم الاعتراف بها بالموجودات المملوكة. يتم احتساب الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى الشركة من العوامل للتأكد من أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص مخزون متقادم:

تقوم الشركة بتحديد المخصص للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات الشركة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

منح حكومية مقيدة:

يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، وقد تحققت معظم شروط الاعتراف بها وتم عرضها ضمن بنود الخصوم كدخل مؤجل إلى أن تكتمل شروط تحويلها إلى الأرباح المدورة.

التدني في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن تدني في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض كمصروف فوراً في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا ما تم لاحقاً زوال أسباب مبلغ خسارة التدني في القيمة فإن الشركة عندئذ تقوم بزيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له وبما لا يزيد عن القيمة الدفترية التي كان عليها الأصل قبل إثبات خسارة التدني في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة ويتم إثبات عكس قيد خسارة التدني في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر.

صافي الاستثمار عن عقود الإيجار التمويلي:

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تتضمن إيجاراً تمويلياً يعتمد على جوهر الاتفاقية عند تاريخ تفعيلها، ويتم تقييم الاتفاقية لتعديل إذا ما كان الاتفاق يعتمد على استخدام أصل محدد أو أصول أخرى أو إذا كانت الاتفاقية تعطي الحق في استعمال أصل أو أصول حتى وإن كان هذا الحق غير وارد بشكل صريح في الاتفاقية. يمثل إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي إجمالي مبالغ الإيجارات المستحقة للشركة. ويمثل صافي الاستثمار القيمة الحالية لمبالغ الإيجار المخصومة بسعر الفائدة المضمن في عقد الإيجار. يدرج الفرق بين إجمالي الاستثمار ومخصص خسائر عقود الإيجار وصافي الاستثمار كإيرادات مالية غير مكتسبة.

الموجودات المالية:

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد يتطلب الحصول على أو التنازل عن الأصل المالي خلال جدول زمني محدد من قبل السوق ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف الشراء أو البيع، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة إلى الفئات التالية: نقد وأرصدة لدى البنوك، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناء على طبيعة وهدف اقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لاحتساب التكلفة القابلة للإطفاء للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو معدل الخصم الذي يستخدم في خصم الدفعات النقدية التي يتوقع استلامها خلال العمر المتوقع للموجودات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي.

(أ) النقد وما يعادله:

يتمثل النقد وما يعادله في النقد في الصندوق وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وإية استثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل كبير.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الموجودات المالية (تابع):

(ب) القروض والذمم المدينة:

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة القابلة للإطفاء باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مؤثر.

(ج) انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي مراجعة القيمة الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

أن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل فرادي بل يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل جماعي. يستند الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على الخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم والزيادة في عدد التدفقات المستحقة المتأخرة السداد اضافة الى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تسر سداد المديونية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقلل التغيير (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح بتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ به لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب.
 - كانت عند الاعتراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط أو ضمان مالي.
- يتم قياس الاستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند استبعاد الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عن الاستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمارات.

إيرادات المراجعات:

يتم احتساب إيرادات المراجعات على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية ومعدل المراجعة الفعلي والذي يتمثل في معدل سعر المراجعة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المستلمة خلال العمر المتوقع للموجود المالي بهدف الوصول إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل المالي.

تكلفة الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، يتم تحميلها كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

يتم خصم الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الاقتراض، وذلك في حدود ما تم اقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.

إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحميلها بها.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

التقييم الإكتواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

مخصصات تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين بالشركة عن خدمتهم لديها وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. ويتم احتسابها بناءً على الأجور الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة لموظفي الشركة حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

مصروفات بيع وتوزيع:

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات المنشأة التي تكبدتها في بيع وتوزيع منتجات / خدمات الشركة. وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية وعمومية.

المصروفات الإدارية والعمومية:

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو الربح الصافي المعدل، أيهما أكبر، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

ترجمة العملات الأجنبية:

تظهر البيانات المالية بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة الوظيفية) لأغراض البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض البيانات المالية. عند اعداد البيانات المالية للشركة يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملات خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المحددة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

رأس المال

إن رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

احتياطي نظامي

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات التجاري السعودي تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠% من الربح للسنة إلى حساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ما نسبته ٣٠% من رأس المال المدفوع.

ربحية السهم:

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل السنة بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م عدد ٣٠ مليون سهم (٣٠ مليون سهم: ٢٠١٧).

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

التقارير القطاعية

• القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي يشارك في أنشطة أعمال يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

يتم الإفصاح عن القطاعات المطلوب التقرير عنها بشكل منفصل على الأقل عندما يزيد مجموع الإيرادات عن ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة، أو عندما يزيد مبلغ الربح أو الخسارة عن ١٠% من الربح المبلغ عنه لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات التي ينشأ منها خسارة) والخسارة المسجلة لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات المنتجة للربح)، أو عندما يزيد مجموع الموجودات عن ١٠% من مجموع موجودات الشركة.

- القطاع ممكن أن يكون قسم أو خط انتاج أو مركز ربح أو مركز استثمار أو على أساس جغرافي.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٦ - عقارات، آلات ومعدات، صافي

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	سيارات	شبكة الري	أنثى ومفروشات	آليات زراعية	ثلاجات تبريد	أشجار مثمرة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٩,١٥٥,١٧٢	١٨,٦١٨,٠٨٧	١٤,٦٩٤,٩٧٥	١,٩١٦,٨٥٠	٤,٠٤٣,٧٢٢	٣,٥٦٦,١٠٨	٥٧٢,٨٩٩	٣,٣١١,٠٢٥	٤٩,٠٩٨,٩٤٠	٨٤٩,٦٩٠	١٧٥,٨٢٧,٤٦٨
الإضافات	-	-	٣٢,٥٠٠	-	٦٣,٥٠٠	٩,٦٠٠	-	-	-	-	١٠,٥٦٠,٠٠٠
الإستبعادات	-	-	(٥,٦٥٠)	(٥٠٩,٠٠٠)	-	(٥٦٩,٠٠٨)	-	-	-	-	(١,٠٨٣,٦٥٨)
المحول للأصول المحفوظ بها للبيع	(١,٤٧٣,٩٦٥)	(١٥,٩١٤,٨٣٢)	(١٣,١٩٦,٣٨٧)	(٧٣٨,٥٥٠)	(٩٨٧,٠٤٦)	(١,٩٨٢,٢٢٨)	(١,٣٥٠)	(٣,٣١١,٠٢٥)	(١٠,٠٠٠)	(٨٤٩,٦٩٠)	(٣٨,٥٥٥,٠٦٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٧,٦٨١,٢٠٧	٢,٧٠٣,٢٦٥	١,٥٢٥,٤٣٨	٦٦٩,٣٠٠	٣,١٢٠,١٧٦	١,٠٢٤,٤٧٢	٥٧١,٥٤٩	-	٤٨,٩٩٨,٩٤٠	-	١٣٦,٢٩٤,٣٤٧

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	(٩,٦٠٧,٢٩٧)	(١٢,٣٥٩,٣٢٢)	(١,٩١٦,٨٣٠)	(٣,٦٤٣,٨٨٠)	(٣,٨١١,٨٦٧)	(٥٥٥,٤٨٨)	(٣,٠٣٠,٩١٢)	(١٢,١٩٢,٠٠٧)	-	(٤٦,١١٧,٦٠٣)
المحمل على السنة	-	(٥٣٦,٧٥٣)	(٢٩٥,٩٣٠)	-	(٥٤,١٩٦)	(١٠٨,٩٢٢)	(٧,٢٢٥)	(٦٤,٣٩٢)	(١,٢٢٦,٨٤٣)	-	(٢,٣٩٤,٢٦١)
الإستبعادات	-	-	٥,٦٤٩	٥٠٨,٩٩٦	-	٥٦٨,٩٧٦	-	-	-	-	١,٠٨٣,٦٢١
المحول للأصول المحفوظ بها للبيع	-	٩,٨٥٤,٦٦٨	١١,٥٧٦,٩٩٧	١١,٥٤٢	٩١٣,٠٤٧	١,٨٤٦,٩٨٧	١,٣٤٩	٣,٠٩٥,٣٠٤	٦٦,٨١٦	-	٢٨,٠٩٢,٨١٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	(٢٨٩,٣٨٢)	(١,٠٧٣,٥٠٦)	(١٦٩,٢٩٢)	(٢,٧٨٥,٠٢٩)	(٥٠٤,٨٢٦)	(٥٦١,٣٦٤)	-	(١٣,٣٥٢,٠٣٤)	-	(١٩,٢٣٥,٤٣٣)

القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٧,٦٨١,٢٠٧	٢,٤١٣,٨٨٣	٤٥١,٩٣٢	٨	٣٣٥,١٤٧	٥١٩,٦٤٦	١٠,١٨٥	-	٣٥,٦٤٦,٩٠٦	-	١١٧,٠٥٨,٩١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٩,١٥٥,١٧٢	٩,٠١٠,٧٩٠	٢,٣٢٥,٦٥٣	٢٠	٣٩٩,٨٤٢	٧٥٤,٢٤١	١٧,٤١١	٢٨٠,١١٣	٣٦,٩٠٦,٩٣٣	٨٤٩,٦٩٠	١٢٩,٧٠٩,٨٦٥

* ضمن الأراضي المدرجة بعلية مبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال عبارة عن أرض مشروع شرعي وهي منح حكومية بموجب خطاب مدير عام الزراعة والمياه بمنطقة القصيم رقم ١٩٥٣/١/٧٠٩ وتاريخ ١٤٠٥/٣/٢ هـ ولم يتم الانتهاء من إجراءات الحصول على الصك الشرعي الخاص بها.

* يتضمن بند الأراضي قطعة أرض بالمدينة المنورة قيمتها ٢٣٨,٢٢٣ ريال مملوكة للشركة مسجلة باسم مصرف الراجحي كضمان لتسهيلات حصلت عليها الشركة خلال السنوات السابقة، وقد سددت الشركة كافة الإلتزامات المترتبة عليها لمصرف الراجحي ولم يتم إنهاء إجراءات إعادة نقل الملكية للشركة.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- عقارات استثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٧٨,٧١٤,٢٦٦
-	(١٢,٤٩٠,٠٥٧)
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٦٦,٢٢٤,٢٠٩

عقارات استثمارية
يطرح: خسائر تدني في قيمة العقارات الاستثمارية

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مبلغ ١٦٦,٢٢٤,٢٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري " مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري " حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٧ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

إيضاح ٨- مدينو عقود البيع بالتقسيط

أ- تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بشري لشركة دواجن الوطنية بيع بعض الأصول الثابتة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال تدفع علي أقساط سنوية مع قيمة الإيجار السنوي بواقع ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال .

ب- بلغ رصيد مدينو عقود البيع بالتقسيط مبلغ إجمالي ١٣,١٦٣,٠٠٢ ريال ، ويتمثل في الآتي :

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٢٥,٥٧١	٣٤١,٨٥٠
١٣,١٦٣,٠٠٢	١٢,٨٢١,١٥٢
١٣,٤٨٨,٥٧٣	١٣,١٦٣,٠٠٢

الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويل الأجل)

إيضاح ٩ – استثمار في عقد تأجير تمويلي

أ- أبرمت الشركة عقد إيجار بينها وبين شركة دواجن الوطنية، وذلك بتأجير مشروعها بمنطقة شري (المشروع الزراعي ومشروع الدواجن) ولمدة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٦/٣/١م.

ب- قررت إدارة الشركة تقسيم عقد الإيجار ما بين عقد إيجار تشغيلي للأراضي وأشجار النخيل وعقد إيجار تمويلي للمباني والمعدات .

ج- بلغ رصيد مدينو عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٤٤,٧٩٣,٠٢٨ ريال ، ويتمثل في الآتي :

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٥٨١,٢٨٥	٣,٧٦٠,٣٤٩
١٤٤,٧٩٣,٠٢٨	١٤١,٠٣٢,٦٧٩
١٤٨,٣٧٤,٣١٣	١٤٤,٧٩٣,٠٢٨

الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويل الأجل)

إيضاح ١٠ – استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة الملكية	
١,٢٣٨,٤٠٠	١,٢٣٨,٤٠٠	%٤,١٩	الشركة الوطنية لإنتاج البذور والخدمات الزراعية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	%٨,٣	الشركة المتحدة للألبان الطازجة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	%٦,٤٥	شركة تأصيل الدواجن (عروق)
١٢٠,٩٠٠	-	%١,٤٨	جمعية البطين التعاونية الزراعية
٥٠٠,٠٠٠	-	%١,٢٤	شركة التسويق الزراعي
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	%٠,٧٥	شركة تطوير الصناعات السعودية
٧٨,١٣٠	-	%١,٥٦	شركة كيان للبتر وكيمائيات
٢٠,٠٠٠	-	%٣,٢٣	جمعية القمح التعاونية
١٠٠,٠٠٠	-	%١٦,٦٧	المجموعة الزراعية السعودية (ساق)
٦,٤٠٧,٤٣٠	٥,٥٨٨,٤٠٠		الإجمالي
(٩٠٠,٠٠٠)	-		مخصص ديون مشكوك فيها
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٨٨,٤٠٠		

بناءً على تقديرات المكتب المكلف من قبل الشركة بتقييم الاستثمارات يفيد بأن القيمة العادلة التي توصل إليها بشكل أولي لهذه الاستثمارات تفوق التكلفة ولا توجد أي مؤشرات تفيد بوجود تدني في قيمة تلك الاستثمارات.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ١١ - المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٠٠٦,٤٦١	-	ذرة صفراء
٢٦٩,٩٢٩	-	تمور - تام
(٤,٠٠٦,٤٦١)	-	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
٢٦٩,٩٢٩	-	

إيضاح ١٢ - مخزون مواد مساعدة وقطع غيار

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٩٣٩,٦٤٨	٣,٧٣٨,٤٣٧	قطع غيار
(٣,٥٨٩,٠٠٨)	(٣,٤٩٨,٨٠٥)	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
٣٥٠,٦٤٠	٢٣٩,٦٣٢	صافي قطع الغيار
١,٣٧٥,٣٣٩	٨٦٢,٦٠٤	مواد تعبئة وتغليف
(٦٦١,٩٢١)	(٣٧٦,٦٩٧)	مخصص تقادم مواد تعبئة وتغليف
٧١٣,٤١٨	٤٨٥,٩٠٧	صافي مواد تعبئة وتغليف
٥٧٧,٩١٢	-	تمور خام
(١١٧,٠٥٢)	-	مخصص هبوط أسعار تمور
٤٦٠,٨٦٠	-	صافي تمور خام
٧٧,١٦٦	-	تقاوي البذور
(٧٧,١٦٦)	-	مخصص تقادم تقاوي البذور
-	-	صافي تقاوي البذور
٥,٤٣٧	-	سماد
(٥,٤٣٧)	-	مخصص تقادم سماد
-	-	صافي سماد
١٣,١٦٦	-	مبيدات
(١٣,١٦٦)	-	مخصص تقادم مبيدات
-	-	صافي مبيدات
٢٠٦,٥٣٢	٥٦,٢٥٥	مواد أخرى
(٧٣,٢٨٩)	(٧٩٣)	مخصص تقادم مواد أخرى
١٣٣,٢٤٣	٥٥,٤٦٢	صافي مواد أخرى
١,٦٥٨,١٦١	٧٨١,٠٠١	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧,٨٢٨,٢٦١	-	مجموعة البندرية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة مزارع فقية للدواجن
٣,٢٤٩,٤٧٧	١,٦٢٦,٥٦١	دفعات مقدمة لموردين
٧١٠,٤٤٩	١٣,٠٠٠	تأمينات مستردة
١٦٩,٥٨٦	٦٣,٢١١	ذمم موظفين
٧,٨٨٠	٣٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح استثمارات مستحقة
١٧٦,٧١٨	٧,٣٥٦	أخرى
٤٢,١٤٢,٣٧١	٢,٠١٠,١٢٨	الإجمالي
(٣٥,٢٢٠,٩٩٩)	(٦٨٦,٦٦٤)	مخصص ديون مشكوك فيها
٦,٩٢١,٣٧٢	١,٣٢٣,٤٦٤	

إيضاح ١٤ - الذمم المدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٣٥٩,٨٣٩	١,٣٧٨,٩٤٦	ذمم مدينة تجارية
(٢,٤٩٧,٣٩٨)	(٣٥٧,٩٣٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٨٦٢,٤٤١	١,٠٢١,٠١١	

إيضاح ١٥ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٥٤٣	نقد في الصندوق
٦,٨١٨,١٩٩	١,٩٢٦,٥٢١	نقد لدى البنوك
٦,٨١٨,١٩٩	١,٩٢٧,٠٦٤	

إيضاح ١٦ - أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٠,٤٦٢,٢٥٣	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
-	١٠,٤٦٢,٢٥٣	

خلال عام ٢٠١٨ قررت الشركة الدخول كمؤسس مع مجموعة مستثمرين مستقلين في شركة متخصصة في تصنيع وتسويق التمور بحصة ٤٠% من رأس مال الشركة الجديدة البالغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بحيث تقدم الشركة أصول مصنع التمور لديها بقيمة عادلة مبلغ ٢٩,١٢١,٥٨٦ ريال سعودي وسداد الباقي من حصتها في رأس مال الشركة الجديدة المشار إليها أعلاه نقداً وأن الإجراءات النظامية لإثبات ماتقدم ذكره مازال تحت إجراءات التنفيذ.

إيضاح ١٧ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة (٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ثلاثمائة مليون ريال سعودي مقسم إلى (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ثلاثين مليون سهم متساوية القيمة الاسمية للسهم الواحد (١٠) عشرة ريالات سعودية. وكافة الأسهم نقدية وعادية.

إيضاح ١٨ - احتياطي نظامي

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات التجاري السعودي تقوم الشركة بتحويل مالا يقل عن ١٠% من الربح للسنة إلى حساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل هذا الاحتياطي إلى مائتة ٣٠% من رأس المال المدفوع.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ١٩ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٧٥٧,٤٨٩	٢,٦٠٨,٧٩٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٦٥,٦١٤	٥٤٥,٥٩٦	أتعاب مهنية واستشارات
٥٢٥,٠٦٢	٣٣٣,٣٩٥	استهلاكات الأصول الثابتة
٢٨٠,٠٤٠	٨١,٢٥٦	مصروفات أخرى
٢٢٣,٨٤٥	١٣١,٠٠٠	بدل حضور جلسات
٧٥,٣٤٣	١٤٩,١٣٣	تعقيب وإقامات ورسوم ورخص
٦٩,٥١٠	٢٠,٦٦١	دعاية وإعلان
٥٥,٩٧٩	٤٧,٦٦٠	بريد وهاتف وكهرباء
٢٨,٦٨٢	٧,٨٨٤	صيانة وقطع غيار ومحروقات
١٠,٧٠٠	-	غرامات
٧,١٠٥	١,٣٢٩	ضيافة ولوازم معيشية
٥,٧٩٩,٣٦٩	٣,٩٢٦,٧١٣	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠ - مخصص الزكاة

يتألف الوعاء الزكوي للشركة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	أ - طريقة الربح المعدل
٤,٨٠٤,٩٠٢	(٧,٥٥٥,٥٤٦)	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
٣١١,١٩١	٢٤٥,٥٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المحمل على المصروفات
٢٢٧,١٩٦	٤٦٥,٥٩٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٨٠,٠٠٠	مخصص تقادم وهبوط أسعار المخزون
٥,٣٤٣,٢٨٩	(٦,٧٦٤,٤١٣)	

ب - الزكاة الشرعية

٢٠١٧	٢٠١٨	رأس المال المدفوع
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
-	٣٣٤,٤٣١	دخل مؤجل
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
٥١,٤٥٠,٨٣١	٥١,٣٣٨,١٣٢	دائنو اكتتاب
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	دائنو شراء عقارات إستثمارية
-	٣٤,١٥١,٧٦٦	دائنون وأرصدة دائنة حال عليها الحول
٢,٨٨٠,٥٢٠	٢,٩١٦,٦٥٢	مخصصات بداية السنة بعد طرح المدفوع
٥٦,٦٢٢,٨٤٢	٧,٤٠١,٣٩٨	أرباح مرحلة
١٤,٠١١,٤٣٨	١٧,٠٢١,٣٢٣	إحتياطيات أخرى
-	٦١,٩٢٤	صافي (خسارة) / دخل السنة المعدل
٥,٣٤٣,٢٨٩	(٦,٧٦٤,٤١٣)	الإجمالي
٤٨٩,٦٧٤,٤٥٥	٤٦٥,٨٢٦,٧٤٨	يخصم:
(١٢٩,٧٠٩,٨٦٥)	(١١٧,٠٥٨,٩١٤)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٣٩٠,٧٣٦)	(٤,٦٠١,٠٤١)	قطع غيار ومواد تعبئة وأخرى
(٦,٤٠٧,٤٣٠)	(٥,٥٨٨,٤٠٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(١٠,٤٦٢,٢٥٣)	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
(٢,٢٢٤,٤٥٩)	(١,٨٢٨,٢٩٧)	بنك مخصص لمستحقات المساهمين
(١٢٩,٥٦٢,٥٠٠)	(١٦٦,٢٢٤,٢٠٩)	دفعات استثمارية عقارية
(١٣,١٦٣,٠٠٢)	(١٢,٨٢١,١٥٢)	مدينو عقود البيع بالتقسيط
(١٤٤,٧٩٣,٠٢٨)	(١٤١,٠٣٢,٦٧٩)	مدينو عقود الإيجار التمويلي
٥٨,٤٢٣,٤٣٥	٦,٢٠٩,٨٠٣	وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية)
١,٤٦٠,٥٨٦	١٥٥,٢٤٥	استدراك الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%
		ج-تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي:
٩,٤٣٠,٨٧٩	٩,٣٩١,٤٦٥	الرصيد في بداية السنة
١,٤٦٠,٥٨٦	١٥٥,٢٤٥	المكون خلال السنة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,١٧٧,٥٨٦)	المسدد خلال السنة
٩,٣٩١,٤٦٥	٢,٣٦٩,١٢٤	الرصيد في نهاية السنة

د - الوضع الزكوي:

- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م حيث تقوم الشركة بتسديد التزامها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وفق جدول تسديد بمعدل ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سنوياً ويتبقى على الشركة بتاريخ إعداد القوائم مبلغ ٢,٣٦٩,١٢٤ ريال
- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٢١ - ربحية السهم:

يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة، عن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.
يبين الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٣٤٤,٣١٦	(٧,٧١٠,٧٩١)	صافي (خسارة) / ربح السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١١١	(٠,٢٦)	الربح الأساسي للسهم من صافي ربح السنة

إيضاح ٢٢ - الخسائر الناتجة عن العمليات غير المستمرة

تتمثل الخسائر الناتجة عن العمليات غير المستمرة الخاصة بفرع التمور كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١,٥٤٥,٨٣٧	الإيرادات
-	(٣,٢٥٨,٣٧٩)	التكاليف
-	١,٧١٢,٥٤٢)	

إيضاح ٢٣ - التقارير القطاعية

أ- تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

الإجمالي ريال سعودي	القطاع الزراعي			
	مشروع الدواجن ريال سعودي	مشروع الجوف ريال سعودي	مشروع شري ريال سعودي	
٩,١٥٤,٧٣٩	٣,٤١٨,٤٩٩	-	٥,٧٣٦,٢٤٠	الأصول المتداولة
٤٤٢,٧٢٥,٣٥٤	١٢٨,٢١١,٥٢٦	٣١,٢٧٧	٣١٤,٤٨٢,٥٥١	الأصول غير المتداولة
٤٥١,٨٨٠,٠٩٣	١٣١,٦٣٠,٠٢٥	٣١,٢٧٧	٣٢٠,٢١٨,٧٩١	إجمالي الأصول
٤٠,٨٧٤,٠٣٤	-	-	٤٠,٨٧٤,٠٣٤	الخصوم المتداولة
١١١,٦٠٦,٦٤١	-	-	١١١,٦٠٦,٦٤١	الخصوم غير المتداولة
١٥٢,٤٨٠,٦٧٥	-	-	١٥٢,٤٨٠,٦٧٥	إجمالي الخصوم
١٢,١٥٨,١٤٤	٦,٧٤٤,٢٨٧	-	٥,٤١٣,٨٥٧	إيرادات القطاع
١,٧٣٥,٩٢٢	-	-	١,٧٣٥,٩٢٢	تكاليف إيرادات القطاع
١٠,٤٢٢,٢٢٢	٦,٧٤٤,٢٨٧	-	٣,٦٧٧,٩٣٥	مجمّل الدخل

ب- إلحاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمؤرخ في ١٤٣٢/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠١١/٨/٢٢ م فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعقد تأجير مؤرخ في ١٤٣٧/٢/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١٢/٨ م مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري ، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، علي أن يكون سريان العقد بداية من ٢٠١٦/٣/١ م.
ج- قامت الشركة ببيع مشروع الجوف (منطقة بسيطاً بوادي السرحان) لشركة مزارع فقيه للدواجن بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال واستلمت مبلغ ٤٦,١٢٠,٠٠٠ ريال ، وباقي المبلغ ٣,٨٨٠,٠٠٠ ريال يتم تسليمه للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأراضي .

إيضاح ٢٤ - قضايا ومطالبات

تتلخص القضايا والمطالبات القائمة والمرفوعة (من / ضد) الشركة على النحو التالي:

- أ- دعوى الشركة ضد مجموعة البندرية وهي دعوى مالية أمام القضاء التجاري بالرياض والمبلغ المطلوب ٢٧,٨٢٨,١٦٢ ريال سعودي، وقد صدر حكم لصالح الشركة بالتزام المدعى عليها بدفع المبلغ المذكور وذلك بتاريخ ١٤/٥/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٠١٨/١/٣١ م. وقد اكتسب الحكم صفة القطعية بقرار صدر من محكمة الاستئناف بالرياض بتأييد حكم المحكمة التجارية بديوان المظالم بالرياض بتاريخ ١٤٤٠/٥/٢ هـ الموافق ٢٠١٩/١/٨ م، وقد صك الحكم كسند تنفيذي أمام محكمة التنفيذ بالرياض.
- ب- دعوى من عميل ضد الشركة دعوى مالية بمبلغ ٧٨٦,٧٨١ ريال سعودي كتعويض عن شحنة تمور وعن بيع تمور تالفة. صدر بها حكم (بعدم الاختصاص) من المحكمة العامة ببريدة في ١٤٣٦/١١/١٩ هـ وأعيدت الدعوى أمام القضاء التجاري في المحكمة العامة ببريدة، وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ١٤٤٠/٣/٢٥ هـ والحكم قابل للاستئناف.
- ج- دعوى من الشركة ضد مندوب مبيعات هارب، الدعوى مالية بجمهورية مصر العربية وهي في مرحلة الاستئناف والمبلغ المطلوب ١٤٩,٧٦٦ ريال سعودي وصدر فيها حكم من محكمة الاستئناف لصالح الشركة بتاريخ ٢٠١٢/١١/١٣ م.
- د- دعوى من عميل ضد الشركة حيث يطالب بمبلغ ١,٥٢٥,٥٠٠ ريال سعودي عن خسائر اللحوم في ثلاجة الشركة بالرياض وهي دعوى مالية أمام ديوان المظالم، وقد صدر فيها حكم بتاريخ ١٤٤٠/١/١٦ هـ بتعويض المدعي مبلغ ٩٤٧,٥٥٥ ريال وتم الاستئناف من قبل الشركة.
- هـ - دعاوي من مواطنين ضد الشركة حيث يطالبون الشركة بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتضرر أرضهم المجاورة لأرض الشركة من مشروع الشركة بمركز شري وتم تحديد الجلسات بتاريخ ١٤٤٠/٧/٢٧ هـ وبتاريخ ١٤٤٠/٨/١٩ هـ.
- و- دعاوي الشركة ضد عملاء بمدينة الرياض حيث تم تقييد الدعاوي بالمحكمة التجارية بمدينة الرياض وتفصيلها كالآتي: -
- دعوى مالية المبلغ المطلوب فيها ١٦٦,٢٢٠ ريال سعودي وحدد موعد لها في ١٤٣٩/٦/١٢ هـ ولم يحدد موعد جديد للجلسة.
- دعوى مالية المبلغ المطلوب فيها ١١٨,٠٠٣ ريال سعودي وحدد موعد لها في ١٤٣٩/٨/٠٢ هـ ولم يحدد موعد جديد للجلسة.
- ح - دعوى عمالية من موظف سابق بالشركة مقيمة بالهيئة الابتدائية ضد الشركة يطالب فيها الموظف بصرف مستحقات نهاية خدمته مع إضافة شهر الإنذار. صدر فيها حكم لصالح الموظف وتحتاج إلى ترتيبات إدارية لإخلاء طرف الموظف من الشركة وصرف جميع مستحقاته.

إيضاح ٢٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تم إيداع النقد لدى البنوك الوطنية والمتعددة الجنسيات مع تصنيفات ائتمانية جيدة تظهر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية، قد تتجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة، إن إدارة الشركة تراقب متطلبات السيولة على أساس منظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أية التزامات مستقبلية.

إيضاح ٢٦ - عام

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.